

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Smołdzino przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

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

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

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

IV. Gospodarka mieniem.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.

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



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Smołdzino
76 – 214 Smołdzino
ul. Kościuszki 3
tel. (59) 8117215
fax (59) 8117460
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz w miarę potrzeb inne okresy
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 5 września 2018 r. do 11 stycznia 2019 r.
- Osoby kontrolujące:
 - Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 60/18 z dnia 08 sierpnia 2018 r.,
 - Blanka Bienkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 61/18 z dnia 08 sierpnia 2018 r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

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

Jednostki budżetowe

Lp.	Nazwa jednostki	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie (wraz ze Środowiskowym Domem Samopomocy w Gardnie Wielkiej)	Powołany uchwałą nr X/31/90 Gminnej Rady Narodowej w Smołdzinie z dnia 27 lutego 1990r.
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie (Szkoła Podstawowa i Gimnazjum oraz Przedszkole)	Utworzony uchwałą V/47/2011 Rady Gminy Smołdzino z 25.02.2011r. w wyniku przekształcenia Zespołu Szkół w Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie.

Instytucje kultury:

Na terenie Gminy Smołdzino działa jedna instytucja kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Smołdzinie. Nazwa ta została nadana Uchwałą Nr XXIV/142/2016 Rady Gminy Smołdzino z dnia 29 września 2016 roku. Wcześniej instytucja ta nosiła nazwę Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Gardnie Wielkiej (CKSiR) ul. Mickiewicza 20, utworzona uchwałą Nr XXXVI/296/2013 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 stycznia 2013 r.

Wójt Gminy Smołdzino prowadzi aktualny wykaz jednostek organizacyjnych oraz rejestr instytucji kultury w formie elektronicznej według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26.01.2012r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012r. poz. 189).

Osoby prawne:

Na terenie Gminy Smołdzino działa Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Smołdzinie (SP ZOZ), utworzony Uchwałą Nr I/3/98 Rady Gminy w Smołdzinie z dnia 2 listopada 1998 r. w sprawie przekształcenia publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smołdzinie oraz Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Gardnie Wielkiej).

Na podstawie danych z ewidencji księgowej oraz ustnej informacji Skarbnika Gminy, Pani Żydyk Mileny, stwierdzono, że w latach 2014-2017 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Smołdzinie (SP ZOZ) nie otrzymywał środków finansowych z budżetu Gminy Smołdzino.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

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

Lp.	NAZWA STOWARZYSZENIA I Nr KRS	UCHWAŁA RADY GMINY SMOŁDZINO	ZAKRES DZIAŁANIA/CELE	WYSOKOŚĆ SKŁADKI NA 2013 ROK
1.	Bank Żywności w Słupsku KRS 0000294636	Uchwała Nr VI/54/2007 z 26.04.2007	Pozyskiwanie żywności i nieodpłatne przekazywanie na rzecz osób najuboższych za pośrednictwem głównie organizacji pozarządowych.	Uchwała nr 1/2008 z 03.03.2008r. - składka roczna: 1 zł od mieszkańca wg stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedniego.
2.	Słowińska Grupa Rybacka KRS 0000337535	XXI/194/2009 z 29.12.2009 r.	Działanie na rzecz rozwoju regionalnego i lokalnego.	Uchwała WZ/8/2009 z 27.11.2009r. składka roczna wynosi 1zł/mieszkańca wg stanu na 31.12 roku poprzedniego, płatna kwartalnie.
3.	Lokalna Organizacja Turystyczna Ustka i Ziemia Słupska KRS: 0000206568	Uchwała Nr VI/32/2015 z 4.02.2015 r.	Promocja regionu, rozwój turystyki.	Według uchwały Walnego Zgromadzenia składka od samorządów do 10 tyś. mieszkańców wynosi 1 zł/mieszkańca wg stanu na 31.12 roku poprzedniego.
4.	Stowarzyszenie Samorządów Polskich Niewspółdziałających z Parkami Narodowymi oraz Samorządów posiadających na swym terenie inne obszary prawnie chronione KRS 0000081210	Uchwała nr VII/8/2001 z dnia 24.03.2001 r.	likwidacja źródeł konfliktów na styku: tereny prawnie chronione, a społeczności lokalne, poprzez kształtowanie prawa i świadomości społecznej.	Uchwałą Nr IX/38/2006 r. WZ z dnia 22.06.2006 r. określono, że składkę roczną oblicza się wg wzoru: 0,06 zł x ilość mieszkańców na dzień 31 grudnia roku poprzedniego

Liczba mieszkańców na 30.06.2016 r. wynosiła 3.384 osoby, a na 31.12.2016 r. 3.377 osób.

W toku dalszej kontroli sprawdzono, czy wysokość wniesionych składek w 2017 r. była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia, w wyniku czego ustalono, że:

- składki dla stowarzyszeń z poz. 2 i 3 odprowadzone zostały w oparciu o nadesłane noty,
- składka dla stowarzyszenia z poz. 1 zapłacona została za trzy kwartały roku 2017, natomiast składka za IV kwartał odprowadzona została w trakcie niniejszej kontroli (844,25 zł dnia 20.09.2018 r.- WB 186/2018),
- składka dla stowarzyszenia z poz. 4 została uregulowana w trakcie niniejszej kontroli (202,62 zł dnia 20.09.2018 r.- WB 186/2018).

Dodatkowo ustalono, że w roku 2017 z budżetu Gminy Smołdzino uregulowano:

- zaległą za 2016 rok składkę dla stowarzyszenia z poz. 1 (3.427,00 zł dnia 28.06.2017 r.),
- składkę za I kwartał dla Stowarzyszenia Związek Gmin Pomorskich (KRS0000055250) z którego Gmina Smołdzino wystąpiła na mocy uchwały Nr XXXI/185/2017 Rady Gminy Smołdzino z dnia 28.03.2017 r.- 286,30 zł dnia 3.03.2017 r.

Nie uregulowano natomiast 500,00 zł tyt. składki za I kwartał 2017 r. dla Polskiej Unii Aktywności mobilnej (KRS0000412741), z której Gmina wystąpiła na mocy uchwały Nr XXXI/186/2017 z dnia 28.03.2017 r.,
Składki klasyfikowane były w rozdz. 75095 - Pozostała działalność (w dziale Administracja publiczna), § 4430 – Różne opłaty i składki.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2017 roku na terenie Gminy Smołdzino funkcjonowało 16 jednostek pomocniczych, ich wykaz stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załącznik nr 2 poz. 1.1.1.

Wszystkie jednostki pomocnicze gminy posiadają statuty nadane im przez Radę Gminy Smołdzino uchwałą Nr VI/26/2003 z dnia 2 sierpnia 2003 r. Statuty te spełniają wymogi określone w art. 35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013r.poz. 594 z późn. zm.)




1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy jest Pan Arkadiusz Janusz Walach, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 30 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Smołdzinie z dnia 30 listopada 2014 r. Obowiązki służbowe Pan Arkadiusz Walach przejął w dniu 5 grudnia 2014 r., poprzez złożenie ślubowania przed Radą, co potwierdza treść Protokołu Nr II/2014 z sesji Rady Gminy Smołdzino. Wcześniejszą kadencję obejmującą lata 2010-2014 Wójtem Gminy była Pani Lidia Elżbieta Orłowska - Getler wybrana w wyborach bezpośrednich dnia 21.11.2010 r. – ślubowanie przed Radą Gminy złożyła 3.12.2010 r.

Skarbnik Gminy - Pani Milena Żydyk powołana Uchwałą Nr XXXVI/216/2017 Rady Gminy Smołdzino z dnia 27 lipca 2017 roku. Wcześniej tj. w okresie od 1 września 2011 roku stanowisko to zajmowała Pani Bożena Rosińska powołana Uchwałą Nr XIII/118/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 31 sierpnia 2011 r. Odwołana z dniem 15 sierpnia 2017 roku Uchwałą Nr XXXVI/215/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku.

Sekretarz Gminy - Pan Janusz Dzierzba, powołany z dniem 29 lipca 2000 roku Uchwałą Nr I/9/2000 Rady Gminy Smołdzino, a następnie z dniem 1 stycznia 2009 r. powołanie to przekształcono w stosunek pracy.

W jednostce kontrolowanej nie powołano zastępcy wójta, a obowiązki zastępcy powierzone zostały Sekretarzowi na czas nieobecności Wójta Gminy poprzez ujęcie ich w § 16 Regulaminu organizacyjnego urzędu oraz w zakresie czynności Sekretarza, przyjętym dnia 18.01.2013 r.

Przewodniczący Rady Gminy – w okresie objętym kontrolą Przewodniczącym był Pan Marek Krystjańczuk wybrany uchwałą nr I/1/2014 z 27.11.2014 r. a aktualnie Przewodniczącym jest Pan Jan Fleszer wybrany uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20.11.2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2017 r. określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr IX/57/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Smołdzino, opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015 roku, poz. 1903 z dnia 18 czerwca 2015 roku. Wcześniej obowiązywał Statut wprowadzony uchwałą Nr VIII/42/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 25 marca 2015 r. z późniejszymi zmianami.

Statut określa: zakres działania i zadania Gminy, tworzenie i zadania jednostek pomocniczych, organizację i tryb pracy rady, zadania organu wykonawczego, tryb nawiązywania stosunku pracy z pracownikami samorządowymi, zasady gospodarki finansowej gminy oraz publikowanie przepisów gminnych. Załącznikami do Statutu są:

- nr 1. Mapa granic terytorium Gminy,
- nr 2. Wizerunek herbu Gminy Smołdzino z opisem,
- nr 3. Wykaz pieczęci urzędowych z opisem,
- nr 4. Regulamin pracy Rady Gminy Smołdzino,
- nr 5. Regulamin pracy Komisji Rewizyjnej.
- nr 6. Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Smołdzino.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Smołdzino będący załącznikiem do Zarządzenia Nr 5/2015 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 27 lutego 2015 r. wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 45/2015 z dnia 29 maja 2015 r.- zmieniono nazwę stanowisk oraz dodano zdania na stanowisku Urzędu Stanu Cywilnego,
- Nr 89/2015 z dnia 10.09.2015 r. – zwiększono zadania Wójta,
- Nr 72/2012 z dnia 18 września 2015 r. – zmieniono schemat organizacyjny Urzędu,
- Nr 13/2016 z dnia 19 stycznia 2016 r.- zmieniono schemat organizacyjny Urzędu,
- Nr 24/2016 z dnia 11 lutego 2016 r. – przesunięto zadania pomiędzy stanowiskami,
- Nr 46/2017 z dnia 22 czerwca 2017 r. – utworzono stanowisko gońca i stanowisko ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych i zamówień publicznych.

Wcześniej obowiązywał regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 126/2012 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 27 grudnia 2012 r.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 100/2011 z dnia 31 grudnia 2011r. Wójta Gminy Smołdzino w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 77/2012 z dnia 10 sierpnia 2012r.
- Nr 43/2013 z dnia 27 czerwca 2013r.
- Nr 104/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r.
- Nr 49/2015 z dnia 8 czerwca 2015 r.
- Nr 98/2015 z dnia 30 września 2015 r.,
- Nr 118/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.,
- Nr 84/2017 z dnia 27 listopada 2017 r.,
- Nr 93/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.

Wcześniej obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 41/2010 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Smołdzino oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, z późn. zm.

Szczegółowe zasady rachunkowości zostały opisane w załącznikach do Zarządzenia są to załączniki:

- Nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości,
- Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowy plan kont),
- Nr 4 – System ochrony danych w jednostce,
- Nr 5 – Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych,
- Nr 6 – Instrukcja kasowa,
- Nr 7 – Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Nr 8 – Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat,
- Nr 9 – Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego,
- Nr 10 – Instrukcja w sprawie sprawdzania dokumentacji związanej z realizacją zadań współfinansowanych przez Unię Europejską,
- Nr 11 – Instrukcja ustalania odpisów aktualizujących wartość należności,
- Nr 12 - Wykaz materiałów odpisywanych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu oraz uznawanych za wykorzystane w momencie przekazania do zużycia.

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

- określono rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- miejsce i technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- wykaz osób upoważnionych do kontroli merytorycznej wraz z ich podpisami.

Ponadto, jednostka kontrolowana posiada przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w zakresie zarządzania sieciami wodociągowymi i kanalizacyjnymi, które zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 32/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 03 marca 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Smołdzino i Urzędzie Gminy Smołdzino.

Zarządzenie to zostało zmienione następującymi Zarządzeniami:
Nr 49/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 26 kwietnia 2016 r.,
Nr 36/2017 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 25 kwietnia 2017 r.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w związku z centralizacją podatku VAT, Wójt Gminy Smołdzino wydał Zarządzenie Nr 96/2016 z dnia 10 października 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Smołdzino i jej jednostki budżetowe oraz późniejszą zmianę wprowadzoną Zarządzeniem Nr 5/2017 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 24 stycznia 2017 r.

W § 2 Zarządzenia wymienione zostały gminne jednostki budżetowe zobowiązane do składania miesięcznych deklaracji cząstkowych VAT-7 wraz z rejestrem zakupu i sprzedaży, natomiast szczegółowe procedury rozliczeń opisano w §§ od 5 do 9.

Istniejący w jednostce system komputerowy został odpowiednio zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez informatyka – Pana Romana Borowskiego prowadzącego firmę RO-AN KOMPUTER ze Słupska, świadczącego usługi informatyczne dla Urzędu Gminy Smołdzino w oparciu o umowę cywilno-prawną. Opis ten został ujęty w materiale roboczym, pod poz. 1.3.3. w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Gmina Smołdzino nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

W 2017 roku, wszyscy radni (14 osób) złożyli Przewodniczącemu Rady Gminy Smołdzino oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kserokopią zeznań podatkowych. Przewodniczący Rady Gminy i Wójt Gminy złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kserokopiami zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu za 2016r. – Wojewodzie Pomorskiemu – dnia odpowiednio: 20.04.2014 r. i 14.03.2017 r. - data wpływu do kancelarii tajnej.

Oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31.12.2016r. w terminie do 30.04.2017r. złożyli także wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych, osoby wydające decyzje w imieniu Wójta, Skarbnik, Sekretarz, (razem 8 osób).

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

- dnia 05.05.2017 r. pismo OR.I.0043.3.2017r.- oświadczenia radnych - wpłynęło do US w Słupsku 08.05.2017r. (dot. 14 radnych),

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- dnia 02.05.2017 r. pismo OR.I.2124.9.2017 (wpływ do US dn. 04.05.2017r. – oświadczenia majątkowe: Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Wójta (8 szt.),

W dniu 19.09.2017r. do Urzędu Gminy Smołdzino wpłynęło pismo od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku z prośbą o złożenie wyjaśnień i uzupełnienie 2 oświadczeń Radnych, co zostało zrealizowane w dniu 03.10.2017 r. – do Urzędu Skarbowego wpłynęło 4.10.2017 r.

W dniu 26.09.2017 r. Wojewoda Pomorski przesłał informację dotyczącą wyników analizy oświadczeń majątkowych Przewodniczącego Rady i Wójta Gminy Smołdzino, o treści, że w analizowanych oświadczeniach nie stwierdzono nieprawidłowości wymagających podjęcia działań, o których mowa w art. 24h ust. 9 ustawy o samorządzie gminnym.

W dniu 30.10.2017 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku przesłał informację dotyczącą wyników analizy otrzymanych z Gminy Smołdzino oświadczeń majątkowych z adnotacją że w analizowanych oświadczeniach majątkowych nie stwierdzono nieprawidłowości wymagających podjęcia działań, określonych w art. 24h ust. 9 ustawy o samorządzie gminnym.

1.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

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

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

Rada Gminy kontroluje działalność Wójta Gminy, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych Gminy i w tym celu powołuje Komisję Rewizyjną. Regulamin Pracy Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik nr 5 do Statutu Gminy Smołdzino.

Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta i gminnych jednostek organizacyjnych pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Kontrolujący sporządzają z przeprowadzonej kontroli, w terminie 7 dni od daty jej zakończenia, protokół z kontroli, obejmujący: nazwę i adres jednostki kontrolowanej, imiona i nazwiska kontrolujących, daty rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, określenie przedmiotowego zakresu kontroli, imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu, przebieg i wynik czynności kontrolnych, datę i miejsce podpisania protokołu podpisy kontrolujących i kierownika kontrolowanego podmiotu.

Protokół z kontroli może zawierać wnioski oraz propozycje co do sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Protokół z kontroli sporządza się w czterech egzemplarzach, które w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu otrzymują: Przewodniczący Rady Gminy, Przewodniczący Komisji, Wójt Gminy i Kierownik kontrolowanej jednostki.

Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie do zatwierdzenia roczny plan pracy oraz roczne sprawozdanie ze swojej działalności z roku poprzedniego do dnia 31 stycznia roku następnego.

W toku kontroli ustalono, że Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2017 rok zatwierdzony został przez Radę Gminy Smołdzino uchwałą Nr XXXI/187/2017 z dnia 28 marca 2017 r. Zatwierdzony plan obejmował 5 kontroli oraz analizy materiałów na sesję, analizę wykonania budżetu w celu opracowania wniosku o Absolutorium dla Wójta oraz inne zadania zlecone przez Radę.

Zaplanowane kontrole to:

1. Kontrole kompleksowe za 2016 rok:

- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Smołdzinie,

- Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie
 - Urzędu Gminy Smołdzino
2. Kontrola problemowa:
- Rozliczenie dotacji przyznanych z budżetu Gminy organizacjom pozarządowym w 2016 roku,
 - Kontrola umów i realizacja płatności za wynajem mieszkań komunalnych.

Na podstawie sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Smołdzino za 2017 rok sporządzonego 15 stycznia 2018 roku, stwierdzono, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła wszystkie trzy kontrole kompleksowe oraz dwie kontrole problemowe. W wyniku powyższych kontroli Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości, które skutkowałyby wystąpieniem z zaleceniami pokontrolnymi. Sprawozdanie powyższe zostało omówione i przyjęte na sesji Nr XLII/2018 Rady Gminy Smołdzino w dniu 25.01.2018 r.

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

Zarządzeniem Nr 36/2004 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 30 grudnia 2004r. wprowadzono w życie „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu”.

Jako koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej wskazano Zastępcę Wójta.

W związku z tym, że Wójt Gminy nie powołał zastępcy wójta a obowiązki zastępcy powierzył Sekretarzowi Gminy Panu Januszowi Dzierżba, zwrócono się z ustnym zapytaniem o zaistnieniu w latach 2014-2017 prób wprowadzenia do obrotu środków finansowych z nieujawnionych źródeł. Z udzielonej odpowiedzi wynika, że w okresie objętym kontrolą nie było takich prób, w związku z czym nie zachodziła konieczność powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie w życie załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2010 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 25 stycznia 2010r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Smołdzino oraz zasad jej koordynacji.

Załącznik nr 1 do zarządzenia o nazwie „Organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Smołdzino i jednostkach organizacyjnych Gminy Smołdzino oraz zasady jej koordynacji”, zawiera przepisy dotyczące kontroli zarządczej począwszy od celu kontroli, którym jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczność i efektywność działania,
- wiarygodność sprawozdań,
- ochrona zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywność i skuteczność przepływu informacji,
- zarządzanie ryzykiem.

Zabrakło natomiast takich elementów kontroli zarządczej jak: środowisko wewnętrzne, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena.

Nie wyznaczono również celów i zadań dla samorządowych jednostek organizacyjnych oraz nie określono w jaki sposób będzie monitorowana ich realizacja.

W jednostce kontrolowanej dokonano rocznej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej co zostało potwierdzone w złożonych przez kierowników jednostek budżetowych oraz Wójta Gminy oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok.

Zgodnie z § 6 ww. przepisów koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy zwany koordynatorem, który w imieniu Wójta Gminy Smołdzino sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Smołdzino oraz w jednostkach organizacyjnych gminy Smołdzino.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Z danych ujętych w budżetach z lat 2014-2017 wynika, że wielkości kwot zarówno z planu jak i wykonania budżetu w tych latach nie przekraczają 40.000 tys. zł w związku z czym nie powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego (art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1992 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Urząd Skarbowy w Słupsku przeprowadził w okresie od 8-25.07.2014 r. kontrolę finansową w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem w zakresie podatku od towarów i usług za okres od 1.01.2010 do 31.12.2013 r.;
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od 1-12.12.2014 r. kontrole problemową w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych,
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła w okresie od 13.04 do dnia 17.06.2015 r. kontrolę w zakresie nadzoru nad inwestycjami w pasie nadbrzeżnym nadmorskich miejscowości turystycznych w okresie od 1.01.2013 do 31.03.2015 r.;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie 22.09 do 2.10.2015 r. kontrole w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 23.02 do 1.03.2017 r. kontrolę w zakresie realizacji zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość i terminowość załatwiania skarg i wniosków;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 27.02. do 1.03.2017 r. kontrolę w zakresie realizacji zadań zleconych radom gmin oraz prawidłowość i terminowość załatwiania skarg i wniosków;
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/ Słupsk przeprowadził w okresie od 5 do 7.07.2017 r. kontrolę w zakresie prawidłowości obliczenia składek, zgłaszania do ubezpieczeń, ustalenia upoważnia do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, prawidłowość ustalenia nabycia prawa do świadczeń emerytalnych lub rentowych, wystawienia zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych za okres od stycznia 2014 r. do grudnia 2016 roku

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 15 grudnia 2014 r. do 27 marca 2015 r., wykazała pewne nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/108/34/K/2014 z dnia 22 maja 2015r. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Smołdzino pismem FN.SK.3021.33.2015 z dnia 19.06.2015 r. powiadomił Prezesa Izby o sposobie realizacji zaleceń. Z jego treści wynika, że wszystkie zalecenia zostały wykonane.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w BIP na stronie Urzędu Gminy Smołdzino wraz z treścią wystąpienia pokontrolnego i udzieloną odpowiedzią na nie.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2017 rok.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Smołdzino.

W 2017 roku bankową obsługę budżetu Gminy Smołdzino i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na mocy:

- Umowy o obsługę bankową budżetu Gminy Smołdzino z dnia 20 września 2012 roku, zawartej na czas określony od dnia 09.10.2012r. do 09.10.2017r. (włącznie). Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez Panią Lidię Orłowską-Getler – Wójta Gminy Smołdzino, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Smołdzino – Pani Bożeny Rosińskiej a Bankiem Spółdzielczym w Ustce. 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.),
- Umowy o obsługę bankową budżetu Gminy Smołdzino z dnia 06 października 2017 roku, zawartej na czas określony od dnia 09.10.2017r. do 09.10.2022r. (włącznie). Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez Pana Janusza Dzierżba – Sekretarza Gminy Smołdzino (z upoważnienia Wójta Gminy Smołdzino), przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Smołdzino – Pani Mileny Żydyk a Bankiem Spółdzielczym w Ustce. Bank zobowiązał się w umowach do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy Smołdzino i jednostek podległych.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 „Rachunek budżetu” z miesiąca października, listopada i grudnia 2017 roku ustalono zgodność obrotów na tym koncie z obrotami wykazanymi na rachunku bankowym ujętymi na wyciągach bankowych (sprawdzono wyciągi bankowe z IV kwartału 2017r. od nr 192/2017 z 02.10.2017r. do nr 254/2017 z 31.12.2017r.).

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 2017 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W poniższej tabeli zestawiono kwotowe wielkości środków na poszczególnych rachunkach bankowych i porównano je z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Nazwa rachunku	Nr konta	Stan na 31.12.2017r.(w zł)	
		w banku	w ewidencji
Rachunek podstawowy budżetu	133000	2.762.174,64	2.762.174,64
Depozyty	139000	7.789,10	7.789,10
Fundusz remontowy	13908	2.248,88	2.248,88
lokata	13903	818,19	818,19
lokata	13905	1.172,33	1.172,33

Projekt „Zwiększenie dostępności edukacji przedszkolnej dla najmłodszych mieszkańców Gminy Smołdzino”	133008	418,75	418,75
Projekt „Rozwijanie kompetencji kluczowych wśród uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum z Gminy Smołdzino”	133009	37.749,09	37.749,09
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13501	2.026,99	2.026,99

W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono. Jednostka otrzymała od Banku Spółdzielczego w Ustce informację o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 r., zgodne z saldami kont wykazanymi w ewidencji księgowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2017 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała „Instrukcja kasowa” stanowiąca Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino (z późn. zm.)

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

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

Terminy i zasady sporządzania raportów kasowych zawarto w §8 „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych” będącej załącznikiem nr 5 do ww. zarządzenia. Raporty kasowe sporządza się raz dziennie lub w okresie kilkudniowym, osobno dla dochodów i wydatków.

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji kasy określono w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej Załącznik nr 7 do ww. zarządzenia. 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 komisja inwentaryzacyjna. W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury powołuje się zespoły spisowe, których skład ustala Wójt na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Zespół spisowy wpisuje wyniki inwentaryzacji kasy w dwu egzemplarzach, podpisany przez członków zespołu i kasjera, a w razie przekazywania kasy - przez osobę przyjmującą i przekazującą.

Obsługę kasową prowadzi Pani Justyna Michalak. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 03.12.2013r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 21.11.2012 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 5.000 zł. Jego wysokość została określona w Instrukcji kasowej zawartej w załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino. Wypłat dokonywano po pobraniu czekiem gotówki z banku.

Na podstawie kontroli raportów kasowych dochodów Urzędu Gminy od nr 190/02 z dn. 02.10.2017r. do nr 253/01 z dn. 29.12.2017r. oraz raportów wydatków od nr 21/01 z dnia 02.10.2017r.(do dnia 13.10.2017r.) do nr 25/01 z dnia 18.12.2017r.(do dnia 29.12.2017r.):

- nie stwierdzono nieterminowego odprowadzania gotówki do banku,
- zachowano zgodność przychodu pobranej czekami gotówki do kasy,
- raporty kasowe dochodów sporządzano codziennie, a operacje gotówkowe ujmowano w raportach dochodów i wydatków 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 „pokwitowanie wpłaty”, drukowanymi i automatycznie numerowanymi przez program komputerowy „KASA” firmy ZETO Koszalin. Dowód KP wystawiany jest w dwóch egzemplarzach, z którego oryginał (potwierdzenie wpłaty) otrzymuje wpłacający zaś kopia jest dołączana do raportu kasowego. Dokument KP podpisuje i przystawia pieczętkę imienną jako sporządzający – kasjer.

Wyплаты z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie druków KW („Kasa wypłaci”), 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:

- Wyплаты 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,
- Odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- Stwierdzono przeprowadzanie przez Skarbnika doraźnych kontroli zgodności faktycznego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym (przy protokołarnym przekazywaniu kasy),
- Zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- W raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- Zapisy w raportach kasowych były zgodne z zapisami konta 101 – Kasa,
- Inwentaryzacji kasy dokonywano na ostatni dzień każdego roku,
- Dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,

Uwag nie wniesiono.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Obowiązująca w jednostce Instrukcja inwentaryzacyjna nakazywała przeprowadzenie inwentaryzacji kasy (środków pieniężnych, papierów wartościowych) drogą spisu z natury na ostatni dzień roku. Zarządzeniem Nr 81/2017 z dnia 17 listopada 2017r. Wójt Gminy Smołdzino nakazał przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji, w tym kasy oraz powołał komisję inwentaryzacyjną.

W dniu 29.12.2017r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie spisując wyniki w arkuszu spisowym nr 10/II/17. Stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0”. Arkusz spisowy podpisały wszystkie osoby uczestniczące w kontroli. Drugi zespół spisowy przeprowadził kontrolę druków ścisłego zarachowania, spisując wyniki na arkuszach spisowych (od nr 11/II/17 do nr 23/II/17), które podpisali członkowie komisji i osoba materialnie odpowiedzialna. Nie stwierdzono różnicy w stanie druków.

W roku 2017 nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki przy protokolarnym przekazywaniu kasy.

Przekazania kasy (jedenaście razy w 2017 roku) dokonywane były w obecności Skarbnika Gminy lub osoby przez niego wyznaczonej, co zostało potwierdzone podpisami. Podpisy składały też osoby przyjmujące i przekazujące kasę.

W dniu 15.11.2018r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. Stan gotówki w kasie wyniósł 9.984,84 zł, natomiast salda raportów kasowych wykazały stan 7.133,52 zł (RK wydatków Nr 21 w dnia 09.11.2018r. saldo 2.023,71 zł, RK dochodów Nr 221 z dnia 15.11.2018r. saldo 5.109,81 zł). Pozostała kwota w wysokości 2.851,32 zł (na którą składało się osiem list wypłat) stanowiła niewypłacone inkasa z tytułu poboru opłaty miejscowej, ekwiwalenty OSP, zwroty akcyzy, wynagrodzenia gminnej komisji alkoholowej, diety sołtysów, inkaso z tytułu poboru opłaty za odbiór odpadów, dodatek energetyczny. W poniższej tabeli przedstawiono niewypłacone kwoty z różnych tytułów:

L.p.	Nr listy wypłat/dotyczy	Kwota ogółem (w zł)	Kwota pozostała do wypłaty	Dzień sporządzenia listy	Dzień upływu 7-dniowego depozytu	Ilość dni po terminie (w dniu 15.11.2018r.)
1.	217 inkaso opłaty miejscowej	355,00	87,00	04.10.2018r.	11.10.2018r.	35
2.	242 inkaso	35,00	13,00	29.10.2018r.	05.11.2018r.	10
3.	253 OSP ekwiwalent	1.169,51	311,70	08.11.2018r.	15.11.2018r.	-
4.	2 zwrot akcyzy	34.769,56	1.998,63	29.10.2018r.	05.11.2018r.	10
5.	243 wynagrodzenie GKRPA	309,00	103,00	29.10.2018r.	05.11.2018r.	10
6.	248 diety sołtysów	600,00	300,00	02.11.2018r.	09.11.2018r.	6
7.	255 inkaso	30,00	19,00	08.11.2018r.	15.11.2018r.	-
8.	11 dodatek energetyczny	34,69	18,99	12.11.2018r.	19.11.2018r.	-
Razem			2.851,32	x	x	x

W załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr Wójta Gminy Smołdzino z dnia (z późn. zm.), stanowiącym „Instrukcję kasową”, w § 8 pkt 11 ujęto następujący zapis, cyt.: „Gotówka w kasie na wypłatę z list płac i list dodatków (...) w okresie nieprzekraczającym 7 dni traktowana jest jako depozyt.”

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie gotówki.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 3/97 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 25 września 1997 roku, zmieniona Zarządzeniem Nr 21/2010 z dnia 11 sierpnia 2010 roku. Zawiera ona wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, zasady ich ewidencji i gospodarowania nimi.

W wyżej wymienionej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- druki KP („kasa przyjmie”),
- druki KW („kasa wypłaci”),
- arkusze spisu z natury.

W okresie objętym kontrolą pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była Pani Joanna Zielińska.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w czterech księgach założonych w różnych okresach (31.07.2000r., 01.01.2006r. 13.01.2011r. i 29.09.2011r.). Zawierała ona wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan.

W dniu 15.11.2018r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1A 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 2017 rok.

W księdze głównej Urzędu Gminy Smołdzino prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245 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 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino, zmienionego następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Smołdzino:

- Nr 77/2012 z dnia 10 sierpnia 2012r.,
- Nr 43/2013 z dnia 27 czerwca 2013r.,
- Nr 104/2014 z dnia 8 grudnia 2014r.,
- Nr 49/2015 z dnia 8 czerwca 2015r.,
- Nr 98/2015 z dnia 30 września 2015r.,
- Nr 118/2016 z dnia 27 grudnia 2016r.,
- Nr 84/2017 z dnia 27 listopada 2017r.,
- Nr 93/2017 z dnia 22 grudnia 2017r.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej, konta rozrachunkowe Urzędu Gminy Smołdzino wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo wg syntetyki na 31.12.2017r. (w zł)		Salda wg analityki na 31.12.2017r. (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	86.502,18	-	86.502,18
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.165.524,19	264.808,26	3.165.524,19	264.808,26
225	Rozrachunki z budżetami	31.999,79	-	31.999,79	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.484,68	-	1.484,68	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	35.033,14	-	35.033,14
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	62.433,61	-	62.433,61

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	478,85	-	478,85	-
240	Pozostałe rozrachunki	60.341,36	-	60.341,36	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	183.262,76	-	183.262,76

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 a dla kont 221 według 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 nie wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Sprawdzono terminy regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w IV kwartale 2017 roku. W końcu 2017 roku Gmina Smołdzino posiadała zobowiązania wobec kontrahenta w wysokości 362,88 zł, które zostały uregulowane w styczniu 2018 roku (opisano to w pkt 2.1.6. niniejszego protokołu). Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie zapłaciła odsetek karnych z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań.

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 2017 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 2017 roku tytułem podatku dochodowego przelano ogółem 115.182,00 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 pobierał wynagrodzenie, które przysługuje zgodnie z art. 28 §1 ordynacji podatkowej. W 2017 roku to wynagrodzenie wyniosło 347 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 2017 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 2017 roku jednostka kontrolowana 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).

Wpłaty dokonywane były w terminie ustawowym, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powstania obowiązku wpłat. Łączna kwota dokonanych w 2017 roku wpłat wyniosła 18.031,00 zł.

Zestawienie składek PFRON przelanych za poszczególne miesiące 2017 roku stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.4.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Jednostka kontrolowana posiadała na koniec 2017 roku zobowiązania wymagalne, co znalazło potwierdzenie w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2017 rok. Były to zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu usług ujętych na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na łączną kwotę 362,88 zł, przedstawione w poniższej tabeli:

Zobowiązania wobec TOI TOI Polska Sp. z o.o. na dzień 31.12.2017r.				
L.p.	Nr faktury	Kwota do zapłaty (w zł)	Termin płatności	Termin zapłaty
1.	FVS/022135/GDA/2017	92,88	15.12.2017r.	12.01.2018r.
2.	FVS/022395/GDA/2017	54,00	20.12.2017r.	12.01.2018r.
3.	FVS/023537/GDA/2017	216,00	31.12.2017r.	12.01.2018r.
Razem		362,88	x	x

Na dzień 31 grudnia 2017 roku w Gminie Smołdzino nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2017 rok.

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Urzędu Gminy Smołdzino 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 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino 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 firmy ZETO Sp. z o.o. w module Finanse i Księgowość.

Użytkowany program finansowo-księgowy zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie.

W jednostce kontrolowanej prowadzono dwa dzienniki. Zawierały one chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dziennikach umożliwiały ich

powiązanie z dowodami źródłowymi. Jednostka kontrolowana prowadzi jedną księgę główną. Księga prowadzona jest za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na kontach dokonywane są w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dziennikach. Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo, 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 2017 rok.

2.3.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

W roku 2017 jednostki organizacyjne Gminy Smołdzino 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 Smołdzino za 2017 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

1. 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 informacji dostępnych na stronie MF.

Analizując roczne sprawozdanie (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za rok 2017:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2017r. w kwocie 16.534.103,74 zł,
 - dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 16.078.054,81 zł.
2. Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań jednostkowych (Urzędu Gminy w Smołdzinie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej). Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2017 roku: 35.315,16 zł.
3. 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 Smołdzino (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 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 17.188.712,74 zł,
 - zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wyniosły: 14.966.591,18 zł.
- Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 13, ust. 2 w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 poz.119 z późn. zm.).
4. Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych. Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2017 rok skutki finansowe udzielonych w 2017 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 793.088,00 zł,
 - skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy – 0,00 zł.
- Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2017 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. Natomiast nie wykazano skutków udzielenia ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), które wyniosły ogółem 17.681 zł. Szczegółowo zostało to opisane w punkcie 3.2.9. rozdziału III niniejszego protokołu.
5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzono za cały okres 2017 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2017 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie:

- przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 2.209.043,50 zł (wolne środki)
- rozchodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 753.382,00 zł, w tym:
 - spłata kredytów i pożyczek w kwocie 353.382,00 zł,
 - wykup papierów wartościowych, kwota 400.000,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

6. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzano na koniec każdego kwartału.
Na koniec roku 2017 jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 2.958.106,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz 362,88 zł z tytułu dostaw towarów i usług (wymagalne zobowiązania).
7. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2017r. wynosił (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek):
 - pożyczki długoterminowe – 1.484,68 zł,
 - depozyty na żądanie – 2.762.174,64 zł,
 - należności wymagalne – 3.060.248,36 zł (z tytułu dostaw i usług – 2.166.388,87 zł, pozostałe – 893.859,49 zł),
 - pozostałe należności – 55.055,65 zł (z tytułu dostaw i usług – 45.870,88 zł, z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne – 5.337,81 zł, z tytułu innych niż wymienione powyżej – 3.846,96 zł).
8. Rb-50 o dotacjach/wydatkach 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 2017.
9. Gmina Smółdzino 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 Dobrosławę Makowiecką – referenta ds. Oświaty i Kultury. Przesłano je pocztą tradycyjną 22 stycznia 2017 oraz pocztą elektroniczną 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:
 - nauczycielom kontraktowym wypłacono o 2.392,83 zł za mało,
 - nauczycielom dyplomowanym wypłacono o 3.782,20 zł za mało.
 Różnica ta została wyrównana poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających. Uwag co do wysokości i terminu wypłaty dodatku nie wniesiono. Zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U.2017 r. poz. 1189) kwota różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego jest wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy. W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatek ten został wypłacony w dniu 24.01.2016r.

10. Bilans jednostkowy Urzędu Gminy Smołdzino na 31.12.2017r. sporządzony został dnia 22.03.2018 roku.

Ustalono stan aktywów 21.516.422,69 zł, w tym:

- aktywów trwałych zgodnych z saldem kont:

- Wn 011- *Środki trwałe* (27.729.171,80 zł),
- Wn 013 - *Pozostałe środki trwałe* (699.476,66 zł),
- Wn 020 - *Wartości niematerialne i prawne* (76.271,50 zł),
- pomniejszone o saldo Ma kont: 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* kwota 10.566.371,14 zł (umorzenie środków trwałych 10.563.817,68 zł, umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 2.553,46 zł), oraz 072 - *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (773.194,70 zł),
- Wn 080 - *Inwestycje – środki trwałe w budowie* (1.125.073,86 zł),
- Wn 030 - *Długoterminowe aktywa finansowe* (10.000 zł),
- Wn 226 - *Długoterminowe należności budżetowe* (1.486,68 zł),

- aktywów obrotowych (3.214.510,03 zł) zgodnych z saldem kont:

- Wn 310 - *Materiały* (94.227,64 zł) -stan zapasów,
- Wn 201-*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (0,00 zł), Wn 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (3.165.524,19 zł), Wn 225 - *Rozrachunki z budżetami* (41.494,56 zł), Wn 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (35,68 zł), Wn 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (600 zł), Wn 240 – *Pozostałe rozrachunki* (81.811,64 zł), pomniejszone o wartość konta 290 – *Odpisy aktualizujące należności* kwota 183.262,76 zł,
- Wn 130 – *Rachunek bieżący jednostki* (23,56 zł), Wn 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* (2.026,99 zł), Wn 139 – *Inne rachunki bankowe* (12.028,50 zł),

Ustalono stan pasywów (21.516.422,69 zł) w tym:

- funduszu jednostki (9.737.730,45 zł),

- wynik finansowy netto (11.294.091,47 zł),

- zobowiązania krótkoterminowe zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych: 201 – (86.502,18 zł), 221 – (264.808,26 zł), 225 – (9.494,80 zł), 229 – (35.033,14 zł), 231- (62.469,29 zł), 234 – (121,15 zł), 240 (21.470,28 zł),

- rozliczenia międzyokresowe konto 840 – *Rezerwy i przychody przyszłych okresów* kwota 1.484,68 zł,

- fundusz specjalny zgodny z saldem konta Ma 851, kwota 3.216,99 zł.

W informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej podano kwoty (zgodne z ewidencją księgową) umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodne z ewidencją na kontach 071 i 072 oraz odpisy aktualizujące należności, konto 290.

11. Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Smołdzino na 31.12.2017r. sporządzony został dnia 22.03.2018r. Stan na koniec roku poprzedniego wyniósł 14.482.910,43 zł, zaś stan na koniec roku bieżącego wyniósł 15.842.626,61 zł. Uwag do prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat nie wniesiono.

12. Zestawienie zmian w funduszu jednostki (Urząd Gminy w Smołdzinie) na 31.12.2017r. sporządzone zostało dnia 22.03.2018r. Zwiększenie funduszu jednostki nastąpiło z tytułu innych zwiększeń (zakup serwera 10.150 zł, zakup samochodu do przewozu osób

niepełnosprawnych 78.750 zł) zaś zmniejszenia nastąpiły w wyniku sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (darowizny dla nadleśnictwa – działki pod drogi gruntowe kwota 24.680,20 zł; sprzedaż działek 86.343,60 zł).

2.4. Inwentaryzacja.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011 roku (zmienionego Zarządzeniem Nr 77/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku) stanowiącym „Instrukcję inwentaryzacyjną” opisano 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. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, druków ewidencjonowanych, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych i należności.

Zarządzeniem Nr 81/2017 z dnia 17 listopada 2017 roku Wójt Gminy Smołdzino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Smołdzino i Ochotniczych Strażach Pożarnych przez komisję inwentaryzacyjną. Ponadto Wójt Gminy Smołdzino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej materiałów budowlanych i hydraulicznych oraz wyznaczył skład komisji inwentaryzacyjnej (Zarządzeniem Nr 92/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku).

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację:

- środków pieniężnych w gotówce,
- papierów wartościowych (10 sztuk akcji Słowińskiej Agencji Rozwoju Regionalnego o wartości nominalnej 10.000.000 zł każda, seria A od Nr 201 do nr 210),
- nie zużytych materiałów i towarów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu (paliwo, opał, materiały budowlane i hydrauliczne),
- druków ściślego zarachowania.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku objęto inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald:

- aktywa finansowe na rachunkach bankowych,
- należności z wyłączeniem należności spornych i wątpliwych,

- własne środki majątkowe powierzone.

Dokonano w drodze weryfikacji sald przez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi ustalenia składników aktywów i pasywów :

- należności spornych i wątpliwych,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- wartości niematerialnych i prawnych.

Stan gotówki w kasie wyniósł 0,00 zł – różnic nie stwierdzono. Rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.4.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

W kontrolowanej jednostce w 2017 roku dokonano 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.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy w Smołdzinie. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – Rozrachunki i roszczenia, oraz dokumentację z przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań.

W wyniku kontroli stwierdzono różnicę: według ewidencji księgowej saldo konta 240 – Pozostałe rozrachunki, wyniosło 81.811,64 zł, natomiast saldo według protokołu weryfikacji i potwierdzenia sald wyniosło 81.369,29 zł. W związku z rozbieżnościami powstała różnica w kwocie 442,35 zł. O wyjaśnienie powyższej różnicy zwrócono się do Skarbnika Gminy - Pani Mileny Żydyk. Wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.4.1. do niniejszego protokołu.

Z treści wyjaśnienia wynika, że w konsekwencji nieujęcia w protokole weryfikacji i potwierdzenia sald kwoty 420,35 zł dotyczącej opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz nie ujęcia kwoty 22,00 zł dotyczącej mylnego księgowania zwrotu nadpłaconej opłaty skarbowej powstała różnica w wysokości 442,35 zł. Mylne saldo w kwocie 22,00 zł nie jest należnością Gminy Smołdzino, ponieważ kwota ta została zwrócona. Mylne księgowanie w kwocie 22,00 zł zostało poprawione w trakcie niniejszej kontroli. Kserokopia PK Nr 5166 z dnia 20.12.2018r. i wydruk z analitycznego zestawienia sald i obrotów konta 240 za miesiąc grudzień 2018r. stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.4.2. do niniejszego protokołu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2017 roku.

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Gminę Smołdzino w 2017 roku wyniosła 5.053.888,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 2.939.477,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) - 2.114.411,00 zł.

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

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2017r. objęte sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły ogółem 4.297.119,48 zł natomiast ich wykorzystanie wyniosło 4.273.716,43 zł, pozostała niewykorzystana część w kwocie 23.403,05 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Według analityki kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawiały się następująco:

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	01095	307.944,48	307.939,18	5,30	13.12.2017 r.
		750	75011	37.000,00	37.000,00	0,00	-
		750	75045	20,00	20,00	0,00	-
		751	75101	750,00	748,95	1,05	10.01.2018 r.
		751	75109	2.394,00	2.393,15	0,85	30.03.2017 r.
		801	80101	26.234,00	25.803,37	430,63	10.01.2018 r.
		801	80110	8.775,00	8.207,63	567,37	10.01.2018 r.
		801	80150	2.560,00	896,59	1.663,41	10.01.2018 r.
		851	85195	888,00	888,00	0,00	-
		852	85203	291.006,00	289.455,63	1.550,37	10.01.2018 r.
		852	85213	18.450,00	18.450,00	0,00	-
		852	85215	655,00	532,22	122,78	10.01.2018 r.
		852	85219	5.584,00	5.583,76	0,24	10.01.2018 r.
		852	85228	18.388,00	18.080,00	308,00	10.01.2018 r.
		855	85502	1.510.296,00	1.497.680,51	12.615,49	10.01.2018 r.
855	85503	175,00	173,48	1,52	10.01.2018 r.		
2060	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu admin. rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci	855	85501	2.066.000,00	2.059.863,96	6.136,04	10.01.2018 r.
X	Ogółem	X	x	4.297.119,48	4.273.716,43	23.403,05	x

Z powyższej tabeli wynika, że największą kwotę dotacji w wysokości 3.576.471,00 zł otrzymano na działalność ujętą w dziale 855- Rodzina. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 3.557.717,95 zł (99,5%) a pozostałą kwotę w wysokości 18.753,05 zł zwrócono w dniu 10.01.2018 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku

Dotacje wykorzystane zostały na:

- wypłatę świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci tzw. „500+” (2.059.863,96 zł),
- świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (1.497.680,51 zł),
- Kartę Dużej Rodziny (173,48 zł).

Drugą pod względem wielkości dotację otrzymano w dziale 852 – Pomoc społeczna, kwota dotacji wyniosła 334.083,00 zł, z czego wykorzystano 332.101,61 zł a różnicę w kwocie 1.987,39 zł zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dotacje z tego działu wykorzystane zostały na:

- Ośrodki wsparcia – otrzymano 291.006,00 zł, wykorzystano 289.455,63 zł (99,5%) na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Gardnie Wielkiej,
- Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – otrzymano 18.450,00 zł i wykorzystano w całości,
- Dodatki mieszkaniowe – otrzymano 655,00 zł a wykorzystano 532,22 zł (81,3%),
- Ośrodki pomocy Społecznej – otrzymano 5.584,00 zł, wykorzystano 5.583,76 zł (100%),
- Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – otrzymano 18.388,00 zł a wykorzystano 18.080,00 zł (98,3%).

Trzecią pod względem wielkości dotację otrzymano w dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo, była to kwota 307.939,18 zł przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Otrzymaną dotację wykorzystano w kwocie 307.939,18 zł a pozostałą kwotę 5,30 zł zwrócono w dniu 13.12.2017 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W dziale 851 – Ochrona zdrowia (rozdział 85195 – Pozostała działalność)- otrzymano 888,00 zł z przeznaczeniem na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieubezpieczonych – świadczeniobiorców spełniających kryterium dochodowe z ustawy o pomocy społecznej. Dotację wykorzystano w 100%,

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, jednostka otrzymała 37569,00 zł dotacji z przeznaczeniem na wyposażenie szkół (podstawowych i gimnazjum) w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe. Z otrzymanej dotacji wykorzystano 34.907,59 zł, a pozostałą, niewykorzystaną kwotę 2.661,41 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W dziale 750 – Administracja publiczna, ujęto dotacje w wysokości 37.020,00 zł na wydatki związane z wydawaniem dowodów osobistych, prowadzeniem ewidencji ludności oraz realizacją zadań z zakresu obrony cywilnej. Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w całości.

W roku 2017 jednostka kontrolowana otrzymała w dziale 751 dotacje w wysokości 3.144,00 zł z Krajowego Biura Wyborczego na wydatki związane z:

- aktualizacją rejestru wyborców (rozdz. 75101) – kwota 750,00 zł,
- przeprowadzenie wyborów uzupełniających do rad gmin (rozdz. 75109) – kwota 2.394,00 zł. Dotacja na aktualizację rejestru wyborców wykorzystana została w 100% na wynagrodzenie wraz z pochodnymi, natomiast dotacja na wybory uzupełniające wykorzystana została w wysokości 2.393,15 zł w następujący sposób:

- 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – 2.000,00 zł,
- 4210 – Zakup materiałów biurowych kwota 200,00 zł,
- 4260 – Zakup energii – 100,00 zł,
- 4300 – Zakup usług pozostałych – na obsługę serwisową systemu – 20,00 zł,
- 4360 – Zakup usług – „telefonia komórkowa”- 23,00 zł,
- 4410 – Podróże służbowe krajowe – 50,15 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty nie-wykorzystanej dotacji	Data zwrotu
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	801	80101	2.993,00	2.908,09	84,91	10.01.2018 r.
		801	80104	68.238,00	68.238,00	0,00	-
		801	80149	5.352,00	5.352,00	0,00	-
		852	85213	47.550,00	44.417,52	3.132,48	10.01.2018 r.
		852	85214	8.500,00	8.137,89	362,11	10.01.2018 r.
		852	85216	311.500,00	305.017,81	6.482,19	10.01.2018 r.
		852	85219	91.210,00	91.210,00	0,00	-
		852	85230	96.000,00	89.912,96	6.087,04	10.01.2018 r.
		854	85415	50.930,00	45.662,04	5.267,96	10.01.2018 r.
		855	85504	4.874,00	4.870,70	3,30	10.01.2018 r.
x	Ogółem	X	x	687.147,00	665.727,01	21.419,99	x

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. – różnic nie stwierdzono.

Dotacje zostały przyznane w następujący sposób:

- w dziale 801 – Oświata i wychowanie, wysokość dotacji wyniosła 76.583,00 zł, z tego:
 - w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, otrzymano 2.993,00 zł na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w Szkole Podstawowej w Smołdzinie, dotację wykorzystano w wysokości 2.908,09 zł, różnicę zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego;
 - w rozdziale 80104 – Przedszkola, otrzymano 68.238,00 zł z przeznaczenie na refundację wydatków poniesionych na wynagrodzenia z pochodnymi, dodatek wiejski z pochodnymi, badania profilaktyczne pracowników, koszty dowozu posiłków do przedszkola w Gardnie Wielkiej. Dotacje wykorzystano w całości.
 - w rozdziale 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolu, dotacja wyniosła 5.352,00 zł i przeznaczona była na wynagrodzenia z pochodnymi dla pracowników, wypłata dodatku wiejskiego z pochodnymi, koszty rehabilitacji specjalistycznej (2 dzieci), zajęcia sensoryczne dla tych dzieci i koszty zajęć terapeutycznych. Dotacja została wykorzystana w całości.

W dwóch ostatnich rozdziałach dotacja przeznaczona była na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

- w dziale 852 – Pomoc społeczna, dotacja wyniosła 554.760,00 zł z czego wykorzystano 538.696,18 zł a pozostałą kwotę w wysokości 16.063,82 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dotacje przeznaczone były na:
 - w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia 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 47.550,00 zł, wykorzystano 44.417,52 zł,

- w rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – otrzymano 8.500,00 zł, wykorzystano 8.137,89 zł,
- w rozdziale 85216 – Zasiłki stałe, otrzymano 311.500,00 zł, z czego na wypłatę zasiłków stałych wykorzystano 305.017,81 zł,
- w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, otrzymano 91.210,00 zł i wykorzystano w całości na działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gardnie Wielkiej,
- w rozdziale 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania, otrzymano 96.000,00 zł, a wykorzystano 89.912,96 zł.
 - w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, otrzymano 50.930,00 zł z przeznaczeniem na pomoc materialną dla uczniów (rozdział 85415) o charakterze socjalnym - stypendia,- dotację wykorzystano w kwocie 45.662,04 zł, różnicę zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego
 - w dziale 855 – Rodzina, otrzymano dotację w kwocie 4.874,00 zł z przeznaczeniem na wspieranie rodziny poprzez zatrudnienie asystentów rodziny w ramach realizacji programu "Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej"- (rozdział 85504). Dotacja została wykorzystana w kwocie 4.870,70 zł.

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

Dotacje z działu 801 – Oświata i wychowanie realizowane były przez Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smołdzinie, natomiast dotacje z działu 852, 854 i 855 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardnie Wielkiej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Zestawienie danych dotyczących realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat za 2017 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 do protokołu 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. Ewidencja podatkowa stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy Smołdzino.
- 2) Jednostka kontrolowana posiada „Instrukcje w sprawie ewidencji podatków i opłat” stanowiącą załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 100/2011 z dnia 31 grudnia 2011 r. Wójta Gminy Smołdzino w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino z późn. zmianami.
- 3) W Referacie Finansowym jednostki prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tyt. podatków i opłat.
- 4) Zapewniono powiązanie księgi głównej prowadzonej w Referacie Finansowym z księgą główną Urzędu Gminy Smołdzino.
- 5) W księgowości Urzędu Gminy Smołdzino prowadzone są dwa dzienniki częściowe.
- 6) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375r.)
- 7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, na podstawie wystawionych decyzji, a dodatkowe wymiary systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.

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

3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W 2017 roku organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe w stosunku do 124 podatników z tego:
- 39 po uzyskaniu od Starostwa Powiatowego w Słupsku zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
 - 56 po uzyskaniu informacji od Notariusza o nabyciu nieruchomości,
 - 2 za niezłożenie deklaracji po objęciu nieruchomości w dzierżawę,
 - 1 na wniosek podatnika z tyt. podatku od nieruchomości osoby prawnej.
- 2) Na podstawie sołectwa Smołdzino (378 podatników - 25,3% ogółu osób fizycznych), stwierdzono, że decyzje wymiarowe zostały doręczone w terminach od 06 lutego do 01 marca 2017 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności przypadającym na dzień 15 marca 2017 r.
- 3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego. Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji wymiarowej. W badanej próbie wystąpiły 23 doręczenia fikcyjne.
- 4) Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
- 5) W związku z doręczeniem decyzji wymiarowych nie zachodziła potrzeba wszczęcia postępowania wyjaśniającego.
- 6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- 7)-8) Organ podatkowy nie wydawał w 2017 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.
- 9) Nie stwierdzono dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

1) Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XXV/146/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Smołdzino oraz zwolnień w tym podatku na 2017 rok. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 18 listopada 2016 roku poz. 3807.

W § 2 pkt 1 zapisano cyt.: "Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- 1) budynki lub ich części oraz grunty zajęte na biblioteki, świetlice i kluby wiejskie,
- 2) budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,

3) budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie:

a) świadczenia pomocy społecznej,

b) rozwój i upowszechnianie działalności kulturalnej oraz kultury fizycznej i sportu.

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

2) Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XVI/99/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. określiła wzory formularzy dla celów podatkowych w tym:

- w załączniku nr 1 wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1),

- w załączniku nr 2 wzór deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1),

- w załączniku nr 3 wzór załącznika do informacji i deklaracji w sprawie danych o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości (ZN-1/B).

Powyższą uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 grudnia 2015r. poz. 4274).

3) Na terenie Gminy Smołdzino istniało 307 podatników podatku od nieruchomości z tego 29 osób prawnych i 278 osób fizycznych.

Na podstawie kontroli 7 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne - 24%, o następujących numerach indeksów: 92, 134, 84, 2, 63, 35, 52 oraz losowo wybranych 11 podatników (co 25 z wykazu) podatku od nieruchomości osoby fizyczne (ok. 4 %) o numerach indeksów: 4670, 326, 2077, 2918, 2036, 1255, 2061, 2001, 1934, 1646, 1691, stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych wykazanych w informacjach podatkowych i składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości, co zostało potwierdzone podpisem przyjmującego formularz i opatrzone datą.

4) Deklaracje weryfikowano także pod kątem zastosowania właściwych stawek na dany rok podatkowy, co zostało odnotowane na deklaracjach poprzez naniesienie adnotacji odnośnie dokonanego sprawdzenia.

5) Nie stwierdzono w badanej próbie spóźnienia w złożeniu deklaracji na 2017 rok. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji bo nie zaistniały ku temu przesłanki.

6) W wyniku kontroli deklaracji stwierdzono, że:

- podatnik o nr indeksu 2 nie złożył deklaracji ZN.1B dotyczącej zwolnień z podatku od nieruchomości zarówno pow. użytkowej jak i gruntów, pomimo przysługującego mu zwolnienia, nie wykazał również w deklaracji powierzchni budynków pozostałych pomimo, iż w latach wcześniejszych budynek taki o pow. 48 m² był wykazywany, a w dokumentacji brak jest informacji na temat jego np. rozbiórki; W trakcie kontroli podatnik złożył załącznik do deklaracji w sprawie danych o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości ZN-1/B, oraz oświadczenie, że budynek o pow. 48m² stanowi drewnianą nie związaną trwale z gruntem;

- podatnik o numerze indeksu 134 wykazał w deklaracji pow. użytkową mieszkania 81m², z wypisu z ewidencji gruntów i budynków wynika, że powierzchnia użytkowa mieszkania wynosi 81,80m², w wyniku błędu uszczuplenie podatku za okres 5 lat wstecz wynosi 3,00 zł.

7) W wyniku kontroli decyzji wymiarowych wydanych dla 11 osób fizycznych objętych kontrolą ustalono, że podatnikowi o numerze indeksu 2061 przyjęto do opodatkowania 0.3000 ha gruntów rolnych zamiast 0.3036 ha, tj. bez uwzględnienia zmiany powierzchni wynikającej ze zmiany granic, o czym organ podatkowy zawiadomiony został przez Starostę Słupskiego 3.02.2017 r. W wyniku błędu podatek został zaniżony o 1,00 zł (Wg. wyliczenia $0.3000 \times 262,20 \text{ zł} - 0.3036 \times 262,2 \text{ zł} = 78,66 \text{ zł} - 79,60 \text{ zł} = 0,94 \text{ zł} \approx 1,00 \text{ zł}$);

8) W objętej kontroli próbie nie było podstaw do wszczęcia postępowania podatkowego.

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

Wymiarem podatku od nieruchomości w 2017 roku zajmowała się Pani Joanna Kamińska-inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.2.3. Podatek rolny.

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

W związku z tym podatek rolny w 2017 roku wynosił:

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

Ponadto Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XVI/99/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. określiła wzory formularzy dla celów podatkowych w tym:

- w załączniku nr 4 wzór informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1),
- w załączniku nr 5 wzór deklaracji na podatek rolny (DR-1),
- w załączniku nr 6 Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym (ZR-1/B).

Powyższą uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 grudnia 2015r. poz. 4274).

2) W Gminie Smołdzino w 2017 roku działało 557 podatników podatku rolnego z tego: 10 – osoby prawne i 547 osoby fizyczne. Kontrolą objęto 6 osób prawnych o następujących numerach indeksów: 100, 99, 20, 3, 70, 85 i ustalono że, wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w terminie tj. do 15 stycznia 2017 roku.

W wyniku dalszej kontroli ustalono, że:

- podatnik o numerze indeksu 3 wykazał w deklaracji na 2017 rok powierzchnię ha fizycznych gruntów ornych klasy IVb w wysokości 23.7100 ha, natomiast z podsumowania wielkości tych gruntów wykazanych w ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik posiadał 23.9553 ha fizycznych tych gruntów tzn. o 0.2453 ha fizycznych więcej. Po przeliczeniu ha fizycznych na przeliczeniowe, (przelicznik dla III okręgu podatkowego wynosi 0,65), uzyskano 0.1594 ha przeliczeniowych. W powyższej sprawie inspektor ds. podatków i opłat Pani Joanna Kamińska złożyła wyjaśnieni z którego wynika, że brakująca część gruntu została zadeklarowana i opodatkowana podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów związanych z prowadzona działalnością. Wysokość podatku wyniosła 1.815,00 zł. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.3.

- podatnik o numerze indeksu 85 zastosował w deklaracji niewłaściwy przelicznik powierzchni użytków rolnych sklasyfikowanych jako W–LIV (Rowy na łąkach klasy IV). Posiadał on 0,38 ha fizycznego rowów na łąkach kl. IV i po przemnożeniu na ha przeliczeniowe uzyskał 0,228 ha przeliczeniowych ($0,38 \times 0,60 = 0,228$). Należało zastosować przelicznik 0,20, co daje 0,076 ha przeliczeniowych ($0,38 \times 0,20 = 0,076$). Różnica w ha przeliczeniowych wyniosła 0.152 ha, co przemnożone przez stawkę podatku i proporcjonalny okres użytkowania (sprzedano grunty we wrześniu 2017 r.) stanowi nadpłatę w wysokości 15,00 zł (wg wyliczenia $0,152 \text{ ha} \times 131,10 \text{ zł} / 12 \text{ m-cy} \times 9 \text{ m-cy} = 14,95 \text{ zł}$ (w zaokrągleniu 15,00 zł). Podatnik zadeklarował kwotę 557,00 zł a winien 542,00 zł.

3) W jednostce kontrolowanej było 547 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 16 podatników, których wykaz ujęto w materiale roboczym w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.2.

W wyniku kontroli nie stwierdzono zastosowania mylnych przeliczników ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono też zastosowania niewłaściwych stawek podatkowych.

Stwierdzono natomiast, że:

- podatnik o numerze indeksu 774 opodatkowany posiadał 0,23 ha lasów na gruncie klasy IV a do opodatkowania przyjęto 0,23 ha łąki na gruncie klasy IV i zastosowano stawkę podatku rolnego, w wyniku czego po zastosowaniu przelicznika dla łąki klasy IV podatek wyniósł 18,00 zł (wg. wyliczenia $0,23 \times 0,6 = 0,138 \times 131,10 \text{ zł} = 18,09 \text{ zł} \approx 18,00 \text{ zł}$), co stanowi nadpłatę podatku rolnego, przy jednoczesnym uszczupleniu o 10,00 zł dochodów z podatku leśnego (wg wyliczenia $0,23 \times 42,02 \text{ zł} = 9,66 \text{ zł} \approx 10,00 \text{ zł}$);
- podatnik o numerze indeksu 1378 posiadał wg wypisu z ewidencji gruntów i budynków 0,872 ha przeliczeniowych gruntu rolnego a do opodatkowania przyjęto 1,436 ha przeliczeniowych gruntu tj. o 0.564 ha więcej. Z powierzchni tej naliczono podatek w wysokości 188,00 zł należało naliczyć 114,00 zł tj. o 74,00 zł mniej. Podatnik uregulował całość podatku, co stanowi nadpłatę w podatku rolnym w wysokości 74,00 zł.

5) Użytki rolne położone na terenie Gminy Smołdzino 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.

7) W 2017r. 2% osiągniętych dochodów z podatku rolnego przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej – 5.986,38 zł.

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

Raty podatku w kwartałach 2017 r.	Wpływy z podatku w zł	Odsetki	Razem	Przekazana składka (2%) w zł	Data przekazania
I do 15.03.	105.090,78	182,27	105.273,05	2.106,00	4.04.2017
II do 15.05.	55.949,51	91,57	56.041,08	1.121,00	2.06.2017
III do 15.09.	74.411,95	225,95	74.637,90	1.493,00	3.10.2017
IV do 15.11.	57.705,30	202,98	57.908,28	1.157,21	4.12.2017
Do 30.12.	5.440,03	18,51	5.458,54	109,17	4.01.2018
Razem	298.597,57	721,28	299.318,85	5.986,38	X

Z powyższego wynika, że na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej przekazano kwotę 5.986,38 zł stanowiącą odpis od wpływów z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami, co stanowiło 2% uzyskanych dochodów. Wszystkie odpisy zostały naliczone w prawidłowej wysokości i przekazane w terminie stosownie do art. 35 ust 2 ustawy o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2014r. poz. 1079). Uwag do powyższego nie wniesiono. Naliczaniem i odprowadzaniem odpisów zajmowała się Pani Joanna Kamińska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.2.4. Podatek leśny.

1) Rada Gminy Smołdzino nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 465 z późn. zm) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy, w związku z czym na podstawie Komunikatu Prezesa GUS opublikowanym w M.P. z 2016r. poz. 996 w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016r. (191,01 zł za 1m³), stawka podatku leśnego (równowartość 0,220m³.) wynosiła 42,02 zł za 1ha powierzchni lasów.

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

Ponadto Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XVI/99/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. określiła wzory formularzy dla celów podatkowych w tym:

- w załączniku nr 7 wzór informacji w sprawie podatku leśnego (IL-1),
- w załączniku nr 8 wzór deklaracji w sprawie podatku leśnego (DL-1),

- w załączniku nr 9 wzór załącznika do informacji i deklaracji w sprawie danych o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku leśnym (ZL-1/B).

Powyższą uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 grudnia 2015r. poz. 4274).

2) Na terenie Gminy Smołdzino w 2017 roku działało 92 podatników podatku leśnego z tego: 6 osób prawnych i 86 osób fizycznych. Kontrolą objęto: 6 osób prawnych o numerach indeksów: 94, 77, 20, 7, 6, 26 oraz 9 osób fizycznych o numerach indeksów: 119, 1573, 722, 1414, 738, 1906, 1554, 2294, 83.

W toku kontroli sprawdzono wielkości lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników – osób fizycznych a wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami wykazanymi w informacjach składanych przez podatników oraz w oparciu o przeprowadzone inwentaryzacje stanu lasów w poszczególnych obrębach ewidencyjnych Gminy Smołdzino i opracowanych przez Biuro Leśnych Usług Projektowych LASOTAKS na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2024 r. Uproszczone Plany Urządzenia Lasów.

W wyniku kontroli ustalono następujące różnice:

- podatnik o numerze indeksu 1554 wykazał w informacji, że posiada las o powierzchni 1,05 ha, z ewidencji gruntów i budynków wynika, że faktyczna powierzchnia lasu wynosi 1,1514 ha, co oznacza, że powierzchnia ta została zaniżona przez podatnika o 0,1014 ha, co daje uszczuplenie podatku w wysokości 4,26 zł w zaokrągleniu 4,00 zł. Uwzględniając okres 5 lat wstecz, uszczuplenie podatku wyniosło 20,00 zł;

- podatnik o numerze indeksu 1573 wykazał w swojej informacji las podlegający opodatkowaniu o powierzchni 0,5416 ha, z Uproszczonego Planu Urządzenia Lasu opracowanego dla wsi Witkowo wynika, że podatnik posiada 0,37 ha lasu położonego na działce nr 162, który na dzień 1.01.2015 r. miał 30 lat, co oznacza, że w roku 2017 nie podlegał opodatkowaniu z mocy zwolnienia ustawowego (poniżej 40 lat), w związku z czym ustalono nadpłatę podatku w wysokości 16,00 zł. Cofając się 5 lat wstecz, nadpłata wyniosła 80,00 zł.

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

4) Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

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

W wyniku kontroli zgodności powierzchni lasów wykazanej w deklaracjach z wypisami z ewidencji gruntów i budynków różnic nie ustalono. (Nie sprawdzono zgodności powierzchni lasów należących do Nadleśnictw Ustka i Damnica oraz Słowińskiego Parku Narodowego.)

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

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

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

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XXV/147/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Smołdzino na 2017 r., (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 3808 z dnia 18 listopada 2016 r.)

2) W 2017 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych

symbolem DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011r. (Dz. U. z 2011r. Nr 293, poz. 1731).

3) Na terenie Gminy Smołdzino działało 10 podatników podatku od środków transportowych, z czego: 3 osoby prawne i 7 osób fizycznych.

Kontrolą objęto 3 osoby prawne o numerach indeksów: 3, 103, 75 oraz 7 osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 2575, 119, 2504, 1046, 1578, 1051, 871.

Ustalono, że z objętych kontrolą 7 osób fizycznych, 3 z nich o numerach indeksów 2575, 871, 1046 złożyło deklaracje podatkowe po terminie, z czego do dwóch pierwszych organ podatkowy wysłał wezwania, odpowiednio z dnia 24.02.2017 r. i 21.09.2017 r.- po zmianie w ciągu roku, natomiast podatnik o numerze indeksu 1046 złożył deklaracje roczną z 8 dniowym opóźnieniem tj. 23.02.2017 r. Osoby prawne złożyły deklaracje w ustawowym terminie.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że podatnik – osoba prawna o numerze indeksu 75 złożył deklaracje, w której wykazał niewłaściwą stawkę podatku dla dwóch autobusów (jeden z nich posiadał 22 miejsca do siedzenia (wyłączając siedzenie kierowcy) a drugi 28 miejsc do siedzenia (wyłączając siedzenie kierowcy). Zgodnie z przywołaną wyżej uchwałą Rady Gminy w sprawie stawek podatkowych od środków transportowych, stawka dla autobusów z 22 miejscami do siedzenia i więcej, z wyłączeniem siedzenia kierowcy, wynosiła 1.000,00 zł, w deklaracji natomiast zastosowano stawkę 536,00 zł. Uszczuplenie podatku z tego tytułu wyniosło 928,00 zł (wg. wyliczenia: $1.000,00 \text{ zł} - 536,00 \text{ zł} = 464,00 \text{ zł} \times 2 = 928,00 \text{ zł}$.) Z akt podatkowych wynika, że błąd ten wystąpił również w roku 2016. Uszczuplenie podatku za dwa lata wyniosło 1.856,00 zł. W trakcie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za 2016 i 2017 rok z prawidłową stawką podatku i w dniu 7.12.2018 r. dokonał przelewu tyt. wyrównania zaległego podatku w kwocie 1.856,00 zł.

W wyniku dalszej kontroli nie stwierdzono błędów rachunkowych zarówno w podsumowaniu jak i proporcjonalnym naliczeniu stawki podatku do okresu posiadania pojazdu.

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

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

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

7) Rada Gminy Smołdzino nie zastosowała innych zwolnień poza ustawowymi.

8) Wymiarem podatku od środków transportowych zajmowała się Pani Joanna Kamińska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.2.6. Opłaty lokalne

3.2.6.1. Opłata miejscowa.

Na terenie Gminy Smołdzino obowiązywała opłata miejscowa, której stawki i terminy płatności określiła Rada Gminy Smołdzino w uchwale Nr XV/87/2015 z dnia 27 października 2015 roku.

Opłata ta wynosiła 2 zł od osoby za każdą rozpoczętą dobę pobytu.

Zarządzono pobór opłaty w drodze inkasa przez właścicieli pensjonatów, domów wczasowych, gospodarstw agroturystycznych, kierowników schronisk szkolnych, osoby wynajmujące kwatery lub prowadzące kempingi.

Zarządzono również, prowadzenie przez inkasentów, ewidencji osób zobowiązanych do uiszczenia opłaty miejscowej z uwzględnieniem danych niezbędnych do zapewnienia prawidłowego poboru opłaty miejscowej.

Termin płatności opłat pobranych przez inkasentów określono – do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Wynagrodzenie za inkaso zostało określone w wysokości 15% od kwoty pobranych opłat, płatne w terminie 14 dni po przedstawieniu rozliczenia.

W toku dalszej kontroli sprawdzono dochody przyjmowane przez 6 inkasentów na kwitariusze przychodowe K-103 o następujących -numerach:

- od nr 8332613 – 8332642 na kwotę 1.934,00 zł,
- od nr 2494152 – 2494175 na kwotę 2.851,00 zł,
- od nr 841214 – 841227 na kwotę 434,00 zł,
- od nr 2494601 – 2494627 na kwotę 804,00 zł,
- od nr 1814334 – 1814391 na kwotę 1.350,00 zł,
- od nr 9484722 – 9484729 na kwotę 674,00 zł.

W wyniku podsumowania kwitariuszy różnic pomiędzy pobranymi kwotami a odprowadzonymi do kasy Urzędu Gminy Smołdzino nie stwierdzono.

Stwierdzono natomiast opóźnienia terminu płatności opłat pobranych przez inkasentów, były to następujące przypadki:

- w terminie od 8-28.07.2017 na kwitariusz od nr 2494601 do nr 2494611 przyjęto kwotę 478,00 zł, którą odprowadzono w dniu 25.08.2017 r. tj. 15 dni po terminie płatności;
- w terminie od 7-21.08.2017 na kwitariusz od nr 2494612 do nr 2494621 przyjęto kwotę 250,00 zł, którą odprowadzono w dniu 18.10.2017 r. tj. 48 dni po terminie płatności;
- w terminie od 19-31.07.2017 na kwitariusz od nr 0841214 do nr 0841218 przyjęto kwotę 144,00 zł, którą odprowadzono w dniu 14.08.2017 r. tj. 4 dni po terminie płatności;
- w terminie od 11-30.08.2017 na kwitariusz od nr 2494153 do nr 2494174 przyjęto kwotę 800,00 zł, którą odprowadzono w dniu 18.09.2017 r. tj. 8 dni po terminie płatności.

Powyższe narusza treść § 3 pkt 3 uchwały Nr XV/87/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej, stawek opłaty, terminów jej płatności na terenie Gminy Smołdzino, gdzie termin płatności dla inkasentów określono do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Kserokopia uchwały stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załącznik nr 2 pod poz. 3.2.6.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 wraz z klasyfikacją budżetową (130 756-75616-0440...) ustalono, że w roku 2017 wpływy z opłaty wyniosły 19.026,60 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2017 rok.

3.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa.

W Gminie Smołdzino nie obowiązywała opłata uzdrowiskowa.

3.2.6.3. Opłata targowa.

Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XV/88/2015 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na placach i ulicach na terenie Gminy Smołdzino. (Ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26 listopada 2015 roku poz. 3878).

Uchwałą tą wprowadzono stawkę dzienną opłaty targowej w wysokości 10 zł.

Terminem płatności jest dzień dokonywania sprzedaży.

Na inkasentów opłaty targowej wyznaczono sołtysów wsi Gminy Smołdzino.

Ustalono późniejszy termin płatności dla pobranych przez inkasentów opłat przekazanych do Urzędu Gminy Smołdzino do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 15% od kwoty zainkasowanej i wpłaconej do Urzędu Gminy Smołdzino.

W uchwale nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej.

Od opłaty targowej zwolniono sprzedaż rękodzieł sztuki ludowej, staroci oraz płodów rolnych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość rozliczeń z przyjętej na kwitariusz opłaty targowej i ustalono, że w 2017 roku na kwitariusz od nr 1922952 do 1922959 przyjęto 80,00 zł i odprowadzono do kasy Urzędu Gminy Smołdzino w całości w następujący sposób:

dnia 23.02.2017 r.- 10,00 zł odprowadzono 27.02.2017 r. - ,

dnia 23.03.2017 r.- 10,00 zł, odprowadzono 14.04.2017 r. – spóźnienie 4 dni

dnia 27.04.2017 r.- 10,00 zł, odprowadzono 18.05.2017 r. – spóźnienie 8 dni

dnia 18.05.2017 r.- 10,00 zł, odprowadzono 18.05.2017 r.

dnia 6.07.2017 r.- 10,00 zł, odprowadzono 21.07.2017 r.

dnia 24.08.2017 r.- 10,00 zł, odprowadzono 12.09.2017 r. – spóźnienie 1 dzień

dnia 12.10.2017 r.- 10,00 zł, odprowadzono 18.10.2017 r.

dnia 9.11.2017 r.- 10,00 zł, odprowadzono 17.11.2017 r.

Razem 80,00 zł

Z powyższego wynika, że w trzech przypadkach stwierdzono opóźnienia w odprowadzeniu pobranej przez inkasenta gotówki. Opóźnienia te wyniosły od 1 do 8 dni. Narusza to treść § 3 pkt 3 uchwały Nr XV/88/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na placach i ulicach na terenie Gminy Smołdzino, gdzie termin płatności dla inkasentów określono do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Kserokopia uchwały stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załącznik nr 2 pod poz. 3.2.7.

Za inkaso opłaty targowej wypłacono wynagrodzenie w wysokości 12,00 zł stanowiącej 15% od zainkasowanej kwoty.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, (dział 756 rozdział 75616 § 0430) wpływy z opłaty targowej za 2017 rok wyniosły 80,00 zł. Kwota ta znalazła odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 rok.

3.2.6.4. Opłata od posiadania psów.

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

3.2.6.5. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr V/38/2011 z dnia 19 stycznia 2011 r. w sprawie inkasa na terenie sołectw gminy Smołdzino z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości.

Na inkasentów wyznaczono sołtysów sołectw Gminy Smołdzino.

Nie wskazano innego terminu płatności dla inkasentów.

Wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 10% brutto od zainkasowanej kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkości wpłat przyjętych na kwitariusze przez 3 inkasentów z sołectw: Czysta, Łokciowe i Gardna Wielka.

Sprawdzono wpłaty przyjęte na następujące kwitariusze:

- 1) od 7511957 – do 7511999 – kwota 7.935,12 zł za I, II i III kwartał 2017 r. (Czysta)
- 2) od 1347411 – do 1347488 – kwota 10.647,40 zł za I, II i III kwartał 2017 r. (Łokciowe)
- 3) od 1347041 – do 1347100 – kwota 7.690,00 zł i od 3429601 – do 3429700 – kwota 11.694,00 zł za I i II kwartał 2017 r. (Gardna Wielka)

Ogółem przyjęto na ww. kwitariusze 37.966,52 zł.

Różnic pomiędzy pobranymi a odprowadzonymi do kasy kwotami nie ustalono. Inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot w nieprzekraczalnym terminie tj. do następnego dnia po terminie płatności raty.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wynagrodzenia za inkaso i ustalono, że wynagrodzenie dla trzech sołtysów ww. sołectw wyniosło odpowiednio: 794,00 zł, 1.064,00 zł i 1.939,00 zł. Wysokość wynagrodzenia stanowiła 10% wartości zainkasowanych kwot. Uwag co do wysokości wynagrodzenia oraz terminów wypłaty nie wniesiono.

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 1.01.2017r. do 31.12.2017r. oznaczone symbolem „N – przyjęcie do ewidencji”, zostały opodatkowane podatkiem od środków transportowych. Ogółem w tym okresie przyjęto 5 pojazdów w tym jeden pojazd specjalny (beczkowóz) – nie podlegających opodatkowaniu. Wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu zostały ujęte w ewidencji podatkowej i na wszystkie właściciele złożyli deklaracje. Ogólna kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 4.833,00 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 2017r. złożyli informację na podatek od nieruchomości w przypadku gdy zgłoszona działalność wskazywała na potrzebę zajęcia powierzchni użytkowej lub mieszkalnej ze względu na jej charakter. Ustalono, że 25 przedsiębiorców z terenu Gminy Smołdzino rozpoczęło działalność gospodarczą, z czego działalność 17 z nich mogła być związana z zajęciem powierzchni użytkowej. Od wszystkich 17 przedsiębiorców inspektor ds. wymiaru podatków i opłat Pani Joanna Kamińska pobrała oświadczenia w tej sprawie, wynika z nich, że jedynie działalność siedmiu przedsiębiorców związana była z zajęciem powierzchni. Podatnicy ci złożyli informację na podatek od nieruchomości (turystyczne obiekty noclegowe – powyżej 5 pokoi). Ogółem podatek dla tej grupy podatników wyniósł 5.836,52 zł. Pozostali przedsiębiorcy rozpoczęli działalność nie związaną z zajęciem powierzchni (usługi wykonywane u klienta bądź w innej firmie lub wynajem poniżej 5 pokoi).

3) Sprawdzono również, na podstawie otrzymanych zaświadczeń w 2016 roku ze Starostwa Powiatowego w Słupsku o oddaniu do użytkowania nowych budynków, czy wszystkie zostały objęte opodatkowaniem. Do Urzędu Gminy Smołdzino wpłynęło 6 takich zaświadczeń dotyczących 5 budynków mieszkalnych oraz dobudowie pizzerii do budynku mieszkalnego. Wszystkie budynki zostały opodatkowane od 2018 roku. Suma podatku dla tej próby wyniosła 2.238,39 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Smołdzino podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń 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 01.03.2017 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Gminy Smołdzino (BIP).

2) W roku 2017 wydano 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na ogólną kwotę 11.962,00 zł. Terminy odroczeń nie przekroczyły roku 2017.

3)-4) W toku dalszej kontroli sprawdzaniem objęto prawidłowość wydania decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego. Kontrolą objęto 2 decyzje oznaczone nr FN.III.3123.3.2017 i FN.III.3123.9.2017 wydane w 2017r. i ustalono, że decyzje wydane zostały w oparciu o wnioski złożone przed terminem płatności raty.

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

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

7) Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XLII/216/98 z dnia 14 lutego 1998 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy. Zgodnie z jej § 2 stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 40% wysokości odsetek za zwłokę ogłaszanych przez Ministra Finansów w Monitorze Polskim. Uwag co do prawidłowości naliczenia opłaty prolongacyjnej w ww. dwóch decyzjach nie wniesiono.

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 2017 r.

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	-	-	-	-
2.	Podatek od nieruchomości	254.242,00	-	-	-
3.	Podatek od środków transportowych	165.110,00	-	-	-
4	Podatek leśny	-	-	-	-
Razem		419.352,00	-	-	-

Z powyższego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły ogółem 419.352,00 zł i dotyczyły one podatku od nieruchomości w kwocie 254.242,00 zł i od środków transportowych 165.110,00 zł.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2017 rok, nie wykazano skutków udzielonych ulg i zwolnień (poza ustawowymi), natomiast z uchwał podatkowych wynika, że ulgi takie zostały przyznane przez Radę Gminy Smołdzino i uszczuplenie w podatkach z tego tytułu wyniosło ogółem 17.681,00 zł z tego:

- 1) w podatku od środków transportowych z tytułu zastosowania w autobusach katalizatorów spalin lub napędu gazowego - 441,00 zł,
- 2) w podatku od nieruchomości 17.240,00 zł, z tego:
 - świetlice wiejskie, kluby, biblioteki - 4.226,00 zł,

- Ochotnicza Straż Pożarna – 3.492,00 zł,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 4.316,00 zł
- Gminny Ośrodek Kultury – w zakresie działalności kulturalnej - 5.206,00 zł.

Stwierdzono ponadto, że podatnicy podatku od nieruchomości, których dotyczą ww. udzielone przez Radę zwolnienia, nie składali załączników do informacji/deklaracji w sprawie danych o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości ZN-1/B, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do uchwały Nr XVI/99/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji w sprawie podatku leśnego, podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

Jednostka nie poniosła żadnych skutków finansowych z tytułu wydania dwóch decyzji podatkowych z uwagi na to że były to decyzje odroczenia terminu płatności podatku i zamykały się w danym roku podatkowym.

3.2.10. Opłata adiacencka.

Rada Gminy w Smołdzinie podjęła dwie uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej:

- Nr IX/89/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału – 20%,
- Nr IX/88/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – 20%,

W 2017 roku nie wydano żadnej decyzji w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej, zarówno z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej jak i z tytułu podziału nieruchomości. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Milena Żydyk. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.10. Z jego treści wynika, że nie powstały przesłanki do naliczenia opłaty.

3.2.11. Opłata planistyczna

Gmina Smołdzino posiada studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego przyjęte uchwałą Nr XII/64/2001 Rady Gminy Smołdzino z dnia 28 grudnia 2001 roku.

Ponadto na obszarze gminy od roku 2001 opracowano 6 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Stawki procentowe opłaty planistycznej zróżnicowane zostały w zależności od przeznaczenia terenów i w wymienionych planach wynosiły od 30 % dla terenów przeznaczonych pod budownictwo rekreacyjno- turystyczne, poprzez 10% pod zabudowę mieszkalno- usługową, 5% pod budownictwo jednorodzinne dla działek z terenu wsi Łokciowe oraz 0% dla terenów należących do gminy pod budownictwo mieszkalno-usługowe i dla pozostałych terenów zieleni.

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

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2017 roku za zajęcie pasa drogowego lub umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z zarządzaniem drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczono opłaty według stawek określonych w uchwale Nr XXXIV/269/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Smołdzino. (Ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2012 r. poz. 4117).

W toku kontroli ustalono, że w 2017r. wydano 20 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenie w nim robót oraz umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg. Kontrolą objęto niżej wymienionych 6 decyzji:

- GR.II.7230/08/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r. na kwotę: 64,07 zł i 67,20 zł,
- GR.II.7230/09/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r. na kwotę 120,00 zł,
- GR.II.7230/106/2017 z dnia 05 października 2017 r. na kwotę: 81,75 zł i 368,40 zł
- GR.II.7230/107/2017 z dnia 05 października 2017 r. na kwotę 796,00 zł,
- GR.II.7230/99/2017 z dnia 22 września 2017 r. na kwotę 172,60 zł i 677,40 zł,
- GR.II.7230/100/2017 z dnia 28 września 2017 r. na kwotę 1.206,00 zł.

W wyniku kontroli, błędów w naliczeniu opłaty nie stwierdzono.

Nie stwierdzono objęcia opłatą za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych.

Naliczeniem opłat zajmuje się Pan Adam Fleszer - inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 roku wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosły ogółem 22.874,48 zł i zostały ujęte w dziale 600, rozdział 60016, § 0690 i w takiej wysokości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017r.

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

1) W roku 2017 kwestię liczby punktów sprzedaży alkoholu regulowała uchwała Nr XXXI/245/2012 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy Smołdzino miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy:

- Nr XXXII/257/2012 z dnia 28.09.2012 r.
- Nr XXXIX/314/2013 z dnia 29.04.2013 r.

Liczbę punktów sprzedaży alkoholu ustalono następująco: dla punktów gastronomicznych 12 i 37 dla punktów sprzedaży detalicznej (powyżej 4,5% alkoholu z wyjątkiem piwa).

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

- 14 punkty detaliczne,
- 8 punkty gastronomiczne.

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

W roku 2017 wydano 20 nowych zezwoleń w tym: 14 stałych i 6 jednorazowych zezwoleń.

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

3). Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia jednorazowe (6 szt.) oraz 6 zezwoleń stałych: nr A/II/15/2017, B/II/16/2017, A/II/14/2017, A/II/12/2017, B/II/13/2017, C/II/5/2017. W badanej próbie nie stwierdzono wydania zezwolenia przed datą wniesienia opłaty. Nie stwierdzono również innych nieprawidłowości.

4) W 2017 roku stwierdzono przypadki zwrotu opłaty z powodu rezygnacji ze sprzedaży alkoholu (likwidacji punktu). Dotyczy to czterech przedsiębiorców, którym zwrócono kwotę 1.621,40 zł, z tego (nr z pozycji rejestru przedsiębiorców):

- przedsiębiorcy z poz. 24 zwrócono 431,40 zł,
- przedsiębiorcy z poz. 22 zwrócono 822,74 zł,
- przedsiębiorcy z poz. 26 zwrócono 119,86 zł,
- przedsiębiorca z poz. 15 zwrócono 247,40 zł.

O wyjaśnienie w sprawie dokonanych zwrotów poproszono Panią Joannę Zielińską – inspektora ds. organizacyjnych i ewidencji działalności gospodarczej. Stanowi ono wraz z opinią Radcy Prawnego, materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.13. Z jego treści wynika, że zwrotu dokonano po otrzymaniu pozytywnej opinii w tej sprawie wydanej przez Radcę Prawnego Urzędu.

5) Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2017r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim (25 oświadczeń), co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty. Wszyscy przedsiębiorcy złożyli takie oświadczenia. Kontrolą objęto wszystkie 25 oświadczeń – nieprawidłowości w naliczeniu opłaty nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 10 przedsiębiorców ujętych w „Wykazie przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 roku” prowadzonego przez Joannę Zielińską - inspektora ds. organizacyjnych i ewidencji działalności gospodarczej, o następujących numerach: 21, 4, 22, 27, 18, 12, 15, 1, 24, 26, pod kątem wysokości wniesionej opłaty, w wyniku czego stwierdzono, że w dwóch przypadkach kwota ta została zaniżona ogółem o 308,76 zł, z tego:

- przedsiębiorca o nr 27 zaniżył opłatę o 133,76 zł,
- przedsiębiorca o nr 26 zaniżył opłatę o 175,00 zł.

W trakcie niniejszej kontroli ww. przedsiębiorcy wpłacili zaniżone kwoty. Potwierdzenia przelewu stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały załączniku nr 2 pod poz. 3.2.14.

6) Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Smołdzino w 2017r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 54.094,53 zł, co stanowiło 96,59 % kwoty zaplanowanej w wysokości 56.000,00 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłaty i wydawanie zezwoleń w 2017 roku była Pani Joanna Zielińska - inspektor ds. organizacyjnych i ewidencji działalności gospodarczej.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

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

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

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

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2016r.	Stan zaległości na 31.12.2017r.
1.	Osoby fizyczne	54.146,05	70.992,97
2.	Osoby prawne	35.916,60	58.153,63
Razem		90.062,65	129.146,60

Z powyższej tabeli wynika, że stan zaległości w podatku od nieruchomości w roku 2017 miał tendencję rosnącą w stosunku do roku 2016 (uległ zwiększeniu o 39.083,95 zł tj. o 43,4%).

Ustalono, że zaległości posiada 52 podatników, z tego 48 osób fizycznych i 4 osoby prawne. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 7 podatników podatku od nieruchomości o znaczących kwotach zaległości, z tego:

- 3 osoby prawne o numerach indeksów: 138, 35, 141;
- 4 osoby fizyczne o numerach indeksów: 1648, 1657, 1528, 887.

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

1) W badanej próbie wystawiono 18 upomnień dla 7 podatników, z tego: 8 upomnień dla osób prawnych i 10 upomnień dla osób fizycznych. Wszystkie upomnienia zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie 7 dni od doręczenia upomnienia.

Średnia liczba dni opóźnienia w wystawieniu upomnień dla osób prawnych wynosiła 72 dni, natomiast średnia liczba dni opóźnienia w wystawieniu upomnień dla osób fizycznych wynosiła 4 dni po upływie terminu płatności.

2) W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla objętych kontrolą 3 osób prawnych, wystawiono 8 upomnień, którymi objęto 23 raty, przy czym wszystkie upomnienia wysłano z opóźnieniem, co dało skutki finansowe w kwocie 21.363,00 zł.
- dla objętych kontrolą 4 osób fizycznych wystawiono 10 upomnień, którymi objęto 12 rat w tym:
 - 4 upomnienia wysłano w terminie tj., nie później niż 21 dni od dnia, w którym podjęto działania informacyjne wobec zobowiązanego (§ 7 pkt 2 rozporządzenia Min. Fin. z dnia 13 lipca 2017 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483),
 - 6 upomnień wysłano z opóźnieniem, co dało skutki finansowe 513,00 zł.

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

3) Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł.

4) Po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniu wystawiono tytuł wykonawczy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla osób fizycznych wystawiono 4 tytuły wykonawczych na ogólną kwotę 774,00 zł, z tego wszystkie cztery tytuły wystawiono po terminie tj. po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia (opóźnienie wynosiło od 23 do 322 dni, średnio 162 dni) na ogólną kwotę wymienioną wyżej tj. 774,00 zł,
- dla osób prawnych wystawiono dwa tytuły wykonawcze na ogólną kwotę 12.520,00 zł z tego dwa tytuły zostały wystawione po terminie tj. po upływie 7 dni od daty

doręczenia upomnienia (opóźnienie wynosiło średnio 323 dni) na ogólną kwotę 12.521,00 zł,

Windykacją podatków do 5.10.2017 roku zajmowała się Pani Milena Żydyk – podinspektor ds. księgowości budżetowej, natomiast od dnia 8.10.2017 roku stanowisko to zajmuje Pani Aneta Rusinek – podinspektor ds. księgowości podatkowej.

3.3.1. Dochody z majątku

Gmina Smołdzino w 2017 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Przy zawieraniu umów kierowała się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałą Nr X/91/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 03 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr LIV/407/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 czerwca 2014 roku.

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

Lp.	Dochody z tytułu	Ilość transakcji	Wielkość dochodów brutto w zł	Wielkość dochodów netto w zł	Udział w dochodach brutto
1.	Sprzedaż nieruchomości w roku 2017	18	316.006,46	307.185,50	82,1
2.	Splata rat wcześniej wykupionych nieruchomości	1	742,34	742,34	0,2
3.	Dzierżawy (w tym najem lokali użytkowych) (§ 0750)	23	66.412,07	66.260,94	17,3
5.	Opłaty z tyt. użytkowania wieczystego	6	1.495,57	814,57	0,4
6.	Tenuty (czynsze za obwody łowieckie) (§0750)	1	185,88	151,13	0,0
Razem		xxxxxxx	384.842,32	375.154,48	100%

Z powyższej tabeli wynika, że w 2017 roku Gmina Smołdzino uzyskała dochody z mienia w wysokości 384.842,32 zł brutto (375.154,48 zł netto), z czego: 82,1% dochodów osiągnięto ze sprzedaży składników majątkowych (316.006,46 zł), 17,3% stanowiły dochody z umów dzierżaw i najmu lokali użytkowych (66.412,07 zł). Trzecie pod względem wielkości dochody (1.495,57 zł) pochodziły z opłat z tytułu użytkowania wieczystego i stanowiły 0,4% dochodów z majątku, kolejne dochody to splata rat wykupionych wcześniej nieruchomości, stanowiły one 0,2% dochodów z mienia. Najniższe dochody uzyskano z czynszu za obwody łowieckie wyniosły one 185,88 zł i stanowiły 0,05% dochodów z majątku.

3.3.2. Dochody ze sprzedaży majątku.

Przy sprzedaży składników mienia komunalnego należących do Gminy Smołdzino stosowano przepisy o gospodarce nieruchomościami oraz ww. uchwałą Rady Gminy z 2011 roku wraz z późniejszą zmianą.

W roku 2017 Gmina Smołdzino uzyskała 307.927,84 zł netto z tyt. dochodów ze sprzedaży składników majątkowych.

W poniższej tabeli zestawiono zawarte w roku 2017 transakcje sprzedaży:

Lp.	Dochody z tytułu sprzedaży	Ilość transakcji	Dochody brutto w zł	Dochody netto w zł
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach (działki budowlane)	2	91.423,10	87.520,00
2.	Sprzedaż lokali mieszkalnych najemcy	1	6.619,50	6.619,50
3.	Sprzedaż działek w trybie bezprzetargowym	15	217.963,86	213.046,00
4.	Splata rat wcześniej sprzedanych nieruchomości	1	742,34	742,34
Razem		19	316.748,80	307.927,84

Z tabeli wynika, że dochody ze sprzedaży w roku 2017 dotyczyły sprzedaży 2 działek budowlanych, 1 lokalu mieszkalnego 15 działek w trybie bezprzetargowym.

Wykazana w tabeli wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych 307.927,84 zł była zgodna z ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Smołdzino za 2017 r. (rozdział 70005 § 0770 – Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości).

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

- działka nr 13/3 o pow. 1.648 m² w Czystej sprzedana w trybie przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 16.800 zł. Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XIX/111/2016 z dnia 22 lutego 2016 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości- działki nr 13/3 w trybie przetargu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 21 dni tj. od 06.05.2016 r. do 27.05.2016 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 10.12.2015 r. na kwotę 16.800,00 zł netto. Aktualizacja wyceny została dokonana w dniu 7.03.2017 r. w tej samej wysokości.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Głos Pomorza dnia 7.04.2017 r. (tablica i bip) oraz w dniu 12.04.2017 r. ukazało się w prasie.

Wadium określono w wysokości 1.700,00 zł (10,1% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 170,00 zł – 1,01%. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik, wpłynęło dnia 26.04.2017r. Przetarg odbył się dnia 11.05.2017 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie.

Akt notarialny Repertorium A nr 5515/2017 zawarty został w dniu 29.06.2017 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 20.873,10 zł brutto (16.970,00 zł netto plus 23% VAT – 3.903,10 zł);

- działka nr 112 o pow. 1.100 m² położona w Smołdzińskim Lesie, sprzedana w przetargu nieograniczonym z ceną wywoławczą 69.850 zł. Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XXIV/140/2016 z dnia 29.09.2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, działki 112 w trybie przetargu.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 28.11.2016 r. na 69.850 zł netto.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 21 dni począwszy od 22.02.2017 r. do dnia 15.03.2017 r.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w Głosie Pomorza odpowiednio dnia 7.04.2017 r. (tablica i bip) i w dniu 12.04.2017 r. zamieszczono w prasie.

Wadium określono w wysokości 7.000,00 zł (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 700,00 zł – 1,00%. Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników. Przetarg odbył się dnia 11.05.2017 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie.

Akt notarialny Repertorium A nr 5523/2017 zawarty został w dniu 29.06.2017 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 70.550,00 zł (bez podatku VAT, w oparciu o ar 43 ust 1 pkt 9 ustawy o VAT).

Sprzedaż lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy w trybie bezprzetargowym

Rada Gminy Smołdzino w swojej uchwale nr X/91/2011 z dnia 3 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr LIV/407/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 czerwca 2014 roku, określiła m.in. bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemcy w wysokości:

- 95% wartości lokalu wraz z udziałem w gruncie w przypadku gdy nabywca dokonuje zapłaty ceny sprzedaży za lokal mieszkalny jednorazowo w całości przed zawarciem umowy przenoszącej własność;
- 75% wartości lokalu wraz z udziałem w gruncie w przypadku gdy nabywca dokonuje zapłaty ceny sprzedaży za lokal mieszkalny w ratach, przy czym pierwsza rata nie może być niższa niż 30% ceny sprzedaży płatna przed zawarciem umowy sprzedaży.

W toku kontroli sprawdzono jedną transakcję sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Smołdzinie przy ul. Kopernika o pow. 55,81 m² wraz z udziałem w gruncie 9414/37128 sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy.

Wójt Gminy Smołdzino wydał Zarządzenie Nr 18/2017 z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych przy ul. Kopernika 10 A i 10 B w Smołdzinie w formie bezprzetargowej na rzecz ich najemców.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 21 dni w dniu 22 lutego 2017 r. do dnia 15 marca 2017 r. na tablicy ogłoszeń i na stronie bip a także zamieszczony w prasie (Głos Pomorza) w dniu 27 lutego 2017 r. Cena lokalu oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 29 lipca 2016 r. wraz z budynkiem gospodarczym wynosiła 64.940,00 zł w tym lokal mieszkalny 61.390,00 zł i budynek gospodarczy 3.550,00 zł.

Wniosek o nabycie lokalu przez najemcę złożony został w dniu 12.09.2012 r., a protokół uzgodnień podpisano w dniu 25.07.2017 r. na kwotę 6.619,50 zł po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 95% od wartości lokalu mieszkalnego tj od kwoty 61.390,00 zł. Bonifikata nie obejmowała budynku gospodarczego o wartości 3.550,00 zł, który nie był budynkiem przynależnym do lokalu, w związku z czym jego nabycie nastąpiło według ceny oszacowanej przez biegłego. (Według wyliczenia 3.069,50 zł wartość lokalu z bonifikatą + 3.550,00 zł wartość budynku gospodarczego = 6.619,50 zł).

Akt notarialny Repertorium A nr 402/2017 zawarty został w dniu 03 października 2017 roku. Przed podpisaniem aktu nabywca uregulował wpłatę w całości.

Sprzedaż działek gruntu pod budowę garaży w trybie bezprzetargowym.

Przedmiotem sprzedaży było 15 działek o powierzchni od 56 m² do 136m² na rzecz mieszkańców dwóch bloków mieszkalnych (Wspólnoty mieszkaniowe na działkach przyległych 35/8 i 35/9) z przeznaczeniem pod budowę garaży.

Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XXXII /191/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej 15 działek położonych w obrębie Smołdzino dla współwłaścicieli działek nr 35/8 i 35/9 położonych w obrębie Smołdzino będących we wspólnotach mieszkaniowych.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzony został i wywieszony na okres 21 dni w dniu 25 sierpnia 2017 r. do dnia 15 września 2017 r. na tablicy ogłoszeń i na stronie bip (25.08.2017 r. a także zamieszczony w Głosie Pomorza w dniu 30.08.2017 r.)

Cena działek oszacowana została przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 07 marca 2017 r. w wysokości od 920,00 zł do 1.870,00 zł.

Wola nabycia działek przez mieszkańców wspólnot złożona została w dniu 20.03.2017 r. na zebraniu członków wspólnot w sprawie wykupu działek pod budowę garaży. Protokoły uzgodnień podpisano w dniu 08.11.2017 r. wszystkie na kwotę oszacowaną przez biegłego.

W protokołach nabywcy wyrazili zgodę na poniesienie kosztów podziału działki i wycenę.

Akt notarialne na sprzedaż powyższych działek zawarte zostały w dniu 22 listopada 2017 roku za cenę oszacowaną przez biegłego, powiększoną o podatek VAT. Przed podpisaniem aktu nabywcy uregulowali wpłatę w całości.

Dodatkowo w aktach dokonano wpisu, że cyt.: „Strona kupująca oświadcza, że uiściła koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży w kwocie 557,19 zł wraz z podatkiem VAT”, co zostało wcześniej uzgodnione z nabywcami w protokołach uzgodnień.”

Kserokopia uchwały Rady Gminy wraz z potwierdzeniem wysłania jej do nadzoru oraz jeden z protokołów uzgodnień ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz.3.2.15.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu,
- cena nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego (Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży),
- do wszystkich transakcji sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treścią art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykazy te wywieszano na okres nie krótszy niż 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy oraz podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazów w prasie lokalnej i na stronie bip.
- ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w prasie i na stronie bip,
- w prawidłowej wysokości ustalano kwotę wadium oraz terminy jej wnoszenia a także wysokość postąpienia,

- przy sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy złożony został wniosek o nabycie oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie,
 - w prawidłowej wysokości zastosowano bonifikatę przy sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy.
 - zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości – aktów notarialnych.
- Osobą odpowiedzialną za sporządzanie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych jest Pan Adam Fleszer – inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami.

3.3.2. Dochody z tyt. najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XXV/200/2012 Rady Gminy Smołdzino z dnia 29 marca 2012 roku, w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Smołdzino na lata 2011-2020, załącznikiem nr 1 do uchwały jest „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Smołdzino na lata 2011-2020”, (Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 18.04.2012r. pod poz. 1392).

W załączniku nr 1 do powyższej uchwały Rada określiła zasady polityki czynszowej polegające na m.in.:

- obowiązku wniesienia przez najemcę kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tyt. najmu,
- określeniu wysokości stawki bazowej oraz możliwości jej podwyższenia, (nie częściej niż raz na 6 miesięcy),
- dokonaniu podziału obszaru Gminy Smołdzino na strefy od I do III,
- określeniu obniżek w zależności od strefy w jakiej znajduje się lokal mieszkalny,
- obniżaniu stawki bazowej czynszu w zależności od stanu technicznego budynku oraz wyposażenia lokalu mieszkalnego.

Wysokość stawki bazowej czynszu została określona w Zarządzeniu Nr 97/2012 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 15 października 2012 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Smołdzino.

W mieszkaniowym zasobie gminy znajduje się 33 lokali mieszkalnych. Nie wydzielono lokali socjalnych ani też lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie umowy najmu zawierane były na czas nieoznaczony. Umowy zawierają niezbędne elementy takie jak określenie miejsca położenia i wielkości lokalu, w tym również budynków przynależnych do lokalu. Zawierają również określenie wysokości czynszu najmu wraz z terminem i numerem konta do wnoszenia opłat. W umowach zawarto również pouczenie o obowiązku utrzymywania lokalu we właściwym stanie technicznym i sanitarnym oraz o możliwości rozwiązania umowy najmu. Umowy sporządzane były w 3 egzemplarzach i podpisywane przez Wójta Gminy i najemcę.

Ogółem wpływy z czynszu mieszkaniowego w roku 2017 wyniosły 34.691,62 zł.

Na koniec 2017 roku saldo zaległości z tytułu czynszu mieszkaniowego wyniosło 69.286,78 zł, w tym zaległości z roku 2016 wynosiły 60.656,82 zł. W roku 2017 wystawiono 18 wezwań do zapłaty i złożono 7 pozwów do sądu.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i najmu lokali użytkowych.

Według stanu na 31.12.2017 roku Gmina Smołdzino związana była 6 umowami najmu lokali użytkowych oraz 16 umowami dzierżawy gruntów.

Kontrolą objęto niżej wymienione umowy:

- umowa dzierżawy Nr 2/4/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 roku zawarta z mieszkańcem Gardny Wielkiej na dzierżawę 1200 m² pow. działki nr 756 pod ogródek przydomowy. Umowa została zawarta na okres do 10 lat tj. do 31.12.2026 roku za zgodą Rady Gminy (uchwała Nr XXV/150/2016 z dnia 27 października 2016 r.). Wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy w trybie bezprzetargowym (z uwagi na przedłużenie umowy), wywieszony został na okres od 22 lutego do dnia 15 marca 2017 r. na tablicy ogłoszeń w bip, a także zamieszczony w Głosie Pomorza dnia 27.02.2017 r. Roczny czynsz dzierżawny wynosił 600,00 zł, płatny jednorazowo do dnia 31 grudnia każdego roku. Wysokość czynszu ustalona została przez Wójta Gminy po konsultacjach na posiedzeniu wspólnym Komisji Rady Gminy,
- umowa dzierżawy Nr 2/6/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku zawarta z mieszkańcem Smołdziński Las na dzierżawę 6.400 m² pow. działki nr 110 na cele rolne. Umowa została zawarta na okres do 3 lat tj. do 1.05.2019 roku. Zarządzeniem Nr 56/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 6.05.2016 wyrażono zgodę na wydzierżawienie ww. gruntu.

Wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy w trybie bezprzetargowym wywieszony został na okres od 6 maja do 27 maja 2016 r. na tablicy ogłoszeń, w bip, a także zamieszczony w Głosie Pomorza w dniu 11.05.2016 r. Roczny czynsz dzierżawny wynosił 400,00 zł, płatny jednorazowo do dnia 31 sierpnia każdego roku. Wysokość czynszu ustalona została przez Wójta Gminy po konsultacjach na posiedzeniu wspólnym Komisji Rady Gminy,

- umowa dzierżawy Nr 1/1/2017 z dnia 26 stycznia 2017 roku zawarta z mieszkańcem Bukowa na dzierżawę 7300 m² pow. działki nr 22/2 pod uprawy rolne. Umowa została zawarta na okres do 10 lat tj. do 31.12.2026 roku za zgodą Rady Gminy (uchwała Nr XXV/149/2016 z dnia 27 października 2016 r.). Wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy w trybie bezprzetargowym, wywieszony został na okres od 30 listopada 2016 r. do dnia 21 grudnia 2016 r. na tablicy ogłoszeń, w bip, a także zamieszczony w Głosie Pomorza dnia 05.12.2016 r. Roczny czynsz dzierżawny wynosił 700,00 zł, płatny jednorazowo do dnia 31 grudnia każdego roku. Wysokość czynszu ustalona została przez Wójta Gminy po konsultacjach na posiedzeniu wspólnym Komisji Rady Gminy,

- umowa dzierżawy Nr 2/6/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku zawarta z mieszkańcem Smołdzina na dzierżawę 40 m² pow. działki nr 180/2 w celu postawienia garażu typu blaszak. Umowa została zawarta na okres do 3 lat tj. do 2.06.2019 roku. Zarządzeniem Nr 55/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 6.05.2016 wyrażono zgodę na wydzierżawienie ww. gruntu.

Wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy w trybie bezprzetargowym wywieszony został na okres od 6 maja do 27 maja 2016 r. na tablicy ogłoszeń, w bip, a także zamieszczony w Głosie Pomorza w dniu 11.05.2016. Roczny czynsz dzierżawny wynosił 100,00 zł, płatny jednorazowo do dnia 31 grudnia każdego roku. Wysokość czynszu ustalona została przez Wójta Gminy po konsultacjach na posiedzeniu wspólnym Komisji Rady Gminy,

- umowa najmu Nr 2/9/2014 z dnia 19 września 2014 roku zawarta z Firmą Medex z Ustki na wynajem lokalu użytkowego o pow. 26,93 m² pow. położonego przy ul. Ogrodowej w Smołdzinie na gabinet dentystyczny. Umowa została zawarta na okres do 10 lat tj. do

31.05.2024 roku za zgodą Rady Gminy (uchwała Nr LIII/400/2014 z dnia 27 maja 2014 r.). Wykaz nieruchomości przeznaczonej na wynajem w trybie bezprzetargowym, wywieszony został na okres od 4 sierpnia do 25 sierpnia 2014 r. na tablicy ogłoszeń, w bip, a także zamieszczony w Dzienniku Bałtyckim 8.08.2014 r. Miesięczny czynsz najmu ustalony został w wysokości 82 zł, płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Wysokość czynszu ustalona została przez Wójta Gminy po konsultacjach na posiedzeniu wspólnym Komisji Rady Gminy,

- umowa dzierżawy Nr 6/11/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku zawarta z osobą fizyczną na dzierżawę 4.250 m² gruntu działki nr 5/5 w obrębie Wysoka pod działalność usługowo turystyczną – Surfcamp-Gardno. Umowa została zawarta na okres 3 lat tj. do dnia 1.01.2017 r. Zarządzeniem Nr 88/2014 z dnia 29.10.2014 r. Wójt Gminy Smołdzino wyraził zgodę na powyższą dzierżawę w trybie bezprzetargowym. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy wywieszony został na okres od 29 października do 20 listopada 2014 r. na tablicy ogłoszeń, w bip oraz zamieszczony w Głosie Pomorza z dnia 3 listopada 2014 r.

Do powyższej umowy wprowadzono Aneks z dnia 8.02.2016 r., którym przedłużono umowę na kolejne 7 lat tj. do 01.01.2022 roku, za zgodą Rady Gminy (uchwała Nr XIII/75/2015 z dnia 28 września 2015 r.). Wykaz nieruchomości przeznaczonej na dzierżawę w trybie bezprzetargowym, wywieszony został na okres od 13 stycznia 2016 r. do 3 lutego 2016 r. na tablicy ogłoszeń, w bip, a także zamieszczony w Głosie Pomorza dnia 18.01.2016 r. Roczny czynsz dzierżawny ustalony został w wysokości 4.500 zł netto, płatny do 31 sierpnia każdego roku. Wysokość czynszu ustalona została przez Wójta Gminy po konsultacjach na posiedzeniu wspólnym Komisji Rady Gminy,

W wyniku kontroli powyższych umów stwierdzono że:

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

Przy zawieraniu umów kierowano się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałą Nr X/91/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 03 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr LIV/407/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 czerwca 2014 roku.

Stawki czynszu dzierżawnego ustalone były indywidualnie do każdej umowy poprzez konsultacje Wójta Gminy ze wszystkimi członkami Komisji Rady na posiedzeniu wspólnym. Rada Gminy nie określiła minimalnych stawek zarówno czynszu dzierżawnego jak i czynszu najmu.

Wszystkie umowy zawierane były pomiędzy Wójtem i dzierżawcą/najemcą, w umowach określono stawkę czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat. Zawierały one także adnotacje dotyczące wcześniejszego rozwiązania umowy oraz wzmiankę, że w sprawach nie objętych umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego. Wskazano w nich również nr konta bankowego do wpłat oraz zapis dotyczących naliczenia odsetek ustawowych za zwłokę w przypadku opóźnienia w regulowaniu opłat.

Dochody z dzierżawy sklasyfikowano w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych 31.569,32 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana uzyskała dochody w wysokości 185,88 zł brutto (151,13 zł netto) za dzierżawę obwodów łowieckich. Wpływy te uzyskano od Nadleśnictwa Ustka.

Wszystkie powyższe dochody zostały sklasyfikowane w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych i wyniosły one 66.412,07 zł, z tego:

- dochody z czynszu mieszkaniowego – 34.691,62 zł
- dochody z czynszu dzierżawnego - 31.569,32 zł
- dzierżawa obwodów łowieckich - 151,13 zł

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

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

W 2017r. na terenie Gminy Smołdzino było 6 użytkowników wieczystych, w tym 2 osoby prawne i 4 osoby fizyczne.

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

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

W 2017 roku Gmina Smołdzino osiągnęła dochody z opłat z tyt. użytkowania wieczystego w wysokości 814,57 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.

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

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy Smołdzino przekazał w nieodpłatne użyczenie nieruchomości gminne, były to:

- umowa użyczenia zawarta dnia 4.01.2017 r. z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej, którą przekazał 455,74 m² powierzchni użytkowej budynku położonego w Gardnie Wielkiej przy ul. Mickiewicza 20 oraz 0,27 ha części działki nr 461 obręb Gardna Wielka Umowa została zawarta na czas nieokreślony;
- umowa użyczenia zawarta dnia 8.03.2001 r. z Ochotniczą Strażą Pożarną w Smołdzinie, którą przekazał 452,95 m² powierzchni użytkowej budynku Remizy położonego w Smołdzinie przy ul. Bohaterów Warszawy 7A wraz z działką gruntu nr 129/1 i 130. Umowa została zawarta na czas nieokreślony;
- umowa użyczenia zawarta dnia 5.05.2014 r. z Stowarzyszeniem Horyzont z siedzibą w Słupsku przy ul. Jaracza 9, którą przekazał 387,60 m² powierzchni użytkowej budynku

poszkolnego w miejscowości Smołdziński Las wraz z działką gruntu o pow. 0.262 ha nr 102/1 z przeznaczeniem na działalność Stowarzyszenia (Centrum Integracji Społecznej). Umowa została zawarta na okres 3 lat tj. 1.06.2017 r.

W 2017 roku Gmina Smołdzino nie uzyskiwała dochodów z tyt. powyższych umów.

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

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

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

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

Zaległości z tytułu dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego oraz czynszu najmu lokali mieszkalnych na dzień 01.01.2017 r. wyniosły 86.042,57 zł i obejmowały:

- 60.656,82 zł z tyt. czynszu najmu za lokale mieszkalne

Dotyczy to zaległości 18 osób. Dziesięciu dłużnikom wysłano 18 wezwań do zapłaty oraz wystawiono 7 pozwów do sądu na kwotę 27.744,38 zł. W wyniku wezwań, do końca 2017 roku wpłynęło 4.141,64 zł tyt. zaległości. Wszystkie pozwy zakończone zostały wydaniem nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym a następnie klauzulą wykonalności i aktualnie są realizowane przez komornika sądowego. Do końca 2017 roku nie wpłynęła żadna należność tyt. zaległości.

- 12.446,14 zł z tyt. wieczystego użytkowania gruntów

Zaległości posiada 1 użytkownik - osoba prawna o numerze indeksu 35. Powstały one w latach 2010-2016 i w roku 2017 złożono pozew do sądu i w dniu 7.08.2018 r. uzyskano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Do czasu niniejszej kontroli zaległość nie została uregulowana.

- 12.939,61 zł z tyt. umów dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych

Zaległości posiadało 10 dzierżawców z czego zaległości czterech dłużników na kwotę 9.763,14 zł zostały wcześniej objęte nakazem zapłaty z klauzulą wykonalności i złożone u komornika sądowego. Do dwóch dłużników wysłano wezwania do zapłaty na ogólną kwotę 745,33 zł, w wyniku czego w I kwartale 2017 roku wpłynęło 745,14 zł tytułem zadłużenia.

Bez wezwania swoje zaległości w kwocie 2.431,14 zł z końca 2016 roku spłacili również:

- 143,34 zł dnia 24.01.2017 r.- osoba prawna z indeksem 68,
- 1.436,64 zł dnia 2.02.2017 r.- osoba fizyczna z indeksem 2851,
- 605,16 zł dnia 24.01.2017 r. -osoba prawna z indeksem 84,
- 246,00 zł dnia 10.01.2017 r. – osoba fizyczna z indeksem 2004.

Ponadto komornik sądowy wyegzekwował w roku 2017 zaległości w ogólnej kwocie 1.770,58 zł z tego:

- od dzierżawcy o numerze indeksu 549 za lata 2002-2003 w kwocie 687,77 zł (całość),
- od dzierżawcy o indeksie 703 za lata 2015-2016 w kwocie 1.082,81 zł.

Ogółem z tyt. zaległości z dzierżaw uzyskano 4.946,86 zł, co zmniejszyło zadłużenie do kwoty 7.992,75 zł.

W wyniku działań egzekucyjnych zaległości z tytułu dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego z początku 2017 roku uległy zmniejszeniu o 9.088,50 zł.

W końcu 2017 roku łączne zaległości z powyższych tytułów wynosiły 96.066,79 zł, co oznacza, że wzrosły w stosunku do roku poprzedniego (86.042,57 zł) o 10.024,22 zł – 11,7%. Wzrost spowodowany był głównie zaległościami powstałymi w trakcie 2017 roku z tyt. czynszów mieszkaniowych, które wynosiły 8.629,96 zł.

Windykację powyższych zaległości prowadziła Pani Milena Żydyk - podinspektor ds. księgowości budżetowej.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2017 roku Gmina Smołdzino uzyskała wpływy z tytułu darowizny w wys. 2.000,00 zł. Darowizna tą otrzymano od Nadleśnictwa Damnica dnia 14.07.2017 r. (umowa Nr KF.322.1.21.2017/18) z przeznaczeniem na sprzęt pożarniczy dla OSP Wierzchocino. Na podstawie dokumentów finansowych zaksięgowanych w rozdziale 75412 paragraf 4210 ustalono, że ze środków darowizny zakupiono węże tłoczne o wartości 1.783,50 zł dla Ochotniczej Straży pożarnej w Wierzchocinie. Kserokopia umowy darowizny wraz z fakturą Nr 804/11/2017 z dnia 21.11.2017 r. na zakupu węży stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod. poz.3.4.1.

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

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

3.4.4. Decyzje warunkowe

Jednostka kontrolowana nie prowadzi Rejestru decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew z wyliczoną lecz odroczoną opłatą. Wszystkie decyzje zarówno z naliczoną opłatą jak i bez wpinane są do segregatora pn. „Nasadzenia”. Segregator nie posiada spisu, wykazu spraw. Sprawy powyższe prowadzi Pan Leszek Dyńka – podinspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska.

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 291 – „Zobowiązania warunkowe”, na 31.12.2017 r. Gmina Smołdzino posiadała zobowiązania z tyt. wydanych wcześniej zezwoleń przez Starostę Słupskiego z wyliczoną lecz odroczoną opłatą, (pod warunkiem dokonania nasadzeń) na ogólną wartość 702.791,80 zł. Z zapisów księgowych wynika, że Gmina Smołdzino nie posiadała należności z tytułu decyzji warunkowych.

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

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2017 rok.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

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

Rozdział	4010-Wynagrodzenie osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpieczenie społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
75011 - Urzędy wojewódzkie	27.602,00	27.602,00	4.721,00	4.721,00	677,00	677,00
75023 - Urzędy gmin	1.109.533,00	1.036.413,56	209.781,00	182.121,74	30.056,00	20.598,12
Razem	1.137.135,00	1.064.013,56	214.502,00	186.842,74	30.733,00	21.275,12

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Smołdzino w 2017 roku wykonano w kwocie 1.272.131,42 zł, co stanowiło 92,03% kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 1.382.370,00 zł.

Największy odsetek tych wydatków ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010, gdzie wyniosły one 1.036.413,56 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 inspektorów,
- 2 podinspektorów,
- referenta,
- sprzątaczkę.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Sprawdzeniem objęto okres 2017r., a w zakresie list wypłat dla pracowników 6 list za miesiące styczeń - czerwiec 2017 roku.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z aktami prawnymi i Regulaminem Wynagradzania w Urzędzie Gminy Smołdzino wprowadzonym Zarządzeniem Nr 115/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 20 grudnia 2016 roku wraz z późniejszą zmianą.

Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzenia nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2017 roku ustalone zostało Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 05 grudnia 2014 roku.

W powyższej uchwale określono składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny – 20% 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).

Wynagrodzenie Wójta Gminy jest zgodne z przepisami obowiązującymi od dnia 01 lipca 2018 roku – Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936).

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla Wójta Gminy Smołdzino ustalono, że na dzień 31.12.2017r. posiadał on 26 dni urlopu wypoczynkowego.

Ponadto ustalono, że:

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

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

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

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2018r.	Wykonanie wg analityki
75023-Urzędy gmin	84.881,00 zł	84.022,51 zł	84.022,51 zł

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

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Gminy za rok 2017 wyniosło 84.022,51 zł i zostało zarachowane w koszty roku 2017. Wyплаты dokonano w dniu 18.01.2018r.

Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Gminy.

Sprawdzono:

- uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty.

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia 8 pracownikom o następujących numerach ewidencyjnych (nadanych w programie kadrowo-płacowym): 109, 107, 25, 91, 15, 75, 92, 41. Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, jakie są brane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

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

3.5.3. Nagrody.

W 2017 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 3 pracowników, z tego:

- jedna osoba za 40 lat pracy (300% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 35 lat pracy (200% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 20 lat pracy (75% przysługującego wynagrodzenia).

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w dniu 31.12.2017r. wypłacono jednemu pracownikowi nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy, do której prawo nabyłby w dniu 15.06.2018r., w związku z dniem ustania stosunku pracy z tytułu przejścia na emeryturę,

Nie stwierdzono nieprawidłowości w obliczaniu stażu pracy.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Smołdzino, wprowadzony Zarządzeniem Nr 115/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 20 grudnia 2016 roku, w którym w §8 opisano warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród.

Zgodnie z treścią Regulaminu nagród dla pracowników samorządowych (załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania pracowników...), cyt.:

„1. ...Tworzy się fundusz nagród w wysokości 3% planowanych środków na wynagrodzenia dla pracowników urzędu z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe. (...)

8. W przypadku posiadania oszczędności w funduszu płac, związanych przede wszystkim z przebywaniem pracowników na zwolnieniach lekarskich, dopuszcza się możliwość zwiększenia zaplanowanego funduszu nagród.”

Nagroda może być przyznana za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, przejawianie inicjatywy w pracy poprzez podnoszenie jej wydajności i jakości, udział w pracach dodatkowych na rzecz Gminy i Urzędu oraz podnoszenie kwalifikacji zawodowych potrzebnych do wykonywania zadań na zajmowanym stanowisku pracy. 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 32.064,00 zł. W ciągu roku budżetowego fundusz ten nie został zwiększony.

Z Funduszu tego w maju 2017 roku wypłacono pracownikom 7.350,00 zł nagród, zaś w grudniu 2017 roku 20.800,00 zł. Razem tytułem nagród wypłacono kwotę 28.150,00 zł, co stanowiło 87,79 % Funduszu nagród.

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

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

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

W 2017 roku z budżetu Gminy Smołdzino na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 6.791,13 zł przy planie 10.000,00 zł, co stanowi 67,91 % wykonania.

Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału: 75023 – Urzędy gmin.

W 2017 roku zrealizowano 129 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono osiemnaście wystawionych i rozliczonych w okresie październik - grudzień 2017r. (od nr 100/2017 z dnia 03.10.2017r. do nr 117/2017 z dnia 30.11.2017r.)

W wyniku kontroli ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze delegacji nadając im kolejne numery. Polecenie 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 43/2015 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 26 maja 2015 roku w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Urzędu Gminy Smołdzino. Zastosowano prawidłową stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r., zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm³ wynosiła 0,8358 zł. Uwag co do rozliczenia i wypłaty delegacji nie wniesiono.

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

Inne ustalenia:

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe, krajowe w miesiącach kwietniu i maju 2017 roku o następujących numerach poleceń wyjazdu służbowego: od nr 23/2017 z dnia 05.04.2017r. do nr 50/2017 z dnia 30.05.2017r.

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

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W 2017 roku z budżetu Gminy Smołdzino wydatkowano łącznie kwotę 14.966.591,18 zł, co stanowiło 87,07 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 17.188.712,74 zł. Sprawdzone realizację planu wydatków budżetowych Gminy Smołdzino na każdy dzień 2017 roku z wykorzystaniem programu ACL. Stwierdzono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków:

L.p.	Dział, rozdział, paragraf	Data wydatku	Plan	Wykonanie	Kwota przekroczenia	Uwagi
1.	921/92109/2480	2015-11-19	244.177,00 zł	256.177,00 zł	12.000,00 zł	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury

O wyjaśnienie powyższego przekroczenia zwrócono się do Pani Mileny Żydyk – Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy i ujęte zostało w załączniku nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

Z jego treści wynika, że przyczyną powstania przekroczenia była mylna klasyfikacja przekazanej dla instytucji kultury dotacji. Wydatek został sklasyfikowany w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, a powinien być sklasyfikowany w rozdziale 92116 – Biblioteki. Na dzień dokonania wydatku plan w rozdziale 92116 wynosił 12.000 zł natomiast

jego wykonanie wynosiło 0 zł. Powyższa pomyłka została poprawiona PK nr 4999-296/17 z dnia 29.12.2017r.

Inne ustalenia:

W toku kontroli ustalono, że jednostka nie poniosła wydatków na wykonanie usług transportowych w miesiącu kwietniu i maju 2017 roku. Wydruk z analityki sald i obrotów za 2017 rok dla jednostki (rozdział 75023 – Urzędy gmin, § 4300 – zakup usług pozostałych) stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.3. do niniejszego protokołu.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2017 roku wydatki bieżące Urzędu Gminy Smołdzino na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 266.973,57 zł, co stanowiło 15,52 % wydatków ogółem (1.720.669,98 zł) ujętych w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 60.525,66 zł,
- §4260 – Zakup energii – 19.373,11 zł,
- §4280 – Zakup usług zdrowotnych – 2.355,00 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych – 176.486,83 zł,
- §4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej – 8.232,97 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Zarządzeniem Nr 129/2015 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 24 listopada 2015 roku w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Smołdzino, który stanowił Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

Regulamin ten określa zasady udzielania zamówień o wartości do 30.000 euro. Przy czym zasady postępowania są inne dla zamówień do 2.000 euro, powyżej 2.000 do 15.000 euro i powyżej 15.000 do 30.000 euro.

Przy udzielaniu zamówień do 2.000 euro (kwota netto), zamówień udzielano bez stosowania procedur określonych w ustawie pzp., jednakże z uwzględnieniem celowości i gospodarności. Procedurę udzielania zamówień o wartości powyżej 15.000 euro rozpoczyna zaakceptowany przez Wójta Gminy wniosek (załącznik nr 1 do regulaminu – wzór), wprowadzony do rejestru zamówień na stanowisku ds. zamówień publicznych. Przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe (w formie pisemnej, elektronicznej lub faksem), zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców). Wzór zaproszenia do składania ofert oraz formularza oferty stanowią odpowiednio załączniki nr 2 i 3 do niniejszego regulaminu. Na podstawie złożonych przez wykonawców ofert osoba wnioskująca sporządza dokumentację przeprowadzonego rozpoznania cenowego (załącznik nr 4 do regulaminu) przekazując ją do wiadomości na stanowisko ds. zamówień publicznych i zatwierdzenia przez Wójta Gminy. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który zaproponował ekonomiczną ofertę (najniższą cenę). Dla zamówienia o wartości powyżej 15.000 euro do kwoty określonej w art. 4 pkt 8 Ustawy prawo zamówień publicznych, udziela się zamówienia w formie umowy pisemnej określającej szczegółowo warunki realizacji zamówienia. Oferta na roboty budowlane powinna również zawierać wycenę robót lub kosztorys ofertowy. Kryterium wyboru oferty w zależności od charakteru zamówienia stanowią oprócz ceny w szczególności: jakość, gwarancja, serwis, koszty eksploatacji, termin dostawy.

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

1. Dokumentacja projektowo-kosztorysowa na zadania pn. „Projekt na roboty budowlane – polegające na adaptacji (prace remontowo-wykończeniowe), wyposażenie i zapewnienie funkcjonowania filii placówek przedszkolnych w Gardnie Wielkiej i w Smołdzinie

W dniu 07.04.2017r. zaproszono do udziału w postępowaniu 3 wykonawców poprzez rozesłanie formularza oferty. Szacunkowa wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W terminie do dnia 14.04.2017r. otrzymano cztery oferty. Po analizie ofert wybrano najkorzystniejszą cenowo z kwotą brutto 29.520,00 zł. W dniu 10.05.2017r. zawarto umowę nr 131/5/2017 pomiędzy Wójtem Gminy Smołdzino przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Biurem Obsługi Inwestora mgr inż. Krzysztof Maciejewski z siedzibą w Słupsku przy ul. Piłsudskiego 1D/49 na wykonanie opracowania dokumentacji projektowo- kosztorysowej na zadania pn. „Projekt na roboty budowlane”. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 22.05.2017r., zaś wynagrodzenie brutto w wysokości 29.520,00 zł. Anekszem Nr 1 do ww. umowy przesunięto termin wykonania umowy (na uzasadnioną prośbę wykonawcy) do dnia 22.06.2017r. W dniu 22.06.2017r. sporządzono protokół przekazania dokumentacji projektowo- kosztorysowej.

2. Zakup kruszywa do naprawy dróg gminnych.

W dniach 28.06.2017r., 09.10.2017r. i 06.11.2017r. dokonano rozeznania rynku telefonicznie, z czego zostały sporządzone notatki służbowe. Każdorazowo wykonywano telefon do trzech firm i wybierano ofertę z najniższą ceną. Szacunkowa wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro i wyniosła 57.377,61 zł netto (równowartość 13.743,47 euro). Dostawca kruszywa wystawił łącznie trzy faktury VAT, które w terminie zostały opłacone.

3. Sukcesywna usługa od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. dotycząca odbierania i zagospodarowania odpadów gromadzonych w pojemnikach z cmentarzy w Smołdzinie i Gardnie Wielkiej oraz odpadów z pojemnika przy budynku Urzędu Gminy Smołdzino.

W dniu 25.11.2016r. zaproszono do udziału w postępowaniu 4 wykonawców poprzez rozesłanie formularza oferty. Szacunkowa wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro i wyniosła 40.000 zł netto. Po analizie ofert wybrano najkorzystniejszą cenowo. W dniu 19.12.2016r. zawarto umowę nr 44/12/2016 pomiędzy Wójtem Gminy Smołdzino przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Szczecińskiej 112 w Słupsku. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. na kwotę ryczałtową brutto 101,03 zł/m³.

Przy udzielaniu zamówień dokonywano opisu przedmiotu zamówienia, określano szacunkową wartość zamówienia, wybierano najkorzystniejszą cenowo ofertę (bądź zgodną ze specyfikacją) oraz zawierano pisemną umowę na wykonanie zamówienia. Występując do Wójta Gminy o wyrażenie zgody na rozpoczęcie procedury zamówienia, stosowano właściwe druki, zarówno druk „Notatki” jak i druk „Wniosku”.

Uwag do przeprowadzonych i zrealizowanych zamówień nie wniesiono.

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

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

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

Diety radnych Gminy Smołdzino obowiązujące w 2017 roku określone zostały Uchwałą Nr III/9/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 11 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Gminy Smołdzino.

Ustalono diety radnych w postaci miesięcznego ryczału, w następującej wysokości:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 600,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 500,00 zł,
- dla Przewodniczących Komisji – 500,00 zł,
- dla pozostałych radnych – 400,00 zł.

Wysokość ryczału ulega obniżeniu o 50% w razie nieobecności radnego na sesji Rady lub posiedzeniu Komisji Rady.

Postawą do wypłacenia diety w formie miesięcznego ryczału jest udział radnego w pracach organów Rady, do których został wybrany, potwierdzony jego podpisami na listach obecności, prowadzonych przez inspektora ds. obsługi rady gminy. Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczału bez potrąceń w przypadku jego nieobecności z powodu wykonywania obowiązków zleconych przez Radę Gminy oraz z przyczyn losowych. Wypłata miesięcznego ryczału za dany miesiąc następować będzie z dołu, do 5 dnia następnego miesiąca.

Na podstawie list wypłat diet radnych oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu sesji i posiedzeń komisji oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczenia wypłaty diet dla radnych za okres I półrocza 2017r., w wyniku czego ustalono, że:

- wysokość diet była naliczana prawidłowo i nie przekraczała w miesiącu maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca w gminach do 15 tys. mieszkańców, tj. kwoty 1.324,85 zł,
- na wypłatę diet radnych w 2017 roku zaplanowano kwotę 82.400 zł a wydatkowano 74.164,29 zł, co stanowiło 90,01% planu.
- przed wypłatą diet radnych, Pani Edyta Kwiatek - inspektor ds. Biura Rady, BIP oraz BOK, przedkłada Pani Magdalenie Bysiec – insp. ds. organizacyjnych i kadr, listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami. Na tej podstawie są sporządzane listy wypłat diet dla radnych. Listy te były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Ustalono, że prawidłowo dokonywano potrąceń na listach płac za nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji rady gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu Gminy Smołdzino w 2017 roku wypłacano również diety dla sołtysów. Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr VII/60/2007 Rady Gminy w Smołdzinie z dnia 21 lipca 2007r. w sprawie ustalenia diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych (sołtysów), zmieniona Uchwałą Nr XXVII/221/2012 Rady Gminy Smołdzino z dnia 25 maja 2012 roku.

Z treści uchwał wynika, że ustalono dietę w formie ryczału miesięcznego w kwocie 150 zł na pokrycie kosztów związanych z utrzymywaniem kontaktów z organami Gminy Ustka, w tym kosztów dojazdu do Urzędu Gminy oraz kosztów związanych z wykonywaniem zadań wynikających ze statutu jednostki pomocniczej.

Diety nie były uzależnione od uczestnictwa w sesjach rady i nie ulegały obniżeniu w związku z nieobecnością sołtysa na sesji.

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 2017 wydatkowano kwotę 28.800 zł tytułem diet dla sołtysów. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75095 § 3030.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Działalność socjalną w 2017 roku realizowano w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Zarządzenie nr 60/2012 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Smołdzino wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 34/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 08 marca 2016 roku,
- Zarządzeniem Nr 79/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 18 lipca 2016 roku,
- Zarządzeniem Nr 23/2017 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 09 marca 2017 roku.

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,
- szczegółowe zasady przyznawania świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Początkowo wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 35.669 zł (Uchwała nr XXVII/162/2016 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Smołdzino na 2017 rok). Powyższą kwotę zwiększono w ciągu roku o 6.224,32 zł w związku ze zwiększeniem zatrudnienia.

W toku kontroli stwierdzono, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 41.893,32 zł. Powyższą kwotę odprowadzono na wyodrębniony rachunek w czterech częściach:

- kwotę 75% odpisu podstawowego w wysokości 26.751,75 zł, przekazano na konto Funduszu w dniu 10.03.2017 roku (kwota 8.700,00 zł) i w dniu 31.05.2017 roku (kwota 18.051,75 zł),
- kwotę 25% odpisu podstawowego w wysokości 8.917,25 zł przekazano na konto Funduszu w dniu 29.09.2017r.,
- odpis uzupełniający 04.12.2017r. kwota 6.224,32 zł.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie (średnio 33,5 etatu) z uwzględnieniem emerytów i rencistów (11 osób), nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną ustalono, że ostateczna wysokość odpisu na 2017 rok wyniosła 41.893,32 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 (2.026,99 zł) oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych (1.190,00 zł).

Wydatki z funduszu przeznaczone były na pożyczki mieszkaniowe, dopłaty do wypoczynku urlopowego, pomoc świąteczną (wypłata świadczeń i paczki dla dzieci) 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 XXVII/162/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku Rada Gminy Smołdzino ustaliła dochody w kwocie 56.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 62.000,00 zł na realizację zadań określonych

w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i wydatki w kwocie 4.000,00 zł w programie przeciwdziałania narkomanii.

Kwoty te nie zostały zwiększone.

Rada Gminy Smołdzino w dniu 20 grudnia 2016 roku podjęła Uchwałę Nr XXVII/164/2016 w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2017 roku oraz Uchwałę Nr XXVII/165/2016 w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 rok.

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

W obu programach wyszczególniono zadania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych (11 – punktowy preliminarz wydatków) oraz z przeciwdziałaniem narkomanii (dwa zadania).

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

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	4.000	3.320,00
85154	62.000	36.117,00
Razem wydatki	66.000	39.437,00

Z powyższego wynika, że wydatki zostały wykonane w 59,75% planu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że rzeczywiste dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 54.094,53 zł, natomiast wydatki 39.437,00 zł, co oznacza, że dochody w kwocie 14.657,53 zł uzyskane za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane na przeciwdziałanie uzależnieniom.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana Zarządzeniem Nr 8/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 24 marca 2011r. (następnie Zarządzeniem Nr 12/2011 Wójta Gminy Smołdzino dokonano sprostowania numeru zarządzenia na Nr 10/2011), zmienionym Zarządzeniem Wójta Gminy Smołdzino Nr 108/2014 z dnia 22 grudnia 2014r. i Zarządzeniem Wójta Gminy Smołdzino Nr 31/2017 z dnia 27 marca 2017r. W ciągu 2017 roku Zarządzeniem Nr 43/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku powołano GKRPA w Smołdzinie i zatwierdzono jej regulamin

W 2017 roku komisja działała w składzie sześciuosobowym, której przewodniczył Pan Marcin Kamiński. Regulamin pracy komisji stanowi załącznik do ww. zarządzeń.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w Załączniku Nr 3 do Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok. Ustalono wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji w wysokości 120 zł brutto dla każdego uczestniczącego w posiedzeniu członka komisji. Wynagrodzenie za pracę w komisji przysługuje wyłącznie za pracę w komisji na posiedzeniach, które odbywać się będą w miarę potrzeb, co najmniej raz na kwartał. Podstawą do wypłacenia wynagrodzenia członkom komisji są listy obecności, sporządzone przez insp. ds. ochrony zdrowia i spraw społecznych. Wypłata wynagrodzenia następuje do 10 dnia miesiąca, za miesiąc poprzedni, w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na konto.

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

Rozdział 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 2.852,00 zł,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych, kwota 468,00 zł.

Razem 3.320,00 zł.

Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, kwota 11.000 zł,

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe kwota 7.440,00 zł,

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 6.490,66 zł,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 9.866,34 zł,

§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, kwota 1.200,00 zł,

§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, kwota 120,00 zł.

Razem 36.117,00zł.

Ogółem wydatki w roku 2017 na realizację 2 Gminnych Programów wyniosły **39.437,00 zł**.

Z powyższego wynika, że najwięcej środków finansowych tj. 11.000 zł przekazano w formie dotacji podmiotowej dla Stowarzyszenia Horyzont na dofinansowanie zadań przez nich realizowanych. Dotacja ta została sprawdzona i opisana w rozdziale 3.7. niniejszego protokołu „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

Drugie pod względem wielkości wydatki poniesiono na zakup usług pozostałych, wydatkowano kwotę 10.334,34 zł, co stanowiło 28,61% wydatków z tych rozdziałów. Kolejne pod względem wielkości wydatki poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia. Wyniosły one 9.342,66 zł i stanowiły 25,87% ogółu wydatków.

Na wynagrodzenia bezosobowe członków Komisji GKRPA wydatkowano kwotę 7.440,00 zł, stanowiła ona 20,60% ogółu wydatków. Na zakup usług obejmujących wykonanie opinii i na koszty postępowania sądowego wydatkowano łącznie kwotę 1.320 zł (3,66% ogółu wydatków)

W toku dalszej kontroli sprawdzono wydatki ujęte w paragrafach:

- § 2580 – udzielono dotacji podmiotowej w kwocie 11.000 zł dla Stowarzyszenia Horyzont prowadzącego na podstawie porozumienia działalność Centrum Integracji Społecznej w Smołdzińskim Lesie.

- § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe, ustalono, że w paragrafie tym ujęto wynagrodzenia Gminnej Komisji RPA, które wyniosły ogółem 7.440 zł.

- § 4300 – Zakup usług pozostałych, ustalono, że największą ich część stanowi organizacja lokalnych działań profilaktycznych (wyjazdy na basen, rajdy piesze, spotkania autorskie, przejazd uczniów na wycieczkę w ramach programu „Już wiem co robić” oraz ogólnokrajowych kampanii edukacyjnych i kierowanie osób nadużywających alkohol na spotkania ze specjalistą od spraw uzależnień).

- § 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii. W ramach wydatku opłacono przeprowadzenie badań i wydanie opinii w przedmiocie uzależnienia (opłata za 5 opinii).

- § 4610 – opłaty od 3 wniosków GKRPA o zobowiązanie do leczenia odwykowego.

Uwag nie wniesiono.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Smołdzino w 2017 roku funkcjonowało pięć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Jednostki te działają w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

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

W toku dalszej kontroli ustalono, że budynki remiz jako środki trwałe stanowiące własność Gminy Smołdzino przekazane zostały jednostkom OSP w nieodpłatne użyczenie na czas nieokreślony na podstawie umów z dnia 8 marca 2001r.

Wszystkie środki trwałe, budynki remiz i działki oraz sprzęt a także pozostałe środki trwałe stanowią majątek Gminy Smołdzino i ujęte są w jej księgach inwentarzowych.

W 2017 roku na funkcjonowanie Ochotniczej Straży Pożarnej Gmina Smołdzino wydatkowała kwotę 110.171,24 zł, stanowiącą 83,71% planu w wysokości 131.610 zł. Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne.

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

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	6.000	3.892,26
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.000	480,80
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	30.000	26.190,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	39.110	36.557,38
4260	Zakup energii	8.000	7.174,66
4270	Zakup usług remontowych	26.000	21.186,95
4280	Zakup usług zdrowotnych	3.000	2.234,00
4300	Zakup usług pozostałych	13.500	7.537,19
4430	Różne opłaty i składki	5.000	4.918,00
Razem		131.610	110.171,24

Największe wydatki poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia – 36.557,38 zł, stanowiące 33,18% ogółu wydatków w tym rozdziale. Drugie co do wielkości wydatki poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe, z tytułu umów zleceń zawartych z kierowcami samochodów gaśniczych OSP i komendantem. Wydatki te wyniosły 26.190 zł i stanowiły 23,77% wydatków ogółem. Trzecie pod względem wielkości wydatki, w wysokości 21.186,95 zł, poniesiono na zakup usług remontowych (m.in. remont samochodu strażackiego OSP Smołdzino – kwota 1.186,95 zł; remont dachu remizy OSP Smołdzino 20.000 zł).

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

- §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, które wyniosły 26.190 zł. Wydatek ten poniesiono z tytułu sześciu umów – zleceń zawartych w grudniu 2016 roku z sześcioma kierowcami samochodów gaśniczych OSP oraz jednej umowy zawartej z Komendantem Gminnym OSP. Przedmiotem umów zawartych pomiędzy Gminą Smołdzino reprezentowaną przez Wójta a kierowcami, przy kontrasygnacie Skarbnika, było głównie „utrzymanie w gotowości pojazdu pożarniczego i sprzętu silnikowego, dbanie o sprzęt pożarniczy i wyposażenie remizy strażackiej, przestrzeganie terminów badań technicznych pojazdów i sprzętu...” itp. Wynagrodzenie kierowców ustalono w wysokości od 280 zł do 370 zł miesięcznie w zależności od wielkości jednostki i obszaru jej działania. Wynagrodzenie Komendanta ustalono w wysokości 400 zł miesięcznie. W umowie zlecono Komendantowi wykonywanie następujących zadań:
 - wspieranie jednostek ochotniczych straży pożarnych poprzez udzielanie pomocy w zakresie należytego wyposażenia w sprzęt i środki gaśnicze,
 - współpraca z komendantem powiatowym PSP w zakresie przygotowania jednostek OSP Gminy Smołdzino do działań ratowniczo-gaśniczych,
 - współdziałanie z samorządem gminnym w zakresie ochrony ppoż.,
 - dokonywanie inspekcji gotowości bojowej jednostek OSP Gminy Smołdzino,
 - organizowanie działalności szkoleniowej,
 - organizowanie działalności prewencyjnej,
 - doradztwo w stosowaniu zasad bezpieczeństwa i higieny pracy w OSP Gminy Smołdzino,
 - czuwanie nad realizacją przez jednostki OSP Gminy Smołdzino wymogów w zakresie badań kierowców.
- §3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 3.892,26 zł, który stanowił 3,53% wydatków z tego rozdziału. Wydatki te dotyczyły wypłaty ekwiwalentów dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej zarówno za udział w działaniach ratowniczych jak i szkoleniach pożarniczych.

Rada Gminy Smółdzino podjęła Uchwałę Nr XIII/122/2008 z dnia 06 listopada 2008 roku w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej za uczestniczenie w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych, a następnie Uchwałę Nr VIII/77/2011 Rady Gminy Smółdzino z dnia 28 kwietnia 2011 roku wprowadziła zmianę do powyższej uchwały w sprawie rozgraniczenia wysokości ekwiwalentu za:

- udział w działaniach ratowniczych – 9 zł brutto za godzinę;
- udział w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub gminę – 3 zł brutto za godzinę.

Ekwiwalent będzie wypłacany w kasie Urzędu w okresie 10 dni od przedłożenia dokumentu wykazującego udział członków OSP w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym. Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów w I półroczu 2017 roku. Ekwiwalent wypłacany był na podstawie informacji o przeprowadzonych akcjach lub szkoleniach, sporządzonych przez prezesa OSP i potwierdzonych przez komendanta gminnego OSP w Smółdzinie. Błędów w naliczonych i wypłaconych ekwiwalentach nie stwierdzono.

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, wydatki wyniosły 36.557,38 zł i stanowiły 33,18% ogółu wydatków w tym rozdziale. Znacząca część z tych wydatków dotyczyła zakupu paliwa do samochodów i sprzętu pożarniczego. W paragrafie tym ujęto również wydatki na zakup węgla opałowego do remiz strażackich a także na zakup części zamiennych do pojazdów OSP i innych drobnych materiałów.
- §4270 – Zakup usług remontowych, wydatki wyniosły 21.186,95 zł i stanowiły 19,23 % ogółu wydatków w tym rozdziale. Wydatkowano środki na: remont samochodu strażackiego volvo OSP Smółdzino (kwota 1.186,95 zł); remont dachu budynku OSP Smółdzino (kwota 20.000 zł).
- §4300 – Zakup usług pozostałych, w tym paragrafie ujęto wydatki na wykonanie badań technicznych i przeglądów samochodów strażackich, wykonanie badań i atestacji obuwia strażackiego, kurs medyczny wraz ze szkoleniami pierwszej pomocy dla członków OSP.

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

W 2017 roku wykupiono polisę w Concordia Polska TUW Oddział w Bydgoszczy wariant bezimienny, liczba ubezpieczonych drużyn – 5, opcja ubezpieczenia roczna, składka roczna 1.650,00 zł, okres ubezpieczenia od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., suma ubezpieczenia dla każdej ubezpieczonej osoby 30.000 zł;

Kserokopia polisy stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.4. do niniejszego protokołu.

Ustalono, że w latach 2016 – 2017 Gmina Smółdzino nie dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego. Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Smółdzino – Pan Arkadiusz Walach. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.5.5. do niniejszego protokołu.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

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

- Uchwałą Nr VI/45/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku, w której określono WPF na lata 2011 – 2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011 – 2023 a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011 – 2023,
- Uchwałą Nr VIII/34/2015 z dnia 25 marca 2015 roku, w której określono WPF na lata 2015 – 2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2015 – 2021 a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2015 – 2021,
- Uchwałą Nr XVII/102/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku, w której określono WPF na lata 2016 – 2021.

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

Gmina Smołdzino w latach 2015-2017 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2015-2017 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2015	3.579.870,28	3.578.490,00	99,96
2016	1.027.517,19	909.729,34	88,54
2017	2.277.263,15	1.295.891,37	56,91

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w 2015 roku, gdzie wyniosły one 3.578.490 zł i stanowiły 99,96 % planu, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2016 roku, wyniosły one 909.729,34 zł i stanowiły 88,54 % 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:

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2015	Przebudowa dróg osiedlowych w miejscowościach Łokciowe i Żelazo.	600	60016	6050	509.035,29	509.035,29
2016-2018	Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Smołdzino	010	01041	6050	137.760	137.760
2017	Remont dróg gminnych	600	60016	6050	615.000	318.257,89

[Signature]

[Signature]

Rok 2015

Nazwa postępowania: **Przebudowa dróg osiedlowych w miejscowościach Łokciowe i Żelazo.**

Rozpoczęcie zadania: 20.10.2015r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 14.12.2015r.- protokół końcowego odbioru robót.

Źródła finansowania: bezzwrotna pomoc finansowa udzielona przez Agencję Nieruchomości Rolnej w następujących kwotach: cz. I zadania 50.433,42 zł i cz. II zadania 454.788,87 zł., sklasyfikowane w dziale 600, rozdziale 60016 §6050 oraz środki własne w kwocie 3.813 zł.

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr XV/83/2015 Rady Gminy Smółdzino z dnia 27 października 2015r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Smółdzino na 2015 rok, w wysokości 526.815,22 zł, a następnie dokonano zmniejszenia Uchwałą Nr XVIII/109/2015 Rady Gminy Smółdzino z dnia 30 grudnia 2015r. o 17.779,93 zł Ostatecznie plan na 2015 rok wyniósł 509.035,29 zł.

Zamawiający: Gmina Smółdzino

Nr postępowania: IZ.II.271.2.2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 419.836,79 zł netto (99.372,01 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 152997-2015	20.10.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	20.10.2015r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 09:00	04.11.2015r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„SZYMCZAK” Tomasz Szymczak Witkowo 25, 76-214 Smółdzino	-
9.	Cena wybranej oferty	Cz.I zadania 49.544,45 zł brutto Cz.II zadania 449.074,87 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Cz. I zadania Umowa Nr 58/11/2015 Cz. II zadania Umowa Nr 57/11/2015	05.11.2015r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	04.11.2015r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 161431-2015	05.11.2015r.

Szacowana wartość całości zamówienia określona została w wysokości 419.836,79 zł netto, co stanowi równowartość 99.372,01 euro, na podstawie kosztorysów inwestorskich. Przedmiot zamówienia - Przebudowa dróg osiedlowych w miejscowościach Łokciowe i Żelazo, podzielono na dwie części:

Część I: Przebudowa drogi osiedlowej w miejscowości Łokciowe, dz. Nr 96/9 obręb Łokciowe (szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 48.182,82 zł netto, co stanowi równowartość 11.404,49 euro),

Część II: Przebudowa drogi osiedlowej w miejscowości Żelazo, dz. Nr 84/14 obręb Żelazo (szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 371.653,97 zł netto, co stanowi równowartość 87.967,52 euro).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 20.10.2015r. (na okres do dnia 12.11.2015r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 152997-2015.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 04.11.2015r. do godziny 09:00.

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

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

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta, od „SZYMCZAK” Tomasz Szymczak Witkowo 25, 76-214 Smołdzino, na kwotę brutto:

- Część I zamówienia: 49.544,45 zł i okresem gwarancji 42 miesiące,
- Część II zamówienia: 449.074,87 zł i okresem gwarancji 42 miesiące.

Oferta ww. firmy była niższa od kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, więc została wybrana przez komisję przetargową.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 04.11.2015r.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcy w dniu 04.11.2015r. pocztą ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru pisma.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 05.11.2015r. dwie umowy:

- Nr 57/11/2015 na kwotę 449.074,87 zł brutto i terminem wykonania do dnia 14.12.2015r. (część II zadania),
- Nr 58/11/2015 na kwotę 49.544,45 zł brutto i terminem wykonania do dnia 14.12.2015r. (część I zadania).

W umowach ustalono następujące warunki płatności:

- za wykonanie części I zadania zapłata nastąpi w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z protokołem odbioru robót,
- za wykonanie części II zadania zapłata nastąpi w terminie 30 dni po otrzymaniu przez Zamawiającego faktury wraz z protokołem odbioru końcowego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 161431-2015 z dnia 05.11.2015r.

W dniu 10.12.2015r. wykonawca zgłosił zakończenie robót – wykonanie części I i II zadania. Protokoły odbioru końcowego wykonanych robót (część I i część II zadania) spisano w dniu 14.12.2015r. – bez uwag.



Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr 58/2015 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 449.074,87 zł brutto (opłacono przelewem w dniu 21.12.2015r.),

- Nr 59/2015 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 49.544,45 zł brutto (opłacono przelewem w dniu 23.12.2015r.).

Ponadto opłacono faktury za nadzór inwestorski:

- Nr 00001/12/2015 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 5.714 zł brutto (opłacono przelewem w dniu 21.12.2015r.),

- Nr 00002/12/2015 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 888,97 zł brutto (opłacono przelewem w dniu 23.12.2015r.).

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

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje), wyniosły one na koniec 2015 roku 509.035,29 zł. Dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 1/2016 (cz. I zadania miejscowość Łokciowe o wartości 51.786,42 zł) i OT nr 2/2016 (cz. II zadania miejscowość Żelazo o wartości 457.248,87 zł) wystawiono w roku następnym, tj. w dniu 04.01.2016 roku.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy - Pani Milena Żydyk, wynika z niego, że przez niedopatrzenie OT nie zostało zaksięgowane pod datą 31.12.2015r.

Wyjaśnienie oraz kserokopie dowodów OT stanowią materiał roboczy kontroli ujęty w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

Rok 2016

Nazwa postępowania: **Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Smołdzino, składające się z dwóch oddzielnych opracowań:**

I: Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji tłocznej wraz z przepompowniami ścieków z m. Gardna Wielka do Smołdzina – Tranzyt

II: Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji tłocznej wraz z przepompowniami ścieków w m. Wysoka, Gardna Mała, Gardna Wielka.

Rozpoczęcie zadania: 13.01.2016r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 25.05.2018r. – protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji.

Źródła finansowania: środki własne, środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu:

- na 2016 rok Uchwałą Nr XVII/103/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Smołdzino na 2016 rok w wysokości 100.000 zł (dział 010, rozdział 01041 § 6050),

- na 2017 rok Uchwałą Nr XXVII/162/2016 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Smołdzino na 2017 rok w wysokości 137.760 zł, następnie zmniejszono Uchwałą Nr XLI/243/2017 z dnia 28.12.2017r. o kwotę 137.760 zł. Ostatecznie plan na 2017 rok wyniósł 0 zł.

- na 2018 rok Uchwałą Nr XL/234/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Smołdzino na 2018r. w wysokości 137.760 zł.

Zadanie to zostało przewidziane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Smołdzino:

- na lata 2016-2021 wprowadzonej Uchwałą Nr XVII/102/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 17 grudnia 2015 roku, w wykazie przedsięwzięć do WPF ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie w wysokości 5.314.195 zł, limit na 2016 rok: 100.000 zł oraz limit na 2017 rok: 5.214.195 zł,

- na lata 2017-2021 wprowadzonej Uchwałą Nr XXVII/161/2016 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej, w wykazie przedsięwzięć do WPF ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie w wysokości 5.314.195 zł, limit na 2017 rok: 3.314.195 zł oraz limit na 2018 rok: 2.000.000 zł,

- na lata 2018-2023 wprowadzonej Uchwałą Nr XL/235/2017 Rady Gminy Smołdzino z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej, w wykazie przedsięwzięć do WPF ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie w wysokości 4.439.698 zł, limit na 2018 rok: 2.739.698 zł oraz limit na 2019 rok: 1.700.000 zł.

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: OS.III.271.1.2016

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 81.300,81 zł netto (19.243,25 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 3873-2016	13.01.2016
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	13.01.2016
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 09:00	21.01.2016
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie cen rynkowych) w dniu 12.01.2016r. przez Panią Marię Łukaszewicz – inspektora ds. budownictwa i planowania przestrzennego, w wysokości 81.300,81 zł netto, co stanowi równowartość 19.243,25 euro. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójta Gminy. We wniosku umieszczono kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 100.000 zł.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 13.01.2016 roku (do 21.01.2016r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 3873-2016.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 21.01.2016r.(o godzinie 09:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 90% i skrócenie czasu realizacji zamówienia z wagą 10%.

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

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta. Postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz.U. z 2016r., poz. 250). W postępowaniu kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wyniosła 100.000 zł. Oferta z najniższą ceną wyniosła 298.890 zł (za całość zamówienia). Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG w Smołdzinie w dniu 21.01.2016r. i przekazano (listownie i elektronicznie) wykonawcy, który złożył ofertę (pismo OS.III.271.1.1.2016 z dnia 21.01.2016r.).

Zapytanie ofertowe:

W dniu 27.05.2016r. do Wójta Gminy Smołdzino wpłynął wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Smołdzino” w trybie zapytania ofertowego o wartości poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. , poz. 2164). Wniosek złożyła Pani Maria Łukaszewicz – insp. ds. budownictwa i planowania przestrzennego. Proponowanymi kryteriami oceny ofert była cena z wagą 90% i skrócenie terminu realizacji zamówienia z wagą 10%. Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 81.300,81 zł netto (19.473,72 euro) na podstawie średnich cen rynkowych. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy. We wniosku umieszczono kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 100.000 zł brutto.

W tym samym dniu wystosowano zaproszenie do składania ofert. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 07.06.2016r. do godz. 14:00. W wyznaczonym terminie do siedziby Zamawiającego wpłynęły cztery oferty:

- nr 1 ABRYS Technika Sp. z o.o. ul. Wiślana 46, 60-401 Poznań z kwotą brutto 296.233,20 zł i skróceniem terminu realizacji zamówienia 15 dni,
- nr 2 APIS Autorska Pracownia Inżynierii Sanitarnej ul. Kondratowicza 6, 64-920 Piła z kwotą brutto 184.500,00 zł i skróceniem terminu realizacji zamówienia 15 dni,
- nr 3 Firma Usługowo – Handlowa Krzysztof Plata ul. Jedności Robotniczej 36/3, 89-600 Chojnice z kwotą brutto 131.000,00 zł i bez skrócenia terminu realizacji zamówienia,
- nr 4 PROMIS mgr inż. Mirosław Łopato, ul. Jana Pawła II 7/3, 77-100 Bytów z kwotą brutto 137.760,00 zł i skróceniem terminu realizacji zamówienia 15 dni.

W wyniku postępowania wybrano ofertę nr 4, która uzyskała najwięcej punktów za obydwie kryteria wyboru. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono dnia 14.06.2016r. Zostało wysłane pocztą do wszystkich wykonawców.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 24.06.2016r. Umowę Nr 32/6/2016 na łączną kwotę wynagrodzenia brutto 137.760,00 zł i następującymi terminami realizacji:

- I: Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji tłocznej wraz z przepompowniami ścieków z m. Gardna Wielka do Smołdzina – Tranzyt – do 14.09.2017r.,
- II: Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji tłocznej wraz z przepompowniami ścieków w m. Wysoka, Gardna Mała, Gardna Wielka – do 16.10.2017r.

Do ww. umowy sporządzono następujące aneksy:

- Nr 1/09/2017 z dnia 14.09.2017r., gdzie zmieniono termin wykonania całości zamówienia do dnia 20.12.2017r.,
- Nr 2/12/2017 z dnia 20.12.2017r., gdzie zmieniono termin wykonania całości zamówienia do dnia 28.02.2018r.
- Nr 23/2018 z dnia 01.03.2018r., gdzie zmieniono termin wykonania całości zamówienia do dnia 30.03.2018r.,
- Nr 23/1/2018 z dnia 01.04.2018r., gdzie zmieniono termin wykonania całości zamówienia do dnia 30.05.2018r.

Protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji obejmującej opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Smołdzino sporządzono w dniu 25.05.2018r.

W dniu 25.05.2018r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr FV/2/05/2018 na kwotę 137.760,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Została opłacona przelewem w dniu 13.07.2018r.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 137.760 zł.

Rok 2017

Nazwa postępowania: **Remont dróg gminnych.**

Rozpoczęcie zadania: 11.08.2017r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 28.12.2017 r. – protokół odbioru końcowego

Źródła finansowania: środki własne

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu na 2017 rok Uchwałą Nr XXXV/207/2017 Rady Gminy Smołdzino z dnia 04 lipca 2017 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Smołdzino na 2017 rok w kwocie 600.000 zł (dział 600, rozdział 60016 §6050), a następnie zwiększono Uchwałą Nr XXXVIII/223/2017 Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 października 2017 roku o kwotę 15.000 zł. Ostatecznie plan na 2017 rok wyniósł 615.000 zł.

Plan do budżetu 2018 roku wprowadzono Uchwałą Nr XLII/248/2018 z dnia 25 stycznia 2018r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Smołdzino na 2018 rok na kwotę 296.740 zł (dział 600, rozdział 60016 §6050).

I przetarg nieograniczony:

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: OS.III.271.1.2017

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 487.804,88 zł netto (116.842,30 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu (571363-N-2017)	11.08.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	11.08.2017r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert (przedłużony)	Do godziny 10:00	28.08.2017r.
5.	Liczba oferentów	1	-

6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-

Szacowana wartość zamówienia ustalona została w dniu 11.08.2017 r. w wysokości 487.804,88 zł netto, co stanowi równowartość 116.842,30 euro. Oszacowania na podstawie kosztorysów inwestorskich dokonał Pan Adam Fleszer – insp. ds. geodezji i gospodarki gruntami. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójta Gminy. Przedmiot zamówienia obejmował remont trzynastu odcinków dróg gminnych, szczegółowo opisanych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 11.08.2017r. (na okres do dnia 28.08.2017r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 571363-N- 2017.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 28.08.2017r. (o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena (60%) i okres gwarancji (40%).

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

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta:

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

- kwota brutto 1.109.055,80 zł,

- okres gwarancji 60 m-cy.

Postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz.U. z 2016r., poz. 250). W postępowaniu kwota jaka zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wyniosła 600.000 zł brutto. Cena oferty wyniosła 1.109.055,80 zł. Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w Smołdzinie oraz przekazano wykonawcy, który złożył ofertę.

Przetarg ogłoszono ponownie.

II przetarg nieograniczony:

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: OS.III.271.2.2017

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 487.804,88 zł netto (116.842,30 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu (578712-N-2017)	28.08.2017r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	28.08.2017r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert (przedłużony)	Do godziny 10:00	12.09.2017r.
5.	Liczba oferentów	-	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-

Szacowana wartość zamówienia ustalona została w dniu 11.08.2017 r. w wysokości 487.804,88 zł netto, co stanowi równowartość 116.842,30 euro. Oszacowania na podstawie kosztorysów inwestorskich dokonał Pan Adam Fleszer – insp. ds. geodezji i gospodarki gruntami. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójta Gminy. Przedmiot zamówienia obejmował remont trzynastu odcinków dróg gminnych, szczegółowo opisanych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 28.08.2017 (na okres do dnia 12.09.2017r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 578712-N- 2017.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 28.08.2017r. (o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena (60%) i okres gwarancji (40%).

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

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu nie wpłynęła żadna oferta. Postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz.U. z 2017r., poz. 1579 ze zm.) – nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu albo nie wpłynął żaden wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu od Wykonawcy niepodlegającego wykluczeniu z zastrzeżeniem pkt 2 i 3. Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zamieszczono na stronie internetowej UG w Smołdzinie.

Zamówienie z wolnej ręki:

W dniu 22.09.2017r. do Wójta Gminy Smołdzino wpłynął Wniosek Nr OS.III.271.4.2017 w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Remont dróg gminnych” w trybie zamówienia z wolnej ręki. Wniosek złożył Pan Adam Fleszer – insp. ds. geodezji i gospodarki gruntami. Proponowanymi kryteriami oceny ofert była cena z wagą 60% i gwarancja z wagą 40%. Ponadto warunkiem podpisania umowy w sprawie niniejszego zamówienia było wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy. W tym samym dniu zaproszono do negocjacji firmę POL-DRÓG Oddział Lębork, ul.

Polna 16, 84-300 Lębork. Zaproszony Wykonawca telefonicznie poinformował Zamawiającego o swojej nieobecności przed ustalonym terminem negocjacji. Postępowanie zostało unieważnione na mocy art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz.U. z 2017r., poz. 1579 ze zm.) – postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego, cyt.: „ W związku z nieobecnością zaproszonego do negocjacji Wykonawcy, w przedmiotowym postępowaniu nie udało się dojść do porozumienia, tym samym zawrzeć umowę.”. W dniu 28.09.2017r. z postępowania sporządzono protokół na druku ZP-WR.

Zamówienie z wolnej ręki:

W dniu 28.09.2017r. do Wójta Gminy Smołdzino wpłynął Wniosek Nr OS.III.271.5.2017 w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Remont dróg gminnych” w trybie zamówienia z wolnej ręki. Wniosek złożył Pan Adam Fleszer – insp. ds. geodezji i gospodarki gruntami. Proponowanymi kryteriami oceny ofert była cena z wagą 60% i gwarancja z waga 40%. Ponadto warunkiem podpisania umowy w sprawie niniejszego zamówienia było wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy. W tym samym dniu zaproszono do negocjacji firmę Usługi Ogólnobudowlane Leszek Piechowski, Pogorszewo 2/1, 84-351 Nowa Wieś Lęborska. W dniu 04.10.2017r. zaproszony Wykonawca stawił się do negocjacji. W wyniku negocjacji ustalono cenę za wykonanie zamówienia w wysokości 600.000 zł brutto oraz termin realizacji zamówienia od dnia 10.10.2017r. do dnia 15.12.2017r. Dopuszczono częściowe płatności za wykonanie robót oraz przedłużenie realizacji zamówienia ze względu na warunki atmosferyczne. Z przeprowadzonych negocjacji sporządzono protokół na druku ZP-WR. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.10.2017r. pod nr 500038455-N-2017. Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 13.10.2017r. Umowę Nr 140/10/2017 na kwotę 600.000 zł brutto i terminem wykonania zamówienia do 15.12.2017r. Do umowy w dniu 20.10.2017r. sporządzono Aneks, w którym dopisano numer działki, na jakiej odbywać się będzie remont jednej z dróg gminnych. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w BZP pod nr 500045321-N-2017 w dniu 18.10.2017 r.

W trakcie realizacji robót wynikających z umowy sporządzano protokoły częściowego odbioru technicznego: dwa protokoły w dniu 30.10.2017r. i sześć protokołów w dniu 20.11.2017r.

W dniu 15.12.2017r. Wykonawca zgłosił zakończenie całości robót.

Protokół odbioru końcowego całości zadania sporządzono w dniu 28.12.2017r. Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

Nr FV2017-10/109 z dnia 30.10.2017r. na kwotę 14.095,80 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 07.11.2017r.),

Nr FV2017-10/110 z dnia 30.10.2017r. na kwotę 82.225,50 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 07.11.2017r.),

Nr FV2017-11/122 z dnia 22.11.2017r. na kwotę 31.774,28 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 29.11.2017r.), ,

Nr FV2017-11/123 z dnia 22.11.2017r. na kwotę 54.033,90 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 29.11.2017r.),,

Nr FV2017-11/124 z dnia 22.11.2017r. na kwotę 37.588,80 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 29.11.2017r.),,

Nr FV2017-11/125 z dnia 22.11.2017r. na kwotę 32.890,20 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 29.11.2017r.),

Nr FV2017-11/126 z dnia 22.11.2017r. na kwotę 29.601,18 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 29.11.2017r.), ,

Nr FV2017-11/127 z dnia 22.11.2017r. na kwotę 31.128,23 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 29.11.2017r.),,

Nr FV2018-01/2 z dnia 30.01.2018r. na kwotę 286.662,11 zł brutto (opłacona przelewem w dniu 16.02.2018r.).

Łącznie : 600.000,00 zł.

Faktury zostały sprawdzone, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki oraz opłacone przelewem. Nakłady zaksięgowano na koncie 080.

Zadanie nie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Nie wystawiono dowodu przyjęcia środka trwałego OT.

Kserokopie umowy wraz z aneksem, protokołu odbioru końcowego, faktury Nr FV2018-01/2 z dnia 30.01.2018r. na kwotę 286.662,11 zł brutto oraz wydruk dowodu księgowego WB stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz.3.6.2. do niniejszego protokołu.

Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy – Panią Milenę Żydyk w sprawie płatności ostatniej faktury w 2018 roku oraz niewystawienia dowodu OT stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz.3.6.3. do niniejszego protokołu.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Smółdzino na 2017r. przyjęto Uchwałą Nr XXVII/162/2016 Rady Gminy Smółdzino z dnia 20 grudnia 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 5 (dochody) i nr 6 (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 2017 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 4.273.716,43 zł i przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Przeznaczenie tych dotacji było następujące:

- świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- świadczenia wychowawcze (500+),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,

- dodatek energetyczny,
- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe,
- Karta Dużej Rodziny.

Dotacja 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, wydawanie dowodów osobistych i realizację zadań z zakresu obrony cywilnej. W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, otrzymano dotację w kwocie 748,95 zł, która była przeznaczona na aktualizację rejestru wyborców (wynagrodzenia) oraz w rozdziale 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie otrzymano dotację w kwocie 2.393,15 zł.

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych ustalono, że Gmina Smołdzino otrzymała 665.727,01 zł dotacji (§ 2030) na:

- sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej,
- realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- pomoc materialną o charakterze socjalnym (stypendia),
- opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- zasiłki stałe,
- działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smołdzinie,
- wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej,
- pomoc państwa w zakresie dożywiania.

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 2017 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 w Gdańsku.

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 155,00 zł. Przekazano kwotę 147,25 zł (pobrano 5% - kwota 7,75 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 organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.

U. z 2017 roku, poz. 2077), 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 2017r. wyniosły ogółem 155,00 zł, z czego 147,25 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała różnica w kwocie 7,75 zł (5% uzyskanych dochodów) została zarachowana na dochody gminy i ujęta w rozdziale 75023 § 2360 oraz wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2017r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2017r. ujęto również pobrane dochody z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego, odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Ogólna kwota tych dochodów w rozdziale 852 – Pomoc społeczna wyniosła 2.282,64 zł z czego 2.168,62 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 114,02 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody. Natomiast kwota dochodów w rozdziale 855 – Rodzina wyniosła 32.877,52 zł z czego 27.479,36 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 5.398,16 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.

W 2017 roku Gmina Smołdzino nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

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

W 2017 roku Gmina Smołdzino nie otrzymała innych dotacji z budżetu państwa, funduszy celowych.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Gmina Smołdzino nie otrzymała w 2017 roku dotacji na realizację porozumień.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W budżecie gminy na 2017 rok, przyjętym Uchwałą Nr XXVII/162/2016 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20 grudnia 2016 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla instytucji kultury (załącznik nr 10 do ww. uchwały) i dla jednostki nienależącej do sektora finansów publicznych (załącznik nr 11 do ww. uchwały).

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

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji
1.	851	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2580	11.000
2.	921	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2480	244.177
5.	921	92116	Biblioteki	2480	12.000
Razem					267.177

Gminny Ośrodek Kultury w Smołdzinie sporządził sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2017 rok (data wpływu do Urzędu Gminy 12.02.2018 r.), z którego wynika, że

poniesione wydatki (w tym kwota dotacji oraz przychody własne z działalności kulturalnej, wynajmu pomieszczeń, zwroty kosztów, darowizny i inne) przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe, energię, wodę, gaz, szkolenia, materiały biurowe, organizację konkursów i spotkań, szkolenia, zakup usług, organizację zajęć.

Gminny Ośrodek Kultury w Smołdzinie w ramach prowadzonej działalności merytorycznej realizował kalendarz imprez kulturalno- oświatowych, rozpowszechniał kulturę i sztukę w ramach kół zainteresowań (nauka języka angielskiego, zajęcia grupowe), wyjazdy na basen oraz realizowało kalendarz imprez i wydarzeń sportowych (Dzień seniora, Dzień dziecka, występy teatru Obieżyświat). Organizowano gminne dożynki, warsztaty rękodzieła, konkursy, spotkania, zajęcia sportowe, animacje dla dzieci itp.

Poszczególne dotacje podmiotowe w § 2480 w całości zostały wykorzystane na prowadzenie działalności zgodnie z przyjętym planem. Uwag nie wniesiono.

Dotacja podmiotowa dla Centrum Integracji Społecznej w Smołdzińskim Lesie działającym przy Stowarzyszeniu HORYZONT z siedzibą w Słupsku (rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, § 2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych):

Rada Gminy Smołdzino podjęła Uchwałę Nr XLVII/376/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku (zmienioną Uchwałą Nr LIV/408/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku) w sprawie ustalenia kwoty dotacji przypadającej na jedną osobę będącą uczestnikiem lub pracownikiem Centrum Integracji Społecznej w Smołdzińskim Lesie. W uchwale tej ustalono miesięczną kwotę dotacji w wysokości 150 zł brutto na jednego uczestnika zajęć reintegracji zawodowej i społecznej oraz pracownika CIS. Na podstawie powyższych uchwał w dniu 30 stycznia 2017 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Smołdzino reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Arkadiusza Walacha przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Bożeny Rosińskiej a Stowarzyszeniem Horyzont z siedzibą w Słupsku reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Małgorzatę Mogielnicką i Sekretarza Zarządu – Pawła Kamińskiego w sprawie przekazania Stowarzyszeniu Horyzont przez Gminę Smołdzino dotacji podmiotowej na działalność Centrum Integracji Społecznej w Smołdzińskim Lesie. Do ww. porozumienia w dniu 23.03.2017r. sporządzono aneks dotyczący terminu przedstawienia sprawozdania. Miesięczna łączna wysokość dotacji została ustalona jako iloczyn kwoty określonej ww. uchwałach oraz liczby uczestników reintegracji zawodowej i społecznej prowadzonej w CIS i liczby

pracowników CIS, według stanu na ostatni dzień miesiąca. Łączna kwota dotacji wypłacona na działalność CIS w okresie styczeń-grudzień 2017 roku nie przekroczy kwoty brutto 11.000 zł. Środki finansowe będą przekazywane na rachunek bankowy w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który została przyznana dotacja na podstawie wniosku, którego wzór stanowi Załącznik do ww. porozumienia. W 2017 roku stowarzyszenie złożyło 4 wnioski:

- wniosek z dnia 01.02.2017r. na kwotę 6.150 zł brutto (liczba uczestników 36 osób, liczba pracowników 5 osób, stan na koniec miesiąca 41 osób, kwota należna za miesiąc styczeń: 41 osób x 150 zł brutto = 6.150 zł brutto), wypłacono w dniu 03.02.2017r.,
- wniosek z dnia 02.03.2017r. na kwotę 3.600 zł brutto (liczba uczestników 23 osoby, liczba pracowników 1 osoba, stan na koniec miesiąca 24 osoby, kwota należna za miesiąc luty: 24 osoby x 150 zł brutto = 3.600 zł brutto), wypłacono w dniu 10.03.2017r.,
- wniosek z dnia 05.04.2017r. na kwotę 750 zł brutto (liczba uczestników 4 osoby, liczba pracowników 1 osoba, stan na koniec miesiąca 5 osób, kwota należna za miesiąc marzec: 5 osób x 150 zł brutto = 750 zł brutto), wypłacono w dniu 10.04.2017r.,
- wniosek z dnia 04.05.2017r. na kwotę 500 zł brutto (liczba uczestników 4 osoby, stan na koniec miesiąca 4 osoby, kwota należna za miesiąc kwiecień: 4 osoby x 150 zł brutto = do kwoty 500 zł brutto zgodnie z porozumieniem), wypłacono w dniu 09.05.2017r.

Do dnia 09.05.2017r. wypłacono całość przyznanej dotacji w kwocie 11.000 zł. Podmiot dotowany w dniu 31.01.2018 r. złożył sprawozdanie i szczegółowe rozliczenie dotacji podmiotowej oraz sprawozdanie z efektów reintegracji zawodowej. Kwotę dotacji wykorzystano w następujący sposób:

- na zakup węgla kamiennego kwota 1.912,68 zł,
- na wynagrodzenie instruktora warsztatu konserwatorsko- porządkowego kwota 6.693,87 zł,
- na wynagrodzenie pracownika socjalnego kwota 2.393,45 zł.

Kserokopie uchwał Rady Gminy Smóldzino, porozumienia wraz z aneksem, wniosków o przyznanie dotacji oraz sprawozdania (rozliczenia) z przyznanej dotacji podmiotowej stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.7.1. do niniejszego protokołu.

Wyjaśnienie w sprawie udzielenia dotacji podmiotowej dla Stowarzyszenia Horyzont prowadzącego Centrum Integracji Społecznej w Smóldzińskim Lesie złożyła Pani Irena Janulewicz-Szczybior – inspektor ds. ochrony zdrowia i spraw społecznych. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.7.2. do niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

Gmina Smóldzino nie udzielała w 2017 roku dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W budżecie gminy na 2017 rok przyjętym uchwałą Rady Gminy Smołdzino Nr XXVII/162/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu gminy na 2017 rok, zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

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

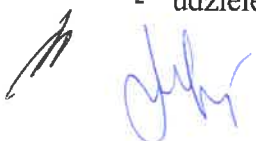
- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.),
- Ustawę z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2014 roku poz. 1446 z późn. zm.),
- Uchwałą Nr XXII/103/2006 Rady Gminy Smołdzino z dnia 25 lutego 2006 r. w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- Uchwałą Nr XXVIII/172/2016 z dnia 28.12.2016 r. w sprawie uchwalenia „Rocznego Programu Współpracy Gminy Smołdzino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017”.

W rozdziale IX Rocznego Programu Współpracy Gminy Smołdzino na rok 2017 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podano wysokość środków finansowych planowanych na realizację Rocznego Programu na 2017 rok w wysokości **60.000,00 zł** z podziałem na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz turystyki.

W programie tym ustalono priorytetowe zadania publiczne gminy, m. in. organizowanie i uczestnictwo w zajęciach, zawodach, rozgrywkach i imprezach z zakresu kultury fizycznej oraz rekreacji dla mieszkańców gminy w szczególności o charakterze otwartym, popularyzacja rekreacji ruchowej; organizowanie imprez z zakresu turystyki, udział w targach, imprezach i spotkaniach z zakresu turystyki.

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.

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. Konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej

W dniu 07 lutego 2017 roku Wójt Gminy Smołdzino Zarządzeniem Nr 9/2017 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej na 2017 rok. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Smołdzino w dniu 07 lutego 2017 roku, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Smołdzinie oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. W ogłoszeniu podano termin i warunki składania wniosków (do 27 lutego 2017 roku), określono podmioty mogące składać wnioski, przedmiot dotowania, dokumenty wymagane do wniosku, zasady przyznawania dotacji, termin, tryb i kryteria wyboru wniosków, oraz termin i warunki realizacji przedsięwzięcia.

Dnia 16 marca 2017 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem nr 26/2017 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 15 marca 2017 roku w sprawie powołania Członków Komisji Konkursowej do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej na 2017 rok. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 2 wnioski, żaden nie został odrzucony.



Zarządzeniem Nr 27/2017 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 16 marca 2017 roku w sprawie przyznania środków finansowych w formie dotacji na realizację zadań zakresu kultury fizycznej w 2017 roku przyznano dotacje OSP i klubowi sportowemu na łączną kwotę **45.000,00 zł**. Wynik konkursu został podany do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Smołdzino i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Smołdzino. Ogłoszenie zawierało: nazwę wnioskodawcy, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków.

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.	OSP Smołdzino	Przygotowanie i udział w zawodach sportowo-pożarniczych drużyn MDP	27.02.2017r.	13/3/2017 27.03.2017r.	10.000	23.10.2017r.
2.	Klub Sportowy „Rowokół” Smołdzino	Udział w Rozgrywkach Piłki Nożnej	27.02.2017r.	11/3/2017 17.03.2017r.	I transza 17.500 (do 22.03.2017r.) II transza 17.500 (do 15.08.2017r.)	29.12.2017r. zwrot kwoty 10.504,88 zł w dniu 28.12.2017r. oraz kwoty 9 zł w dniu 29.12.2017r.

Ustalono co następuje:

Wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:

- pełną nazwę i siedzibę klubu/OSP,
- szczegółowy opis realizacji przedsięwzięcia,
- wysokości dotacji oraz udział środków własnych,
- termin i miejsce realizacji przedsięwzięcia.

Wszystkie wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.

Do wniosków dołączono odpis z właściwego rejestru, statut lub inny dokument organizacyjny podmiotu, z których wynikają jego zadania statutowe oraz uprawnienie do składania oświadczenia woli.

Zlecenie przedsięwzięcia oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli. W imieniu Gminy Smołdzino umowy zawierał Wójt Gminy – Pan Arkadiusz Walach przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Bożeny Rosińskiej. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez

podmioty wnioskach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań i skontrolowanych dowodów źródłowych (rachunków i faktur), ustalono, że zadania zostały zrealizowane.

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

Sprawozdania z wykonania zadań były składane po zakończeniu realizacji zadania (do 30 stycznia 2017 roku).

Kserokopie dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego konkursu, umowy na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej oraz sprawozdania i rozliczenia przyznanej dotacji sporządzonego przez Ochotniczą Straż Pożarną Smołdzino ujęto w aktach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 2 poz. 3.7.4. do niniejszego protokołu.

Kserokopię Statutu Ochotniczej Straży Pożarnej Smołdzino ujęto w aktach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 2 poz. 3.7.3. do niniejszego protokołu.

2. Konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie turystyki i promocji.

W dniu 07 lutego 2017 roku Wójt Gminy Smołdzino Zarządzeniem Nr 10/2017 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie turystyki i promocji na 2017 rok. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Smołdzino w dniu 07 lutego 2017 roku, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Smołdzinie oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. W ogłoszeniu podano termin i warunki składania wniosków (do 27 lutego 2017 roku), określono podmioty mogące składać wnioski, przedmiot dotowania, dokumenty wymagane do wniosku, zasady przyznawania dotacji, termin, tryb i kryteria wyboru wniosków, oraz termin i warunki realizacji przedsięwzięcia.

Dnia 27 marca 2017 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem nr 28/2017 Wójta Gminy Smołdzino z dnia

23 marca 2017 roku w sprawie powołania Członków Komisji Konkursowej do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu turystyki i promocji na 2017 rok. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 2 wnioski, żaden nie został odrzucony.

Zarządzeniem Nr 32/2017 Wójta Gminy Smółdzino z dnia 28 marca 2017 roku w sprawie przyznania środków finansowych w formie dotacji na realizację zadań zakresu kultury fizycznej w 2017 roku przyznano dotacje OSP i stowarzyszeniu na łączną kwotę **10.000,00 zł**. Wynik konkursu został podany do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Smółdzino i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Smółdzino. Ogłoszenie zawierało: nazwę wnioskodawcy, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków.

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.	OSP Smółdzino	Turystyka (bieg) „IV Dycha Po Piachu”	27.02.2017r.	14/3/2017 28.03.2017r.	5.000	15.06.2017r.
2.	Stowarzyszenie Rozwoju Turystyki Wiejskiej Słowiniec	Promocja Turystyki i Produktu Lokalnego Gminy Smółdzino (konkurs nalewek i spisanie historii gminy)	27.03.2017r.	17/4/2017 06.04.2017r.	5.000	30.10.2017r.

Ustalono co następuje:

wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:

- pełną nazwę i siedzibę organizacji,
- szczegółowy opis realizacji przedsięwzięcia,
- wysokości dotacji oraz udział środków własnych,
- termin i miejsce realizacji przedsięwzięcia.

Wszystkie wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli. Do wniosków dołączono odpis z właściwego rejestru, statut lub inny dokument organizacyjny podmiotu, z których wynikają jego zadania statutowe oraz uprawnienie do składania oświadczenia woli.

Zlecenie przedsięwzięcia oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli. W imieniu Gminy Smółdzino umowy zawierał Wójt Gminy – Pan Arkadiusz Walach przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Bożeny Rosińskiej. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez

podmioty wnioskach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań i skontrolowanych dowodów źródłowych (rachunków i faktur), ustalono, że zadania zostały zrealizowane.

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

Sprawozdania z wykonania zadań były składane po zakończeniu realizacji zadania (do 30 stycznia 2017 roku)

Kserokopie dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego konkursu, umowy na realizację zadania publicznego w zakresie turystyki i promocji oraz sprawozdania i rozliczenia przyznanej dotacji sporządzonego przez Ochotniczą Straż Pożarną Smołdzino ujęto w aktach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 2 poz. 3.7.5. do niniejszego protokołu.

Kserokopię Statutu Ochotniczej Straży Pożarnej Smołdzino ujęto w aktach roboczych kontroli, których wykaz stanowi Załącznik nr 2 poz. 3.7.3. do niniejszego protokołu.

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej. Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu w §2820 "Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom".

3. Dotacja na prace konserwatorskie

Rada Gminy w Smołdzinie ustaliła Uchwałą Nr XXII/103/2006 z dnia 25 lutego 2006r. zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Wniosek o dotację powinien zostać złożony do dnia 30 października roku poprzedzającego realizację prac lub robót (§4 ww. uchwały) wraz z następującymi załącznikami:

- decyzją o wpisie do rejestru zabytków obiektu, którego dotyczą prace lub roboty,
- dokumentem potwierdzającym tytuł władania budynkiem,
- harmonogramem oraz kosztorysem przewidywanych prac lub robót ze wskazaniem źródeł ich finansowania,

- informacją o wnioskach o udzielenie dotacji skierowanych do innych organów,
- wykazem prac lub robót wykonanych w okresie poprzedzającym dzień złożenia wniosku w przypadku ubiegania się o dofinansowanie prac lub robót wykonanych.

„Renowacja wewnętrznych ścian Kościoła p.w. Nawiedzenia Najświętszej Marii Panny położonego przy Placu Wolności 6 w Gardnie Wielkiej ”

Proboszcz Rzymskokatolickiej Parafii pw. Nawiedzenia NMP w Gardnie Wielkiej w dniu 12 października 2016r. złożył pismo z prośbą o dofinansowanie w 2017 roku remontu zabytkowego kościoła w Gardnie Wielkiej. Prace miały obejmować osuszanie a następnie malowanie ścian wewnętrznych kościoła za kwotę 8.000 zł.

Decyzję Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków o wpisie kościoła do rejestru zabytków oraz harmonogram prac i kosztorys dostarczono odpowiednio w dniu 31.05.2017r. i 06.06.2017r.

W dniu 14.07.2017r. Wójt Gminy zawarł z księdzem Mieczysławem Radochońskim umowę Nr 136/2017 o pomoc finansową w formie dotacji na realizację zadania publicznego pn.: „Renowacja wewnętrznych ścian Kościoła p.w. Nawiedzenia Najświętszej Marii Panny położonego przy Placu Wolności 6 w Gardnie Wielkiej ” w wysokości 8.000,00 zł. Pismem z dnia 20.09.2017r. ksiądz Radochoński powiadomił o wykorzystaniu dotacji. Do pisma dołączono kserokopie faktur (potwierdzonych za zgodność z oryginałem) o wartości 8.125,40 zł. Przyznana dotacja została wydatkowana na renowację ścian.

Dotację sklasyfikowano w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziale 92120 – ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w §6570, łączna kwota dotacji 8.000 zł, w całości wykorzystana.

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

W 2017 roku udzielono dotacji na pomoc finansową jednej jednostce samorządu terytorialnego na podstawie zawartej umowy.

W poniższej tabeli przedstawiono dane dotyczące realizacji dotacji:

Umowa/porozumienie	Data	Podmiot	Cel	Kwota dotacji	Rozliczenie
RPI-II//042.1.8/2017	12.10.2017	Powiat Słupsk	Pomoc finansowa – przebudowa drogi powiatowej nr 1120 G na odc. Wysoka – granice gminy Smołdzino	200.000 zł WB 758/W z dn. 16.11.2017r.	Rozliczenie z dnia 09.11.2017 (data wpływu) wraz z kserokopiami dokumentów z realizacji inwestycji

Uchwałą Nr XXXVII/220/2017 z dnia 28 września 2017 roku Rada Gminy Smołdzino wyraziła wolę udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Słupskiego na realizację zadania pn.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 1120G na odcinku od granicy miejscowości Wysoka do granicy Gmina Smołdzino”, do kwoty nie przekraczającej 200.000,00 zł.

W dniu 12 października 2017r. została zawarta Umowa nr RPI -II//042.1.8/2017 pomiędzy Powiatem Słupsk, reprezentowanym przez Zdzisława Kołodziejewskiego – Starostę i Rafała Konon – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Jadwigi Janickiej – Skarbnika Powiatu oraz Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez Arkadiusza Walacha – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Mileny Żydyk – Skarbnika Gminy, gdzie zapisano, iż gmina udziela powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2017r. w wysokości 200.000 zł na uzupełnienie wkładu własnego powiatu w realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1120G na odcinku od granicy miejscowości Wysoka do granicy Gmina Smołdzino”, współfinansowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”. Realizacja udzielonej dotacji została przedstawiona w powyższej tabeli. Uwag nie wniesiono.

Ponadto na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego udzielono dotacji przedstawionych w poniższej tabeli:

Umowa/ Porozumienie	Data	Podmiot	Cel	Kwota dotacji	Rozliczenie
Porozumienie 1/PM/2017/2018 Porozumienie 1/PM/2017/2018	11.09.2017r. 11.09.2017r.	Miasto Słupsk	Pokrywanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będących mieszkańcami Gminy Smołdzino, uczęszczających do przedszkoli publicznych i niepublicznych w Słupsku	12.399,94 zł w transzach miesięcznych przekazywanych na podstawie sporządzonych list dzieci	Rozliczenie z dnia 22.01.2018 r.
Porozumienie nr 2/G/2016	21.12.2016r.	Miasto Słupsk	W sprawie ustalenia zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii grekokatolickiej w Słupsku	760,56 zł (płatne raz w roku)	Rozliczenie z dnia 22.01.2018r.
Porozumienie PN/2017	13.01.2017r.	Gmina Słupsk	Pokrywanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będących mieszkańcami Gminy Smołdzino, uczęszczających do przedszkoli niepublicznych prowadzonych przez Gminę Słupsk	19.738,24 zł w transzach miesięcznych przekazywanych na podstawie sporządzonych list dzieci	Rozliczenie z dnia 08.02.2018 r.
PS-IV.425.1.5.2017	16.02.2017	Powiat Słupski	Pomoc finansowa – dofinansowanie zadania publicznego pn. "Organizacja systemu rozgrywek sportowych w ramach Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych" w latach 2017-2018	3000,00 zł WB 121/W z 24.02.2017r.	Rozliczenie – informacja o wykorzystaniu środków z dnia 13.02.2018r. (data wpływu)

Powyżej przedstawione udzielone dotacje zostały ujęte w ewidencji księgowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie
600 – Transport i łączność	60014 – Drogi publiczne powiatowe	6300	200.000,00 zł
801 – Oświata i wychowanie	80104 – Przedszkola	2310	32.138,18 zł
	80101 – Szkoły podstawowe	2310	760,56 zł
926 – Kultura fizyczna	92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	2320	3.000,00 zł
Razem			235.898,74 zł

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

W Uchwale Rady Gminy Smołdzino Nr XXVII/162/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Smołdzino na 2017 rok, upoważniono Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty **1.500.000,00 zł**,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy polegających na dokonywaniu przeniesień wydatków między rozdziałami w ramach działu,
- 3) przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- 5) zaciągania zobowiązań na:
 - finansowanie wydatków na programy inwestycyjne do wysokości określonej w załączniku nr 3 do ww. uchwały – *Wydatki majątkowe planowane do realizacji w 2017 roku*,
 - wydatki z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym na łączną kwotę 1.500.000,00 zł.

Powyższych upoważnień nie zmieniono.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2017 roku wynoszące 2.958.106,00 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 16.078.054,81 zł, stanowiły 18,4 %. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2017 roku wynosiła 0,00 zł (w kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji).

Przychody:

W 2017 roku przychody wyniosły 2.209.043,50 zł (wolne środki).

Rozchody:

W 2017 roku spłacono 350.688,00 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.1. niniejszego protokołu, 2.694,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek (pkt. 3.8.3.2. niniejszego protokołu) oraz dokonano wykupu wyemitowanych przez gminę obligacji na kwotę 400.000,00 zł (pkt. 3.8.3.3. niniejszego protokołu).

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

3.8.3. Kredyty i pożyczki**3.8.3.1. Kredyty**

W okresie od 2014 roku do 2017 roku Gmina Smołdzino nie zaciągała kredytów natomiast spłacała kredyty zaciągnięte w latach 2010 - 2012.

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

Spłata kredytów bankowych w latach 2014-2017

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2014r.	Roczna spłata w 2015 r.	Roczna spłata w 2016r.	Roczna spłata w 2017r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Kredyt w kwocie 1.505.900 zł z Banku Spółdzielczego w Ustce umowa Nr 147688-30028-22010-6/2 z dnia 30.12.2010r. Spłata w latach 2010-2011 (odsetki); spłata w latach 2012-2021 (raty)	-	172.080 zł	172.104 zł	172.104 zł	Uchwała nr III/17/2010 z dnia 09.12.2010r.
					Uchwała nr 182/g/269/K/II/10 z dnia 16.12.2010r.
Kredyt w kwocie 1.400.000 zł w Banku Spółdzielczym w Ustce umowa Nr 147688-30028-11512-6/3 z dnia 05.10.2012r. Spłata w latach 2012 - 2021	-	178.608 zł	178.584 zł	178.584 zł	Uchwała nr XXIX/233/2012 z 27.07.2012r.
					Uchwała nr 130/g/269/K/I/12 z dnia 20.08.2012r.
Ogółem	-	350.688 zł	350.688 zł	350.688 zł	X

Umowy powyższe zostały zawarte pomiędzy Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez Wójta Gminy - Panią Lidię Orłowską – Getler przy kontrasygnacie:

- w 2011 roku - Pani Magdaleny Bysiec – insp. ds. kadrowo-płacowych (z upoważnienia Skarbnika Gminy),
- w 2012 roku - Pani Bożeny Rosińskiej – Skarbnika Gminy.

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

Z treści umów wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytów jest:

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

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

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

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

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

3.8.3.2. Pożyczki

W okresie od 2014 roku do 2017 roku Gmina Smołdzino nie zaciągała pożyczek, natomiast spłacała dwie pożyczki zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

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

Spłata pożyczki w latach 2014 - 2017					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2014r.	Roczna spłata w 2015 r.	Roczna spłata w 2016 r.	Roczna spłata w 2017 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Pożyczka w kwocie 980.000zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/P/13/2009 z dnia 15.06.2009r. Spłata w latach 2010 - 2015	98.100 zł	135.700 zł Umorzona kwota 289.100 zł	-	-	Uchwała nr XVI/147/2009 z dnia 27.02.2009r.
					Uchwała 015/g269/K/IV/09 z dnia 25.03.2009 r.
Pożyczka w kwocie 70.000zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/PD/50/2012 z dnia 30.10.2012r. Spłata w latach 2013 - 2018	11.664 zł	11.664 zł	11.664 zł	2.694 zł Umorzona kwota 20.650 zł	Uchwała nr XXIX/232/2012 z dnia 27.07.2012r.
					Uchwała 130/g269/K/I/12 z dnia 20.08.2012 r.
Razem	109.764 zł	147.364 zł	11.664 zł	2.694 zł	x

Ustalono, że:

- występowano do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty powyższych pożyczek,
- umowy pożyczek zawierały wszystkie istotne elementy,
- spłaty pożyczek dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- pożyczki zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy pożyczki,
- pożyczki ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W badanym okresie Gmina Smółdzino nie dokonała emisji obligacji komunalnych, natomiast dokonywała wykupu obligacji wyemitowanych w latach ubiegłych.

Wykaz wykupu i kwot przypadających na dany rok, uchwała Rady Gminy Smółdzino w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Spłata obligacji w latach 2014 - 2017					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2014 r.	Roczna spłata w 2015 r.	Roczna spłata w 2016 r.	Roczna spłata w 2017 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Obligacje w kwocie 2.300.000 zł w SGB Banku S.A. z siedzibą w Poznaniu umowa z dnia 03.10.2011 r. Spłata w latach 2016 - 2021	-	-	300.000	400.000	Uchwała nr XI/101/2011 z dnia 30.06.2011 r.
					Uchwała nr 142/g269/O/IV/11 z dnia 05.08.2011 r.
Ogółem	-	-	300.000	400.000	X

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o możliwości wykupu powyższych obligacji,
- umowa emisji obligacji zawierała wszystkie istotne elementy,
- wykupu obligacji dokonywano w przewidzianych umową kwotach i terminach,
- umowa emisji została podpisana 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 Smółdzino poniosła wydatki na obsługę długu zgodnie z zestawieniem, które stanowi poniższa tabela:

Wydatki na obsługę długu w latach 2014 – 2017 (w zł)			
2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
216.195,26	186.114,71	130.515,62	110.042,37

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W

sprawozdaniu Rb-28S ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

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

3.8.7. Ustalenia dodatkowe.

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

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

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

- Nr XV/90/2015 z dnia 27 października 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty na terenie Gminy Smołdzino,
- Nr XIX/115/2016 z dnia 22 lutego 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Smołdzino,
- Nr XIX/113/2016 z dnia 22 lutego 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną opłatę za gospodarowanie odpadami,
- Nr XIX/116/2016 z dnia 22 lutego 2016 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, w tym terminu i miejsca składania deklaracji oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej na terenie Gminy Smołdzino,
- Nr XIX/112/2016 z dnia 22 lutego 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Smołdzino.

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

Odpady segregowane	Gospodarstwo 1-osobowe: 8,50 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 17 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 25,50 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 34 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe: 42,50 zł/m-c Gospodarstwo 6-osobowe i więcej osób: 51 zł/m-c
Odpady zmieszane	Gospodarstwo 1-osobowe: 14 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 28 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 41 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 53 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe: 65 zł/m-c Gospodarstwo zamieszkałe przez powyżej 6 i więcej osób: 72 zł/m-c

Ustalono również, że opłata za gospodarowanie odpadami wnoszona będzie miesięcznie, 1 raz w miesiącu, do 10-tego dnia każdego miesiąca, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy wpłacać gotówką w kasie Urzędu Gminy w Smołdzinie, przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Smołdzinie bądź inkasentom wyznaczonym odrębną uchwałą Rady Gminy Smołdzino.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono przetarg nieograniczony na usługę pn. : „ **Usługa dotycząca odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Smołdzino oraz Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych**” z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie dotyczące ww. zadania poddano kontroli:

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: OS.III.271.3.2016

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 694.444,44 zł netto (166.337,98 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 100465-2016	23.06.2016r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	23.06.2016r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 09:00	04.07.2016r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	REMONDIS Sp. z o.o. Oddział Lębork Ul. Kossaka 91-95 84-300 Lębork	-
9.	Cena wybranej oferty	742.790,00 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 38/7/2016	21.07.2016r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	05.07.2016r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 147603-2016	21.07.2016r.

Szacowana wartość całości zamówienia określona została w wysokości 694.444,44 zł netto, co stanowi równowartość 166.337,98 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 23.06.2016 (na okres do dnia 04.07.2016r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP), a także w tym samym dniu zamieszczono Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 100465-2016.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 04.07.2016r. (o godzinie 09:00). Kryterium wyboru była cena (z wagą 90%) i termin płatności faktury (z wagą 10%).

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

W postępowaniu wpłynęło dwie oferty:

Nr 1: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, z kwotą brutto 748.485,50 zł,

Nr 2: REMONDIS Sp. z o.o. Oddział Lębork ul. Kossaka 91-95, 84-300 Lębork, z kwotą brutto 742.790,00 zł.

Oferta Nr 2 została wybrana jako najkorzystniejsza pod względem cenowym.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP w dniu 05.07.2016r. Zawiadomienie o wyborze oferty wysłano wykonawcom pocztą w dniu 05.07.2016r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.07.2016r. nr 147603-2016.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 21.07.2016r. Umowę Nr 38/7/2016 na okres od dnia 01.01.2017r. do dnia 30.06.2019r. Strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz ofertą Wykonawcy będzie miesięczne wynagrodzenie umowne, wyliczone w oparciu o faktycznie wykonana i odebrana usługę oraz ryczałtowe ceny jednostkowe netto określone w ofercie Wykonawcy z uwzględnieniem podatku VAT. Na wysokość wynagrodzenia składają się kwoty szczegółowo opisane w § 5 ust. 2 ww. umowy.

Właściciele nieruchomości z terenu Gminy Smołdzino składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Według stanu na 31.12.2017r. ilość właścicieli (gospodarstw) którzy złożyli deklaracje wynosiła 950.

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

Lp.	Indeks kontrahenta	B. O. (zł)	Przypis na 2017 rok (zł)	Wpłaty w 2017 roku (zł)	Saldo (w zł)		Uwagi dot. realizacji
					nadpłata	niedopłata	
1.	297	-	204,00	204,00	-	-	-
2.	2427	-	306,00	306,00	-	-	-
3.	2493	-	102,00	102,00	-	-	-
4.	320	-	102,00	102,00	-	-	-
5.	282	-	204,00	204,00	-	-	-
6.	291	-	780,00	780,00	-	-	-
7.	286	-	612,00	561,00	-	51,00	Upomnienie nr 581 z dnia 3.01.2018 r. (odebrane 17-01-2018 r.) Zapłacono 19.01.2018 r.
8.	445	-	636,00	548,00	-	88,00	Zapłacono w 2018 r.
9.	2446	-	362,00	194,00	-	168,00	Zapłacono 04.01.2018 r.
10.	1600	-	168,00	154,00	-	14,00	Zapłacono 02.01.2018 r.
11.	474	-	408,00	314,00	-	94,00	Upomnienie nr 588 z dnia 3.01.2018 r. (odebrane 17.01.2018 r.) Zapłacono w 2018 r.
12.	275	-	102,00	102,00	-	-	-
13.	384	330,00	168,00	-	-	498,00	Upomnienie nr 338 z 11.10.2017 (odebrane 12.10.2017), nr 585 z 3-01-2018 (odebrane 17.01.2018 r.), tytuł wykonawczy OS-II.661.0039.2018 z dnia 30.10.2018 r.
14.	305	-	336,00	308,00	-	28,00	Zapłata w 2018 r.
15.	4157	-	612,00	561,00	-	51,00	Upomnienie nr 680 z dnia 03.01.2018 r. (odebrane 17.01.2018 r.) Zapłata w 2018 r.
16.	1098	336,00	107,50	28,00	-	415,50	Upomnienie nr 616 z 3.01.2018 r. (odebrane 23.01.2018r.), Wpłata w 2018 r.
17.	4214	-	780,00	745,00	-	35,00	Zapłacono w 2018 r.
18.	398	-	492,00	492,00	-	-	-
19.	4297	-	306,00	306,00	-	-	-
20.	345	528,00	168,00	-	-	696,00	Upomnienie nr 337 z dnia 11-10-2017 (odebrane 02.11.2017 r.) nr 584 z dnia 03-01-2018 r. (odebrane 16.02.2018 r.) Tytuł wykonawczy nr OS.II.661.0013.2018 r. z dnia 19.06.2018 r. Wpłata zaległości i bieżących w 2018 r.

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr X/91/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 03 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr LIV/407/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 czerwca 2014 roku. Przy obrocie nieruchomościami jednostka kierowała się także przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W roku 2017 jednostka kontrolowana uzyskała 307.927,84 zł dochodów netto ze sprzedaży: 2 działek pod budownictwo jednorodzinne, 1 lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy, 15 działek pod budowę garaży.

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

Ewidencja nieruchomości.

W przepisach wewnętrznych jednostki dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 100/2011 z dnia 31 grudnia 2011 Wójta Gminy Smołdzino w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino, wraz z późniejszymi zmianami, w załączniku nr 3 stanowiącym Zakładowy plan kont dla urzędu jako jednostki budżetowej, w opisie funkcjonowania konta 011- Środki trwale określono cyt.: „Na koniec każdego roku obrotowego dokonuje się weryfikacji gruntów, z podziałem na ich rodzaje. Wartość z ewidencji poddaje porównaniu z wartością rzeczywistą. Wartość rzeczywista przyjmowana jest na podstawie podanych wartości gruntów przez stanowisko ds. gospodarki gruntami. Poszczególnym przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe. Numery te stanowią kolejne pozycje w księdze inwentarzowej. Nie określono natomiast zasad prowadzenia ewidencji gruntów.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Smołdzino prowadzona jest analityczna ewidencja gruntów na stanowisku Geodezji i Gospodarki Gruntami przez Pana Adama Fleszera – insp. ds. geodezji i gospodarki gruntami. Ewidencja prowadzona jest w podziale na 17 obrębów geodezyjnych, w których wykazano wszystkie działki wraz z ich numerami, powierzchnią, księgą wieczystą oraz klasą bonitacyjną, funkcją w planie zagospodarowania itd. oraz wartością poszczególnych działek.

Ogólna powierzchnia gruntów wynikająca z ewidencji analitycznej, wynosiła wg stanu na dzień 31.12.2017 r. 406.1227 ha i była zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z Rejestru Gruntów Gminy Smołdzino prowadzonego w Starostwie Powiatowym w Słupsku.

Wartość gruntów Gminy Smołdzino wynosiła wg. stanu na 31.12.2016 r. 5.488.982,92 zł, w ciągu roku budżetowego wartość ta zmniejszyła się o 111.023,80 zł i zamknęła na dzień 31.12.2017 roku kwotą 5.377.959,12 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.




4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.2.1 Środki trwałe.

Zgodnie z treścią zapisów w załączniku nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino wprowadzonych Zarządzeniem Nr 100/2011 z dnia 31 grudnia 2011 Wójta Gminy Smołdzino, cyt.: "Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego tj. Gminy Smołdzino.

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".

Stosownie natomiast do treści załącznika nr 3 powyższego Zarządzenia Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino, cyt.: „**Konto 011 – środki trwałe** służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, oraz zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Do środków trwałych zalicza się: grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, kotły i maszyny energetyczne, maszyny i urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz przedmioty, których okres używania jest dłuższy niż rok, a wartość początkowa wynosi powyżej 3.500 zł.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które mogą być umarzone w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa, która umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania.

Nowo zakupione pozostałe środki w używaniu (w tym sprzęt dla robót publicznych) ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo przy cenie jednostkowej powyżej 400 zł za 1 szt. pozostałe mniej wartościowe księguje się bezpośrednio w koszty, środki o wartości powyżej 400 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia ich do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 013 zmniejszenia stanu początkowego pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środka trwałego.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środka trwałego z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwale- konto 011

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

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2017r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2017r.
0	5.488.982,92	0,00	111.023,80	5.377.959,12
1	3.804.837,74	0,00	0,00	3.804.837,74
2	14.928.323,79	0,00	0,00	14.928.323,79
3	44.682,40	0,00	0,00	44.682,40
4	96.209,76	10.964,97	0,00	107.174,73
6	2.334.894,26	0,00	0,00	2.334.894,26
7	747.359,39	0,00	0,00	922.134,27
8	209.165,49	174.774,88	0,00	209.165,49
Razem	27.654.455,75	185.739,85	111.023,80	27.729.171,80

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2017 r. różnic nie stwierdzono, stan ten wynosił 27.729.171,80 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Ogółem w roku 2017 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 185.739,85 zł, z tego:

- 10.438,98 zł – zakup pompy głębinowej- OT00291/2017,
- 54.974,88 zł – zakup Volkswagena transporter – OT 00290/2017,
- 119.800,00 zł – zakup samochodu Renault Trafic – OT 00293/2017.

- rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – „Likwidacja środka trwałego”.

Wartość środków trwałych w 2017 roku została zmniejszona o 111.023,80 zł i dotyczyło to grupy 0 –grunty, gdzie zdjęto ze stanu tereny komunikacyjne, zurbanizowane tereny niezabudowane, działkę nr 108 w Bukowa i grunty orne, które zostały sprzedane.

Uwag co do sposobu zarówno przyjęcia środków na stan jak i ich zdjęcia ze stanu nie wniesiono.

Pozostałe środki trwale - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2017 r. wynosił 637.301,06 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego Majątek Trwały Informix wersja 1.56.1. opracowany przez ZETO Koszalin

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 63.842,60 zł w wyniku zakupu nowych składników majątkowych (OT) (komputery, laptopy, niszczarka, drukarka, wiaty gabloty, sprzęt p/poż itd.
- zmniejszeniu na kwotę 1.667,00 zł z tego:

- 610,004 zł - likwidacja budynku gospodarczego otrzymanego w od Agencji Nieruchomości Rolnej - LN00136/2017 z dnia 9.11.2017
- 1.057,00 zł - likwidacja samochodu ciężarowego Ford Transit - LN 00004/2017 z dnia 31.03.2017 r.

Na dzień 31.12.2017 r. stan konta 013 wynosił 699.476,66 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość dokonania ww. likwidacji i ustalono, co następuje:

a) likwidacja samochodu Ford Transit z 1993 r. o wartości księgowej 1.057,00 zł.

Wójt Gminy Smołdzino wydał zarządzenie Nr 23/A/2017 z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie wycofania i przekazania do złomowania samochód Ford Transit będący własnością Gminy Smołdzino. Wykonanie zarządzenia powierzono Panu Januszowi Gądek- referentowi ds. gospodarki komunalnej, który w dniu 6.03.2017 r. sporządził opis stanu technicznego pojazdu a następnie dokonał złomowania pojazdu w Firmie „Adkonis” w Słupsku uzyskując zaświadczenie Nr G/15SD/00132/2017 o demontażu pojazdu z dnia 13.03.2017 r., które jest podstawą do wyrejestrowania pojazdu z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Słupsku (Decyzja Nr KM.5410.4705.2017.MP z dnia 27.03.2017 r.).

W wyniku analizy dokonanej likwidacji ustalono, że z tytułu złomowania pojazdu jednostka nie otrzymała żadnych środków finansowych, w związku z czym zwrócono się do Pana Janusza Gądek z prośbą o wyjaśnienie w tej sprawie, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.1. Z treści oświadczenia wynika, że należność za złomowanie pokryła koszty transportu pojazdu.

b) likwidacja budynku gospodarczego w m-ści Bukowa o wartości księgowej 610,00 zł.

Gmina Smołdzino otrzymała w 2011 roku nieodpłatnie (aktem notarialnym Repertorium A nr 8064/2011) częściowo zawalony, przeznaczony do rozbiórki, budynek gospodarczy położony na działce nr 108 w miejscowości Bukowa od Agencji Nieruchomości Rolnych. W roku 2012 sporządzono projekt budowlany rozbiórki tego budynku, a rozpoczęcie prac rozbiórkowych zgłoszono do Starostwa Powiatowego w Słupsku. Ze sporządzonego w dniu 09.11.2017 r. protokołu fizycznej likwidacji budynku gospodarczego wynika, że pozyskane cegły przeznaczono do wyłożenia placu w Parku Wiejskim w Smołdzinie a gruz wykorzystano do wyrównania i utwardzenia dróg gruntowych.

4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych w roku 2017 dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 roku Dz. U. Nr 54, poz. 654), zgodnie z zarządzeniem Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino.

Z treści polityki rachunkowości wynika, że Podstawowe środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy). Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W opisie konta 071 podano, że służy ono do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Umorzenie naliczane jest raz na koniec roku obrotowego i dokonywane jest w korespondencji z kontem 400-Amortyzacja”

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza 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- „Zużycie materiałów i energii”. Konto 072 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- „Zużycie materiałów i energii”. Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. tj. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071- "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400- Amortyzacja.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenia umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 021- „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, których wartość wynosi powyżej 3.500,00 zł, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania 022 - „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”, których wartość nie przekracza 3.500,00 zł.”

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2017 r. według ewidencji syntetycznej wyniosła 10.566.371,14 zł, z tego:

- odpis umorzeniowy od konta 011 - Środki trwałe 10.563.817,68 zł.
- odpis umorzeniowy od konta 020 - Wartości niematerialne i prawne 2.553,46 zł.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2017 r. według zapisów w ewidencji syntetycznej wynosiła 773.194,70 zł z tego:

- odpis umorzeniowy od konta 013 – Pozostałe środki trwałe 767.996,19 zł,
- odpis umorzeniowy od konta 011 - Środki trwałe 4.836,01 zł,
- odpis umorzeniowy od konta 020 - Wartości niematerialne i prawne 2.029,50 zł,
- zmniejszenie umorzenia w wyniku likwidacji pozostałych środków trwałych 1.667,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że odpisy umorzeniowe od czterech programów i jednej licencji o wartości początkowej powyżej 3,5 tys. zł ujętych na koncie 020 księgowane były na koncie 072 zamiast 071, dotyczy to następujących programów:

- Kompetentny urzędnik – odpis 500,18 zł,
- Obieg dokumentów - odpis 368,18 zł,
- E-kancelaria 18 stanowisk – odpis 554,40 zł,
- Licencja firma-woda – odpis 3.413,25 zł

Razem 4.836,01 zł

Umorzenia wykazane w ewidencji analitycznej były zgodne ewidencją syntetyczną. Innych uwag do dokonywanych odpisów umorzeniowych nie wniesiono.

4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W myśl przepisów wewnętrznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011 r. z późn. zm. dotyczącymi polityki rachunkowości, konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych nabytych przez jednostkę, przeniesienia praw na skutek wygaśnięcia zobowiązania podatkowego art. 66 §1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej, zaliczanych do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki (np. patenty, licencje).

Do konta 020 prowadzona jest analityka przy użyciu komputera w programie „Środki trwałe”, która umożliwi podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego System GMINA V.2, aplikacja, ZETO Koszalin.

Na koncie 020-01 i 020-04 ewidencjonowano wartości niematerialne i prawne umarżane w 100% a na koncie 020-02 wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2017 r. według ewidencji analitycznej wynosił 76.271,50 zł i był zgodny ze stanem wykazany w syntetyce.

Ewidencję majątku prowadzi Pani Justyna Michalak – referenta ds. obsługi kasowej i księgowości budżetowej.

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne, na dzień 1.01.2017 r. wykazywało saldo 74.242,00 zł, w ciągu roku budżetowego stan ten uległ zwiększeniu poprzez zakup jednego programu NOD 32 dla 28 użytkowników o wartości 2.029,50 zł.

4.1.4. Materiały.

Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011 roku z późn. zm. cyt.: „Zapasy obejmują materiały m.in.: paliwa, materiały opałowe. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszt zakupu nie stanowi 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, która ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

Jednostka prowadzi ewidencję wartościową materiałów ujmując ich zakup na koncie 310-„Materiały”. Rozchód materiałów wycenia się metodą (FIFO) „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło” Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według cen ich zakupu.”

W ww. Zarządzeniu Nr 100/2011, w załączniku nr 3 dotyczącym sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w opisie konta 310 określono, że „Konto 310- Materiały służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w posiadaniu jednostki. Występuje sporadycznie, ponieważ w działalności eksploatacyjnej i inwestycyjnej urzędu wykonawcy wykonują roboty z własnym materiałem. Drobne materiały kupowane są głównie do konserwacji, sprzętu OSP, oraz materiały do wykonania prac przez pracowników publicznych (malowanie przystanków, klatek schodowych w budynkach komunalnych, ogrodzenia boisk komunalnych),urządzenie

placów komunalnych. Ponadto paliwo w kosiarkach, materiały biurowe, środki czystości, opał-które odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu do jednorazowego zużycia Ewidencji podlega jedynie wartość niezużytych materiałów zgodnie ze spisem z natury (Wn 310, Ma 201). Po stronie Ma ewidencjonuje się rozchód zużytych materiałów. Saldo Wn konta wyraża stan zapasów materiałów w rzeczywistych cenach zakupu.

Na koniec roku obrotowego pozostałość niezużytych materiałów podlega spisowi z natury, a stany te spisuje się według cen zakupu brutto”

W wyniku kontroli ustalono, że według ewidencji księgowej (syntetyki) konto 310 – „Materiały” na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo 94.227,64 zł, na które składały się następujące salda wynikające z ewidencji analitycznej:

- konto 310-02 Paliwo w pojazdach OSP	5.527,52 zł
- konto 310-04 Opał (kotłownia Urzędu Gminy)	1.995,06 zł
- konto 310-05 Magazyn OC	520,00 zł
- konto 310-06 Magazyn przeciwpowodziowy	3.628,41 zł
- konto 310-07 Paliwo w pojazdach Urzędu Gminy	1.288,70 zł
- konto 310-08 Opał OSP	12,80 zł
- konto 310-09 materiały – sieć wodno-kanalizacyjna	71.177,53 zł
- konto 310-11 materiały- lokale komunalne	10.077,62 zł
Razem	94.227,64 zł.

Powyższe stany materiałów zostały potwierdzone spisami z natury przeprowadzonymi na dzień 31.12.2017 r.

Różnicy pomiędzy analityką a syntetyką nie ustalono, stwierdzono natomiast, że na stanie konta 310 ujęty został także sprzęt przeciwpowodziowy oraz sprzęt Obrony Cywilnej, które zgodnie z obowiązującymi przepisami nie powinny być ujęte na koncie 310 - Materiały, są to:

- 1) sprzęt w magazynku Obrony Cywilnej - 520,00 zł,
- 2) sprzęt przeciwpowodziowy - 3.628,41 zł,

Razem 4.148,41 zł

W trakcie trwania niniejszej kontroli wyjaśniono, że materiały przeciwpowodziowe, zostały zakupione w lipcu 2002 roku z dotacji bezzwrotnej otrzymanej od Wojewody Pomorskiego z przeznaczeniem na usuwanie skutków powodzi i osuwisk, w związku z czym stanowią one majątek Gminy Smołdzino i dla większego nadzoru zostały ujęte na stanie konta 310.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy Smołdzino posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 520,00 zł. Powyższy sprzęt został przekazany Gminie Smołdzino w oparciu o umowę użyczenia zawartą w 1999 roku z Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku i corocznie jego stan jest potwierdzany pisemnie właścicielowi.

Sprzęt OC został zaewidencjonowany na stanie konta 310-Materiały, zgodnie natomiast z obowiązującymi w tym zakresie przepisami należało objąć go ewidencją pozabilansową.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino, natomiast szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji ujęto w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 7 do wyżej przywołanego Zarządzenia.

Z treści załącznika Nr 7 wynika, że inwentaryzuje się:

- a) spisem z natury nie rzadziej niż raz na 4 lata :
 - środki trwałe z wyjątkiem gruntów oraz środków do których dostęp jest utrudniony,

- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu,
- b) spisem z natury – na ostatni dzień każdego roku:
 - rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy materiałów),
 - materiały odpisywane w koszty w dniu ich zakupu tj. wyłącznie paliwo w samochodach i olej opałowy w Urzędzie Gminy,
- c) w drodze weryfikacji, corocznie pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych:
 - grunty (drogi) i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - środki trwałe w budowie,
 - wartości niematerialne i prawne.

Ostatnią inwentaryzację majątku gminy przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie Nr 95/2015 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 22 września 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Inwentaryzacje należało przeprowadzić w terminie od 01 października 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została komisja inwentaryzacyjna, której przewodniczyła Pani Joanna Zielińska i dwunastu członków. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych oraz podział komisji na zespoły spisowe ujęte zostało w harmonogramie inwentaryzacji stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

W toku kontroli stwierdzono, że inwentaryzacja przeprowadzona została zgodnie z zarządzeniem. Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zachowania. Wszystkie arkusze zawierają informacje dotyczące m.in. składu komisji, miejsca dokonanego spisu, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Arkusze zostały podpisane zarówno przez członków komisji inwentaryzacyjnej jak i przez osoby materialnie odpowiedzialne. Arkusze spisowe zostały wycenione a inwentaryzacje rozliczone.

Po zakończonych spisach, Przewodnicząca komisji sporządziła pisemne sprawozdania końcowe z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku porównania stanu rzeczywistego wynikającego z inwentaryzacji ze stanem ewidencyjnym, Komisja ustaliła następujące różnice:

Nr konta	Nazwa	Stan wg spisu	Stan ewidencyjny	Różnica
011	Środki trwałe.	26.924.308,14	26.925.930,74	- 1.622,60
013	Pozostałe środki trwałe	525.252,43	538.504,54	-13.252,11
020	Wartości niematerialne i prawne	72.458,50	72.458,50	-
080	Inwestycje (w budowie)	975.099,16	975.099,16	-
310	Materiały	13.094,36	13.094,36	-
	Razem	28.510.212,59	28.525.087,30	14.874,71

Wyjaśniając różnice inwentaryzacyjne z 2017 roku ustalono, że:

- a) niedobór w środkach trwałych (konta 011) na kwotę 1.622,60 zł powstał w wyniku fizycznej likwidacji 2 szt routerów za 610,00 zł i 524,60 zł, oraz urządzenia acces point o wartości 488,00 zł, bez przekazania protokołu likwidacji do księgowości tytułem zdjęcia ze stanu ewidencyjnego. Urządzenia te stanowiły część zestawu składającego się z trzech komputerów wraz z oprogramowaniem, które zostały użyte (umowa Nr 6/04 z dnia 19.03.2004 r) dla Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie;
- b) niedobór w pozostałych środkach trwałych na kwotę 13.252,11 zł powstały w wyniku:
 - dokonanej w kradzieży, zgłoszonej dnia 8.12.2015 r. na kwotę 8.159,69 zł umorzono postanowieniem Nr RSD 2/16 przez Posterunek Policji Smołdzino z dnia 8.03.2016 r.
 - utylizacji sprzętu komputerowego na kwotę 5.092,42 zł, z tego zestawu komputerowego o wartości początkowej 2.312,42 zł z 2004 roku oraz o wartości 2.780,00 zł z 2001 roku. Obydwa

zestawy zostały poddane ocenie technicznej przez informatyka Pana Romana Borowskiego prowadzącego Firmę Ro-An Komputer w Słupsku a następnie zutyliczowane jako nie nadające się do dalszego użytku, jednakże bez sporządzenia protokołu fizycznej likwidacji. Po złożeniu wyjaśnienia niedobór powyższy został uznany przez Kierownika jednostki jako niezawiniony i zdjęty ze stanu księgowego.

Uwag do przeprowadzonego spisu i jego rozliczenia nie wniesiono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Smołdzino w 2017 roku działały następujące jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie (wraz ze Środowiskowym Domem Samopomocy w Gardnie Wielkiej)	Powołany uchwałą nr X/31/90 Gminnej Rady Narodowej w Smołdzinie z dnia 27 lutego 1990 r.
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie (Szkoła Podstawowa i Gimnazjum oraz Przedszkole)	Utworzony uchwałą V/47/2011 Rady Gminy Smołdzino z 25.02.2011r. w wyniku przekształcenia Zespołu Szkół w Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie.

Obsługa finansowo - księgową zarówno Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jak i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego prowadzona była w tych jednostkach.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawowała Skarbnik Gminy.

Budżet Gminy na 2017 rok przyjęty został Uchwałą Nr XXVII/162/2016 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Smołdzino na 2017r. Budżet był uchwalony w szczególowości działów, rozdziałów i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom dnia 05 stycznia 2017 r. tj. przed upływem terminu 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

Jednostki budżetowe dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 21 dni od otrzymania powyższej informacji (wszystkie sporządzono do dnia 19 stycznia 2017r.).

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

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nie posiadający osobowości prawnej działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy

w oparciu o art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Były to dwa pełnomocnictwa udzielone:

- Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Smołdzinie – pełnomocnictwo zostało udzielone zarządzeniem Nr 67/2016 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 2.06.2016 r.,
- Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smołdzinie – pełnomocnictwo z dnia 27.12.2017 r.

Oba pełnomocnictwa udzielone zostały na czas pełnienia funkcji kierownika.

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były z reguły pięć razy w miesiącu, na podstawie składanego każdorazowego zapotrzebowania, natomiast dotacje na zadania zleczone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, skąd kwartalnie zdejmowano je drugostronnie (po stronie Ma) na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu gminy. Na koniec 2017 roku jednostki zwróciły ogółem 184.560,81 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych jednostkom środków w 2017 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot niewykorzystanych kwot (w zł):

Środki Nazwa jednostki	Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot niewykorzystanych środków w 2017 r.
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie,	5.475.573,16	5.369.040,60	6.063,93 zł -20.12. WB 845 53.947,49 zł -28.12. WB859 46.521,14 zł-31.12. WB869 106.532,56 Razem
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie,	4.318.885,52	4.240.857,27	2.746,32 zł -27.12. WB 855 11.619,65 zł -31.12. WB 869 23.505,69 zł – 31.03. WB 206 6.674,49 zł – 28.12. WB 861 418,75 zł – 31.12. WB 872 33.063,35 zł 31.12. WB 874 78.028,25 zł Razem
Razem	9.794.458,68	9.609.897,87	184.560,81 zł Ogółem

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2017 roku jednostki budżetowe otrzymały ogółem 9.794.458,68 zł na wydatki, z czego wykorzystały 9.609.897,87 zł a pozostałą kwotę w wysokości 184.560,81 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Smołdzino. Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 223 w korespondencji z kontem 133 i sprawozdawczością.

W toku kontroli ustalono, że jednostki oświatowe posiadały odrębne rachunki bankowe, na które przelewane były środki na działalność.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 r., że wszystkie jednostki budżetowe uzyskiwały dochody budżetowe, których wielkości ujmowały w swoich sprawozdaniach Rb-27S.

W poniższej tabeli zobrazowano uzyskane w 2017 roku przez jednostki budżetowe dochody w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej (w zł).

Paragrafy	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie	Razem	%
0660- Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	-	7.547,55	7.547,55	13,9
0690-opłaty za legitymacje i duplikaty	-	256,00	256,00	0,5
0830- Wpływy z usług (w tym opiekuńczych)	25.242,86	14.207,80	39.450,66	72,6
0920- Pozostałe odsetki	1.475,95	265,56	1.741,51	3,2
0970- Wpływy z różnych dochodów	153,00	3.128,57	3.281,57	6,1
0940- wpływy z rozliczeń/zwroty z lat ubiegłych	2.033,06	-	2.033,06	3,7
Razem	28.904,87	25.405,48	54.310,35	100

Jak wynika z powyższego zestawienia, w 2017 roku dochody jednostek budżetowych gminy Smołdzino wyniosły ogółem 54.310,35 zł, z czego 72,6% stanowiły dochody ujęte w § 0830:

- z usług opiekuńczych 24.148,74 zł,
- dochody z wynajmu pomieszczeń (świetlica w Żelazie) 1.094,12 zł
- wpływy za wyżywienie uczniów w szkołach 3.321,80 zł,
- dochody z działalności Szkolnego Schroniska Młodzieżowego (10.886,00 zł).

W toku dalszej kontroli ustalono, że Rada Gminy Smołdzino ustaliła wysokość opłat za noclegi w sezonowym szkolnym schronisku młodzieżowym funkcjonującym przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Smołdzinie (uchwała Nr XXXV/209/2017 z dnia 4 lipca 2017 r.), natomiast Wójt Gminy Smołdzino swoim zarządzeniem Nr 107/2015 z dnia 8 października 2015 roku ustalił wysokość opłat za pozastatutowe korzystanie z pomieszczeń i urządzeń Świetlicy w Żelazie.

Wszystkie wyżej wykazane dochody sklasyfikowano w § 0830 – Wpływy z usług, jednakże dochody z wynajmu pomieszczeń Świetlicy w Żelazie winny być sklasyfikowane w § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Na drugim miejscu pod względem wielkości dochodów znalazły się wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, wyniosły one 7.547,55 zł i stanowiły 13,9% dochodów ogółem. Kolejne pod względem wielkości dochody to dochody z tytułu wynagrodzenia płatnika za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego, wyniosły one 3.281,57 zł i stanowiły 6,1% dochodów ogółem. Pozostałe dochody wyniosły 4.030,57 zł i stanowiły 7,4 % dochodów ogółem z tego:

- 3,2% odsetki od środków na rachunkach bankowych (1.741,51 zł),
- 3,7% wpływy z rozliczeń /zwrot z lat ubiegłych (2.033,06 zł),
- 0,5% wpływy za duplikaty świadectw i legitymacji (256,00 zł).

Uzyskiwane przez GOPS i Zespół Szkolno-Przedszkolny dochody z odsetek bankowych wpływały na ich rachunki skąd były przelewem przekazywane na dochody gminy i

wykazywane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej.

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. Kwartalnie (4 razy w roku) na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez jednostki budżetowe, dochody te księgowano na konto 901 - Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

Wykazane wielkości dochodów budżetowych były zgodne z ewidencją księgową oraz ze sprawozdaniami Rb-27S o dochodach budżetowych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2017r. na terenie Gminy Smołdzino nie działały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Jednostki oświatowe Gminy Smołdzino nie prowadziły rachunków dochodów własnych w roku 2017. Rada Gminy nie podejmowała uchwały w tej sprawie.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucja kultury

Na terenie Gminy Smołdzino w 2017 roku działała jedna instytucja kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Smołdzinie.

Instytucja kultury otrzymywała dotacje podmiotowe (§ 2480) z budżetu gminy z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Plan dotacji w 2017r. w podziale na rozdziały oraz jego zmiany przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Zmiana planu	Plan po zmianach	Wykonanie plan dotacji po zmianach
92109 – Domy kultury	2480	225.577	+18.600	244.177	244.177
92116 - Biblioteki	2480	12.000	0	12.000	12.000
Razem		237.577	+18.600	256.177	256.177

Pierwotny plan dotacji (237.577 zł) wzrósł po wprowadzonych w ciągu roku zmianach o 18.600 zł i wyniósł 256.177 zł. Plan ten został wykonany w 100%.

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans, rachunek zysków i strat wraz z opisowym sprawozdaniem z całorocznej działalności dnia 22.03.2018 roku. Sprawozdania te były omawiane na sesji Rady Gminy przed udzieleniem absolutorium (uchwała Nr XLVI/281/2018 z dnia 5.06.2018 r.). Dodatkowo instytucja kultury złożyła sprawozdania Rb-Z i Rb-N dnia 6.02.2018 r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Smołdzino w 2017 r. funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SP ZOZ). W roku budżetowym 2017 nie był on zasilany w środki

finansowe z budżetu Gminy Smołdzino. SP ZOZ przedłożył informację z wykonania planu finansowego za 2017 – dnia 12.02.2018 r. oraz bilans, rachunek zysków i strat dnia 30.03.2018 roku. Sprawozdania te zostały zatwierdzone przez Radę Gminy Smołdzino na sesji Rady (uchwała Nr XLVI/282/2018 z dnia 5.06.2018 r.). Dodatkowo SP ZOZ złożył sprawozdania Rb-Z i Rb-N dnia 6.02.2018 r.

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 11 stycznia 2019 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. 5/2018

Smołdzino, dnia 11 stycznia 2019 r.


Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

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


Podpisy:


.....
st. insp. Elżbieta Masalska


.....
st. insp. Blanka Bienkowska


.....
Wójt Gminy Smołdzino

SKARBNIK GMINY


.....
mgr Miłena Żydyk
Skarbnik Gminy Smołdzino

GMINA SMOŁDZINO
ul. Kościuszki 8
SMOŁDZINO

PROTOKÓŁ

kontroli druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Smołdzino w dniu 15.11.2018r. (w godz. 14:05 -14:25) przez Elżbietę Masalską i Blankę Bieńkowską - inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, działających na podstawie upoważnień nr 60/18 i nr 61/18 wydanych w dniu 08 sierpnia 2018r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – Pani Joanny Zielińskiej i Skarbnika Gminy – Pani Mileny Żydyk.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Stan druków ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe (rachunek bieżący) 0 szt.,
- kwitariusze przychodowe K-103 3 bloczki po 100 sztuk: od nr 2514701 do nr 2514800, od nr 2514601 do nr 2514700, od nr 2512401 do nr 2512500,
- KP („kasa przyjmie”) 0 szt.,
- KW („kasa wypłaci”) 0 szt.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w 4 księgach druków ścisłego zarachowania, założonych w dniu 31.07.2001r., 01.01.2006r., 13.01.2011r. i 29.09.2011r.

W wyniku kontroli stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania stwierdzono zgodność ze stanem ewidencyjnym. W ewidencji wyprowadzano bieżący stan druków. Każda operacja przychodu i rozchodu została opatrzona datą. Druki ścisłego zarachowania są przechowywane z należyta starannością i we właściwy sposób zabezpieczone.

Osoba materialnie odpowiedzialna posiada na stanowisku pracy aktualną instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, z którą została zapoznana.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu, podpisano.

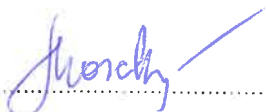

.....

(st.insp. RIO Blanka Bieńkowska)

SKARBNIK GMINY


.....
mgr Milena Żydyk

(Milena Żydyk-Skarbnik Gminy)


.....

(st.insp. RIO Elżbieta Masalska)


.....

(p. Joanna Zielińska)

PROTOKÓŁ KONTROLI KASY

przeprowadzonej w dniu 15.11.2018r. (w godz. 13:30 -14:05) przez Elżbietę Masalską i Blanę Bieńkowską - inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, działających na podstawie upoważnień nr 60/18 i nr 61/18 wydanych w dniu 08 sierpnia 2018r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Kontrolę przeprowadzono w obecności kasjera - Pani Justyny Michalak i Skarbnika Gminy – Pani Mileny Żydyk.

W wyniku kontroli stwierdzono rzeczywisty stan gotówki w kasie według poniższego zestawienia:

nominał	ilość(szt.)	wartość
200 zł	x 2 =	400 zł
100 zł	x 70 =	7.000 zł
50 zł	x 46 =	2.300 zł
20 zł	x 3 =	60 zł
10 zł	x 11 =	110 zł
5 zł	x 7 =	35 zł
2 zł	x 15 =	30 zł
1 zł	x 25 =	25 zł
0,50 zł	x 25 =	12,50 zł
0,20 zł	x 32 =	6,40 zł
0,10 zł	x 35 =	3,50 zł
0,05 zł	x 31 =	1,55 zł
0,02 zł	x 28 =	0,56 zł
0,01 zł	x 33 =	0,33 zł
Razem		9.984,84 zł

Stan gotówki wg raportów kasowych: **7.133,52 zł** wg poniższego zestawienia:

- Raport kasowy dochodów Nr 221, saldo 5.109,81 zł,
 - Raport kasowy wydatków Nr 21, saldo 2.023,71 zł,
- Razem: 7.133,52 zł.

Pozostała kwota w wysokości 2.851,32 zł (na którą składało się osiem list wypłat) stanowiła niewypłacone inkasa z tytułu poboru opłaty miejscowej, ekwiwalenty OSP, zwroty akcyzy, wynagrodzenia gminnej komisji alkoholowej, diety sołtysów, inkaso z tytułu poboru opłaty za odbiór odpadów, dodatek energetyczny. W poniższej tabeli przedstawiono nr list i niewypłacone kwoty z różnych tytułów:

L.p.	Nr listy wypłat/dotyczy	Kwota ogółem (w zł)	Kwota pozostała do wypłaty	Dzień sporządzenia listy
1.	217 inkaso opłaty miejscowej	355,00	87,00	04.10.2018r.
2.	242 inkaso	35,00	13,00	29.10.2018r.
3.	253 OSP ekwiwalent	1.169,51	311,70	08.11.2018r.
4.	2 zwrot akcyzy	34.769,56	1.998,63	29.10.2018r.
5.	243 wynagrodzenie GKRPA	309,00	103,00	29.10.2018r.
6.	248 diety soltysów	600,00	300,00	02.11.2018r.
7.	255 inkaso	30,00	19,00	08.11.2018r.
8.	11 dodatek energetyczny	34,69	18,99	12.11.2018r.
Razem			2.851,32	x

W wyniku kontroli rzeczywistego stanu gotówki w kasie stwierdzono jej zgodność ze stanem ewidencyjnym.

W kasie znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania (rodzaje, od numeru do numeru):

- czeki gotówkowe (rachunek bieżący) od nr 3040176208 do nr 3040176225 (18 szt.),
- czeki gotówkowe ZFŚS od nr 3039498768 do nr 3039499775 (8 szt.),
- czeki gotówkowe depozyty od nr 3031023595 do nr 3031023600 (6 szt.),
- kwitariusze przychodowe K-103 (od nr 0023401 do nr 0023500, ostatni wykorzystany nr 0023436 z dn. 08.11.2018r. na kwotę 9,35 zł opłata za wodę),
- KP („kasa przyjmie”) od nr 2/27/18 do nr 2/52/18, ostatni wykorzystany nr 2/43/18 z dnia 31.10.2018r. na kwotę 205,94 zł (uzupełnienie pogotowia kasowego),
- KW („kasa wypłaci”) od nr 5/106/18 do nr 5/131/18, ostatni wykorzystany nr 5/107/18 z dnia 09.11.2018r. na kwotę 20 zł (wypłata delegacji).

Depozyty: Akcje Słowińskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą w Wicku, 10 szt. seria A od Nr 201 do Nr 210.

Gwarancje: 6 sztuk.

W wyniku kontroli stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie stwierdzono zgodność ze stanem ewidencyjnym.

Obowiązki kasjera pełni od dnia 21.11.2013r. Pani Justyna Michalak. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 03.12.2013r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 21 listopada 2012 roku. Kasjer posiada zakres obowiązków służbowych.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalono w kwocie 5.000 zł. Jego wysokość została określona w Instrukcji kasowej zawartej w załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 100/2011 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 31 grudnia 2010 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino. Wypłat dokonywano po pobraniu czekiem gotówki z banku. Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.


.....

(st.insp. RIO Blanka Bieńkowska)

SKARBNIK GMINY


.....
mgr Milena Żydyk

(Milena Żydyk-Skarbnik Gminy)


.....

(st.insp. RIO Elżbieta Masalska)


.....

(kasjer p. Justyna Michalak)

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Smołdzino

Kontrola kompleksowa

od 5 września 2018r. do 11 stycznia 2019r.

(Nazwa jednostki kontrolowanej)

(rodzaj kontroli)

(przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia)

Lp.		Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	1.1.1.	Wykaz jednostek pomocniczych gminy na dzień 31.12.2017 r.	1
2.	1.3.3.	Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych	2
3.	2.1.2.	Odprowadzanie zaliczek na pod. dochodowy od os. fizycz. 2016r.	1
4.	2.1.3.	Zestawienie składek na ubezpieczenie społeczne i FP za 2016 rok	1
5.	2.1.4.	Odprowadzanie składek na PFRON	1
6.	2.4.1.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie różnic inwentaryzacyjnych należności	8
7.	2.4.2.	Kserokopia PK i wydruk z analityki należności w kwocie 22 zł	4
8.	3.2.0.	Realizacja dochodów z tyt. podatków i opłat za 2017 r.	2
9.	3.2.3.	Wyjaśnienie P. Kamińskiej dot. opodatkowania części gruntów podatnika o nr indeksu 3.	2
10.	3.2.6.	Kopia uchwały XV/87/2015 w spr. opłaty miejscowej	2
11.	3.2.7.	Kopia uchwały XI/88/2015 w sprawie opłaty targowej	2
12.	3.2.10.	Oświadczenie Skarbnika w sprawie opłaty adiacenckiej	1
13.	3.2.11.	Oświadczenie w sprawie opłaty planistycznej wraz z wykazem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego	2
14.	3.2.13.	Wyjaśnienie P.Zielińskiej w spr. zwrotu części opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	2
15.	3.2.14.	Potwierdzenie wpłaty zwróconej opłaty za zezwolenie na alkohol	2
16.	3.2.15.	Kserokopia uchwały Rady wraz z potwierdzeniem wysłania do nadzoru oraz protokół uzgodnień i wycena.	8
17.	3.4.1.	Umowa darowizny plus faktura zakupu węży tłocznych dla OSP	3
18.	3.5.1.	Wyciąg z ewidencji wydanych delegacji	9

19.	3.5.2.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przekroczenia planu wydatków	19
20.	3.5.3.	Wydruk z analityki dotyczący zakupu usług	8
21.	3.5.4.	Kserokopia polisy ubezpieczeniowej OSP	2
22.	3.5.5.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie wpłat na Strażacki Fundusz Wypadkowy	1
23.	3.6.1.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy wraz z załącznikami w sprawie dowodu OT	12
24.	3.6.2.	Kserokopie dokumentów dotyczących inwestycji z 2017 roku	26
25.	3.6.3.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dot. rozliczenia inwestycji z 2017r.	17
26.	3.7.1.	Kserokopie dokumentów dot. dotacji podmiotowej udzielonej dla Centrum Integracji Społecznej	34
27.	3.7.2.	Wyjaśnienie p. Janulewicz-Szczypior w sprawie dotacji podmiotowej udzielonej dla Centrum Integracji Społecznej	4
28.	3.7.3.	Kserokopia Statutu OSP Smołdzino	15
29.	3.7.4.	Kserokopie dokumentów dot. dotacji celowej udzielonej dla OSP Smołdzino	50
30.	3.7.5.	Kserokopie dokumentów dot. dotacji celowej udzielonej dla OSP Smołdzino	53
31.	3.8.1.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie parabanków	1
32.	3.9.1.	Tabela dotycząca opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1
33.	4.1.1.	Oświadczenie Pana Grądek w spr. nieodpłatnego złomowania pojazdu	3

Sporządził st. inspektor kontroli:

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

Blanka Bieñkowska.....
/imię i nazwisko/ podpis