

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie, ul. Gdańska 17, 83-022 Suchy Dąb przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2 Kierownictwo jednostki

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Suchy Dąb oraz jednostek organizacyjnych Gminy
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości i zobowiązanie łączne
- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb

- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych oraz gospodarka komunalna
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFSS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Umowy zawarte z Magellan S.A.
- 3.5.14. Dodatkowe ustalenia

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

- 3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).
- 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
- 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
- 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
- 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)
- 3.7.2.5. Pozostałe dotacje

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jst.
- 3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki
- 3.8.7. Poręczenia i gwarancje
- 3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty
- 3.8.9. Kontrola zarządcza

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów**
- 5.4. Samorządowe osoby prawne**
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej
- 5.5. Dodatkowe ustalenia**

Wykaz załączników

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Suchy Dąb w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli:

- Magdalena Drożdżik, na podstawie upoważnienia nr 40/16 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2016 roku,
- Ewelina Sandak, na podstawie upoważnienia nr 41/16 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2016 roku.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2012 - 2015 i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia **4 lipca 2016r.** do dnia **25 listopada 2016r.**, z przerwami w dniach:

- Magdalena Drożdżik: 1-26.08., 16.09., 3-13.10., 21.11., 23.11.2016r.
- Ewelina Sandak: 1-26.08., 30.08., 3-13.10.2016r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Suchym Dębnie, ul. Gdańska 17; 83-022 Suchy Dąb.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Suchy Dąb funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (wg. stanu na 31.12.2015r.):

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Suchym Dębnie;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie - utworzony uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/17/91 z dnia 16 lipca 1991 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej;
- Zespół Szkół w Suchym Dębnie – utworzony uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVII/191/06 z dnia 28 kwietnia 2006 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Suchym Dębnie;

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Grabinach-Zameczku – utworzony uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XXVII.231.2013 z dnia 6 lutego 2013 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Grabinach- Zameczku;
- Szkoła Podstawowa im. Ks. Prałata Józefa Waląga w Koźlinach – utworzona uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr IV/31/99 z dnia 18 lutego 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Koźlinach;

Samorządowe Zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Suchy Dąb nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

Samorządowe osoby prawne:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie – uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVII/178/2002 z dnia 17 kwietnia 2002 roku w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie oraz zmiany statutu (zmiana uchwałą Nr XXVIII/183/2002 z dnia 28.06.2002r.) – wpis w rejestrze pod pozycją 1/2002.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie - uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr V/42/99 z dnia 30 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie. GZOZ w Suchym Dębnie uzyskał osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru: Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzony przez Wydział Rejestrowy Sądu Rejonowego w Gdańsku. Z dniem 25.07.2016r. Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie został postawiony w stan likwidacji na mocy uchwały Nr 0007.XIX.127.2016 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 25 maja 2016 roku (zmieniona uchwałą Nr 0007.XX.136.2016 z dnia 23.06.2016r.).

Z dniem 31.08.2016r. nastąpiło zakończenie działalności medycznej przez Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie, a od dnia 1.09.2016r. działalność medyczną rozpoczął Zespół Opieki Zdrowotnej Medical Turze Sp. z o.o. na podstawie umowy najmu nr OB.2720.1.2016 z dnia 13 maja 2016 roku zawartej pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Zespołem Opieki Zdrowotnej Medical sp. z o.o.

Gmina Suchy Dąb nie posiada udziałów w spółkach.

Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Suchy Dąb w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym:

- z dnia 8.09.2008 roku dla Dyrektora Zespołu Szkół w Suchym Dębnie;

- Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.323.1.2014 z dnia 29.08.2014 roku dla Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Ks. Prałata Józefa Waląga w Koźlinach;
- Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.21.2015 z dnia 26.03.2015 roku dla Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Grabinach-Zameczku.

Powyższe pełnomocnictwa upoważniają między innymi do:

- składania oświadczeń woli,
- zawierania umów dzierżawy i najmu nieruchomości i ruchomości znajdujących się we władaniu jednostki,
- dysponowania środkami określonymi w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, ponosząc odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (każdorazowo należy współdziałać ze Skarbnikiem Gminy),
- reprezentowania przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki.

Powyższe pełnomocnictwa udzielone zostały na okres pełnienia funkcji dyrektora jednostki.

Upoważnieniem imiennym nr 1/2009 z dnia 2.02.2009r. upoważniono Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suchym Dębie, między innymi do:

- załatwiania spraw i wydawania decyzji w imieniu Wójta dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej – na podstawie art.54 ust.11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych oraz do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

Dodatkowo Uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXI/159/09 z dnia 30.01.2009 roku upoważniono Kierownika GOPS w Suchym Dębie do wykonywania zadań polegających na podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych.

Upoważnienia ważne są do odwołania Kierownika ze stanowiska.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Suchy Dąb przystąpiła do Stowarzyszenia *Gdański Obszar Metropolitalny* z siedzibą w Gdańsku - uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XI.68.2011 z dnia 24 sierpnia 2011 roku w sprawie założenia i przystąpienia do Stowarzyszenia Gdański Obszar Metropolitalny z siedzibą w Gdańsku – składka członkowska w 2015 i obecnie stanowi kwotę 2.000,00 zł.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Suchy Dąb funkcjonuje 8 jednostek pomocniczych (sołectw):

- Grabiny-Zameczek, Koźliny, Krzywe Koło, Osice, Ostrowite, Steblewo, Suchy Dąb i Wróblewo.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Suchy Dąb działają w oparciu o statuty, które stanowią załączniki (od numeru 1 do numeru 8) do uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVI/202/09 z dnia 18 sierpnia 2002 roku w sprawie nadania statutów sołectwom położonym na terenie Gminy Suchy Dąb (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 133 z dnia 30.09.2009r. pod pozycją 2505).

Statuty sołectw określają między innymi:

- obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt

Wójtem Gminy Suchy Dąb jest Pani Barbara Łucja Kamińska wybrana na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 1 grudnia 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Suchym Dębnie z dnia 1.12.2014r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 8 grudnia 2014 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Suchy Dąb co wynika z protokołu nr II.2014 sesji Rady Gminy Suchy Dąb odbytej w dniu 8.12.2014r.

W latach 2010-2014 funkcję Wójta również pełniła Pani Barbara Łucja Kamińska – objęcie obowiązków nastąpiło w dniu ślubowania – protokół nr II/2010 z sesji Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 14 grudnia 2010 roku.

Zastępca Wójta

Funkcję **Zastępcy Wójta** od dnia 27 maja 2015 roku pełnił **Pani Katarzyna Górka** powołana na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.36.2015 z dnia 27 maja 2015 roku.

Wójt Gminy Suchy Dąb upoważnieniem nr OB.0052.34.2015 z dnia 1.06.2015r. upoważnił Zastępcę Wójta do załatwiania spraw w imieniu wójta w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń; do wydawania w imieniu wójta decyzji administracyjnych z zakresu administracji publicznej.

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 1 grudnia 2014r. **Przewodniczącym** Rady Gminy Suchy Dąb jest **Pan Jan Heś**, wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.I.3.2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb VII kadencji w latach 2014-2018.

W poprzedniej kadencji 2010-2014 Przewodniczącym Rady Gminy Suchy Dąb była **Pani Krystyna Bucka**, wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr I/1/10 z dnia 30 listopada 2010 roku.

Funkcję **Wiceprzewodniczących** Rady Gminy Suchy Dąb pełnili:

- Kadencja 2010-2014 - **Pani Iwona Dwojak** co stwierdza uchwała Nr I/3/10 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Suchy Dąb, która weszła w życie z dniem podjęcia,
- Kadencja 2014-2018 – **Pani Małgorzata Cyra**, co stwierdza uchwała nr 0007.I.6.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb VII kadencji w latach 2014-2018, która weszła w życie z dniem podjęcia.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Suchy Dąb od dnia 1 listopada 2015 roku jest **Pani Joanna Gliniecka** powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XII.76.2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Suchy Dąb.

W dniu 2 listopada 2015 roku Wójt Gminy Suchy Dąb powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, polegającej zwłaszcza na:

- prawidłowym prowadzeniu rachunkowości w jednostce,
- prawidłowym prowadzeniu sprawozdawczości finansowej,

- prawidłowym dokonywaniu rozliczeń finansowych zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi a w szczególności realizacji zatwierdzonych przez Wójta,
- dokonywanie zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Ponadto w rozdziale 2 punkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Suchym Dębnie wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.318.2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku określona zakres zadań należących do Skarbnika.

Wcześniejszym Skarbnikiem Gminy była Pani Barbara Czernecka powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XXXI.268.2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku – odwołana ze stanowiska z dniem 31 października 2015 roku – uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XI.68.2015 z dnia 10 września 2015 roku.

Sekretarz

Sekretarzem Gminy Suchy Dąb od dnia 30 marca 1999 roku jest **Pani Aleksandra Matusz**; Wójt Gminy Suchy Dąb w związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2009 roku ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, w wyniku której stosunek pracy sekretarza na podstawie powołania z mocy prawa został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony – informacja załączona w aktach osobowych pracownika z dnia 14.12.2010r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Suchy Dąb ustanowiony został uchwałą Nr 0007.XVIII.118.2016 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 28 kwietnia 2016 roku - ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 maja 2016 roku, pozycja 1961.

W Statucie Gminy Suchy Dąb określono m.in.: władze Gminy, zakres działania Gminy, uregulowania odnośnie tworzenia i podziału jednostek pomocniczych, organizację wewnętrzną Rady, zasady i tryb działania Rady i Wójta, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady tworzenia aktów prawa miejscowego, przeprowadzania referendum i konsultacji, zasady i tryb dostępu obywateli oraz korzystania z dokumentów.

Załącznikami do uchwały były: mapa Gminy Suchy Dąb z oznaczeniem granic, wykaz gminnych jednostek organizacyjnych, herb i flaga Gminy Suchy Dąb.

Wcześniejszy Statut Gminy Suchy Dąb ustanowiony został uchwałą Nr III/14/2002 z dnia 30.12.2002r. – dokonano dwóch zmian uchwałami Nr 0007.XXIV.198.2012 z dnia 17.10.2012r. i Nr 0007.XXXII.277.2013 z dnia 10.09.2013r.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Suchym Dębie obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.318.2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku.

W Regulaminie Organizacyjnym uregulowano między innymi:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- organizację i zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika.

Integralną część Regulaminu organizacyjnego stanowi załącznik – Struktura Organizacyjna Urzędu Gminy w Suchym Dębie. Pracownicy zapoznali się z treścią regulaminu – potwierdza to lista podpisów.

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

1.Przepisy wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Suchy Dąb obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

❖ Zarządzenie Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębie. W zarządzeniu określono między innymi:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych (dla budżetu gminy i urzędu gminy),
 - Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4,
 - Zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
 - Zasady rachunkowości zadań finansowych z wykorzystaniem środków pomocowych,
- Instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik nr 4 do zarządzenia),
- Instrukcję kasową (załącznik nr 5 do zarządzenia),

- Wykaz osób upoważnionych do dysponowania składnikami majątkowymi w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie (załącznik nr 6 do zarządzenia).

Powyższe zarządzenie zostało zmienione (w okresie objętym kontrolą – lata 2013-2015):

- w dniu 26.08.2013r. Zarządzeniem Nr OB.0050.237.2013 – zmiana załącznika nr 6 – wykaz osób upoważnionych do dysponowania składnikami majątkowymi,
- w dniu 12.05.2014r. zarządzeniem Nr OB.0050.296.2014 – dodano załącznik nr 7 – zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie,
- w dniu 4.11.2015r. zarządzeniem Nr OB.0050.78.1.2015 - zmiana załącznika nr 6 – wykaz osób upoważnionych do dysponowania składnikami majątkowymi.

Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 148/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia i stosowania dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie wprowadzono:

- politykę bezpieczeństwa Urzędu Gminy w Suchym Dębnie – załącznik nr 1,
- instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych – załącznik nr 2.

2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie ujętym w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu kontroli. Dokument stanowi informacja przygotowana przez pana Mariusza Zawolskiego - informatyka, w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 9/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie wprowadzono w formie załącznika Nr 1 do zarządzenia Instrukcję obiegu dokumentów, dowodów finansowo-księgowych. Jak ustalono instrukcja uwzględniała:

- organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy określone Zarządzeniem Nr 8/2002 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Suchym Dębnie, który obowiązywał do 13.08.2014r. - nowy Regulamin wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.318.2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku;
- w tabeli nr 3 stanowiącej załącznik do Instrukcji obiegu dokumentów – wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych do zapłaty,

między innymi Wójta Gminy – Pana Tadeusza Kalinowskiego, Zastępcy Wójta – Panią Aleksandrę Matusz, Skarbnika – Panią Wiesławę Czeszyńską i Zastępcy Skarbnika – Panią Barbarę Kamińską – osób, które w okresie objętym kontrolą (2015) nie pełniły już tych funkcji.

W trakcie trwania kontroli dokonano uchwalenia nowej *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Suchy Dąb* Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.144.2016 z dnia 15 września 2016 roku z dniem obowiązywania od dnia 15.09.2016r. – uchylono wcześniejsze zarządzenie Nr 9/2002.

4. Regulamin wynagradzania pracowników

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony Zarządzeniem Nr 142/2009 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 11 maja 2009 roku. Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmianę zarządzeniem Nr OB.0050.321.2014 z dnia 22.08.2014r.

W opracowanym regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego,
- szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania innych dodatków.

Integralną część Regulaminu Wynagradzania Pracowników stanowią załączniki:

- Nr 1 – tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników,
- Nr 2 – tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników,
- Nr 3 – regulamin przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa pracownikom Urzędu Gminy w Suchym Dębnie,
- Nr 4 – regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie.

5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Wójt Gminy Suchy Dąb wprowadził Zarządzeniem Nr 125/09 z dnia 4 marca 2009 roku Instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w celu

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb

realizacji Projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W dniu 31.03.2010r. wprowadzono zmiany w instrukcji Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 213/10.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Suchy Dąb nie zawarła umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2015 rok złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym. Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2015r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/2** stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2015.

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

Tryb pracy oraz zasady działania komisji rewizyjnej określono w Statucie Gminy Suchy Dąb ustanowionym uchwałą Nr III/14/2002 z dnia 30.12.2002r. – dokonano dwóch zmian uchwałami Nr 0007.XXIV.198.2012 z dnia 17.10.2012r. i Nr 0007.XXXII.277.2013 z dnia 10.09.2013r.

W dniu 8 grudnia 2014 roku Rada Gminy Suchy Dąb uchwałą Nr 0007.II.10.2014 dokonała wyboru składu Komisji Rewizyjnej na VII kadencję – skład czteroosobowy (radni: Anna Marcinkowska – przewodniczący, Jolanta Dombrowska, Przemysław Dymarkowski, Joanna Watkowska).

Rada Gminy Suchy Dąb przyjęła plany pracy Komisji Rewizyjnej uchwałą Nr 0007.IV.33.2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Dąb na 2015 rok:

1. Opracowanie planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2015 – termin realizacji styczeń.
2. Kontrola działalności Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie – termin realizacji luty.
3. Kontrola Zespołu Szkół w Suchym Dębnie w zakresie wydatkowania środków na obsługę prawną Zespołu Szkół w Suchym Dębnie i zgodności tych wydatków z prawem – termin realizacji marzec.
4. Kontrola wydatków administracyjnych Urzędu Gminy w Suchym Dębnie za rok 2014.

Analiza dokumentacji przetargowej gospodarki wod-kan Ecol-Union i Saur Neptun – termin

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb

realizacji marzec.

5. Analiza wykonania budżetu za rok 2014 – termin realizacji kwiecień.
6. Sporządzenie wniosku Komisji Rewizyjnej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Suchy Dąb – termin realizacji maj.
7. Kontrola wydatkowania środków na zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu – termin realizacji czerwiec.
8. Stan realizacji inwestycji II etapu Kanalizacji Suchy Dąb-Osice – termin realizacji lipiec.
9. Kontrola wykonania budżetu Gminy Suchy Dąb za I półrocze 2015 roku – termin realizacji wrzesień.
10. Kontrola jednostek oświatowych podległych Gminie Suchy Dąb – termin realizacji październik.
11. Ustalenie stawek podatków i opłat lokalnych na 2016 roku. Kontrola w zakresie ściągalności podatków – termin realizacji listopad.
12. Analiza projektu budżetu Gminy Suchy Dąb na 2016 rok. Wydanie opinii dot. projektu budżetu na 2016 roku – termin realizacji grudzień.
13. Sprawy bieżące, kontrole na zlecenie Rady Gminy oraz załatwianie innych spraw kierowanych do Komisji Rewizyjnej. Bieżące rozpatrywanie skarg mieszkańców – termin realizacji na bieżąco.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2015 roku przeprowadziła zaplanowane kontrole i inne działania. Wyniki kontroli przedstawiono w protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i jej skład osobowy:

- protokół nr 0012.2.KR.2015 z dnia 5.01.2015r. – opracowanie planu pracy Komisji na 2015 rok, ustalenie stawek wody i ścieków oraz dopłaty Gminy;
- protokół nr 0012.3.KR.2015 z dnia 9.02.2015r. – działalność Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej i rozważenie możliwości prywatyzacji GZOZ;
- protokół nr 0012.4.KR.2015 z dnia 29.04.2015r. – kontrola Zespołu Szkół w Suchym Dębnie w zakresie wydatkowania środków na obsługę prawną i zgodności tych wydatków z prawem; omówienie informacji z wykonania budżetu gminy Suchy Dąb za 2014 rok;
- protokół nr 0012.5.KR.2015 z dnia 23.09.2015r. – kontrola wydatkowania środków na zadania w zakresie kultury i sportu; stan realizacji inwestycji II etapu kanalizacji Suchy Dąb – Osice; kontrola wydatkowania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku;
- protokół nr 0012.6.KR.2015 z dnia 21.10.2015r. – omówienie stawek podatku na rok 2016;

- protokół nr 0012.7.KR.2015 z dnia 4.11.2015r. – kontrola jednostek oświatowych podległych Gminie;
- protokół nr 0012.8.KR.2015 dnia 19.11.2015r. – ustalenie stawek za odpady komunalne i stawek za wodę i ścieki na 2016 rok.

W dniu 26.05.2015r. Komisja Rewizyjna przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wniosek o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Suchy Dąb.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
Wójt Gminy Suchy Dąb Zarządzeniem Nr 131/09 z dnia 2 kwietnia 2009 roku wprowadził „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu” – stanowiącą załącznik do zarządzenia.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Suchy Dąb zostały określone w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 38.2011 z dnia 26 maja 2011 roku w sprawie organizacji i zasad koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników. Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy ustalił w załączniku nr 1 do tego zarządzenia organizację kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych oraz zasady jej koordynacji, natomiast w załączniku nr 2 Kodeks Etyki Pracowników.

Jak wynika z zarządzenia **Koordynatorem kontroli zarządczej** ustanowiono Sekretarza Gminy Panią Aleksandrę Matusz.

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 38.2011 zapisano między innymi:

- w §3 – „Każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Suchy Dąb zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualniania: procedur finansowych, procedur około finansowych, opracowania zasad polityki ryzyka i składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kontrolowanej jednostki do dnia 31 stycznia każdego roku według wzoru opublikowanego przez Ministra Finansów”,
- w §7 ust.2 – koordynator kontroli zarządczej dokonuje oceny stanu kontroli zarządczej za dany rok w terminie do 15 lutego roku następnego,
- w §14 – w urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrole zatwierdzony przez Wójta Gminy, a po zakończeniu roku

kalendrzowego sporządza się informację o realizacji planu kontroli, która podlega zatwierdzeniu przez Wójta.

Kontrolę zarządczą w Urzędzie Gminy Suchy Dąb i jej jednostkach organizacyjnych stanowią również:

- kontrola instytucjonalna realizowana przez RIO oraz NIK, w sytuacji kiedy prowadzi działania kontrolne na zlecenie organu wykonawczego samorządu gminy,
- audyt wewnętrzny, w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem oraz w trakcie czynności doradczych,
- kontrola finansowa sprawowana przez skarbnika gminy oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych gminy,
- kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań,
- kontrola zarządca sprawowana przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych,
- kontrola wewnętrzna i zewnętrzna,
- samokontrola.

Jak wynika z przedstawionych kontrolującym dokumentów w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie nie został opracowany roczny plan kontroli wymagany zapisami §14 *Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji* (stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 38.2011) – sytuacja ta ma miejsce od dnia ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, tj. od roku 2011.

Kierownicy jednostek organizacyjnych w dniach 15.01.2016r. i 29.01.2016r. przedłożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok, za wyjątkiem Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Grabinach-Zameczku (jak wynika z ustnych wyjaśnień Sekretarza Gminy – Koordynatora kontroli zarządczej niezłożenie oświadczenia mogło być spowodowane zmianą osobową na stanowisku Dyrektora Zespołu):

- Dyrektor Zespołu Szkół w Suchym Dębnie – brak zastrzeżeń dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2015.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Koźlinach – zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2015 to brak aktualizacji dokumentów w zakresie systemu zarządzania ryzykiem. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej to przeprowadzenie ponownej ewaluacji analizy ryzyka i dopracowanie niektórych dokumentów kontroli zarządczej zgodnie ze standardami.

- Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie - brak zastrzeżeń dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2015.
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Suchym Dębnie - brak zastrzeżeń dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2015.

Koordinator kontroli zarządczej nie wywiązał się z obowiązku dokonania oceny stanu kontroli zarządczej za dany rok w terminie do 15 lutego roku następnego - §7 ust.2 *Organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji* (stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 38.2011).

W dniu 26 sierpnia 2011 roku Wójt Gminy Suchy Dąb Zarządzeniem N 60.2011 wprowadził *Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach organizacyjnych Gminy* – stanowiące załącznik do zarządzenia.

W §16 *Procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach organizacyjnych Gminy* zapisano:

- ust.1 – „Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych przedkładają koordinatorowi kontroli zarządczej:
 - a) zidentyfikowane ryzyka odnotowane w Rejestrze w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku na rok następny,
 - b) informacje dotyczące problemów związanych ze zidentyfikowanym ryzykiem – w każdym czasie,
 - c) raporty dotyczące rzeczywistej realizacji celów w porównaniu z planowanymi w Rejestrze w terminie do 15 stycznia danego roku za rok poprzedni.”
- ust.2 – „Kierownicy referatów i osoby na stanowiskach samodzielnych przedkładają koordinatorowi kontroli zarządczej:
 - a) zidentyfikowane ryzyka odnotowane w Rejestrze w zakresie działania referatu oraz na stanowiskach samodzielnych, w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku na rok następny,
 - b) raporty dotyczące rzeczywistej realizacji celów w porównaniu z planowanymi w Rejestrze, w terminie do 15 stycznia danego roku za rok poprzedni.”

W §17 *Procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach organizacyjnych Gminy* zapisano, że Koordinator kontroli zarządczej w terminie do 28 lutego danego roku za rok poprzedni sporządza i przedkłada do akceptacji Wójtowi Gminy raport koordynacji działań zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy.

Jak wynika z przedstawionych dokumentów kontrolującym ocenę ryzyka dokonano w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie w formie raportów dotyczących rzeczywistej realizacji zidentyfikowanego ryzyka:

- podinspektor ds. inwestycji i remontów (samodzielne stanowisko) – raport złożony w dniu 4.01.2016r.,
- skarbnik Gminy – Referat finansowy – raport złożony w dniu 4.01.2016r.,
- pełnomocnik ds. ochrony (samodzielne stanowisko) – raport złożony w dniu 4.01.2016r.,
- podinspektor ds. kultury, sportu i współpracy z innymi podmiotami (samodzielne stanowisko) – raport złożony w dniu 4.01.2016r.,
- inspektor ds. oświatowych i Rady Gminy za Referat Oświaty – raport złożony w dniu 4.01.2016r.,
- Sekretarz za Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich – raport złożony w dniu 4.01.2016r.,
- Inspektor ds. ochrony środowiska, ochrony przyrody, pozyskiwania środków pozabudżetowych, rolnictwa (samodzielne stanowisko) – raport złożony w dniu 4.01.2016r.,
- Inspektor ds. gospodarki komunalnej i transportu (samodzielne stanowisko) – raport złożony w dniu 31.12.2015r.

Jedynie inspektor ds. gospodarki nieruchomościami (samodzielne stanowisko) nie złożył raportu.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień Sekretarza Gminy – Koordynatora kontroli zarządczej kierownicy/dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych nie składali raportów z identyfikacji ryzyka.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Gmina Suchy Dąb nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W latach 2013 – 2016 w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie przeprowadzono następujące kontrole:

2013 rok

- Państwowa Inspekcja Pracy Oddział w Malborku w dniach od 17.01.2013r. do 16.02.2013r.
 - wybrane zagadnienia prawnej ochrony pracy w tym BHP,
- Urząd Skarbowy w Pruszczu Gdańskim w dniach 4,13 i 17.12.2013r. – w zakresie ewidencji zakupów i podatku naliczonego za okres od 1.01.2009r. do 31.12.2010r.; od 1.01.2011r. do 31.03.2011r.; od 1.05.2011r. do 31.05.2011r.; od 1.07.2011r. do 30.09.2011r. oraz za okres

od 1.11.2011r. do 31.12.2011r. wykazane w korektach deklaracji VAT-7 złożonych przez Gminę,

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Inspektorat Ochrony Środowiska w dniach od 3.12.2013r. do 13.12.2013r. – przestrzeganie przepisów ochrony środowiska na Oczyszczalni Ścieków w Suchym Dębie ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki wodno-ściekowej,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach 16-17.12.2013r. – prawidłowość przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków kierowanych do Wójta Gminy Suchy Dąb.

2014 rok

- Archiwum Państwowe w Gdańsku w dniu 4.04.2014r. – kontrola archiwum Urzędu oraz sprawdzenie poprawności stosowania przepisów kancelaryjno-archiwalnych;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 11.08.2014r. – realizacja zadań wynikających z ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych za okres od 1.01.2014r.

2016 rok

- Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w dniu od 15.06.2016r. – kontrola problemowa Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego.

W latach 2013 – 2016 przeprowadzane były również przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku kontrole realizacji projektów:

- 2013 rok – 3 kontrole,
- 2014 rok – 2 kontrole,
- 2015 rok – 2 kontrole,
- 2016 rok – 1 kontrola.

W trakcie kontroli ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb przeprowadzonej w okresie od 1 października 2012r. do 11 stycznia 2013r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11.03.2013r. (brak zamieszczenia wystąpienia pokontrolnego i odpowiedzi na zalecenia pokontrolne).

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Suchy Dąb oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Suchy Dąb w okresie objętym kontrolą (rok 2015) prowadził Bank Spółdzielczy w Pszczółkach na podstawie umowy nr 2/2010 o prowadzenie rachunków bankowych zawartej w dniu 15 grudnia 2010 roku. Umowa została zawarta na okres 5 lat (okres obowiązywania - od 1.01.2011r. do 31.12.2015r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Suchy Dąb (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – art.4 ust.8 ustawy.

Obecnie obsługa bankowa prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Pszczółkach oddział w Suchym Dębnie na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych nr 74/2015 zawartej w dniu 31.12.2015r. – umowa zawarta na okres 3 lat – 1.01.2016r. – 31.12.2018r.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Suchy Dąb (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowoń z miesiąca stycznia 2015 roku (WB – 20 sztuk na 255 istniejących w 2015 roku) stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2015 zostały określone w instrukcji stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie. (zmiany obejmujące lata 2013-2015: zarządzenie nr OB.0050.237.2013 z dnia 26.08.2013r., nr OB.0050.296.2014 z dnia 12.05.2014r.; nr OB.0050.78.1.2015 z dnia 4.11.2015r.).

Powyższe zarządzenie reguluje, między innymi:

- warunki dotyczące pomieszczenia kasowego, ochrony kasy, transportu środków pieniężnych,
- wymagania dotyczące stanowiska kasjera,
- dokumentację kasową i zasady jej sporządzania,

- zasady przekazywania kasy.

Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy w Suchym Dębnie ujmowane są w dziennych raportach kasowych sporządzanych odrębnie dla:

- środków budżetowych Urzędu Gminy,
- środków budżetowych jednostek oświatowych,
- środków ZFŚS – osobno dla urzędu i jednostek oświatowych,
- sum depozytowych,
- znaków skarbowych.

Kasa nie prowadzi wpływów gotówki do kasy – wpłaty z tytułu dochodów budżetowych.

W instrukcji ustalono wysokość „pogotowia kasowego” na kwotę 3.000 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w styczniu i lutym 2015 roku – raporty kasowe – 25 raportów spośród 173 sporządzonych w ciągu roku 2015.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami wynikającymi z instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie (w tym, z czekami),
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- nie dokonywano dodatkowego księgowania na koncie 234 – "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" zobowiązań wynikających z faktur i rachunków regulowanych gotówką przez pracowników z własnych środków, czym naruszono postanowienia załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Zgodnie z opisem kont, zawartych w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia, konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów

niż wynagrodzenie. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki – taki zapis wynika również z opisu konta 234 Wykazu kont dla samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych stanowiącego załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 260/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie. Dokonywano księgowania faktur/rachunków w koszty – konta zespołu 4 oraz rozliczenia z kontrahentem na koncie 201; księgowaniem 130/101 dane faktury/rachunki zeszyły z rachunku a weszły na kasę. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Pani Joanna Gliniecka: „*Oświadczamy, że faktury dotyczące zakupów gotówkowych (dla Gminy Suchy Dąb) dokonywanych przez naszych pracowników – rozliczane w raportach kasowych, ujmowane są w koszty i zobowiązania, bez uwzględnienia na koncie 234- rozrachunki z pracownikami. Pracownicy ci nie otrzymują zaliczek, dokonują płatności za faktury najpierw ze swoich zasobów finansowych, z później otrzymują zwrot z kasy urzędu*”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/1 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli;

- w sprawdzonych raportach kasowych wystąpiły niezgodności numerów identyfikacyjnych pomiędzy dowodami źródłowymi, a zapisami w raportach kasowych (pozycja dowodu źródłowego nadana w raporcie kasowym była niezgodna z pozycją nadaną na dowodzie źródłowym), wyjątek stanowią Raporty kasowe nr 4/2015 z dnia 9.01.2015r., nr 7/2015 z dnia 16.01.2015r., nr 12/2015 z dnia 29.01.2015r., nr 14/2015 z dnia 30.01.2015r. i nr 21/2015 z dnia 19.02.2015r. – gdzie jest pełna zgodność zapisów;
- w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy.

Ponadto ustalono, że osoba zatrudniona na stanowisku kasjera pani Barbara Parzymies, przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę, druki ścisłego zarachowania i inne wartości w dniu 13.06.2013r. Kasjer posiada wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz zapoznał się z obowiązującymi instrukcjami kasowymi.

W roku 2015 dokonano 4 kontrole kasy, które zostały udokumentowane protokołami:

- z dnia 10.04.2015r.,
- z dnia 13.07.2015r.,
- z dnia 5.10.2015r.,
- z dnia 31.12.2015r.

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości i uchybień.

W dniu 4 listopada 2016 roku została przeprowadzona kontrola kasy – protokół z kasy ujęto w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli – nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2015 zostały określone w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Zgodnie z przyjętymi zasadami do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- dowody wypłaty KW,
- dowody wpłaty KP.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następujących księgach ewidencyjnych typu K-210:
 - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 4.01.2010r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych;
 - księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 2.01.2008r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych, dowodów KW i KP, arkusze spisu z natury (urząd i jednostki oświaty);
- prowadzona ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan oraz podpisy osób pobierających i zwracających druki.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków

W roku 2015 w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont (załącznik nr 3) wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2015 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami	-	944.008,62
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.762.454,31	52.287,95
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	21.884,55
226	Długoterminowe należności budżetowe	-	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	52.889,02
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	62.150,12
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	19.703,40	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	8.579,14
290	Odpisy aktualizujące należności	-	255.842,56

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2015 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- *konto 201* – ewidencja szczegółowa z podziałem według podziałek klasyfikacji budżetowej (od 2016 roku według podziałek klasyfikacji budżetowej i kontrahentów),
- *konto 221* – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych dłużników,
- *konto 223* – ewidencja szczegółowa według podmiotów,

- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji oraz przeznaczenia dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków;
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa winna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz dłużników lub wierzycieli,
- konto 290 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych w których na konie roku 2015 roku wystąpiły zobowiązania (wyższe od 1.000 zł). Łącznie sprawdzono 52 dokumenty (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej – faktury dotyczące usług listopada i grudnia 2015r. w kilku przypadkach października 2015r.).

Kontrolą objęto 17 kont analitycznych do konta 201:

- wykazujących saldo zobowiązań na dzień 31.12.2015r.: 201-801-80113-4300-08, 201-801-80113-4300-0095, 201-750-75023-4210-0015, 201-750-75023-4210-0017, 201-750-75023-4300-0000, 201-750-75023-4300-0020, 201-750-75023-4300-0023, 201-750-75023-4300-0025, 201-750-75023-4300-0033, 201-750-75023-4300-0086, 201-750-75023-4300-0095, 201-750-75023-4700-0000, 201-600-60016-4270-0000, 201-600-60016-4270-0009, 201-600-60016-4300-0000, 201-926-92605-4260-0071, 201-926-92605-4300-0000.

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu – marcu 2016r. oraz w miarę potrzeb w miesiącu czerwcu 2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb

- wystąpiło 5 przypadków ujęcia zobowiązania w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji). Dotyczy to:
 - faktury nr 4190/2015 z dnia 25.11.2015r. na kwotę 672,48 zł (konto rozrachunkowe 201-750-75023-4210-0015) ujętej w księgach rachunkowych – PK245/15 w dniu 31.12.2015r. Data wpływu faktury do urzędu – 25.11.2015r.; (usługa dotycząca miesiąca listopada 2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym dokonano w dniu 31.12.2015r.; zatwierdzenie do wypłaty – brak daty) – numer dowodu księgowego WB 6/16 poz. 9;
 - faktury nr FV 31/2015 z dnia 22.11.2015r. na kwotę 2.398,50 zł (konto rozrachunkowe 201-750-75023-4300-0000) ujętej w księgach rachunkowych – PK 257/15 w dniu 31.12.2015r. Data wpływu faktury do urzędu – 27.11.2015r.; (usługa dotycząca miesiąca listopada 2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym dokonano w dniu 30.11.2015r.; zatwierdzenie do wypłaty – brak daty) – numer dowodu księgowego WB 6/16 poz. 51;
 - faktury nr FV 31/2015 z dnia 22.11.2015r. na kwotę 2.398,50 zł (konto rozrachunkowe 201-750-75023-4300-0000) ujętej w księgach rachunkowych – PK 257/15 w dniu 31.12.2015r. Data wpływu faktury do urzędu – 27.11.2015r.; (usługa dotycząca miesiąca listopada 2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym dokonano w dniu 30.11.2015r.; zatwierdzenie do wypłaty – brak daty) – numer dowodu księgowego WB 6/16 poz. 51;
 - faktury nr 330000562/0321/1F z dnia 22.10.2015r. na łączną kwotę 1.104,60 zł (konto rozrachunkowe 201-926-92605-4260-71) ujętej w księgach rachunkowych – PK 246/15 w dniu 31.12.2015r. Data wpływu faktury do urzędu – 23.10.2015r.; (usługa dotycząca okresu rozliczeniowego sierpień-październik 2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym dokonano w dniu 10.11.2015r.; zatwierdzenie do wypłaty – brak daty) – numer dowodu księgowego WB 2/16 poz. 16;
 - faktury nr 122/2015 z dnia 29.10.2015r. na kwotę 450 zł (konto rozrachunkowe 201-926-92605-4300-0000) ujętej w księgach rachunkowych – PK 223/15 w dniu 30.11.2015r. Data wpływu faktury do urzędu – 30.10.2015r.; (usługa dotycząca miesiąca października 2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym dokonano w dniu 9.11.2015r.; zatwierdzenie do wypłaty – brak daty) – numer dowodu księgowego WB 6/16 poz. 27;
- do konta 201 prowadzona jest ewidencji analitycznej z podziałem według kontrahentów;

- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Urzędu Gminy w Suchym Dębnie jako jednostki budżetowej.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W wyniku kontroli, którą objęto 52 faktury i rachunki sprawdzone w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 48 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo, za wyjątkiem (5 faktur/rachunków):

- faktury VAT nr 330000562/0321/1F z dnia 22.10.2015r. na łączną kwotę 10.571,60 zł (Energia Obrót S.A.) (wartość usługi 6.208,68 zł + 40,39 zł opłata za wezwanie do zapłaty + 4.322,53 zł zadłużenie – terminy płatności zadłużenia 17.10.2015r. – kwota 203,39 zł i 14.09.2015r. – kwota 4.119,14 zł). Wynikający z faktury termin płatności – 9.11.2015r. - wpływ faktury do urzędu w dniu 23.10.2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz formalno–rachunkowym dokonano w dniu 10.11.2015r. Zapłaty dokonano 5.01.2016r. (WB 2/16 poz. 16) – 57 dni po terminie – nie płacono odsetek. Zobowiązania nie wykazano jako wymagalnego w sprawozdaniach budżetowych;
- faktury VAT nr 28/12/2015 z dnia 7.12.2015r. na kwotę 400 zł (Centralny Ośrodek Informatyki z siedzibą w Warszawie). Wynikający z faktury termin płatności– 14 dni od daty wystawienia, tj. 21.12.2015r. – wpływ faktury do urzędu w dniu 10.12.2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności – 10.12.2015r. oraz formalno-rachunkowym dokonano w dniu 31.12.2015r. Zapłaty dokonano 13.01.2016r. (WB 6/16 poz. 38) – 24 dni po terminie – nie płacono odsetek. Zobowiązania nie wykazano jako wymagalnego w sprawozdaniach budżetowych;
- faktury VAT nr 33/2014 z dnia 18.08.2014r. na kwotę 7.000 zł. Wynikający z faktury termin płatności– 14 dni od daty dostarczenia faktury tj. 5.09.2014r. - wpływ faktury do urzędu w dniu 22.08.2014r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz formalno–rachunkowym dokonano w dniu 26.08.2014r. Przedłużenie terminu płatności do dnia 19.12.2014r. Zapłaty dokonano 15.12.2015r. (WB 343/15 poz. 3) – 360 dni po terminie.
- faktury VAT nr 11/2015 z dnia 23.07.2015r. na kwotę 9.000 zł. Wynikający z faktury termin płatności– 30 dni od daty dostarczenia faktury tj. 22.08.2015r. - wpływ faktury do urzędu w dniu 23.07.2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości

i gospodarności oraz formalno–rachunkowym dokonano w dniu 24.07.2015r. Zapłaty dokonano 12.09.2015r. (WB 249/15 poz. 13) – 21 dni po terminie – nie płacono odsetek;

- faktury VAT nr 330000562/0312/1F z dnia 2.03.2015r. na kwotę 10.273,15 zł (Energa Obrót S.A.). Wynikający z faktury termin płatności– 16.03.2015r. - wpływ faktury do urzędu w dniu 4.03.2015r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności – 6.03.2015r. oraz formalno–rachunkowym dokonano w dniu 31.03.2015r. Zapłaty dokonano 11.04.2015r. (WB 89/15 poz. 15) – 26 dni po terminie – nie płacono odsetek.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie za wszystkie miesiące 2015 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie wypłaconych za wszystkie miesiące 2015 roku.

Kontrola terminowości odprowadzania składek wykazała, że wystąpiły przypadki zwłoki w regulowaniu zobowiązań. I tak:

- za miesiąc marzec 2015 roku - składka zdrowotna (kwota 8.251,69 zł), składki ZUS (kwota 11.442,21 zł), składki FUS (kwota 13.153,50 zł) i składki FP (kwota 1.804,22 zł) przelano w dniu 7.04.2015r. (WB 83/2015 z dnia 7.04.2015r. poz. 5,6 i 7);
- składka zdrowotna za miesiąc wrzesień 2015 roku (kwota 7.376,02 zł) przelano w dniu 8.09.2015r. (WB 245/2015 z dnia 8.09.2015r. poz.6);
- za miesiąc październik 2015 roku - składki na ZUS (kwota 12.673,89 zł), składki FUS (kwota 13.760,81 zł) przelano w dniu 7.10.2015r. (WB 274/2015 z dnia 7.10.2015r. poz. 4).

2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Urząd Gminy w Suchym Dębnie jako jednostka budżetowa jest zwolniona z dokonywania wpłat na rzecz PRFRON – w roku 2015 – zatrudnione są dwie osoby niepełnosprawne w stopniu lekkim.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2015 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2015r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli, stwierdzono zobowiązania wymagalne z tytułu rozrachunków, z dostawcami, które nie zostały wykazane w sprawozdaniach budżetowych za rok 2015 na kwotę 10.971,60 zł (zobowiązania z tytułu dostaw, usług i robót wynikające z części, to jest 2 faktur, wymienionych w podrozdziale 2.1.5.1 niniejszego protokołu).

W roku 2014 i 2015 nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowych programów finansowo – księgowych firmy RADIX:

- FKB – program służy do ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych budżetu gminy i podległych jednostek organizacyjnych, jak również przychodów,
- PROGUN – program służy do bieżącej rejestracji, archiwizacji gospodarstw i wymiarów, naliczania wraz z automatycznym drukowaniem nakazów płatniczych dla podatników,
- WIP – program służy do windykacji podatkowej służącej do zakładania i bieżącej aktualizacji kont dla wszystkich podatników,
- EKO – program służy do naliczania i rozliczania płatności za pobór wody i ścieków,
- PŁACE – program służy do rejestracji wszystkich pracowników Urzędu i podległych jednostek, dla których sporządzane są listy płac;
- ESO – program służy do rejestracji, naliczania, wydawania decyzji o przyznaniu stypendiów socjalnych dla uczniów,
- EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – program służy do ewidencji środków trwałych, środków trwałych w użytkowaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych, naliczania umorzeń rocznych, sporządzania sprawozdań w tym zakresie. Jak ustalono ewidencja analityczna do kont 011, 012, 020 jest również częściowo prowadzona „ręcznie” w formie ksiąg inwentarzowych,
- Płatnik system ZUS – służy do transmisji dokumentów ubezpieczeniowych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno-prawnych.

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu i stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

Dowody księgowe identyfikuje się według podziału na: wyciągi bankowe, raporty kasowe i polecenia księgowania. Dla poszczególnych rodzajów dowodów nadaje się odrębną numerację. Wszystkie rodzaje dowodów przechowuje się bez podziału na rodzaje dowodów (wszystkie rodzaje dowodów przechowuje się jako jeden zbiór- segregator – właściwy dla danego miesiąca).

Ustalono, że dowodom zewnętrznym obcym (fakturom/rachunkom wystawionym przez kontrahentów) nadaje się w momencie ujęcia w koszty, odpowiedni numer PK z oznaczeniem pozycji dokumentu. Jednocześnie dokument (faktura/rachunek) nie jest dołączany do odpowiedniego dokumentu PK na podstawie, którego został ujęty w księgach rachunkowych. Dołączany jest on do WB potwierdzającego zapłatę faktury/rachunku.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2015.

Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane na dzień 31.12.2015r. w poniżej przedstawionych sprawozdaniach finansowych:

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Suchym Dębnie sporządzony na dzień 31.12.2015r. w którym stwierdzono stan:

AKTYWA

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych zgodny z saldem Wn konta: 011 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych w budowie (inwestycje) zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie);
- Należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta 226;
- Należności krótkoterminowych zgodny z saldami Wn kont zespołu II – 1.526.315,15 zł
 - saldo Wn konta 221 pomniejszone o saldo Ma konta 290 (1.762.454,31 zł – 255.842,56 zł) oraz doliczone pozostałe należności – saldo Wn konta 234 – 19.703,40 zł;
- Krótkoterminowych aktywów finansowych zgodne z saldem Wn kont 135, 139.

PASYWA

- Fundusz jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki;
- Wynik finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy;
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 1.142.300,50 zł zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług – wartość: 962.442,44 zł (suma Ma kont 201 i 221),
 - zobowiązania wobec budżetów – wartość 55.738,68 zł (suma Ma kont 225 i 221),
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – wartość: 52.889,02 zł (Ma konta 229),
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – wartość: 62.150,12 zł (Ma konta 231),
 - sumy obce – wartość: 9.080,24 zł (konto 240);
- Fundusz specjalny w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS;
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodny z saldem Ma konta 840.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Suchy Dąb sporządzony na dzień 31.12.2015r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:

- Wartość pozycji **Środki pieniężne (238.401,45 zł)**, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 133 – Rachunek budżetu: 238.401,45 zł,
- Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (49.281,13 zł)**, obejmujące należności zaksięgowane na koncie:
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 49.281,13 zł;
- Wartość pozycji **Inne aktywa (0,00 zł)**, obejmujące należności zaksięgowane na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe – saldo Wn konta – 0,00 zł;
- Wartość pozycji **Zobowiązania (8.285.089,06 zł)**, obejmujące zobowiązania zaksięgowane na kontach:
 - Zobowiązania finansowe: 8.286.720,00 zł (konto 134 – Kredyty bankowe: 7.591.950 zł oraz konto 260 – Zobowiązania finansowe: 694.770 zł),

Lp.	Nr pożyczki/ kredytu	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015 (w zł)
Konto 134					
1	04/0152	13.10.2004	715 000	19.03.2018	455 000
2	113/Pdg/2010	24.08.2010	160 000	31.10.2020	120 000
3	114/Pdg/2010	24.08.2010	256 000	30.09.2020	192 000
4	10/1495	20.07.2010	800 000	30.06.2023	680 000
5	10/3510	29.10.2010	520 000	31.10.2020	370 000
6	659/05/2011/1098/F/INW/EKO	19.05.2011	1 900 000	30.11.2023	1 900 000
7	119/Pdg/2011	14.07.2011	80 000	30.11.2017	50 000
8	165/Pdg/2011	25.10.2011	120 000	30.11.2017	60 000
9	423/2011	29.11.2011	1 100 000	30.11.2022	870 000
10	58/Pdg/2011	29.03.2012	200 000	30.11.2017	140 000
11	75/Pdg/2012	26.04.2012	200 000	30.11.2018	140 000
12	145/Pdg/2012	28.09.2012	300 000	31.05.2019	300 000
13	199/Pdg/2012	31.12.2012	500 000	29.12.2017	352 950
14	80/Pdg/2013	22.04.2013	600 000	31.10.2018	600 000
15	170/Pdg/2013	10.10.2013	700 000	30.09.2019	700 000
16	137/Pdg/2015	28.09.2015	250 000	31.12.2021	250 000
17	160/Pdg/2015	01.12.2015	100 000	30.11.2021	100 000
18	159/Pdg/2015	01.12.2015	150 000	30.11.2021	150 000
19	171/Pdg/2015	31.12.2015	162 000	30.06.2019	162 000
Konto 260					
1	WFOŚ/P/5/2011	10.02.2011	1 270 000	31.11.2018	560 000
2	WFOS/PD/56/ 2015	20.08.2015	134 770	31.05.2021	134 770

- Zobowiązania wobec budżetów: - 1.630,94 zł - 240 – Pozostałe rozrachunki;
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (- 8.249.191,48 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na kontach:

- 961 – Wynik wykonania budżetu: (+) 42.822,30 zł,
- 960 – Skumulowany wynik budżetu: (-) 8.292.013,78 zł;
- Wartość pozycji **Inne pasywa (251.785,00 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 251.785,00 zł.

Kontrolą objęto również sporządzone **za 2015 rok**:

Rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy w Suchym Dębnie, sporządzony na dzień **31.12.2015r.** w którym stwierdzono m.in. stan:

		Konto	Kwota
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Przychody netto ze sprzedaży	Ma 700 (przychody)	1.369.106,00zł
	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ma 860 - odsetki	10.236.509,32 zł – 41.448,85 zł = 10.195.060,47 zł
Koszty działalności operacyjnej	Amortyzacja	Wn 400	542.585,03 zł
	Zużycie materiałów	Wn 401	523.885,18 zł
	Usługi obce	Wn 402	1.879.571,88 zł
	Podatki i opłaty	Wn 403	40.598,35 zł
	Wynagrodzenia	Wn 404	1.544.032 zł
	Ubezpieczenia społeczne	Wn 405	271.268,34 zł
	Pozostałe koszty rodzajowe	Wn 409 i 410	833.606,66 zł + 128.719,50 zł = 962.326,16 zł
Pozostałe przychody operacyjne	Dotacje	Ma 740	3.269.723,70 zł
Przychody finansowe	Odsetki	Ma 750 + Ma 720 - odsetki	41.448,85 zł
	Inne – odsetki z tytułu VAT	Ma 750	1,81 zł
Koszty finansowe	Odsetki	Wn 750	241 zł
	Inne	Wn 740	69.603,79 zł

Sprawozdania budżetowe

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe za rok 2015:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń
- ponadto Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdanie Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Suchy Dąb za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazywały je do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie,
- dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych,
- sprawozdania budżetowe zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2015.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonano w dniu 31.12.2015r. - sporządzono protokół – stan gotówki w kasie 0 zł. W kasie nie stwierdzono nadwyżki i niedoboru.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2015r. W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Pszczółkach na ostatni dzień roku 2015 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Jak ustalono Gmina Suchy Dąb nie wysyłała potwierdzenia sald należności do kontrahentów (prowadzących księgi rachunkowe), – nie było takich kontrahentów.

Dodatkowo kontrolą objęto inwentaryzację zobowiązań Gminy wobec podmiotów zewnętrznych. I tak:

- zobowiązanie na dzień 30.09.2015r. wobec ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu w łącznej kwocie 7.403,72 zł – pismo datowane na dzień 22.10.2015r. – brak daty wpływu do urzędu – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej z siedzibą w Warszawie w łącznej kwocie 250 zł – pismo datowane na dzień 3.11.2015r. – data wpływu do urzędu 9.11.2015r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Elblągu w łącznej kwocie 1.368,96 zł – pismo datowane na dzień 16.11.2015r. – data wpływu do urzędu 19.11.2015r. – uzgodniono;

- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Energa Operator w łącznej kwocie 17,76 zł – pismo datowane na dzień 13.11.2015r. – data wpływu do urzędu 19.11.2015r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie w łącznej kwocie 748,02 zł – data wpływu do urzędu 26.11.2015r. – zapłacono w dniu 30.11.2015r.;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Energa – Obrót S.A. z siedzibą w Gdańsku w łącznej kwocie 10.337,47 zł – pismo datowane na dzień 25.11.2015r. – data wpływu do urzędu 30.11.2015r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Energa Oświetlenie z siedzibą w Sopocie w łącznej kwocie 87.641,42 zł – pismo datowane na dzień 26.11.2015r. – data wpływu do urzędu 7.12.2015r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Centrum Medyczne POLIMED Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie w łącznej kwocie 30 zł – pismo datowane na dzień 2.12.2015r. – data wpływu do urzędu 7.12.2015r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Stowarzyszenia Autorów ZAIKS z siedzibą w Warszawie w łącznej kwocie 725,70 zł – pismo datowane na dzień 7.12.2015r. – data wpływu do urzędu 10.12.2015r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 30.11.2015r. wobec Handel Usługi Jarosław Jeleński z siedzibą w Pszczółkach w łącznej kwocie 47,50 zł – data wpływu do urzędu 4.12.2015r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 30.11.2015r. wobec Awek Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku w łącznej kwocie 1.568,25 zł – pismo datowane na dzień 9.12.2015r. – data wpływu do urzędu 11.12.2015r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Polska Press Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w łącznej kwocie 691,26 zł – pismo datowane na dzień 3.12.2015r. – data wpływu do urzędu 4.01.2016r. – uzgodniono – dokonano zapłaty części zobowiązania w dniu 236,16 zł w dniu 10.11.2015r.;
- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec Urzędu Miejskiego w Tczewie w łącznej kwocie 1.483,98 zł – pismo datowane na dzień 7.01.2016r. – brak daty wpływu do urzędu – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w łącznej kwocie 694.270,00 zł – data wpływu do urzędu 11.01.2016r. – należność z tytułu pożyczek - uzgodniono;

- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w łącznej kwocie 613,70 zł – data wpływu do urzędu 13.01.2016r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec Boniterm s.j. z siedzibą w Straszynie w łącznej kwocie 825,26 zł – pismo datowane na dzień 12.01.2016r. – data wpływu do urzędu 15.01.2016r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.10.2015r. wobec Net-Mobile Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Sączu w łącznej kwocie 492,00 zł – pismo datowane na dzień 7.01.2016r. – data wpływu do urzędu 18.01.2016r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec Miasta Pruszcz Gdański w łącznej kwocie 5.008,48 zł – data wpływu do urzędu 18.01.2016r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 30.11.2015r. wobec Ecol-Unicon Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku w łącznej kwocie 81.905,78 zł – pismo datowane na dzień 30.11.2015r. – data wpływu do urzędu 28.01.2016r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec Zakładu Handlowo-Usługowo-Produkcyjnego „Agros TJ” z siedzibą w Subkowach w łącznej kwocie 106,27 zł – pismo datowane na dzień 2.02.2016r. – data wpływu do urzędu 4.02.2016r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec ALTVATER PIŁA Sp. z o.o. z siedzibą w Pile w łącznej kwocie 80.457,30 zł – pismo datowane na dzień 12.02.2016r. – data wpływu do urzędu 24.02.2016r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec E.P.T. MASTER z siedzibą w Gdańsku w łącznej kwocie 6.594,94 zł – data wpływu do urzędu 22.02.2016r. – uzgodniono;
- zobowiązanie na dzień 31.12.2015r. wobec Centralnego Ośrodka Informatyki z siedzibą w Warszawie w łącznej kwocie 400 zł – data wpływu do urzędu 7.03.2016r. – uzgodniono.

Pozostała Inwentaryzacja:

Zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie przeprowadzono między innymi:

- w dniu 8.01.2016r. przeprowadzono inwentaryzację aktywów i pasywów w drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami – protokół sporządzony 8.01.2016r. – salda objętych weryfikacją aktywów i pasywów uznano za realne i prawidłowe;

- w dniu 8.01.2016r. dokonano weryfikacji pozostałych środków trwałych w użytkowaniu według stanu na dzień 31.12.2015r. i wartości niematerialnych i prawnych – protokół z dnia 8.01.2016r.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje

Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą Nr 0007.III.24.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2015 rok stanowiła kwotę **3.976.100,00 zł** i składała się z:

- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **3.206.929,00 zł**,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości **769.171,00 zł**.

W 2015 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą **3.869.251,00 zł** (zmniejszenie części oświatowej subwencji ogólnej (75801) o kwotę 160.849 zł uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.VI.37.2015 z dnia 5.03.2015r. oraz o zwiększenie o kwotę 54.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XI.66.2015 z dnia 10.09.2015r.).

Na dzień 31.12.2015r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej zamknęła się kwotą **3.869.251 zł** równą planowi.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

W Urzędzie Gminy Suchy Dąb, zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, wprowadzono zarządzeniem Nr 264/10 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 3 listopada 2010 roku, w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie. Powyższe zarządzenie zmieniane było następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Suchy Dąb, tj.: Nr OB.0050.237.2013 z dnia 26 sierpnia 2013 roku; Nr OB.0050.296.2014 z dnia 12 maja 2014 roku.

Prowadzona w Urzędzie Gminy Suchy Dąb, ewidencja księgową podatków i opłat uwzględniała przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego WIP + 3.17 firmy Radix.

Ewidencja kont analitycznych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym. W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z ewidencją analityczną.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację, dotyczącą podatków niżej opisanych, w punktach 3.2.2. - 3.2.4., niniejszego protokołu, ustalono, że w Urzędzie Gminy Suchy Dąb przestrzegano obowiązków dotyczących postępowania podatkowego przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

3.2.2. Podatek od nieruchomości i zobowiązanie łączne

Wysokość obowiązujących w 2015 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Suchy Dąb określiła uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XLVI.350.2014 z dnia 30 października 2015 roku, w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Suchy Dąb w 2015 roku (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 17.11.2014 r., Poz. 3822).

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek od nieruchomości Rada Gminy Suchy Dąb określiła uchwałą Nr 0007.XIV.106.2011 z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek leśny obowiązujących na terenie gminy Suchy Dąb (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2011 r., Poz. 3898). Jednostka, we wzorze formularza deklaracji, w badanym okresie, wskazała inny termin składania deklaracji niż termin określony w przepisach, obowiązujących w danym okresie. W dniu 29.12.2015 r. Rada Gminy Suchy Dąb uchwałą nr 0007.XIV.98.2015, w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek leśny obowiązujących na terenie gminy Suchy Dąb (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 17.02.2016 r., poz. 559), dokonała aktualizacji w/w wzorów formularzy.

W powyższym zakresie (u osób prawnych i/lub fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek od nieruchomości ze wzorami określonymi w/w uchwałą Rady Gminy, u osób prawnych i fizycznych,
- terminowość składanych deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015, u osób prawnych,
- zgodność stawek stosowanych przy ustalaniu kwoty podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku funkcjonowało 24 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, na rok podatkowy 2015.

Kontrolą objęto 6 podatników o numerach kont: 01-00000007, 01-00000030, 01-00000062, 01-00000040, 01-00000058, 01-00000054 (wybrano co czwartego podatnika, według kolejności ujęcia w wykazie podatników – wykaz sald kont podatników, osoby prawne).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników były zgodne z określonymi wzorami,
- wszystkie deklaracje złożono terminowo, za wyjątkiem jednej, tj. podatnika o numerze konta 01-00000040. Z przedłożonych dokumentów do kontroli nie wynikało, kiedy deklaracja wpłynęła do Urzędu Gminy – brak pieczętki wpływu na złożonej deklaracji,
- wyliczenia rachunkowe w złożonych deklaracjach były prawidłowe,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, w których stosowano stawki zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy oraz dane w nich zawarte były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy, według rejestru przypisów wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych na 2015 rok, zarejestrowanych było 372 podatników.

Kontrolą objęto 24 podatników o numerach kont: 07-0000000647, 07-0000002048, 07-0000003552, 07-0000001327, 07-0000003607, 07-0000002763, 07-0000000518, 07-0000000555, 07-0000003037, 07-0000001021, 07-0000002230, 07-0000002754, 07-0000003105, 07-0000001715, 07-0000002197, 07-0000003051, 07-00003876, 07-0000003687, 07-0000000183, 07-0000000847, 07-0000003266, 07-0000003031, 07-00003767, 07-0000003420 (wybrano co piętnastego podatnika, według kolejności ujęcia w rejestrze przypisów wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych na rok 2015).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze informacji i załączników były zgodne z określonymi wzorami,
- stawki stosowane przy ustalaniu podatku w decyzjach były zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy,

- wysokość zobowiązań podatkowych w wydanych decyzjach ustalana była prawidłowo, w oparciu o informacje podatkowe, w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, z uwzględnieniem poniższych uwag:
 - u podatników o numerach kont: 07-0000002230, 07-0000001021, 07-0000002754, 07-0000001715, 07-0000002197, 07-0000003687, 07-0000000183, 07-0000000847, 07-0000000647, 07-0000002048, 07-0000000518, 07-0000003037, kontrolującym nie okazano, w celu weryfikacji, złożonych przez podatników informacji podatkowych w sprawie podatku od nieruchomości. Jak wynika z wyjaśnień pracownika merytorycznego, Pani Grażyny Holender - Inspektora, powodem jest brak możliwości dostępu do części informacji podatkowych, znajdujących się już w archiwum.

Treść wyjaśnienia:

„Oświadczam, że w przekazanych do kontroli RIO dokumentach dotyczących naliczenia podatku rolnego i od nieruchomości oraz przy zobowiązaniach łącznych osób fizycznych nastąpiły braki poprzez nie przedłożenia w niektórych przypadkach informacji podatkowych złożonych przez podatników. Fakt ten wynika z tego, że z powodów technicznych (brak miejsca) informacje podatkowe nie przechowywane są w teczkach każdego podatnika a archiwizowane są rocznikami co powoduje problem z ponownym ich odnalezieniem.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

W wymienionych przypadkach dokonano weryfikacji zgodności danych zawartych w decyzjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, w zakresie powierzchni gruntów - w wyniku której nie stwierdzono różnic.

Wyżej opisana sytuacja (brak złożonych przez podatników informacji podatkowych, w przedłożonych do kontroli dokumentach), wystąpiła również w przypadku kontroli zobowiązań łącznych i podatku rolnego u osób fizycznych.

- u podatnika o numerze konta 07-0000003552, w decyzji (BP.3120.89.15 z 2015.02.02) wystąpiła różnica w zadeklarowanej powierzchni budynków lub ich części, tj. podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości zadeklarował 100 m² powierzchni mieszk., a w wydanej decyzji, jako podstawę opodatkowania przyjęto powierzchnię 130 m², w wyniku czego podatek zawyżono o 19,00 zł.

Jak ustalono z pracownikiem merytorycznym, Panią Grażyną Holender – Inspektorem, było to wynikiem błędu, w związku z czym, w trakcie kontroli, w dniu 18.08.2016 r. dokonano stosownych korekt (decyzjami nr: BP.3120.151.zm.2016, BP.3120.152.zm.2016),

- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji,

Łączne zobowiązanie – podatek od nieruchomości i podatek rolny

Na obszarze administracyjnym Gminy, według rejestru przypisów wymiarowych podatku – łączne zobowiązanie na 2015 rok, zarejestrowanych było 666 podatników.

Kontrolą objęto 35 podatników o numerach rejestru: 604, 148, 878, 184, 792, 789, 886, 1589, 1356, 104, 1003, 1591, 729, 1161, 108, 840, 205, 1758, 651, 1361, 799, 157, 211, 706, 1104, 1409, 1192, 336, 380, 443, 972, 1472, 937, 838, 759 (wybrano co dziewiętnastego podatnika, według kolejności ujęcia w rejestrze przypisów wymiarowych podatku – łączne zobowiązanie na rok 2015).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze informacji i załączników były zgodne z określonymi wzorami,
- wysokość zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach ustalana była prawidłowo (w przypadku podatku rolnego - przy zastosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2015 stawki podatku; w przypadku podatku od nieruchomości - przy stosowaniu stawek zgodnych ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy), w oparciu o informacje podatkowe, w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, z uwzględnieniem poniższych uwag:
 - u podatników z numerami rejestru: 184, 792, 789, 886, 1003, 729, 108, 840, 205, 799, 157, 706, 1409, 443, 972, 838, 759, w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego;
 - u podatników z numerami rejestru: 336, 211, 1758, 878, 148, w sprawie podatku od nieruchomości;
 - u podatników z numerami rejestru: 1361, 651, 937, w sprawie podatku rolnego, kontrolującym nie okazano, w celu weryfikacji, złożonych przez podatników informacji podatkowych – wyjaśnienie w tej sprawie przedstawiono w punkcie dotyczącym podatku od nieruchomości (osób fizycznych). Dokonano weryfikacji zgodności danych zawartych w decyzjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, w zakresie powierzchni gruntów - w wyniku której nie stwierdzono różnic.

- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

3.2.3. Podatek rolny

Rada Gminy Suchy Dąb nie obniżyła średniej cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2015 stosowano stawkę 153,43 zł (2,5q żyta x 61,37 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS 20.10.2014 r. - M.P. z 2014 r., poz. 935) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 306,85 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 61,37 zł).

Wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami na podatek rolny Rada Gminy Suchy Dąb określiła uchwałą Nr 0007.XIV.106.2011 z dnia 16 listopada 2011 roku, w sprawie *określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek leśny obowiązujących na terenie gminy Suchy Dąb* (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2011r., Poz. 3898).

W powyższym zakresie (osób prawnych i/lub fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników na podatek rolny ze wzorami określonymi w/w uchwałą Rady Gminy,
- terminowość składanych deklaracji na podatek rolny na rok 2015, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2015, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na podatek rolny, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji na podatek rolny (w tym, weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku rolnego (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

Podatek rolny – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku funkcjonowało 7 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników były zgodne z określonymi wzorami,
- deklaracje złożono terminowo,
- wyliczenia rachunkowe w deklaracjach były prawidłowe,
- wysokość zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji, ustalana była prawidłowo (w deklaracjach stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowano właściwą na 2015 rok stawkę podatku), z uwzględnieniem uwag zawartych poniżej:
 - u podatników: Zarządu Melioracji i Urzędzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku (nr konta 02-00000015) oraz Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Teren. w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim (nr konta 02-16), w przedłożonych do kontroli dokumentach, nie okazano kontrolującym danych z ewidencji gruntów i budynków, w celu weryfikacji ich zgodności z danymi zawartymi w deklaracjach podatkowych. W związku z powyższym kontrolująca zwróciła się z ustnym zapytaniem do pracownika merytorycznego, Pani Grażyny Holender – Inspektora, o wskazanie stosowanej metody weryfikacji deklaracji w/w podatników przez organ podatkowy.

Treść uzyskanej odpowiedzi:

„Oświadczam, że deklaracje na podatek rolny ANR O/Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim oraz Zarządu Melioracji i Urzędzeń Wodnych Województwa pomorskiego w Gdańsku weryfikowane są na podstawie danych uzyskanych z Internetowego System Informacji Przestrzennej opartego na danych z Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego – WebEWID w trakcie składania deklaracji a przed wprowadzeniem do systemu POGRUN.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

- dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, z uwzględnieniem wyżej opisanego przypadku,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gmin, według rejestru przypisów wymiarowych podatku rolnego osób fizycznych na 2015 rok zarejestrowanych było 474 podatników.

Kontrolą objęto 29 podatników o numerach kont: 03-0000002599, 03-0000002723, 03-3770, 03-0000002990, 03-00003875, 03-0000001395, 03-00003941, 03-0000002540, 03-00003972, 03-0000003466, 03-0000000331, 03-0000000886, 03-0000003470, 03-00003873, 03-0000000746, 03-0000002458, 03-0000003176, 03-3813, 03-0000003614, 03-00003853, 03-0000002747, 03-0000003642, 03-00003902, 03-0000002531, 03-0000001118, 03-0000003415, 03-00003973, 03-00003790, 03-0000003135 (wybrano co szesnastego podatnika, według kolejności ujęcia w rejestrze przypisów wymiarowych).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze informacji i załączników były zgodne z określonymi wzorami,
- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2015 stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe, w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, z uwzględnieniem poniższych uwag:
 - u podatników o numerach kont: 03-0000002599, 03-0000002723, 03-3770, 03-0000002990, 03-0000001395, 03-0000000886, 03-0000000746, 03-0000002458, 03-00003853, 03-0000002747, 03-0000002531, 03-0000001118, 03-00003790, kontrolującym nie okazano, w celu weryfikacji, złożonych przez podatników informacji podatkowych – wyjaśnienia w tej sprawie przedstawiono w punkcie dotyczącym podatku od nieruchomości (osób fizycznych). Dokonano weryfikacji zgodności danych zawartych w decyzjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, w zakresie powierzchni gruntów - w wyniku której nie stwierdzono różnic, za wyjątkiem decyzji nr BP.3121.174.15 z dnia 2015.02.02 (podatnik o numerze konta 03-0000000886), w której do ustalenia wysokości podatku za grunty orne klasy II przyjęto powierzchnię 0,0400 ha, a z ewidencji gruntów i budynków (stan na dzień 2015.01.01) wynikało, iż powierzchnia wynosiła 0,02745 ha oraz za rowy, nieużytki i inne nieużytki przyjęto powierzchnię 0,0900 ha, a z ewidencji gruntów i budynków (stan na dzień 2015.01.01) wynikało, iż powierzchnia wynosiła 0,0600 ha. Z uwagi na brak możliwości ponownego zweryfikowania decyzji ze złożoną przez podatnika informacją podatkową, pracownik merytoryczny, Pani Grażyna Holender – Inspektor, w trakcie kontroli, pismem z dnia 22.08.2016 r. wezwała w/w podatnika do złożenia prawidłowo wypełnionej deklaracji podatkowej.

- u podatnika o numerze konta 03-0000001118, w przedłożonych do kontroli dokumentach, nie okazano potwierdzenia doręczenia decyzji nr BP.3121.375.15 z dnia 2015.02.02.

- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

3.2.4. Podatek leśny

W 2015 roku Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła dochodów w powyższym zakresie.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Suchy Dąb, stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące w roku 2015, ustaliła uchwałą Nr 0007.XLVI.351.2014 z dnia 30 października 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Suchy Dąb na rok 2015 (ogłoszona w dniu 17 listopada 2014 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3844).

Na podstawie wykazu podatników ustalono, że w 2015 roku na terenie Gminy Suchy Dąb funkcjonowało 19 podatników podatku od środków transportowych (w tym, 3 osoby prawne i 16 osób fizycznych).

Kontrolą objęto:

- zgodność formularzy deklaracji ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 23 grudnia 2011 r. (Dz.U. Nr 293, poz. 1731),
- terminowość i kompletność składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowość wymiaru podatku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji był zgodne z określonymi wzorami,
- nie wystąpiły przypadki nieterminowego składania deklaracji podatkowych na dany rok podatkowy (w terminie do dnia 15 lutego roku podatkowego), za wyjątkiem deklaracji/korekt składanych w trakcie roku podatkowego.

Poniżej wskazano numery kont podatników, u których przekroczone 14 dniowy termin, z podaniem ilości dni pomiędzy powstaniem obowiązku, a dniem złożenia deklaracji/korekty przez podatnika oraz informacje, czy Wójt Gminy wysyłał do podatników wezwania do złożenia deklaracji, tj.: 04-00000056 (33 dni od dnia nabycia, 48 dni od dnia nabycia, 99 dni od dnia nabycia; wysłano łącznie 2 wezwania), 04-00000057 (70 dni od dnia zakupu; 35 dni od dnia sprzedaży; nie wysłano wezwania), 04-00000068 (83 dni od dnia

nabycia; wysłano 2 wezwania), 04-00000035 (64 dni od dnia nabycia; 54 dni od dnia sprzedaży; wysłano 1 wezwanie), 04-00000071 (99 dni od dnia rejestracji; wysłano 3 wezwania), 04-00000072 (28 dni od dnia rejestracji; wysłano 1 wezwanie),

- zobowiązania podatkowe ustalano w prawidłowych wysokościach, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 04-00000062, tj.: naczepa ciężarowa OVIBOS NN36MK (3 osie, masa całkowita 36 ton) o numerze rej. GD 2816X, została nabyta w dniu 02.01.2015 r. Wysokość podatku została wyliczona za pełen rok 2015 (12 miesięcy), w wysokości 900,00 zł. Zgodnie z art. 9 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy, w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego na terytorium RP, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. W związku z powyższym kwota podatku winna była być wyliczona za 11 miesięcy, w kwocie 825,00 zł - kwota podatku do zwrotu wynosi 75,00 zł.

W trakcie kontroli, pracownik merytoryczny, Pani Barbara Parzymies – Inspektor, wezwała telefonicznie podatnika do złożenia deklaracji podatkowej. W dniu 23.09.2016 r. podatnik złożył w Urzędzie Gminy w/w korektę deklaracji.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

W 2015 roku Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła dochodów w powyższym zakresie.

3.2.7. Opłata targowa

W 2015 roku Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła dochodów w powyższym zakresie.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

W Gminie Suchy Dąb w roku 2015 obowiązywała uchwała Nr 0007.XLVI.352.2014 Rady Gminy Suchy Dąb a dnia 30 października 2014 r., w sprawie określenia wysokości stawki opłaty od posiadania psów na terenie Gminy Suchy Dąb na rok 2015.

W 2015 roku Gmina nie osiągnęła dochodów w powyższym zakresie.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

W roku 2015 w Gminie Suchy Dąb pobór podatków i opłat w drodze inkasa określały następujące uchwały Rady Gminy Suchy Dąb:

- Nr 0007.XXVII.230.2013 z dnia 6 lutego 2013 roku, w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20.02.2013 r. poz. 1012),

- o Nr 0007.VII.45.2015 z dnia 23 marca 2015 roku, w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.04.2015 r. poz. 1250),

które:

- zarządzały na terenie Gminy Suchy Dąb pobór w drodze inkasa podatku rolnego, podatku od nieruchomości i innych opłat stanowiących dochód Gminy (czynsz, woda i ścieki),
- określały inkasentów dokonujących poboru w drodze inkasa,
- ustalały wysokość wynagrodzenia dla inkasentów od zainkasowanych kwot (6% - uchwała nr Nr 0007.XXVII.230.2013 z dnia 6 lutego 2013 roku i 8% - uchwała Nr 0007.VII.45.2015 z dnia 23 marca 2015 roku).

Uchwały nie określały terminu płatności dla inkasentów pobranych podatków (terminy płatności ustalano w oparciu o art. 47 § 4a z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacji podatkowej),

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków i opłat w III i IV kwartale roku 2015, przez 3 inkasentów, z następujących sołectw:

- Grabiny Zameczek – Sołtysa Pana Jana Kruczek,
- Krzywe Koło – Sołtysa Panią Małgorzatę Cyra,
- Osice - Sołtysa Panią Jolantę Dombrowską,

na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w III i IV kwartale 2015 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- inkasenci rozliczali się terminowo z pobranych podatków, za wyjątkiem niżej wymienionych przypadków:
 1. Pan Jan Kruczek, sołtys sołectwa Grabiny Zameczek, wpłacił:
 - kwotę 300,00 zł, w dniu 17.07.2015 r., dotycząca czynszu mieszkalnego (termin płatności czynszu przez najemcę jest do 15 każdego miesiąca), pobranego w dniu 13.07.2015 r.,
 - kwotę 249,25 zł, w dniu 23.07.2015 r., dotycząca podatków pobranych w dniach 18-20.07.2015 r., oraz czynszu mieszkalnego, pobranego w dniu 20.07.2015 r. (termin płatności czynszu przez najemcę jest do 15 każdego miesiąca),

- kwotę 2.420,00 zł, w dniu 21.09.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniach 15-18.09.2015 r.,
 - kwotę 16.242,00 zł, w dniu 17.09.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniach 14-15.09.2015 r.,
 - kwotę 34,00 zł, w dniu 30.10.2015r., dotyczącą podatku, pobranego w dniu 16.10.2015r.,
 - kwotę 15.526,50 zł, w dniu 17.11.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniach 13-14.11.2015 r., oraz czynszu mieszkalnego, pobranego w dniu 13.11.2015 r. (termin płatności czynszu przez najemcę jest do 15 każdego miesiąca),
 - kwotę 363,00 zł, w dniu 07.12.2015 r., dotyczącą podatków oraz czynszu mieszkalnego (termin płatności czynszu przez najemcę jest do 15 każdego miesiąca), pobranych w dniu 01.12.2015 r.,
2. Pani Małgorzata Cyra sołtys sołectwa Krzywe Koło, wpłaciła:
- kwotę 142,60 zł, w dniu 28.07.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniu 08.07.2015r.,
 - kwotę 442,19 zł, w dniu 28.07.2015 r., dotyczącą opłat za wodę i ścieki – zaległość, pobranych w dniach 23-27.07.2015 r.,
 - kwotę 152,00 zł, w dniu 31.08.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniu 17.08.2015 r.,
 - kwotę 10.553,00 zł, w dniu 17.09.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniach 08-16.09.2015 r.,
 - kwotę 6.257,00 zł, w dniu 22.09.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniach 17-22.09.2015 r.,
 - kwotę 44,00 zł, w dniu 30.09.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniu 23.09.2015 r.,
 - kwotę 6.401,50 zł, w dniu 17.11.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniach 09-16.11.2015 r.,
 - kwotę 2.440,00 zł, w dniu 26.11.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniach 17-23.11.2015 r.,
 - kwotę 1.326,00 zł, w dniu 03.12.2015 r., dotyczącą podatków, pobranych w dniu 01.12.2015 r.,

- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach, zgodnie z obowiązującą w III i IV kwartale uchwałą Rady Gminy, za wyjątkiem prowizji wypłaconej inkasentowi - Sołtysowi Pani Małgorzacie Cyra, tj.:
 - wysokość zebranych opłat w IV kwartale wyniosła 3.802,19 zł, wynagrodzenie wyliczono w kwocie 228,13 zł, tj., w wysokości 6% od zainkasowanych kwot (w oparciu o nieobowiązującą już w IV kwartale uchwałą Nr 0007.XXVII.230.2013 z dnia 6 lutego 2013 roku.), a winno być w kwocie 304,18 zł, tj. w wysokości 8%, zgodnie z obowiązującą uchwałą Nr 0007.VII.45.2015 z dnia 23 marca 2015 roku) – różnica wyniosła 76,05 zł.
 - w trakcie kontroli pracownik merytoryczny dokonał stosownej korekty w naliczeniach, za okres, od momentu wejścia w życie nowej uchwały do dnia kontroli (tj. 28.09.2016 r.).

3.2.10. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

1. Czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Suchy Dąb, oddane do użytkowania w 2014 roku, zostały w 2015 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego).

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2014 zakończono budowę bądź wydano pozwolenie na użytkowanie 12 budynków / obiektów budowlanych (oddane w użytkowanie przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w okresie od 01.01.2014r. do 30.10.2014r.).

Kontrolą objęto wszystkie budynki / obiekty budowlane.

Stwierdzono, że w wszystkich przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

2. Czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2015, nie wystąpiły w/w przypadki, tj. nieruchomości podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o raport z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dot. miejsca i daty rozpoczętych działalności w roku 2015, sporządzonym przez pracownika merytorycznego, Panią Danutę Krefta – Inspektora ds. Obywatelskich.

3. Czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców Gminy Suchy Dąb w 2015 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2015, zgodnie z informacjami przesyłanymi, co miesiąc, przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim, zarejestrowano łącznie 11 pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu.

Stwierdzono, że we wszystkich przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2015, w powyższym zakresie, Wójt Gminy wydał:

- 26 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na wniosek podatnika (w tym 8 odmownych),
- 24 decyzji w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, wydawano po złożeniu wniosku przez podatników - w oparciu o: treść wniosku, załączony materiał dowodowy i/lub zgodę Wójta Gminy, wyrażanej, każdorazowo, po przeprowadzanych rozmowach z wnioskodawcami,
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywane były przez Wójta Gminy w terminie 1 miesiąca, za wyjątkiem jednego, tj.: wniosku z dnia 13.09.2015 r., na podstawie którego wydano Decyzję BP.3120.25.2015/r z dnia 29.10.2015 r. - Wójt Gminy zawiadomił podatnika o przyczynie niedotrzymania terminu i wskazał nowy termin załatwienia sprawy,
- wszystkie decyzje zawierały informacje wymagane art. 210 § 1 ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 613).

Opłata prolongacyjna

Rada Gminy Suchy Dąb podjęła uchwałę Nr V/29/07 z dnia 13 kwietnia 2007 w sprawie opłaty prolongacyjnej, wprowadzającą opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu Gminy.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje, w których opłata prolongacyjna przekroczyła 20,00 zł, (tj. 6 decyzji, o następujących numerach: BP.3120.25.2015/r., BP.3123.24.15/Odr., BP.3123.19.15/Odr., BP.3120.07.2015/r., BP.3123.04.15./Odr., BP.3121.01.15/Odr.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata prolongacyjna, w przypadku decyzji dotyczących rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, została wyliczona w prawidłowych wysokościach.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Wójt Gminy Suchy Dąb w roku 2015 wydał 11 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zwolnienia zostały udzielane na wniosek podatnika,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze umowy sprzedaży od osoby niespokrewnionej w linii prostej, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia utworzonego lub powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- 5 letni okres zwolnienia ustalono w prawidłowy sposób, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek o udzielenie ulgi (z uwzględnieniem daty nabycia gruntu),
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywane były przez Wójta Gminy w terminie 1 miesiąca, za wyjątkiem jednego, tj.: wniosku z dnia 30.06.2015 r., na podstawie którego wystawiono Decyzję BP.3121.10.15/uk z dnia 20.10.2015 r. Wójt Gminy nie wysłał zawiadomienia do podatnika z podaniem przyczyny niedotrzymania terminu i wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy. Z ustnych wyjaśnień pracownika, Pani Grażyny Holender – Inspektora, uzyskano informacje, iż powodem było przeoczenie, wynikające z nadmiaru obowiązków.
- Decyzje wydane przez Wójta Gminy zawierały informacje wymagane art. 210 § 1 ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 613).

W 2015 roku Wójt Gminy nie wydał decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności), obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych.

Na podstawie wszystkich decyzji dotyczących umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty wydanych w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz zestawień kwartalnych dotyczących podstaw opodatkowania sporządzonych na podstawie danych z ewidencji podatkowej, ustalono że prawidłowo wykazano dane objęte kontrolą.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

W roku 2015 Gmina Suchy Dąb z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochód w wysokości 49.353,76 zł (w tym, kwota 904,00 zł, z tytułu odsetek za zwłokę).

Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

- W roku 2015, w powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr XI/75/07 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 21 grudnia 2007 roku, w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości.
- W roku 2015 wydano 3 decyzje w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej, tj:
 1. Decyzja nr PP.GN.3134.1.4.2015 z dnia 05.06.2015 r.,
 2. Decyzja nr PP.GN.3134.3.4.2015 z dnia 05.06.2015 r.,
 3. Decyzja nr PP.GN.3134.2.4.2015 z dnia 05.06.2015 r., co do której złożono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku.

Oświadczenie dotyczące naliczania opłaty adiacenckiej, w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem złożyła Pani Katarzyna Górka – Zastępca Wójta, o następującej treści, cyt.:

„W 2015 r. w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie przeprowadzono trzy postępowania dotyczące ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

Dwie sprawy zakończone zostały decyzjami ostatecznymi, od decyzji PP.GN.3134.2.4.2015 z dnia 05.06.2015 r. strona (p. Zofia Karcz) złożyła odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku uchyliło zaskarżoną decyzję i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji.

W chwili obecnej trwa ponowna wycena nieruchomości, po potrzymaniu aktualnego operatu szacunkowego strona zostanie zawiadomiona z art.10 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego o gotowości do wydania decyzji oraz możliwości zapoznania się z aktami sprawy. Przewiduje się, iż nastąpi to w drugim tygodniu sierpnia.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, w powyższej sprawie, w dniu 24.08.2016 r. wydano Decyzję nr PP.GN.3134.2.7.2016, co do której, w dniu 06.09.2016 r., za pośrednictwem Wójta Gminy Suchy Dąb, złożono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. Do dnia zakończenia kontroli (tj.25.11.2016r.), nie nastąpiło rozstrzygnięcie powyższej sprawy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- wpłat wynikających z decyzji ostatecznych dokonano w następujący sposób:
 1. Decyzja nr PP.GN.3134.3.4.2015 z dnia 05.06.2015 r. na kwotę 1.138,40 zł (doręczona w dniu 09.06.2015r.) – wpłaty dokonano w dniu 15.07.2015 r.,
 2. Decyzja nr PP.GN.3134.1.4.2015 z dnia 05.06.2015 r., na łączną kwotę 3.967,40 zł – podzieloną na 5 zobowiązanych, stosownie do przypadających udziałów (doręczona: 4 zobowiązany w dniu 09.06.2015 r. i 1 zobowiązany w dniu 11.09.2015 r.) – wpłat dokonało 2 zobowiązanych, tj.: jeden zobowiązany (decyzja doręczona w dniu 09.06.2015 r.), dokonał wpłaty w pełnej przypisanej kwocie 371,94 zł, w dniu 16.06.2015 r.; drugi zobowiązany (decyzja doręczona w dniu 09.06.2015 r.), dokonał wpłaty częściowej, w kwocie 1.500,00 zł (w tym, naliczone odsetki za nieterminową wpłatę, w kwocie 94,00 zł), w dniu 25.07.2015 r. Wójt Gminy wysłał 1 ponaglenie do zapłaty, w dniu 30.11.2015 r., do wszystkich zobowiązanych. Pozostała należność do dnia kontroli (tj. 28.07.2016 r.), nie została zapłacona.

Oplata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej

W Gminie Suchy Dąb nie podjęto uchwały w powyższym zakresie, w związku z czym Gmina nie osiągnęła dochodów z tego tytułu.

3.2.14. Oplata planistyczna

- W roku 2015 Gmina Suchy Dąb nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty planistycznej.
- W powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr 0007.XXI.179.2012 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 5 lipca 2012 roku, w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Grabiny Zameczek – działki geodezyjne nr 289, 294.
- W roku 2015 nie wydano żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty w związku ze wzrostem wartości nieruchomości, w wyniku uchwalenia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

W roku 2015, w związku z wykonaniem art. 37 ust.5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, do Urzędu Gminy Suchy Dąb wpłynęło 65 aktów notarialnych, z czego 4 akty notarialne dotyczyły sprzedaży nieruchomości, co do których zachodziły przesłanki naliczenia opłaty planistycznej w roku 2015, tj.:

- sprzedaż w dniu 05.02.2015 r., Rep. A nr 759/2015 (wypis aktu notarialnego od notariusza wpłynął do urzędu w dniu 09.02.2015 r.),
- sprzedaż w dniu 12.03.2015 r., Rep. A nr 1531/2015 (wypis aktu notarialnego od notariusza wpłynął do urzędu w dniu 23.03.2015 r.),
- sprzedaż w dniu 17.09.2015 r., Rep. A nr 5777/2015 (wypis aktu notarialnego od notariusza wpłynął do urzędu w dniu 23.09.2015 r.),
- sprzedaż w dniu 17.09.2015 r., Rep. A nr 5783/2015 (wypis aktu notarialnego od notariusza wpłynął do urzędu w dniu 23.09.2015 r.).

Zgodnie z art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, cyt.: „Wójt, burmistrz albo prezydent miasta ustala opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4, w drodze decyzji, bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego, o którym mowa w ust. 5”.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyła Pani Katarzyna Górską – Zastępca Wójta, cyt.:

„W 2015 r. do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie wpłynęło w związku z wykonaniem art. 37 ust.5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym 65 aktów notarialnych.

Weryfikacja aktów notarialnych 31 grudnia 2015 r. wykazała, że cztery akty notarialne (Rep. A nr 759/2015, Rep. A nr 1531/2015, Rep. A nr 5777/2015, Rep. A nr 5783/2015) dotyczą zbycia nieruchomości (sprzedaż) przez p. Piotra Batóg, właściciela nieruchomości - działka nr 294 (przed podziałem), obręb Grabiny- Zameczek.

Przedmiotowa nieruchomość objętą była zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Grabiny – Zameczek – działki geodezyjne nr 289,294 przyjętego uchwałą NR 0007.XXI.179.2012 Rady Gminy w Suchym Dębnie z dnia 5 lipca 2012 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 2606 z dnia 03.08.2012 r.

Na podstawie art. 36 ust.4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. W przypadku przedmiotowej nieruchomości stawka wynosi 30 % (kopia planu miejscowego w załączeniu).

Wszczęcie postępowania w celu naliczenia opłaty planistycznej nastąpi w sierpniu 2016 r. – w lipcu 2016 r. dokonano analizy własności poszczególnych nieruchomości powstałych w wyniku podziału działki nr 294 (podział na działki nr 294/1 – 294/14) i ustalono, iż 9 nieruchomości zostało zbytych przez p. Piotra Batóg(294/2, 294/3, 294/4, 294/5, 294/6, 294/8,294/9, 294/11,294/12), w jego posiadaniu znajdują się jeszcze dwie nieruchomości (dz. nr 294/7 oraz nr 294/13 oraz udziały w drogach nr 294/10 oraz nr 294/14. Działkę nr 294/1 Gmina Suchy Dąb wykupiła od p. Piotra Batóg w związku z koniecznością poszerzenia istniejącej ul. Dworskiej.

O zleceniu operatu szacunkowego postanowiono po zbyciu przez właściciela większości działek powstałych w wyniku podziału działki nr 294, obręb Grabiny-Zameczek.

Termin na ustalenie opłaty planistycznej upływa 03.09.2017 r. (5 lat od dnia, w którym zmiana planu stała się obowiązująca).”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli, w powyższej sprawie, w dniu 10.08.2016 r. nastąpiło wszczęcie postępowania administracyjnego, w sprawie wydania decyzji ustalającej opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (działki nr 294/2, 294/3, 294/4, 294/5, 294/6, 294/9, 294/11, 294/12, 294/8, obręb Grabiny-Zameczek), na skutek zmiany planu miejscowego. W dniu 14.11.2016 r., w powyższej sprawie, zostały wydane 2 decyzje ustalające opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, tj.:

- decyzja nr PP.6725.2.4.2016 294/2, na łączną kwotę 73.673,50 zł (działki o numerach: 294/3, 294/4, 294/5, 294/6, 294/9, 294/11, 294/12),
- decyzja nr PP.6725.1.4.2016, na kwotę 7.637,70 zł (działka o numerze 294/8).

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2015 Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

W Gminie Suchy Dąb, w roku 2015, obowiązujące stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych regulowała uchwała Nr X/67/07 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 28 listopada 2007 r., w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie 1 metra kwadratowe pasa drogowego.

W Gminie Suchy Dąb, w roku 2015 r., w powyższym zakresie wydano 31 zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

Kontroli poddano 6 decyzji (wybrano co 4 decyzję ujętą w wykazie decyzji o zajęciu pasa drogowego), o następujących numerach:

- DM.30.2015 z dnia 14.12.2015 r., na kwotę 1.310,00 zł,
- DM.25.2015 z dnia 06.10.2015 r., na kwotę 520,00 zł,
- DM.21.2015 z dnia 08.09.2015 r., na kwotę 48,00 zł (uchylona decyzją DM.7228.74.15 z dnia 08.10.2015 r.),
- DM.14.2015 z dnia 29.07.2015 r. na kwotę 2.884,00 zł,
- DM.11.2015 z dnia 14.07.2015 r., na kwotę 2.244,00 zł,
- DM.05.2015 z dnia 10.04.2015 r., na kwotę 23,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie decyzje dotyczyły zezwolenia na zajęcie pasa drogowego – pobocza,
- wysokość opłat w decyzjach została ustalona w prawidłowych wysokościach, zgodnie z w/w uchwałą Rady Gminy, na podstawie danych zawartych we wnioskach o wydanie pozwolenia;

- płatności dokonywano w prawidłowych wysokościach i w wymaganych terminach, za wyjątkiem 2 decyzji, tj.:
 - Decyzja nr DM.30.2015 z dnia 14.12.2015 r., na kwotę 1.310,00 zł (doręczona w dniu 11.01.2016 r. – nie dokonano wpłaty, do dnia kontroli (tj. 22.08.2016 r.). Wójt Gminy nie wysłał pisemnego ponaglenia. W trakcie kontroli, pracownik merytoryczny, Pan Grzegorz Majewski - Pełnomocnik ds. ochrony, dokonał ponaglenia telefonicznie.
 - Decyzja nr DM.05.2015 z dnia 10.04.2015 r., na kwotę 23,00 zł (doręczona w dniu 14.04.2015 r.) - wpłaty dokonano 56 dni po terminie, tj. w dniu 23.06.2015 r. (odsetek od niniejszej wpłaty nie naliczono),
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego.

3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży na terenie Gminy określała uchwała Nr 0007.XVI.131.2012 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 15 lutego 2012 roku, w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i poza miejscem sprzedaży.

Zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy określała uchwała Nr VI/38/2003 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26 czerwca 2003 roku, w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Suchy Dąb miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Jak ustalono, na terenie Gminy Suchy Dąb w roku 2015 funkcjonowało 14 punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

W roku 2015 Wójt Gminy Suchy Dąb wydał 11 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 3 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, (wszystkie zezwolenia dotyczyły napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży),

- 4 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa (3 zezwolenia dotyczyły napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, a 1 dotyczyło napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży),
- 4 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu (3 zezwolenia dotyczyły napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, a 1 dotyczyło napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży).

Kontrolą objęto wszystkie punkty sprzedaży napojów alkoholowych, w poniższym zakresie:

- terminowość składania w roku 2015 oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2014,
- prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz terminowość ich wnoszenia w 2015 roku,
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim:
 - pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2014 roku (art. 11¹ ust. 4 u.w.t.p.a.), składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia,
 - wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2015 (art. 11¹ ust. 5 i 2 u.w.t.p.a.), ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach (art. 11¹ ust. 7 u.w.t.p.a.).
2. W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność w niniejszym zakresie.
 - a) opłaty wnoszone przed wydaniem zezwolenia, o których mowa w art. 11¹ ust. 1-3 u.w.t.p.a.:
 - wszystkie ustalano i wnoszono w nieprawidłowych wysokościach, tj.:
 - decyzje nr: I.2.2015A, I.2.2015B, I.2.2015C, z dnia 07.08.2015 r., okres obowiązywania od 07.08.2015 r. do 07.08.2018 r. – kwota uiszczona przez przedsiębiorcę wynosiła 1.265,76 zł, a winna wynosić 1.268,61 zł (zgodnie z wyliczeniem: 525,00 zł + 525,00 zł + 2.100,00 zł = 3.150,00 zł / 365 dni roku 2015 x 147 dni obowiązywania zezwoleń), w wyniku czego opłata została zanizowana o 2,85 zł,

- decyzje nr: I.1.2015A, I.1.2015B, I.1.2015C, z dnia 27.03.2015 r., okres obowiązywania od 28.03.2015 r. do 28.03.2018 r. – kwota uiszczona przez przedsiębiorcę wynosiła 2.397,01 zł, a winna wynosić 2.407,77 zł (zgodnie z wyliczeniem: $525,00 \text{ zł} + 525,00 \text{ zł} + 2.100,00 \text{ zł} = 3.150,00 \text{ zł} / 365 \text{ dni roku } 2015 \times 279 \text{ dni obowiązywania zezwoleń}$), w wyniku czego opłata została zaniżona o 10,67 zł,
- decyzje nr: I.3.2015A, I.3.2015B, I.3.2015C, z dnia 01.09.2015 r., okres obowiązywania od 02.09.2015 r. do 02.09.2018 r. – kwota uiszczona przez przedsiębiorcę wynosiła 1.124,70 zł, a winna wynosić 1.131,35 zł (zgodnie z wyliczeniem: $788,86 \text{ zł} + 525,00 \text{ zł} + 2.100,00 \text{ zł} = 3.413,86 \text{ zł} / 365 \text{ dni roku } 2015 \times 121 \text{ dni obowiązywania zezwoleń}$), w wyniku czego opłata została zaniżona o 6,65 zł,
- decyzje nr: II.1.2015B, II.1.2015C, z dnia 26.06.2015 r., okres obowiązywania od 26.06.2015 r. do 26.06.2019 r. – kwota uiszczona przez przedsiębiorcę wynosiła 1.348,46 zł, a winna wynosić 1.358,91 zł (zgodnie z wyliczeniem: $525,00 \text{ zł} + 2.100,00 \text{ zł} = 2.625,00 \text{ zł} / 365 \text{ dni roku } 2015 \times 189 \text{ dni obowiązywania zezwoleń}$), w wyniku czego opłata została zaniżona o 10,45 zł
- wszystkie wnoszono terminowo, tj. przed wydaniem decyzji.

Powyższe nieprawidłowości, dotyczące ustalania wysokości opłat, wynikały z błędnie przyjętej przez pracownika jednostki, Pani Danuty Krefta (inspektor ds. ewidencji ludności, dow. osobistych, działalności gospodarczej), metody ich wyliczania. Błąd w wyliczeniach polegał na dzieleniu rocznej opłaty (którą należy ustalać proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia w danym roku), przez ilość miesięcy i dni, a winno być dzielone w całości przez ilość dni.

b) wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- zawierały elementy art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, z wyjątkiem jednego tj. wniosku z dnia 09.03.2015 r. (dot. decyzji nr: I.1.2015A, I.1.2015B, I.1.2015C, z dnia 27.03.2015r.), w którym nie wskazano rodzaju zezwolenia,
 - składane były wraz z wymaganymi dokumentami, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- c) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były:**

- po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (postanowienia),
- na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży i nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Zezwolenia jednorazowe:

Dodatkowo kontroli poddano zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w roku 2015 - to jest 2 zezwolenia.

W wyniku kontroli ustalono, że zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, na wniosek zainteresowanego,
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia ustalane były w prawidłowych wysokościach oraz wnoszone przed wydaniem zezwolenia.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/5 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2015 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat.

3.3. Dochody z majątku

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2015 Gmina Suchy Dąb, w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, zawarła 4 umowy sprzedaży nieruchomości, tj.:

1. akt not. Rep. A nr 2915/2015 z dnia 30.06.2015 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej (obręb Steblewo), o numerze działki 52, w przetargu ustnym nieograniczonym, za cenę 118.274,00 zł,
2. akt not. Rep. A nr 6564/2015 z dnia 29.12.2015 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowej (obręb Steblewo), o numerze działki 190/34, w przetargu ustnym nieograniczonym, za cenę 149.094,00 zł,

3. akt not. Rep. A nr 6502/2015 z dnia 23.12.2015 r. – sprzedaż nieruchomości gruntowych (obręb Steblewo), o numerze działki 190/36, za cenę 456.463,00 zł oraz o numerze działki 190/37, za cenę 160.239,00 zł, w przetargu ustnym nieograniczonym,
4. akt not. Rep. A nr 13590/15 z dnia 30.12.2015 r. – sprzedaż udziału w nieruchomości (obręb Koźliny, działka nr 370), wynoszącego 25/100 części, w pisemnym przetargu ograniczonym (nabywcą została firma MAGELLAN S.A.), za cenę 400.100,00 zł,

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia wyżej wymienionych umów sprzedaży nieruchomości ustalono, między innymi, że:

- sprzedaży nieruchomości wymienionych w punkcie 1-3 niniejszego rozdziału, dokonywano w wyniku przeprowadzonych ustnych przetargów nieograniczonych, sprzedaży nieruchomości wymienionej w punkcie 4 niniejszego rozdziału (nabywcą została firma MAGELLAN S.A.), dokonano w wyniku przeprowadzonego pisemnego przetargu ograniczonego,
- przy sprzedaży w/w nieruchomości, nie podejmowano każdorazowo, stosownych uchwał przez Radę Gminy Suchy Dąb, zezwalających na sprzedaż poszczególnych nieruchomości. O sprzedaży wszystkich w/w nieruchomości decydował Wójt Gminy Suchy Dąb, w związku z treścią uchwały nr 0007.XXXIX.319.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26.03.2014 r., w sprawie *określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat.*
 - W wyniku kontroli stwierdzono, że z treści w/w uchwały nie wynika, aby Wójt Gminy mógł samodzielnie decydować (bez konieczności podejmowania, każdorazowo przez Radę Gminy stosownych uchwał), o przeznaczeniu danych nieruchomości do sprzedaży.

W niniejszej sprawie, wyjaśnienie złożyła Pani Barbara Kamińska – Wójt Gminy, cyt.:

„Po przyjęciu przez Radę Gminy uchwały Nr 0007.XXXIX.319.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat Rada Gminy podjęła 5 uchwał w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gminnych. Wszystkie te uchwały zostały unieważnione w trybie nadzorczym przez Wojewodę Pomorskiego wobec braku legitymacji Gminy do wyrażania zgody na zbycie nieruchomości od momentu podjęcia uchwały Nr 0007.XXXIX.319.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia

26 marca 2014 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat.

W załączeniu 5 rozstrzygnięć nadzorczych Wojewody Pomorskiego”.

Uchwała, o której mowa oraz złożone wyjaśnienie wraz z rozstrzygnięciami Wojewody Pomorskiego (5 szt.), zostało załączone do akt roboczych pod **pozycją III/6 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że wyżej opisany przypadek wystąpił również przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Wójta Gminy Suchy Dąb, do przeprowadzenia postępowań w sprawie sprzedaży poszczególnych nieruchomości (tj. zarządzenie nr OB.0050.34.2015 z dnia 18.05.2015 r. oraz zarządzenie nr OB.0050.88.2015 z dnia 10.12.2015 r.),
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (Wójt Gminy sporządzał, każdorazowo, stosowne zarządzenia, w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży), podawano do publicznej wiadomości, tj. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu ogłoszono w prasie regionalnej (Dziennik Bałtycki) oraz stronie internetowej Urzędu (informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej),
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z wyjątkiem:
 - wykazu dot. umowy sprzedaży wymienionej punkcie 1 niniejszego rozdziału, w którym nie zawarto opisu nieruchomości oraz nie wskazano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 u.g.n.,
 - wykazów dot. umów sprzedaży wymienionych w punktach 2 i 3 niniejszego rozdziału, w których nie zawarto opisu nieruchomości oraz nie wskazano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 u.g.n.,
 - wykazu dot. umowy sprzedaży wymienionej w punkcie 4 niniejszego rozdziału, w którym nie wskazano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 u.g.n.,

- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 u.g.n., z wyjątkiem:
 - ogłoszenia dot. umowy sprzedaży nieruchomości wymienionej w punkcie 4 niniejszego rozdziału (nabywcą została firma MAGELLAN S.A.), w którym ogłoszenie nastąpiło przed upływem 6-cio tygodniowego terminu, o którym mowa powyżej, tj.: wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach 26.10 – 16.11.2015 r., w prasie regionalnej zamieszczono w dniu 04.11.2015 r., a na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 06.11.2015 r. Ogłoszenie o przetargu nastąpiło w dniu 16.11.2015 r. (na stronie internetowej oraz w prasie regionalnej zamieszczono w dniu 17.11.2015 r.) – tj. 20 dni przed upływem terminu,
 - ogłoszenia dot. umów sprzedaży nieruchomości wymienionych w punkcie 2 i 3 niniejszego rozdziału, w którym ogłoszenie nastąpiło przed upływem 6-cio tygodniowego terminu, o którym mowa powyżej, tj.: wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach 23.10 – 14.11.2015 r., w prasie regionalnej zamieszczono w dniu 04.11.2015 r., a na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 06.11.2015 r. Ogłoszenie o przetargu nastąpiło w dniu 16.11.2015 r. (na stronie internetowej oraz prasie regionalnej zamieszczono w dniu 17.11.2015 r.) – tj. 18 dni przed upływem terminu,
- sprzedaże nastąpiły po pierwszych przetargach (ceny wywoławcze ustalone były w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości),
- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2015, w drodze bezprzetargowej, zawarto **3 umowy** sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Suchy Dąb na rzecz najemców, wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej / udziałem w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości wspólnej, tj.:

1. akt notarialny Rep. A nr 3353/2015 z 24.07.2015 r. (umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz sprzedaży) - lokal mieszkalny nr 3 wraz z udziałem

w nieruchomości wspólnej, położony w Osicach, w budynku nr 16, sprzedany za cenę **5.553,20 zł** (w tym, wartość ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie 24.816,00 zł, pomniejszona o 80% udzielonej bonifikaty, tj. 4.963,20 zł i następnie powiększona o koszty wyceny nieruchomości w kwocie 590,00 zł),

2. akt notarialny Rep. A nr 3492/2015 z 31.07.2015 r. (umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz sprzedaży) - lokal mieszkalny nr 7 oraz przynależne pomieszczenia wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, położony w Suchym Dębie, w budynku nr 30, przy ulicy Gdańskiej, sprzedany za cenę **67.141,00 zł** (w tym, wartość ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie 66.641,00 zł, powiększona o koszty wyceny nieruchomości w kwocie 500,00 zł).
3. akt notarialny Rap. A nr 1049/2015 z 03.03.2015 r. (umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz sprzedaży) - lokal mieszkalny nr 3 wraz z przynależnymi pomieszczeniem gospodarczym oraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, położony w Krzywym Kole, w budynku mieszkalnym nr 58, sprzedany za cenę **33.131,00 zł** (płatność rozłożona na 5 rocznych rat).

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wszystkich wymienionych wyżej umów ustalono, że:

- zbycie wyżej wymienionych nieruchomości nastąpiło na rzecz najemców, u których najem został nawiązany na czas nieoznaczony,
- o sprzedaży nieruchomości:
 - jak wynika z treści aktu notarialnego oraz protokołu uzgodnień, o sprzedaży nieruchomości, opisaney w punkcie 1 niniejszego rozdziału, decydował Wójt Gminy Suchy Dąb, w związku z treścią Uchwały nr 0007.XXXIX.319.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26.03.2014 r., *w sprawie określania zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat.*
 - z w/w uchwały nie wynika, aby Wójt Gminy mógł samodzielnie decydować o przeznaczeniu danych nieruchomości do sprzedaży – opisano szerzej w pozycji dot. sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

Natomiast z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, iż Rada Gminy Suchy Dąb, podjęła taką uchwałę o przeznaczeniu w/w nieruchomości do sprzedaży, tj. Uchwałę Nr 0007.XLI.328.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 10.06.2014 r.,

w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości zabudowanej położonej na terenie Gminy Suchy Dąb oraz udzielenia bonifikaty.

- opisanej w punkcie 2 niniejszego rozdziału, decydowała Rada Gminy Suchy Dąb, podejmując Uchwałę Nr 0007.XXXII.273.2013 w dniu 10.09.2013 r., *w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości zabudowanej położonej na terenie Gminy Suchy Dąb, w związku z Uchwałą Nr XII/72/2004 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 04.03.2004 r., w sprawie określania zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz zasad wydzierżawiania i najmu nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata, zmienionej Uchwałą Nr XV/108/2004 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 22.09.2004 r.,*
- opisanej w punkcie 3 niniejszego rozdziału, decydowała Rada Gminy Suchy Dąb, podejmując Uchwałę Nr 0007.XLI.330.2014 w dniu 10.06.2014 r., *w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości zabudowanej położonej na terenie Gminy Suchy Dąb,*
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:
 - został sporządzony w przypadku sprzedaży dwóch nieruchomości, tj. opisanej w punkcie 2 i 3 (Zarządzenie Nr OB.0050.288.2013 Wójta Gminy Suchy Dąb z 15.04.2014 r., *w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego* i Zarządzenie Nr OB.0050.288.2013 Wójta Gminy Suchy Dąb z 15.04.2014 r., *w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego*), w przypadku sprzedaży nieruchomości opisanej w punkcie 1 niniejszego rozdziału, nie sporządzono wykazu,
 - wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - wykazy, o których mowa powyżej, zostały podane do publicznej wiadomości w następujący sposób:
 - wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
 - informacji o wywieszeniu wykazów nie ogłoszono w prasie i stronie internetowej Urzędu Gminy, ani nie zamieszczono w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty, z wyjątkiem wykazu dot. sprzedaży nieruchomości opisanej w punkcie 3 niniejszego rozdziału, gdzie wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu gminy oraz zamieszczono na stronie internetowej,

ale nie zamieszczono informacji o wykazie w prasie ani w innym zwyczajowo przyjętym miejscu,

- sprzedaży bezprzetargowej dokonano na rzecz najemców, w trybie art. 34 ust 4 i 5 u.g.n.

W wyniku kontroli ustalono m.in.:

- Wójt Gminy zawiadomił najemców na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu niniejszej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o jej nabycie.
- w przypadku nieruchomości opisanych w punktach 1 i 2 niniejszego rozdziału, w dokumentach przedłożonych do kontroli, stwierdzono brak w/w wniosków najemców.

W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolujących, w tej sprawie, pracownik merytoryczny, Pan Łysik Zbigniew – Inspektor, złożył wyjaśnienie o następującej treści: cyt:

„Oświadczam, że wnioski najemców o których mowa w art. 34 ust. 4 - ustawy o gospodarce nieruchomościami - wpłynęły do tut. Urzędu w terminach określonych w zawiadomieniach o przysługującym im pierwszeństwie nabycia tych nieruchomości.

Oświadczenie dotyczy nabywców lokali mieszkalnych:

- nr 3, w budynku nr 16, w Osicach,
- nr 7, w budynku nr 30, przy ul. Gdańskiej, w Suchym Dębnie.

Jednocześnie wyjaśniam, że wymienione wnioski nie załączono kontrolującym do dokumentów przedłożonych do kontroli, ponieważ zostały dołączone do dokumentacji przekazanej Kancelarii Notarialnej celem sporządzenia umowy sprzedaży”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

- w przypadku sprzedaży nieruchomości opisanej w punkcie 3 niniejszego rozdziału, najemca złożył w/w wniosek, w terminie określonym w zawiadomieniu.
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonych przez rzeczoznawców majątkowych, w aktualnych operatach szacunkowych,

- bonifikaty, w wysokości 80%, udzielono w przypadku sprzedaży jednej nieruchomości, tj. opisanej powyżej, w punkcie 1, zgodnie z wyżej wymienionymi uchwałami i art. 68 u.g.n.,
- rozłożenia płatności na raty dokonano w przypadku nieruchomości opisanej w punkcie 3 niniejszego rozdziału (5 równych, rocznych rat), zgodnie z w/w uchwałą,
- w przypadku rozłożenia płatności na raty, o których mowa powyżej, nie dokonano zabezpieczenia wierzytelności z tego tytułu, poprzez ustanowienie hipoteki, jak wynika z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, cyt.: ”Cena nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań, o których mowa w art. 37 ust. 2 i 3 oraz w art. 39 ust. 2, może zostać rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat. Wierzytelność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do nabywcy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w szczególności przez ustanowienie hipoteki. Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie”.

Kserokopie aktu notarialnego wraz z protokołem uzgodnień załączono do akt roboczych pod *pozycją III/8 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu kontroli.

- kosztami z tytułu wyceny nieruchomości obciążono nabywców nieruchomości, opisanych w punktach 1 i 2 (nabywcy opisanego w punkcie 3 nie obciążono kosztami wyceny). Koszty wyceny zostały doliczone do wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawców majątkowych (z uwzględnieniem udzielonej bonifikaty),
- we wszystkich przypadkach sporządzano protokoły z rokowań, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego, z wyjątkiem sprzedaży nieruchomości opisanej w punkcie 3 niniejszego rozdziału, gdzie płatność została rozłożona na 5 równych, rocznych rat.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W roku 2015 czynszem z tytułu najmu nieruchomości (lokali mieszkalnych) stanowiących własność Gminy Suchy Dąb obciążonych było 38 osób.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu mieszkaniowego (pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z zawartymi umowami) oraz prawidłowość zawierania umów najmu, w roku 2015, u najemców o następujących numerach kont:

06-00000053, 06-00000081, 06-00000069, 06-00000046, 06-00000063, 06-00000002, 06-00000059, (wybrano co piątego najemcę, według kolejności ujęcia w wykazie gminnych lokali mieszkalnych w 2015 roku).

W wyniku kontroli przeprowadzonej, w oparciu o obowiązujące w 2015 r. umowy najmu oraz karty kontowe najemców ustalono, że:

- w roku 2015 Wójt Gminy Suchy Dąb nie zawierał nowych umów najmu lokali mieszkalnych,
- zasady wynajmowania lokali mieszkalnych regulowała Uchwała Nr XXVI/204/09 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 18.08.2009 r., w sprawie *zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy suchy Dąb*, zmienionej Uchwałą Nr 0007.XII.95.2011 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30.09.2011 r.,
- stawkę bazową czynszu za lokale mieszkalne wchodzące w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Suchy Dąb w roku 2015, regulowało Zarządzenie Nr 174.2012 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 20.11.2012 r. w oparciu o Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Suchy Dąb na lata 2009-2013, uchwalony uchwałą nr XXVI/203/09 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 18.08.2009 r.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Suchy Dąb, nie wprowadziła kolejnego (po upływie 5 lat) Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Suchy Dąb na rok 2014 i lata następne (jak wynika z art. 21 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego). Kolejny (na lata 2016 – 2020) W.P.G.M.Z. Gminy Suchy Dąb przyjęto Uchwałą Nr 0007.XIV.97.2015 z dnia 29.12.2015 r., w sprawie *przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Suchy Dąb na lata 2016 – 2020.*

Oświadczenie w niniejszej sprawie złożył, pracownik odpowiedzialny za wyżej wymienioną nieprawidłowość, Pan Grzegorz Majewski – Pełnomocnik ds. ochrony, cyt.:

„Oświadczam, że z powodu niedopatrzenia nie podjęto w terminie uchwały w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Suchy Dąb na lata 2014-2018. Natychmiast po zauważeniu nieprawidłowości podjęto UCHWAŁĘ Nr 0007.XIV.97.2015 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Suchy Dąb na lata 2016-2020”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/9 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

- najemców lokali mieszkalnych obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów, w oparciu obowiązujące stawki czynszu, ustalone przez Wójta Gminy Suchy Dąb.

3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów i wynajmu lokali użytkowych

1. Dzierżawa gruntów

W roku 2015 czynszem z tytułu czynszu dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Suchy Dąb obciążonych było 53 dzierżawców. Kontrolą objęto 7 dzierżawców, pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów, o następujących numerach kont: 14-00000077, 14-00000084, 14-00000089, 14-00000094, 14-00000064, 14-00000047, 14-00000075 (wybrano co siódmego dzierżawcę, według kolejności ujęcia w wykazie dzierżawców w 2015 roku), w oparciu o umowy dzierżawy i karty kontowe.

Ponadto, kontroli poddano umowy dzierżawy zawarte w roku 2015 (wybrano wszystkie umowy zawarte w 2015 r. z wytypowanych do kontroli, tj. 6 z 7 umów), pod kątem prawidłowości zawierania umów.

Kontrola objęła następujących dzierżawców: umowa dzierżawy nr 42/2015 zawarta w dniu 25.11.2015 r., umowa dzierżawy nr 35/2015 zawarta w dniu 04.09.2015 r., umowa dzierżawy nr 28/2015 zawarta w dniu 13.07.2015 r., umowa dzierżawy nr 22/2015 zawarta w dniu 20.07.2015 r., umowa dzierżawy nr 14/2015 zawarta w dniu 20.07.2015 r., umowa dzierżawy nr 07/2015 zawarta w dniu 20.07.2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie umowy (w tym, zawarte w 2015 roku), zawarte były na okres krótszy niż 3 lata.
- spośród umów zawartych w 2015 roku, dwie umowy (tj. umowa dzierżawy nr 42/2015 z 25.11.2015 r. oraz umowa dzierżawy nr 35/2015 z 04.09.2015 r.), zawarto w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, a pozostałe na podstawie Uchwały nr 0007.XXXIX.319.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26.03.2014 r., w sprawie *określania zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat.*
- wszystkich dzierżawców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu, ustalonych przez Wójta Gminy Suchy Dąb,
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę w roku 2015, we wszystkich przypadkach, sporządzano wykazy nieruchomości, o których mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Najem lokali użytkowych

W roku 2015 Gmina Suchy Dąb posiadała w zasobie 1 lokal użytkowy położony w Suchym Dębnie, przy ul. Gdańskiej 19, oddany w najem Firmie ECOL-UNICON sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 02.01.2015 r., na okres od dnia 02.01.2015 r. do dnia 31.12.2017 r.

Zasady najmu lokali użytkowych w Gminie Suchy Dąb w roku 2015 regulowała Uchwała Nr 0007.XXXIX.319.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26.03.2014 r., w sprawie *określania zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat.*

W wyniku kontroli ustalono, że:

- lokal użytkowy wynajmowany były zgodnie z w/w uchwałą, na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- najemcę obciążano czynszem w prawidłowej wysokości, wynikającej z zawartej umowy,
- przypisów dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- łączna kwota wpływu do Urzędu Gminy z tytułu najmu w/w lokalu użytkowego, w roku 2015 wynosiła 6.000,00 zł (ujęta w rozdziale 70005 § 0750).

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

W Gminie Suchy Dąb, w roku 2015 funkcjonowało 7 użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania wszystkich użytkowników wieczystych opłatami rocznymi, pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat), o następujących numerach kont: 10-00000020, 10-00000021, 10-00000022, 10-00000061, 10-00000032, 10-00000031.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Ponadto ustalono, że w roku 2015 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd (nie wystąpiły przypadki władania nieruchomościami w formie trwałego zarządu).

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

W roku 2015 Wójt Gminy Suchy Dąb wydał 6 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (ustalono na podstawie wykazu użytkowników wieczystych z 2015 roku), tj.:

1. GN.6826.02.2015 z dnia 02.06.2015 r. – ustalona opłata wynosiła 150,00 zł,

2. GN.6826.03.2015 z dnia 02.06.2015 r. - ustalona opłata wynosiła 46,00 zł,
3. GN.6826.04.2015 z dnia 02.06.2015 r. - ustalona opłata wynosiła 35,00 zł,
4. GN.6826.05.2015 z dnia 02.06.2015 r. - ustalona opłata wynosiła 26,00 zł,
5. GN.6826.06.2015 z dnia 02.06.2015 r. - ustalona opłata wynosiła 49,00 zł,
6. GN.7430.01.UW.2015 z dnia 09.04.2015 r. - ustalona opłata wynosiła 48.895,00 zł,

w oparciu o uchwałę nr 0007.XXXIX.319.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26.03.2014 r., w sprawie określania zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat.

Kontroli poddano wszystkie decyzje.

W wyniku kontroli wyżej wymienionych decyzji ustalono, że:

- decyzje wydawano po uprzednim złożeniu wniosków przez użytkowników wieczystych,
- wszystkim nabywcom udzielono bonifikaty w wysokości 90%, na podstawie w/w uchwały,
- nie wystąpiły przypadki rozłożenia płatności na raty,
- w decyzjach ustalono opłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości wynikającej z wartości nieruchomości pomniejszonej o wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (ustalonych w oparciu o aktualne operaty szacunkowe),
- w wydanych decyzjach, nie obciążono nabywców kosztami wyceny nieruchomości,
- zapłaty ustalonych opłat, dokonano w terminie określonym w decyzji, z wyjątkiem: decyzji nr GN.6826.04.2015 z dnia 02.06.2015 r. (ustalona opłata wynosiła 35,00 zł) - decyzję doręczono w dniu 02.06.2015 r., a zapłacono w dniu 25.08.2015 r., tj. 69 dni po terminie - nie naliczono odsetek za zwłokę; decyzji nr GN.6826.05.2015 z dnia 02.06.2015 r. (ustalona opłata wynosiła 26,00 zł) - doręczono w dniu 09.06.2015 r., a zapłacono w dniu 26.10.2016, tj. 490 dni po terminie - nie naliczono odsetek za zwłokę.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w zestawieniach sporządzonych przez Panią Grażynę Holender - Inspektora ds. księgowości budżetowej, stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją nr III/5 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Dochody z fotoradarów

Gmina Suchy Dąb nie powołała straży gminnej i nie osiągała dochodów z fotoradarów.

3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

W roku 2015 Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów z terenu nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Wójt Gminy Suchy Dąb w roku 2015 wydał 40 decyzji - zezwoleń na usunięcie drzew lub krzewów z terenu nieruchomości (ustalono na podstawie zestawienia sporządzonego przez pracownika merytorycznego, Panią Celinę Kowalską – Inspektora), w których, zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 9, 10 i art. 90 ustawy o ochronie przyrody, nie naliczano opłat,
- w roku 2015 Wójt Gminy nie wydał decyzji „warunkowych”,
- w roku 2015 nie wystąpiły przypadki naliczenia, ani umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2012 – 2015). Na potwierdzenie powyższego, pracownik merytoryczny Pani Celina Kowalska – Inspektor, złożyła oświadczenie,

cyt.: *„W odpowiedzi na ustne zapytanie Kontrolującego z Regionalnej Izby Obrachunkowej oświadczam, że w roku 2012 roku nie wydano żadnej decyzji zezwalającej na wycinkę drzew i krzewów z odroczonymi terminami płatności lub umorzeniami płatności związanymi z nasadzeniami zastępczymi skutkującymi płatnościami w roku 2015.*

Jednocześnie informuję, że w latach poprzednich nie wydano żadnych decyzji skutkujących płatnościami lub umorzeniami płatności za pozwolenia na wycinkę drzew w roku 2015”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.3. Wpływy z usług

W 2015 roku Gmina Suchy Dąb uzyskała dochody z usług (§ 083 „Wpływy z usług”), w następujących kwotach:

- 40002 „Dostarczanie wody” – 12.952,92 zł
- 70095 „Pozostała działalność” – 31.902,52 zł
- 80104 „Przedszkola” – 68.472,04 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne (dożywianie)” – 109.818,92 zł
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” – 132,00 zł
- 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” – 7.027,99 zł

3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny

W 2015 roku Gmina Suchy Dąb nie uzyskała dochodów w postaci spadków, zapisów i darowizn.

3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną

Jak wynika ze złożonego przez Panią Joannę Gliniecką – Skarbnika Gminy oświadczenia, w 2015 roku nie zawierano umów dzierżawy gruntów pod ustawienie zasobników na odzież używaną oraz nie odnotowano również przypadków ustawienia na gruntach stanowiących własność Gminy, takich pojemników.

Powyższe oświadczenie zostało ujęte w aktach roboczych, pod *pozycją III/11 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2015 i 2016.

Z budżetu Gminy Suchy Dąb w 2015 roku wydatkowano kwotę 6.445.855,49 zł tj. 93,02% środków przeznaczonych na realizację zadań (6.929.302,55 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

Kontrola w powyższym zakresie polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy pomocy programu ACL - dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego na poszczególne dni nie wykazała przekroczeń planu wydatków, wystąpiły jedynie dwa przypadki przekroczeń w wysokości 1,00 zł planu wydatków na dzień 11.09.2015r. i 14.09.2015r. w rozdziale 80113 §4430.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2015 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie, w którym zatrudnionych było 28 osób/ 27,1 etatu (stan na 1.01.2015r.) – stan na 31.12.2015r. to 26 osób/ 25,60 etatu.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 11 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- a) Wójt Gminy Suchy Dąb,
- b) Zastępca Wójta,
- c) Skarbnik,

- d) Sekretarz,
- e) Pełnomocnik Wójta ds. informacji niejawnych,
- f) Inspektora ds. obrotu nieruchomościami,
- g) Inspektora ds. obywatelskich,
- h) Inspektora ds. gospodarki komunalnej i transportu,
- i) Podinspektor ds. ochrony środowiska, ochrony przyrody, pozyskiwania środków pozabudżetowych, rolnictwa,
- j) Robotnik gospodarczy,
- k) Sprzątaczką.

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2015,
- listy płac za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2015 roku.

Sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Suchy Dąb w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.II.11.2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2015 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalone były w prawidłowych wysokościach w oparciu o *Regulamin wynagradzania* wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 142/2009 z dnia 11 maja 2009 roku (zmiana zarządzenie Nr OB.0050.321.2014 z dnia 22.08.2014r.);
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez pracownika komórki kadrowo - płacowej – młodszy referent. Zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Suchy Dąb;
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- dokonano prawidłowego zaszeregowania i ustalania dodatku funkcyjnego;
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2016, należne za rok 2015.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników urzędu.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2015, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016 (listy płac od nr 1 do nr 8 z dnia 6.02.2016r.) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2015, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z §8 *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębie* stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 142/2009 z dnia 8 czerwca 2009 roku (zmiana zarządzeniem Nr OB.0050.321.2014 z dnia 22.08.2014r.) - w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Jak ustalono w roku 2015 wypłacono nagrody:

- w łącznej kwocie 9.800,00 zł w miesiącu wrześniu – listy płac od nr 1 do nr 6 z dnia 16.09.2015r. (wysokość nagród oscylowała w kwotach od 250,00 zł do 1.400,00 zł). W aktach osobowych pracowników wpięte zostały pisma informujące o przyznaniu nagrody uznaniowej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej – wypłaty nagród dotyczyły 16 pracowników;
- w łącznej kwocie 7.510,00 zł w miesiącu maju – listy płac od nr 4 do nr 8 z dnia 28.05.2015r. (wysokość nagród oscylowała w kwotach od 200,00 zł do 350,00 zł). W aktach osobowych pracowników wpięte zostały pisma informujące o przyznaniu nagrody uznaniowej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej – wypłaty nagród dotyczyły 24 pracowników.

Ponadto ustalono, że w roku 2015 przyznano i wypłacono **2 nagrody jubileuszowe** w łącznej kwocie 23.856,00 zł, sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy Gmin - wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontroli poddano obie nagrody jubileuszowe za:

- 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 17.700,00 zł wypłacona dla Sekretarza Gminy Suchy Dąb (pismo z dnia 25.09.2015r. informujące o nabyciu prawa do nagrody w dniu 12.10.2015r.). Jak ustalono na dzień 12.10.2015r. pracownik przepracował 40 lat. Ujęcie na liście płac nr 3 z dnia 15.10.2015r.,

- 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 6.156,00 zł wypłacona dla inspektora ds. obrotu nieruchomościami (pismo z dnia 22.06.2015r. informujące o nabyciu prawa do nagrody w dniu 1.07.2015r.). Jak ustalono na dzień 1.07.2015r. pracownik przepracował 40 lat. Ujęcie na liście płac nr 9 z dnia 28.07.2015r.

Jak ustalono pracownicy udokumentowali w aktach osobowych prawo do powyższych nagród – przedstawiono świadectwa pracy i zaświadczenia o pobieraniu zasiłków.

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

Kontrolą objęto miesiące marzec i kwiecień 2015r.

Zgodnie z „Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych” stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 9/2002 z dnia 30.12.2002r. – po powrocie z wyjazdu służbowego delegowany pracownik wypełnia rozliczenie wyjazdu służbowego, zgodnie z przebiegiem podróży, rozliczenie merytoryczne zatwierdza bezpośredni przełożony, pod względem formalno-rachunkowym sprawdza pracownik księgowości, do wypłaty zatwierdza kierownik jednostki lub pracownik przez niego upoważniony i główny księgowy jednostki. Rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego winno nastąpić nie później niż 7 dni po zakończeniu podróży. Nieterminowo została rozliczona podróż służbowa odbyta na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr OB.2343.52/2015 z dnia 9.03.2015r. – podróż odbyta w dniu 9.03.2015r. – rozliczenie przedłożono 23.03.2015r.

Podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez wójta, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży, zgodnie z rozporządzeniem 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). Wyjątek stanowią polecenia wyjazdu służbowego o numerach:

- OB.2343.46/2015 z dnia 3.03.2015r., OB.2343.59/2015 z dnia 17.03.2015r., OB.2343.52/2015 z dnia 9.03.2015r., OB.2343.53/2015 z dnia 11.03.2015r., OB.2343.66/2015 z dnia 30.03.2015r., OB.2343.70/2015 z dnia 8.04.2015r., OB.2343.68/2015 z dnia 7.04.2015r., OB.2343.75/2015 z dnia 15.04.2015r., OB.2343.85/2015 z dnia 22.04.2015r. – brak podania czasu trwania podróży służbowej;
- OB.2343.81/2015 z dnia 21.04.2015r. – brak określenia celu podróży służbowej;

Polecenia wyjazdu służbowego krajowego

Kontrolą objęto 30 poleceń wyjazdu służbowego wystawione w miesiącu marcu i kwietniu 2015r. ze 145 poleceń wyjazdu służbowego odbytych w ciągu roku 2015 o numerach:

OB.2343.43/2015, OB.2343.45/2015, OB.2343.44/2015, OB.2343.47/2015, OB.2343.51/2015, OB.2343.50/2015, OB.2343.46/2015, OB.2343.49/2015, OB.2343.53/2015, OB.2343.55/2015, OB.2343.56/2015, OB.2343.60/2015, OB.2343.58/2015, OB.2343.59/2015, OB.2343.52/2015, OB.2343.63/2015, OB.2343.61/2015, OB.2343.64/2015, OB.2343.66/2015, OB.2343.70/2015, OB.2343.69/2015, OB.2343.68/2015, OB.2343.76/2015, OB.2343.73/2015, OB.2343.75/2015, OB.2343.81/2015, OB.2343.77/2015, OB.2343.74/2015, OB.2343.84/2015, OB.2343.85/2015.

W ramach kontroli ustalono co następuje:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty (bilety) potwierdzające poszczególne wydatki, wymagane zapisem §5 ust.2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167);
- ❖ podinspektor ds. księgowości budżetowej został delegowany na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr OB.2343.51.2015 z dnia 9.03.2015r. do Gdańska – w celu służbowym w dniu 9.03.2015r. W przedstawionym rachunku kosztów podróży nie naliczono diet – 50% diety (podróż trwała od 9.03.2015r. godz.7³⁵ do 9.03.2015r. godz.15⁵⁰ – 8h 15 min.) – z rozliczenia nie wynika czy pracownik korzystał z całodziennego wyżywienia (rozliczenie - nr dowodu księgowego RK 28/15 z dnia 10.03.2015r. poz. 6);
- ❖ innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Polecenia wyjazdu służbowego za granicę

W roku 2015 nie wypłacano diet oraz zwrotu kosztów podróży poza granicami kraju.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Ze wszystkimi pracownikami rozliczającymi się ryczałem z użytkowania samochodu do celów służbowych zawarto umowy, zgodnie z którymi oświadczenie o używaniu samochodu powinno

zostać złożone w każdym miesiącu, w którym używany był pojazd prywatny do celów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów 12 pracownikom z którymi zostały zawarte następujące umowy:

- *nr 2/2002* z dnia 1.03.2002r. - aneks: nr 1 z dnia 27.03.2007r., nr 2 z dnia 17.06.2010r., nr 3 z dnia 4.01.2012r., nr 4 z dnia 4.11.2014r. – Sekretarz Gminy,
- *nr 4/2002* z dnia 1.03.2002r. – aneks nr 1 z dnia 27.03.2007r. – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami;
- *nr 5/2002* z dnia 1.03.2002r. – aneks: nr 1 z dnia 1.04.2005r., nr 2 z dnia 27.03.2007r., nr 3 z dnia 18.09.2009r., nr 4 z dnia 17.06.2010r., nr 5 z dnia 20.01.2011r., nr 6 z dnia 3.01.2012r., nr 7 z dnia 17.04.2014r. – pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych;
- *nr 1/2006* z dnia 24.02.2006r. – aneks nr 1 z dnia 20.09.2016r. – pracownik gospodarczy;
- z dnia 11.09.2009r. zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku podinspektora ds. gospodarki komunalnej i inwestycji – aneks: nr 1 z dnia 4.01.2012r., nr 2 z dnia 9.05.2012r., nr 3 z dnia 20.05.2015r., nr 4 z dnia 14.01.2016r.;
- z dnia 23.04.2012r. zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku inspektora ds. oświaty i rady gminy – aneks nr 1 z dnia 31.03.2015r.;
- z dnia 31.12.2012r. zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku podinspektora ds. gospodarki komunalnej i inwestycji;
- z dnia 1.02.2014r. zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku informatyka – aneks nr 1 z dnia 2.01.2015r.;
- z dnia 22.08.2014r. zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku inspektora ds. planowania przestrzennego, pozyskiwania środków pozabudżetowych i zamówień publicznych – obecnie Zastępcą Wójta – aneks nr 1 z dnia 1.06.2015r.;
- z dnia 8.12.2014r. zawarta z Wójtem Gminy – aneks nr 1 z dnia 23.02.2015r.;
- z dnia 9.03.2015r. zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku podinspektora ds. ochrony środowiska, ochrony przyrody, pozyskiwania środków pozabudżetowych, rolnictwa – aneks nr 1 z dnia 10.05.2016r.;
- z dnia 16.06.2015r. zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku podinspektora ds. kultury, sportu i współpracy z innymi podmiotami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie składane przez pracowników oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności. W przypadku

nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych kwota ustalonego ryczału była zmniejszana o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień.

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników oraz miesięczne karty ewidencji czasu pracy oraz listy obecności sprawdzono prawidłowość rozliczeń w roku 2015r. ustalono, że pracownik z którym podpisano umowę nr 1/2006 z dnia 24.02.2006r. na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych – na czas nieokreślony (w umowie określono samochód marki VW VENTO nr. rej. GNZ 6501 – 1900 cm³) w oświadczeniach składanych w roku 2015 deklarował użytkowanie auta marki SEAT ALHAMBRA nr.rej. GDA 4T48 – 1900 cm³). Sekretarz Gminy Suchy Dąb Pani Aleksandra Matusz przedstawiła kontrolującemu oświadczenie pracownika - korzystał z deklarowanego samochodu przez cały rok 2015. W dniu 20.09.2016r. podpisano aneks do umowy nr 1/2006 z dnia 24.02.2006r. – do aneksu podłączono wcześniej przywołane oświadczenie pracownika. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki zrealizowane w miesiącu kwietniu i wrześniu 2015 roku, których kwota przekroczyła 1.000,00 zł (48 faktur).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księkowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymywania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/12 Załączniku Nr 2* do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- zaangażowanie środków zostało dokonane przed dokonaniem zapłaty faktury,
- zapłata za faktury następowała w terminach za wyjątkiem trzech faktur – ustalenia ujęte w punkcie 2.1.5.1. *Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.*

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

W roku 2015 wystawiono 3 polecenia wyjazdu służbowego dla trzech radnych Rady Gminy Suchy Dąb.

Podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w *sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy* z dnia 31 lipca 2000r. (Dz. U. Nr 66, poz. 800 późn. zm.).

Kontrolą objęto wszystkie polecenia tj.: nr OB.2343.82.2015, OB.2343.80.2015, OB.79.2343.2015.

W wyniku kontroli ustalono, że w rozliczeniach kosztów podróży służbowej radni nie wypełnili danych dotyczących godziny rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej co uniemożliwiało kontrolującym sprawdzenie prawidłowości naliczenia diet. W powyższych rozliczeniach kosztów podróży służbowej uwzględniono jedynie zwrot za przejazd.

W roku 2015 nie wystawiono poleceń wyjazdu służbowego za granicę radnym Gminy Suchy Dąb.

3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą tj. w 2015 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Gminy Suchy Dąb ustalono w drodze Uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XX.170.2012 z dnia 30 czerwca 2012 roku w *sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych i sołtysów oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych*.

Wysokość diet dla radnych i sołtysów ustalono na:

- 1.100 zł dla Przewodniczącego Rady;
- 400 zł dla Wiceprzewodniczącego Rady i Przewodniczących Komisji Stałych;
- 300 zł dla pozostałych radnych;
- 150 zł dla sołtysów (za udział w posiedzeniach Rady Gminy Suchy Dąb).

Dieta miesięczna dla radnych ulega obniżeniu o 20% diety za każdą nieobecność radnego na sesji rady lub posiedzeniu komisji.

Skład osobowy Komisji Stałych Rady Gminy Suchy Dąb powołano uchwałą Nr 0007.II.10.2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku (zmiana uchwałą Nr 0007.VI.41.2015 z dnia 5.03.2015r.).

Kontrolą objęto wypłaty diet za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie list obecności:

❖ z miesiąca stycznia 2015r.:

- z dnia 5 stycznia z posiedzenia Komisji Rewizyjnej,

- z dnia 12 stycznia z posiedzenia Komisji Polityki Społecznej i posiedzenia Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
- z dnia 22 stycznia z posiedzenia Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
- z dnia 22 stycznia z obrad IV sesji Rady;
- ❖ z miesiąca lutego 2015r.:
 - z dnia 6 lutego z posiedzenia nadzwyczajnej V sesji Rady,
 - z dnia 9 lutego z posiedzenia Komisji Rewizyjnej,
- ❖ z miesiąca marca 2015r.:
 - z dnia 5 i 23 marca z posiedzenia Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
 - z dnia 5 i 23 marca z obrad sesji Rady,
- ❖ z miesiąca kwietnia 2015r.:
 - z dnia 14 kwietnia z nadzwyczajnej sesji Rady,
 - z dnia 27 kwietnia z posiedzenia Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
 - z dnia 28 kwietnia z posiedzenia Komisji Polityki Społecznej,
 - z dnia 28 kwietnia z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
- ❖ z miesiąca maja 2015r.:
 - z dnia 27 maja z obrad sesji Rady,
 - z dnia 27 maja z posiedzenia Komisji Polityki Społecznej i Komisji Budżetowo-Gospodarczej;
- ❖ z miesiąca czerwca 2015r.:
 - z dnia 17 czerwca z obrad sesji Rady,
 - z dnia 10, 18 czerwca z posiedzenia Komisji Polityki Społecznej,
 - z dnia 5, 12, 15 czerwca z posiedzenia Komisji Budżetowo-Gospodarczej.

W wyniku kontroli ustalono, że diety radnych i sołtysów naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem diety wypłaconej:

- przewodniczącemu Rady Gminy Suchy Dąb, który jednocześnie jest członkiem Komisji Polityki Społecznej, wypłaconej za miesiąc styczeń 2015 roku. Jak ustalono na podstawie list obecności radny był nieobecny na posiedzeniu Komisji Polityki Społecznej w dniu 12.01.2015r. – winno zostać naliczone potrącenie w wysokości 220 zł. Radnemu wypłacono dietę w pełnej wysokości tj. 1.100 zł. Przewodniczącemu należało wypłacić dietę w wysokości 880 zł;
- wiceprzewodniczącej Rady Gminy Suchy Dąb, która jest jednocześnie członkiem Komisji Budżetowo-Gospodarczej, wypłaconej za miesiąc czerwiec 2015 roku. Jak ustalono na

podstawie list obecności radna była nieobecna na posiedzeniach Komisji Budżetowo-Gospodarczej w dniach 12 i 15.06.2015r. – brak podpisu na liście obecności - winno zostać naliczone potrącenie w wysokości 160 zł. Radnej wypłacono dietę w pełnej wysokości tj. 400 zł. Wiceprzewodniczącej należało wypłacić dietę w wysokości 240 zł;

- radnemu będącemu członkiem Komisji Budżetowo-Gospodarczej wypłaconej za miesiąc czerwiec 2015 roku. Jak ustalono na podstawie list obecności radny był nieobecny na posiedzeniach Komisji Budżetowo-Gospodarczej w dniach 5, 12 i 15.06.2015r. – brak podpisu na liście obecności- winno zostać naliczone potrącenie w wysokości 180 zł. Radnemu wypłacono dietę w wysokości 180 zł (uwzględniając potrącenie w wysokości 120 zł za nieobecność w dwóch dniach 5 i 12.06.2015r. na posiedzeniu Komisji).radnemu należało wypłacić dietę w wysokości 120 zł;
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jak ustalono w skład Rady Gminy Suchy Dąb nie wchodzi radni będący pracownikami samorządowymi – informacji ustnej udzieliła Pani Marzena Budziak inspektor ds. oświatowych i Rady Gminy.

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych oraz gospodarka komunalna.

Gmina Suchy Dąb w latach 2013 -2015 przeprowadzała przetargi na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych:

- w roku 2013 – 1 postępowanie na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzone w danym roku w trybie Pzp – 1 przetarg;
- w roku 2014 – nie przeprowadzano postępowań;
- w roku 2015 – 1 postępowanie na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzone w danym roku w trybie Pzp – 1 przetarg.

Powyższe dane zostały ujęte w **tabeli 2_2013 – Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2013; tabeli 2_2014 - Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2014; tabeli 2_2015 - Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2015** – powyższe tabele uzupełnione zostały przez inspektora ds. gospodarki komunalnej i transportu Panią Magdalenę Trociewicz – tabele ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółowemu opisowi poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkanymi z terenu Gminy

Suchy Dąb i ich zagospodarowanie” przeprowadzone w 2013 – dane zawarte w *tabeli 3 Dane dotyczące przetargu, który został wymieniony w tabeli 2_2013.*

Poniżej przedstawiono ogólne dane dot. postępowania objętego kontrolą – przetarg 2013 i 2015 roku:

Kontrolowany okres: 2013 rok

Zamawiający: Gmina Suchy Dąb

Nr postępowania: 2013/S 078-131435

Nazwa postępowania: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Suchy Dąb, z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz na których nie zamieszkują mieszkańcy”

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: **1.420.300 zł – 1.570.300 zł**, co stanowi **353.660,36 euro – 390.660,76 euro**. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 11.03.2013 r., na podstawie kalkulacji kosztów wykonania usługi na okres 2,5 roku.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 23.05.2013 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.215.2013 – skład 5 osobowy komisji
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 18.04.2013 r. i opublikowane w dniu 18.04.2013 r. (2013/S 062-104070) oraz stronie internetowej Urzędu Gminy, od dnia 18.04.2013 r. do dnia 25.05.2013 r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 28.05.2013 r., godz. 10:00 , w sekretariacie Urzędu Gminy w Suchym Dębnie. Wyznaczony termin składania ofert określony w SIWZ, był zgodny z wymogami określonymi w art. 43.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 60 dni (od dnia składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena . Kryteria oceny oferty określono w SIWZ, zgodnie z wymogami art. 91 ust. 2 i 2a ustawy p.z.p.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 40.000,00 zł (w kwocie nie większej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium wyznaczono na dzień 28.05.2013 r. do godziny 10:00. Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie w formie: gwarancji wadialnej nr 874BG01300648 z dnia 17.05.2013r. oraz gwarancji bankowej przetargowej nr 925/13/WAR z dnia 17.05.2013r. Zamawiający dokonał zwrotu wadium wykonawcom: w dniu 11.06.2013r. – data odbioru listu poleconego z gwarancją bankową przetargową nr 925/13/WAR. Natomiast Zamawiający zwrotu wadium Wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza dokonał w dniu 3.07.2013r. odbiór osobisty – umowę podpisano w dniu 21.06.2013r.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zgodnie z art. 144 ustawy p.z.p., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy, która została ujęta w części II SIWZ (w trakcie trwania umowy zawarto 1 aneks – opisano poniżej). Zamawiający przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających – przewiduje w okresie 2,5 roku od udzielenia niniejszego zamówienia podstawowego udzielenie

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb

	Wykonawcy zamówień uzupełniających. Zamówienia te będą polegały na powtórzeniu tego samego rodzaju usług, jak te, które stanowią przedmiot niniejszego zamówienia podstawowego określonego w SWIZ. Zamówienia uzupełniające będą stanowiły nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - brak podpisu Wójta Gminy Suchy Dąb potwierdzającego zatwierdzenie; - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 14.04.2013 r. do dnia 25.05.2013 r., zgodnie z wymogami ustawy p.z.p. - zawierała elementy wymagane art. 36 ustawy p.z.p. oraz 6d ust. 4 ustawy c.p.g. Zamawiający żądał od Wykonawcy dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, a także wykazania braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, k których mowa w art.24 ust.1 ustawy Pzp.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Przedmiot zamówienia został opisany w SIWZ zgodnie z art. 29 ust.1 i 2 ustawy Pzp. Zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmował wykonanie usługi polegającej na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu Gminy Suchy Dąb, na których zamieszkują mieszkańcy oraz na których nie zamieszkują mieszkańcy oraz wyposażenie tych nieruchomości w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych oraz w pojemniki/worki do selektywnego zbierania odpadów komunalnych. Do obowiązków Wykonawcy należy także: wyposażenie punktów na terenie gminy Suchy Dąb w odpowiedzenie pojemniki, w których będą gromadzone: baterie i przeterminowane leki; zorganizowanie objazdowych zbiórek odpadów: zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, mebli i innych odpadów wielkogabarytowych, zużytych opon, odpadów niebezpiecznych oraz odpadów zielonych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w części III SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: od dnia 01.07.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty: 1. oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno – Porządkowych S.A., Trakt Św. Wojciecha 43/45, 80-044 Gdańsk, z ceną 857.952 zł brutto (netto 794.400 zł – miesięcznie 26.480 zł netto); 2. oferta nr 2 złożona przez ALVATER PIŁA Sp z o.o., ul. Łączna 4A, 64-920 Piła, z ceną 804.573 zł brutto (netto 744.975 zł – miesięcznie 24.832,50 zł netto).
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 28.05.2013 r., o godz. 10:15, w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie. Kierownik jednostki i osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. zakres od 1.420.300 zł do 1.570.300 zł.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2 złożoną przez ALVATER PIŁA Sp z o.o., ul. Łączna 4A, 64-920 Piła.
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła 804.573,00 zł (netto 744.975 zł – miesięcznie 24.832,50 zł netto).
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wszystkich Wykonawców w dniu 5.06.2013 r. (faxem i pisemnie za pośrednictwem poczty).
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisja przetargowa zakończyła sporządzeniem protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (brak daty sporządzenia). Protokół zatwierdził Wójt Gminy Suchy Dąb – brak daty zatwierdzenia.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2 % wartości oferty (tj. 16.091,46 zł), w formach dopuszczonych ustawą (art. 148 ustawy p.z.p.), najpóźniej w dniu podpisania umowy.

	Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie, w dniu podpisania umowy, w formie gwarancji bankowej nr SLG28225IN15 z dnia 5.03.2013r. – wygaśnięcie gwarancji z dniem 31.12.2015r. Oryginał gwarancji został odebrany w dniu 17.02.2016r.
Umowa	W dniu 21.06.2013 r. , zgodnie z art. 94 ust. 1 ustawy p.z.p. Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr GK.ZP.272.2.2013 z ALVATER PIŁA Sp z o.o., ul. Łączna 4A, 64-920 Piła , na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 804.573,00 zł , w terminie od dnia 01.07.2013 r. do dnia 31.12.2015 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; zasady zawierania umów o podwykonawstwo; okoliczności i zasady dokonywania zmian i odstąpienia od umowy; zabezpieczenia należytego wykonania; kary umowne. W dniu 3.08.2015r. zawarto aneks do umowy – zmianie uległ numer rachunku bankowego Wykonawcy.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i opublikowane w dniu 5.07.2013 r. (2013/S 129-222743).
Realizacja umowy	Wykonawca, zgodnie z umową (§7), sporządzał i przekazywał Zamawiającemu miesięczne raporty wraz z fakturami VAT oraz sprawozdania kwartalne, o których mowa w art. 9n ustawy u.c.p.g., z wykonania przedmiotu zamówienia.
Zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z umową (§8) wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 24.832,50 zł, płatne było po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT, przelewem, w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury, z wyjątkiem faktury wystawionej za miesiąc grudzień 2015 r., która płatna była w terminie 30 dni od dnia przekazania przez Wykonawcę sprawozdania kwartalnego za IV kwartał (o którym mowa w §7 ust. 2 niniejszej umowy). Wykonawca, w związku z realizacją umowy, wystawił faktury VAT na łączną kwotę 804.573,00 zł: - w roku 2013 na łączną kwotę 107.276,40 zł, - w roku 2014 na łączną kwotę 321.829,20 zł, - w roku 2015 na łączną kwotę 295.010,10 zł, - w roku 2016 na łączną kwotę 80.457,30 zł (płatności za miesiące październik, listopad i grudzień 2015 roku). Kontrola wszystkich wystawionych faktur (dotyczących roku 2015) wykazała, iż płatności dokonywano w terminie, za wyjątkiem faktur: <ul style="list-style-type: none"> • nr 50/FVPBR/15/0700004 z dnia 31.07.2015r. za wykonanie usługi za miesiąc lipiec; termin płatności wynikający z faktury – 14.09.2015r.; wpływ faktury w dniu 13.08.2015r.; zapłaty dokonano w dniu 16.09.2015r. – 2 dni po terminie; • nr 50/FVPBR/15/0800005 z dnia 31.08.2015r. za wykonanie usługi za miesiąc sierpień; termin płatności wynikający z faktury – 15.10.2015r.; wpływ faktury w dniu 16.09.2015r.; zapłaty dokonano w dniu 16.10.2015r. – 1 dzień po terminie.

Gmina Suchy Dąb w budżecie na rok 2013, 2014 i 2015 miała zabezpieczone środki na wykonanie umów – uchwała Rady Gminy Suchy Dąb:

- Nr 0007.XXVI.213.2013 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2013 rok – 200.000,00 zł
- Nr 0007.XXXVI.302.2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2014 rok – 400.000 zł;
- Nr 0007.III.24.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2015 rok – 360.000,00 zł.

Kontrolowany okres: 2015 rok

Zamawiający: Gmina Suchy Dąb

Nr postępowania: 2015/S 176-319455

Nazwa postępowania: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Suchy Dąb, z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz na których nie zamieszkują mieszkańcy”

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: **1.388.941,50 zł**, co stanowi **328.751,33 euro**. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20.07.2015 r., na podstawie kalkulacji kosztów.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana w dniu 19.10.2015r. Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.72.2015 – skład 3 osobowy komisji
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 11.09.2015r. i opublikowane w dniu 11.09.2015r. (2015/S 176-319455) oraz stronie internetowej Urzędu Gminy, od dnia 11.09.2015r. do dnia 21.10.2015r. Zmieniono treść ogłoszenia w związku z zapytaniem do SIWZ oferenta, złożonym w dniu 23.09.2015r. – ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich: - w dniu 2.10.2015r. oraz opublikowane w tym dniu 2015/S 191-345703
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 21.10.2015r., godz. 10:00 , w sekretariacie Urzędu Gminy w Suchym Dębnie. Wyznaczony termin składania ofert określony w SIWZ, był zgodny z wymogami określonymi w art. 43.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 60 dni (od dnia składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (95%) i liczba osób zatrudnionych na umowę o pracę przy realizacji zamówienia (5%) . Kryteria oceny oferty określono w SIWZ, zgodnie z wymogami art. 91 ust. 2 ustawy p.z.p.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 40.000,00 zł (w kwocie nie większej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium wyznaczono na dzień 21.10.2015 r. do godziny 10:00. Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie w formie: gwarancji bankowej nr SLG32501IN15 z dnia 9.10.2015r. Natomiast Zamawiający zwrotu wadium Wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza dokonał w dniu 17.11.2015r. odbiór osobisty – w dniu podpisania umowy.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zgodnie z art. 144 ustawy p.z.p., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy, która została ujęta w części II SIWZ - w trakcie trwania umowy zawarto aneks nr 1 – zmieniono zapis dotyczący terminu płatności wynagrodzenia należnego Wykonawcy – w ciągu 30 dni od otrzymania przez zamawiającego faktury VAT.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - podpis Wójta Gminy Suchy Dąb potwierdzający zatwierdzenie – brak daty; - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 11.09.2015r. do dnia 21.10.2015r., zgodnie z wymogami ustawy p.z.p. - zawierała elementy wymagane art. 36 ustawy p.z.p. oraz 6d ust. 4 ustawy c.p.g.

	Zamawiający żądał od Wykonawcy dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, a także wykazania braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, k których mowa w art.24 ust.1 ustawy Pzp.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Przedmiot zamówienia został opisany w SIWZ zgodnie z art. 29 ust.1 i 2 ustawy Pzp. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie usługi polegającej na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu Gminy Suchy Dąb z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz na których nie zamieszkują mieszkańcy (w tym mieszanych) oraz wyposażenie tych nieruchomości w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych oraz w pojemniki/worki do selektywnego zbierania odpadów komunalnych. Do obowiązków Wykonawcy należy także: wyposażenie punktów na terenie Gminy Suchy Dąb w odpowiednie pojemniki, w których będą gromadzone: baterie i przeterminowane leki; zorganizowanie objazdowych zbiórek odpadów: zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, mebli i innych odpadów wielkogabarytowych, zużytych opon, odpadów niebezpiecznych oraz odpadów zielonych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w części III SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2018 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez ALVATER PIŁA Sp z o.o., ul. Łączna 4A, 64-920 Piła, z ceną 1.485.204,72 zł brutto (netto 1.375.189,56 zł + VAT – miesięcznie 38.199,71 zł netto).
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 21.10.2015 r., o godz. 10:15, w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie. Kierownik jednostki i osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.388.941,50 zł netto.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferta spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1 złożoną przez ALVATER PIŁA Sp z o.o., ul. Łączna 4A, 64-920 Piła.
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła 1.485.204,72 zł.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane drogą elektroniczną w dniu 4.11.2015 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisja przetargowa zakończyła sporządzeniem protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – 4.11.2015r. Protokół zatwierdził Wójt Gminy Suchy Dąb – 23.12.2015r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2 % wartości oferty (tj. 29.704,09 zł), w formach dopuszczonych ustawą (art. 148 ustawy p.z.p.), najpóźniej w dniu podpisania umowy. Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie, w dniu podpisania umowy, w formie gwarancji bankowej nr SLG33321IN15 z dnia 12.11.2015r. – wygaśnięcie gwarancji z dniem 28.02.2019r.
Umowa	W dniu 17.11.2015 r. , zgodnie z art. 94 ust. 1 ustawy p.z.p. Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr GK.271.1.MT.2015 z ALVATER PIŁA Sp z o.o., ul. Łączna 4A, 64-920 Piła , na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 1.485.204,72 zł , w terminie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2018 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; zasady zawierania umów o podwykonawstwo; okoliczności i zasady dokonywania zmian i odstąpienia od umowy; zabezpieczenia należytego wykonania; kary umowne.

	W dniu 1.03.2016r. zawarto aneks do umowy – zmianie uległ termin płatności wynagrodzenia należnego Wykonawcy.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 21.12.2015r. i opublikowane w dniu 23.12.2015r. (2015/S 248-452732).
Realizacja umowy	Wykonawca, zgodnie z umową (§7), sporządzał i przekazywał Zamawiającemu miesięczne raporty wraz z fakturami VAT oraz sprawozdania kwartalne, o których mowa w art. 9n ustawy u.c.p.g., z wykonania przedmiotu zamówienia.
Zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z umową (§8) wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 41.255,69 zł, płatne było po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT, przelewem, w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury.

Gmina Suchy Dąb w budżecie na rok 2015 miała zabezpieczone środki na wykonanie umowy – uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XIV.101.2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2016 rok – 400.000,00 zł.

Ponadto ustalono, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskane w roku 2015 wyniosły kwotę 480.762,60 zł, a wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych" (z tytułu zawartej umowy nr GK.ZP.272.2.2013 z wykonawcą) zamknęły się kwotą 321.829,20 zł – dane uzyskane z poniżej wypełnionej tabeli.

Lp.		31 grudnia 2015 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	480.762,60 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	389.306,70 zł
	w tym:	
3	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	321.829,20 zł
4	tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	7.360,76 zł
5	obsługi administracyjnej tego systemu	59.245,73 zł
6	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	871,01 zł
7	inne wynikające z ustawy	- zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	91.455,90 zł

W związku z wystąpieniem nadwyżki pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Joanna Gliniecka Skarbnik Gminy, cyt.: „Wyjaśniamy, iż nadwyżka powstała pomiędzy dochodami a wydatkami za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 91.455,90 zł została przeznaczona na pokrycie bieżących wydatków. Na koniec roku 2015 stan zaległości za odpady komunalne wyniósł 116.343,23 zł. Jak widać zaległość jest wyższa niż powstała nadwyżka. Gmina Suchy Dąb w planie ma utworzenie własnego Punktu Selektywnego Zagospodarowania Odpadami Komunalnymi (PSZOK) a także uczestniczy w budowie Zakładu Termicznego Przetwarzania Odpadów w Gdańsku (zgodnie z podjętą uchwałą Nr 0007.XXII.141.2016 z dnia

21 lipca 2016 roku) co pozwoli nam na pokrycie tych kosztów z ewentualnych nadwyżek w latach następnych”. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Gospodarka odpadami w Gminie Suchy Dąb została uregulowana Uchwałami Rady Gminy Suchy Dąb:

- Nr 0007.XXVI.221.2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W w/w uchwale określono terminowość wnoszenia miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;

- Nr 0007.V.35.2015 z dnia 6 lutego 2015 roku w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy na terenie gminy Suchy Dąb – okres obowiązywania od 25.02.2015r.

W w/w uchwale określono:

- miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób nieselektywny w wysokości:

40,50 zł od jednego jednoosobowego gospodarstwa domowego,

67,50 zł od jednego gospodarstwa domowego składającego się z więcej niż 1 osoby;

- miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości:

18,00 zł od jednego jednoosobowego gospodarstwa domowego,

36,00 zł od jednego gospodarstwa domowego składającego się z więcej niż 1 osoby.

- Nr 0007.V.36.2015 z dnia 6 lutego 2015 roku w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za pojemniki z odpadami komunalnymi na nieruchomościach na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne na terenie gminy Suchy Dąb – okres obowiązywania od 25.02.2015r.

W w/w uchwale określono stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za pojemniki z odpadami komunalnymi, zbieranymi w sposób selektywny i nieselektywny

<i>Pojemność pojemnika (w litrach)</i>	<i>Stawka opłaty za odpady zbierane w sposób nieselektywny</i>	<i>Stawka opłaty za odpady zbierane w sposób selektywny</i>
110/120	28,20 zł	16,60 zł
240	53,90 zł	31,70 zł

1100	203,70 zł	119,80 zł
------	-----------	-----------

Wzory deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości uchwalono Uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XXXVI.298.2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku – wzory stanowią załączniki do uchwały.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2015r. objęto deklaracje 19 podatników o numerach kont: 05-192, 05-00001151, 05-40, 05-00001090, 05-00001082, 05-00000993, 05-00001093, 05-891, 05-00001114, 05-00001113, 05-00001005, 05-00001144, 05-655, 05-283, 05-00001104, 05-779, 05-00001092, 05-437, 05-300, 05-00001222.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników;
- płatnikowi o numerze konta 05-00001222 wydano decyzję określającą wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości w Steblewie 36/7 za okres od 1.07.2013r. do 31.12.2013r. w kwocie 45,00 zł (miesięcznie) oraz za okres od 1.01.2014r. do 31.12.2015r. w kwocie 40,50 zł (miesięcznie) – decyzja nr GK.6239.70.4.2015 z dnia 16.03.2016r. Płatnik w dniu 2.10.2015r. został wezwany do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od daty otrzymania pisma (wezwanie o sygnaturze GK.6239.70.1.2015) – odbiór pisma 6.10.2015r. W dniu 29.01.2016r. wystosowano postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – pismo doręczono w dniu 29.01.2016r. Do dnia 3.03.2016r. zebrano materiał dowodowy w sprawie i postanowieniem o sygnaturze GK.6239.70.3.2015 wyznaczono płatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie – pismo dostarczono w dniu 4.03.2016r. Płatnik nie skorzystał z wyznaczonego terminu. Ostatecznym krokiem było wydanie decyzji nr GK.6239.70.4.2016 z dnia 16.03.2016r. Jak wynika z karty kontowej płatnik nie uiścił żadnej miesięcznej opłaty – stan zadłużenia na 20.10.2016r. wynosi 1.242,00 zł;
- w poniższej tabeli przedstawiono kontrolę wpłat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek Urzędu Gminy w Suchym Dębnie:

Numer konta płatnika	Miesiąc za który została wniesiona opłata	Termin płatności	Data wniesienia opłaty	Ilość dni po wyznaczonym terminie	Uwagi
05-192	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń, luty 2015r. ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. 	15.01.2015r. 15.03.2015r. 15.05.2015r.	Podatnik dokonała nieterminowej wpłaty w dniu 28.12.2015r. w		Pełna kwota jaką winien uiścić za rok 2015 wynosi

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	łącznie kwocie 398,00 zł. Nie naliczono odsetek.	kwotę 432 zł. Na dzień 31.12.2015r. podatnik posiada zaległość w kwocie 34 zł.	
05-00001151	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 30.10.2015r. ▪ 30.10.2015r. 	Pierwszą deklarację podatnik złożył w dniu 14.10.2015r. – stan obowiązywania od dnia 30.09.2015r.	
05-40	Brak wpłat w ciągu trwania roku 2015. Stan zaległości na dzień 31.12.2015r. to kwota 702,00 zł: Zaległość z roku 2013 – kwota 270 zł Zaległość z roku 2014 – kwota 216 zł Zaległość z roku 2015 – kwota 216 zł	<p>Wysłano upomnienia do podatnika:</p> <p>– Nr 15 z dnia 30.09.2015r. – stan zobowiązań wobec gminy to kwota 270 zł (zaległość 2013r.) + odsetki w kwocie 52 zł + 11,60 zł koszty upomnienia</p> <p>–Nr 8 z dnia 10.03.2016r. - stan zobowiązań wobec gminy to kwota 743,40 zł (zaległość 2013 + zaległość 2014 + zaległość 2015 + dwa miesiące 2016) + odsetki w kwocie 60 zł + 11,60 zł koszty upomnienia</p> <p>–Nr 336 z dnia 31.08.2016r. - stan zobowiązań wobec gminy to kwota 867,60 zł (zaległość 2013 + zaległość 2014 + zaległość 2015 + osiem miesięcy 2016) + odsetki w kwocie 72 zł + 11,60 zł koszty upomnienia</p> <p>Podatnik do dnia dzisiejszego tj. 19.10.2016r. nie dokonał wpłat.</p>			
05-00001090	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 16.03.2015r. ▪ 17.05.2015r. ▪ 19.07.2015r. ▪ 30.09.2015r. ▪ 30.11.2015r. 	2 dni 2 dni 15 dni 14 dni	Nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat
05-00001082	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń, luty 2015r. ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.01.2015r. 15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 20.01.2015r. ▪ 9.03.2015r. ▪ 12.05.2015r. ▪ 20.07.2015r. ▪ 19.09.2015r. ▪ 13.11.2015r. 	5 dni 5 dni 4 dni	Nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat
05-00000993	Brak wpłat w ciągu trwania roku 2015. Stan zaległości na dzień 31.12.2015r. to kwota 864,00 zł: Zaległość z roku 2014 – kwota 432 zł Zaległość z roku 2014 – kwota 432 zł	<p>Wysłano upomnienia do podatnika:</p> <p>– Nr 97 z dnia 10.03.2016r. – stan zobowiązań wobec gminy to kwota 947 zł (zaległość 2014 + zaległość 2015 + dwa miesiące 2016) + odsetki w kwocie 48 zł + 11,60 zł koszty upomnienia</p> <p>–Nr 421 z dnia 31.08.2016r. stan zobowiązań wobec gminy to kwota 1.196 zł (zaległość 2014 + zaległość 2015 + osiem miesięcy 2016) + odsetki w kwocie 90 zł + 11,60 zł koszty upomnienia</p> <p>Podatnik do dnia dzisiejszego tj. 19.10.2016r. nie dokonał wpłat.</p>			
05-00001093	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 3.04.2015r. ▪ 14.05.2015r. ▪ 9.07.2015r. ▪ 9.09.2015r. ▪ 12.11.2015r. 	Pierwszą deklarację podatnik złożył w dniu 1.04.2015r. – stan obowiązywania od dnia 1.04.2015r.	
05-891	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń, luty 2015r. ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.01.2015r. 15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 30.01.2015r. ▪ 13.03.2015r. ▪ 30.04.2015r. ▪ 6.07.2015r. ▪ 17.09.2015r. ▪ 12.11.2015r. 	15 dni 2 dni	Nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat
05-00001114	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 9.10.2015r. ▪ 10.11.2015r. 	147 dni po terminie 118 dni po terminie Pierwszą deklarację podatnik złożył w dniu 12.06.2015r. – stan obowiązywania od dnia 1.06.2015r. Za miesiące wrzesień-grudzień 2015r. brak wpłaty. Wpłaty zostały dokonane w 2016 roku.	
05-00001113	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. 	15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 10.07.2015r. ▪ 10.07.2015r. ▪ 17.09.2015r. 	2 dni po terminie	

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.12.2015r. 	14 dni po terminie Pierwszą deklarację podatek złożył w dniu 1.04.2015r. – stan obowiązywania od dnia 1.04.2015r.
05-00001005	<p>Stan zaległości na dzień 31.12.2015r. wynosi 790 zł . zaległość za rok 2014 – 358 zł zaległość za rok 2015 – 432 zł Podatnik w ciągu trwania roku 2015 dokonał wpłaty w dniu 19.06.2015r. na łączną kwotę 344 zł (270 zł zaległość 2013 rok i dwie raty za 2014 rok w łącznej kwocie 74 zł) – podatnik wpłacił odsetki w łącznej kwocie 56 zł za nieterminowe wpłaty. W roku 2015 zostało wysłane upomnienie nr 134 z dnia 30.09.2015r. oraz dwa upomnienia w roku 2016 roku – nr 93 z dnia 10.03.2016r. i nr 416 z dnia 31.08.2016r. Do dnia kontroli tj. 19.10.2016r. podatnik nie uiszczył żadnej wpłaty. Stan zaległości na dzień 19.10.2016r. wynosi obecnie 1.205 zł.</p>			
05-00001144	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 24.11.2015r. ▪ 24.11.2015r. 	70 dni 8 dni Pierwszą deklarację podatek złożył w dniu 25.09.2015r. – stan obowiązywania od dnia 1.09.2015r.
05-655	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń, luty 2015r. ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.01.2015r. 15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 9.01.2015r. ▪ 4.03.2015r. ▪ 5.05.2015r. ▪ 26.06.2015r. ▪ 6.10.2015r. ▪ 16.11.2015r. 	22 dni Nie naliczono odsetek od nieterminowej wpłaty
05-283	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń, luty 2015r. ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.01.2015r. 15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 30.01.2015r. ▪ 27.03.2015r. ▪ 29.06.2015r. ▪ 29.06.2015r. ▪ 30.09.2015r. ▪ 30.09.2015r. 	15 dni 11 dni 45 dni 15 dni Nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat
05-00001104	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj 2015r. ▪ wpłata za czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 20.07.2015r. ▪ 20.07.2015r. ▪ 21.10.2015r. ▪ 21.10.2015r. ▪ 21.10.2015r. 	Pierwszą deklarację podatek złożył w dniu 14.04.2015r. – stan obowiązywania od dnia 1.04.2015r. Nieterminowo uiszczano opłatę za miesiące maj-październik 2015 r. – podatnik poniósł koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł. Nie dokonał wpłaty opłaty za miesiące listopad i grudzień 2015r. – wpłata nastąpiła w dniu 6.04.2016r. + koszty upomnienia.
05-779	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń, luty 2015r. ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.01.2015r. 15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2.03.2015r. ▪ 26.03.2015r. ▪ 18.06.2015r. ▪ 3.08.2015r. ▪ 3.09.2015r. ▪ 13.11.2015r. 	46 dni 10 dni 34 dni 19 dni Nie naliczono odsetek od nieterminowej wpłaty
05-00001092	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj 2015r. ▪ wpłata za czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 20.07.2015r. ▪ 20.07.2015r. ▪ 21.10.2015r. ▪ 21.10.2015r. ▪ 21.10.2015r. 	Pierwszą deklarację podatek złożył w dniu 14.04.2015r. – stan obowiązywania od dnia 1.04.2015r. Nieterminowo uiszczano opłatę za miesiące maj-październik 2015 r. – podatnik poniósł koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł. Nie dokonał wpłaty opłaty za miesiące listopad i grudzień 2015r.
05-00001092	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 19.06.2015r. ▪ 19.06.2015r. ▪ 7.10.2015r. ▪ 7.10.2015r. ▪ 7.10.2015r. 	35 dni po terminie 84 dni po terminie 22 dni po terminie

				Pierwszą deklarację podatnik złożył w dniu 1.04.2015r. – stan obowiązywania od dnia 1.04.2015r.
05-300	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń, luty 2015r. ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj 2015r. ▪ wpłata za czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec 2015r. ▪ wpłata za sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień 2015r. 	15.01.2015r. 15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 10.03.2015r. ▪ 5.05.2015r. ▪ 5.05.2015r. ▪ 9.07.2015r. ▪ 10.08.2015r. ▪ 11.09.2015r. ▪ 12.10.2015r. 	W trakcie trwania roku 2015 nastąpiła zmiana danych w deklaracji – podatnik zmienił sposób gromadzenia odpadów – do dnia 31.08.2015r. – zbiórka nieselektywna – stawka miesięcznej opłaty 67,50 zł natomiast od dnia 1.09.2015r. – zbiórka selektywna – stawka miesięczna opłaty 36,00 zł. Podatnik wpłacił kwotę 643,00 zł. Roczne wnoszenie opłat miesięcznych winny zamknąć się kwotą 684 zł. Podatnik na dzień 31.12.2015r. ma zaległość w wysokości 40 zł.
05-437	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń, luty 2015r. ▪ wpłata za marzec, kwiecień 2015r. ▪ wpłata za maj, czerwiec 2015r. ▪ wpłata za lipiec, sierpień 2015r. ▪ wpłata za wrzesień, październik 2015r. ▪ wpłata za listopad, grudzień 2015r. 	15.01.2015r. 15.03.2015r. 15.05.2015r. 15.07.2015r. 15.09.2015r. 15.11.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 14.01.2015r. ▪ 11.03.2015r. ▪ 13.05.2015r. ▪ 1.07.2015r. ▪ 9.09.2015r. ▪ 10.09.2015r. 	-

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy w Suchym Dębnie wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2015.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy w Suchym Dębnie zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 32.333,00 zł w uchwale Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.III.24.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2015 rok (rozdział 75023 §4440). W trakcie trwania roku nie dokonywano zwiększeń bądź zmniejszeń planu odpisu.

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2015 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie **29.784,00 zł**, w tym:

- w dniu 20.01.2015r. – kwotę 1.400,00 zł
- w dniu 19.02.2015r. – kwotę 5.000,00 zł
- w dniu 10.03.2015r. – kwotę 4.000,00 zł
- w dniu 23.03.2015r. – kwota 1.000,00 zł
- w dniu 29.05.2015r. – kwotę 12.850,00 zł (uwzględniając wcześniejsze kwoty przekazano – 75% planowanego odpisu),
- w dniu 30.09.2015r. – kwota 8.083,00 zł (100% planowanego odpisu).

W dniu 31.12.2015r. dokonano korekty – zmniejszenia – o kwotę 2.549,00 zł – przelew środków z rachunku funduszu na rachunek urzędu nastąpił w dniu 31.12.2015r.

Kontrolujący ustalili wysokość odpisu w kwocie **29.784,06 zł**, na ZFŚS w 2015 roku, co wynika z wyliczenia:

- 26,06 (faktyczna liczba pracowników zatrudnionych w 2015 roku w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie w przeliczeniu na pełne etaty wraz z 2 etatami osób niepełnosprawnych – nie zwiększono wysokości odpisu na te osoby) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 28.507,82 zł,
- 7 (faktyczna liczba emerytów i rencistów) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 1.276,24 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu sporządzonego przez panią Aleksandrę Matusz Sekretarza Gminy Suchy Dąb oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Ustalono że dokonano zaokrąglenia do pełnych złotych.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Suchym Dębnie określał regulamin ZFŚS wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.12.2015 z dnia 2 lutego 2015 roku (zmiana zarządzenie Nr OB.0050.100.2016 z dnia 27.01.2016r.).

Na dzień 01.01.2015 roku na rachunku funduszu były środki w kwocie 3.456,94 zł.

W roku 2015 wydatkowano środki funduszu w łącznej kwocie 93.284,41 zł, z czego:

- na pomoc dla emerytów i rencistów wydatkowano kwotę 1.200,00 zł,
- na dofinansowanie wycieczki wydatkowano kwotę 25.300,10 zł,
- na pożyczki mieszkaniowe wydatkowano kwotę 32.000,00 zł (wyplacono 10 pożyczek),
- na zakup art. spożywczych – spotkanie oplatkowe i wigilijne oraz usługa gastronomiczna spotkanie integracyjne pracowników wydatkowano kwotę 1.951,91 zł,
- na prowizje bankowe i odprowadzenia podatku wydatkowano kwotę 6.174,50 zł,
- na korektę odpisu na ZFŚS wydatkowano kwotę 2.548,00 zł,
- na pomoc finansową wydatkowano kwotę 8.925,00 zł
- mylne przeksięgowania środków na wydatki – 15.000,00 zł, które w rzeczywistości były zasileniem konta bieżącego urzędu (pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Joanna Gliniecka – Skarbnik Gminy, cyt: *„Przeksięgowana kwota w wysokości 15.000 zł przelewem wewnętrznym dokonana została aby zabezpieczyć terminową płatność do budżetu państwa z tyt. Składek ZUS. Zwrot na rachunek bankowy ZFŚS nastąpił w następujących dniach:*

2.500 zł – 15.07.2015r. (WB 181/15); 2.500 zł - 10.08.2015r. (WB 206/15); 3.000 zł – 20.08.2015r. (WB 222/15); 2.000 zł – 25.08.2015r. (WB 225/15); 2.000 zł – 24.09.2015r. (WB 261/15); 500 zł – 11.12.2015r. (WB 339/15); 2.500 zł – 18.12.2015r. (WB 347/15)”.
Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/14 Załącznika Nr 2*.

- zwrot zawyżonej raty spłaty pożyczki mieszkaniowej – 184,90 zł.

Powyższe wydatki były zgodne z przeznaczeniem środków ZFŚS wynikającym z regulaminu.

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

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Suchy Dąb uzyskała dochód w wysokości 45.605,86 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2015:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2015r. kwotą 6.250 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 6.091 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2015r. kwotą 39.355,86 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 17.813,91 zł.

Łączne wydatki w/w rozdziałach w roku 2015 stanowiły kwotę 23.904,91 zł i były niższe o 21.700,95 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2015 (45.605,86 zł).

Gminny Program Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2015 przyjęto uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.III.20.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

W programach tych wyszczególniono cele programów, podstawowe strategie zmierzające do uzyskania celów, formę i sposób realizacji, osoby i instytucje odpowiedzialne za ich wykonanie.

W punkcie 6 Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii określono zasady wynagradzania przewodniczącego i członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii:

- członkom GKRPA za udział w jej pracach przysługuje wynagrodzenie w wysokości 100 zł brutto za udział w jednym posiedzeniu Komisji,
- podstawą wypłaty wynagrodzenia stanowi podpis członka Komisji na liście obecności z posiedzenia komisji.

Wójt Gminy Suchy Dąb powołał skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii następującymi zarządzeniami:

- Nr 247/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku :
 - 5 osobowy skład GKRPA: Krystyna Bucka – przewodnicząca, Mirosława Dombrowska – Sekretarz, Ilona Rompa- członek, Danuta Krefta – członek i Mariusz Tomasik – członek;
- Nr 13/11 z dnia 10 lutego 2011 roku:
 - 5 osobowy skład GKRPA: Krystyna Bucka – członek, Mirosława Dombrowska – Sekretarz, Ilona Rompa- członek, Danuta Krefta – członek i Mariusz Tomasik – przewodniczący.

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia potwierdzające, że osoby będące członkami GKRPAiPN przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Podstawą wypłaty wynagrodzenia dla członków GKRPA jest podpis złożony przez członka na liście obecności, potwierdzony przez Przewodniczącego Komisji.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w 2015 roku w związku z odbytymi posiedzeniami lub wykonywanymi czynnościami (np. kontrola punktów sprzedaży napojów alkoholowych).

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości,
- ❖ podstawą wypłaty wynagrodzenia były listy obecności z posiedzeń Komisji,
- ❖ od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Suchy Dąb funkcjonują 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej:

- OSP Suchy Dąb (KRS 0000205603),
- OSP Koźliny (KRS 0000320646),
- OSP Steblewo (KRS 546).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2015 r. poz. 1393).

Wójt Gminy Suchy Dąb nie określił normy zużycia paliwa pojazdów i urządzeń będących w dyspozycji OSP. Zarządzeniem Nr 8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 10 kwietnia 2008 roku w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej wprowadzono między innymi normy zużycia paliwa – w dniu 5.12.2012r..

Komendant Gminnego Związku OSP RP w Suchym Dębnie Pan Tomasz Dutkowski złożył oświadczenie treści: „*Oświadczam, że rozliczanie zużycia paliwa dla sprzętu samochodowego i silnikowego w jednostkach OSP z terenu gminy Suchy Dąb następuje zgodnie z normami ustalonymi na podstawie zarządzenia nr.8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 10 kwietnia 2008 roku w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej*”.

Gmina Suchy Dąb nie zatrudnia Komendanta Gminnego ochrony przeciwpożarowej, a zadania z tego zakresu wykonuje Pan Tomasz Dutkowski który został powołany na stanowisko Komendanta Gminnego Związku OSP przez Zarząd Gminny Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Suchym Dębnie na zjeździe w dniu 30.06.2011r.

Ewidencję stanu paliwa prowadzi Komendant Gminny ZOSP w formie zeszytu przychodów i rozchodów materiałów pędnych. Zużycie paliwa rozlicza się w oparciu o miesięczne karty drogowe pojazdu pożarniczego, które nie są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym została ustalona uchwałą Rady Gminy w Suchym Dębnie Nr 0007.XIX.163.2012 z dnia 14 czerwca 2012 roku – ekwiwalent przysługuje w wysokości:

- 15,00 zł za godzinę za udział w działaniu ratowniczym,
- 5,00 zł za godzinę za udział w szkoleniu pożarniczym.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP w 2015 roku (I półrocze), które zostały wypłacone za udział w następujących akcjach ratowniczych/szkoleniach:

- Akcje ratownicze odbyte w dniach: 7.12.2014r., 28.11.2014r., 3.12.2014r., 24.12.2014r., 26.12.2014r., 10.12.2014r., 8.01.2015r., 30.12.2014r. (wypłata ujęta w RK nr 23/15 z dnia 25.02.2015r.); 25.01.2015r., 11.01.2015r., 7.02.2015r., 21.02.2015r., 15.02.2015r. (wypłata ujęta w RK nr 39/15 z dnia 27.03.2015r.); 11.03.2015r., 17.03.2015r., 15.03.2015r., 14.03.2015r., 24.03.2014r., 20.03.2015r. (wypłata ujęta w RK nr 44/15 z dnia 10.04.2015r.); 20.04.2015r., 16.04.2015r., 28.04.2015r., 26.05.2015r., 25.04.2015r., 30.03.2015r., 23.04.2015r., 8.04.2015r., 3.04.2015r. (wypłata ujęta w RK nr 79/15 z dnia 19.06.2015r.);

- Szkolenia odbyte w dniach: od 4.10.2014r. do 17.11.2014r. (wypłata ujęta w RK nr 23/15 z dnia 25.02.2015r.); od 11.04.2015r. do 26.04.2015r.; w dniu 14.03.2015r., od 21.03.2015r. do 23.03.2015r. (wypłata ujęta w RK nr 79/15 z dnia 19.06.2015r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podstawą do wypłaty ekwiwalentu był wykaz wyjazdów do zdarzeń lub szkoleń potwierdzony przez Naczelnika Wydziału Operacyjno-Szkoleniowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim;
- prawidłowo wyliczono i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami w oparciu o prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały oraz prawidłowy czas akcji, za wyjątkiem ekwiwalentu wypłaconego za udział w zdarzeniu:
 - w dniu 17.03.2015r. strażakom OSP Suchy Dąb (2 członków) wypłacono ekwiwalent w wysokości 44,50 zł (2 x 22,25 zł) – RK nr 44/15 z dnia 10.04.2015r. poz.16. Jak wynika z potwierdzenia udziału w zdarzeniu czas udziału jednostki wskazano jako 1h 29 min (od 14¹² do 15³¹), natomiast prawidłowo wyliczony czas udziału jednostki to 1h 19 min. Za udział w zdarzeniu strażacy winni otrzymać ekwiwalent w wysokości 19,75 zł x 2 = 39,50 zł;
 - w dniu 24.03.2015r. strażakom OSP Suchy Dąb (7 członków) wypłacono ekwiwalent w wysokości 162,75 zł (7 x 23,25 zł) – RK nr 44/15 z dnia 10.04.2015r. poz.10. Jak wynika z potwierdzenia udziału w zdarzeniu czas udziału jednostki wskazano jako 1h 33 min (od 00⁴⁸ do 02¹¹), natomiast prawidłowo wyliczony czas udziału jednostki to 1h 23 min. Za udział w zdarzeniu strażacy winni otrzymać ekwiwalent w wysokości 20,75 zł x 7 = 145,25 zł.

Wydatki wykonane przez Gminę Suchy Dąb w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2015 kwotą 330.846,34 zł, co stanowi 93,54% planowanych wydatków.

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2015 roku ujęte w §4210 i 4300, których wartość przekroczyła kwotę 500,00 zł. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	Faktura VAT nr FVS 001/002/01/2015	2.01.2015r.	716,87 zł	Zakup oleju napędowego	WB 26/15 z dnia 3.02.2015r. poz. 5	75412 §4210	+	+	+	+	16.01.2015r. / 3.02.2015r. – odroczenie terminu płatności do 4.02.2015r.
2.	Faktura VAT nr FVS/1940/2014	22.12.2014r.	1.198,80 zł	Zakup węży pożarniczych, rękawic, kominiarek i latarek	WB 50/15 z dnia 4.03.2015r. po.14	75412 §4210	+	+	+	+	5.01.2015r. / 4.03.2015r. – odroczenie terminu płatności do dnia 5.03.2015r.
3.	Faktura VAT nr FV/GD1/2015/01/014	29.01.2015r.	1.107 zł	Przeгляд okresowy sprzętu	WB 86/15 z dnia 9.04.2015r. poz. 6	75412 §4300	+	+	+	+	28.02.2015r. / 9.04.2015r. – odroczenie terminu płatności do 10.04.2015r.
4.	Faktura VAT nr 214/01/2015	26.01.2015r.	1.454,04 zł	Zakup materiałów do remontu instalacji elektrycznej w OSP Koźliny	WB 89/15 z dnia 13.04.2015r. poz. 9	75412 §4210	+	+	+	+	9.02.2015r./13.04.2015r. – odroczenie terminu płatności do dnia 14.04.2015r.
5.	Faktura VAT nr FP SPS/107/2015/4	20.04.2015r.	519,20 zł	Zakup benzyny	WB 113/15 z dnia 12.05.2015r. poz.20	75412 §4210	+	+	+	+	4.05.2015r./12.05.2015r. – odroczenie terminu płatności do 13.05.2015r.
6.	Faktura VAT nr 7/2015	15.06.2015r.	1.510 zł	Zakup artykułów spożywczych	RK 79/15 z dnia 19.06.2015r. poz.22	75412 §4210	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
7.	Faktura VAT nr FVS 001/169/06/2015	18.06.2015r.	514,14 zł	Zakup oleju napędowego	WB 210/15 z dnia 12.08.2015r. poz.30	75412 §4210	+	+	+	+	2.07.2015r. /12.08.2015r. – odroczenie terminu płatności do 13.08.2015r.
8.	Faktura VAT nr FVS 001/195/07/2015	14.07.2015r.	996,98 zł	Zakup oleju napędowego	WB 219/15 z dnia 19.08.2015r. poz.8	75412 §4210	+	+	+	+	28.07.2015r. 19.08.2015r. – odroczenie terminu płatności
9.	Faktura VAT nr FVS 001/230/08/2015	18.08.2015r.	658,67 zł	Zakup oleju napędowego	WB 236/15 z dnia 1.09.2015r. poz.8	75412 §4210	+	+	+	+	1.09.2015r. 1.09.2015r.
10.	Faktura VAT nr 8/2015	31.08.2015r.	1.820 zł	Konsumpcja na obchody 70-lecia OSP Suchy Dąb	RK 117/15 z dnia 3.09.2015r. poz.19	75412 §4210	+	+	+	+	Zapłacono gotówką
11.	Faktura VAT nr FS MAL/15/08/0061	14.08.2015r.	630,02 zł	Zakup butów strażackich	WB 258/15 z dnia 23.09.2015r. poz.4	75412 §4210	+	+	+	+	28.08.2015r. 23.09.2015r. – odroczenie terminu płatności do 24.09.2015r.
12.	Faktura VAT nr FVAT/000343/2015/PU	9.06.2015r.	550,01 zł	Zakup nagród na zawody gminne	WB 306/15 z dnia 13.11.2015r. poz. 10	75412 §4210	+	+	+	+	16.06.2015r. 13.11.2015r. – odroczenie terminu płatności do 16.11.2015r.
13.	Faktura VAT 07/11/15	27.11.2015r.	580 zł	Przygotowanie i dostarczenie potraw	WB 331/15 z dnia 4.12.2015r. poz.1	75412 §4210	+	+	+	+	Przelew 7 dni 4.12.2015r.
14.	Faktura VAT nr FV/17/2015/09	24.09.2015r.	3.161,10 zł	Konserwacja i legalizacja sprzętu OSP Suchy Dąb	WB 345/15 z dnia 17.12.2015r. poz.8	75412 §4210	+	+	+	+	8.10.2015r. 17.12.2015r. – odroczenie terminu płatności do 18.12.2015r.

3.5.12. Fundusz sołecki

Uchwałą Nr 0007.XXXIX.322.2014 z dnia 26 marca 2014 roku, Rada Gminy Suchy Dąb wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2015 środków stanowiących fundusz sołecki – powyższa uchwała podlegała badaniu przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 22.05.2014r. – badana uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa polegającym na wyrażeniu zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2015 środków stanowiących fundusz sołecki, tj. na okres jednego roku (naruszenie art.2 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim – uchwała organu stanowiącego o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy powinna mieć zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta. Uchwała ta powinna więc mieć charakter wieloletni, a zatem powinna obejmować okres dłuższy niż jeden rok budżetowy i obowiązywać do momentu zmiany decyzji przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, tj. podjęcia uchwały o niewyrażeniu zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki).

Fundusz sołecki w Gminie Suchy Dąb w 2015 roku stanowił kwotę 189.623,06 zł.

W badanym okresie w gminie funkcjonowało 8 sołectw: Grabiny-Zameczek, Koźliny, Krzywe Koło, Osice, Ostrowite, Steblewo, Suchy Dąb i Wróblewo.

W myśl art.3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r. poz. 301) wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = [2+(L_m/100)] \times K_b$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

F – wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b ,

L_m – liczba mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30.06. roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców, o którym mowa w ustawie z dnia 24 września 2010 roku o ewidencji ludności (Dz.U. Nr 217, poz. 1427 z późn. Zm.)

K_b – kwota bazowa – obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba mieszkańców poszczególnych sołectw gminy L_m według prowadzonego zbioru danych stałych mieszkańców na dzień 30.06.2014r. wyniosła ogółem 4099 osoby, w tym:

Grabiny-Zameczek – 812 osób, Koźliny – 716 osób, Krzywe Koło – 532 osoby, Osice – 340 osób, Ostrowite – 108 osób, Steblewo – 388 osób, Suchy Dąb – 1065 osób, Wróblewo – 138 osób.

Liczba mieszkańców zamieszkujących teren gminy Suchy Dąb – stan na dzień 31.12.2013r. – według danych GUS wyniosła liczbę 4149 osób.

Wysokości środków funduszu sołectkiego na 2015 rok przypadających dla danego sołectwa gminy, według wzoru o którym mowa w art.3 ust.1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na dzień 30.06.2014r. i kwotę K_b dla gminy (**3.497,29 zł** – z dokonanego wyliczenia: 14.510.240,57 zł /4149 mieszkańców) przedstawiały się następująco:

Grabiny-Zameczek – 34.972,90 zł, Koźliny – 32.035,18 zł, Krzywe Koło – 25.600,16 zł, Osice – 18.885,37 zł, Ostrowite – 10.771,65 zł, Steblewo – 20.564,07 zł, Suchy Dąb – 34.972,90 zł, Wróblewo – 11.820,84 zł.

Jak ustalono wysokość środków przeznaczonych na poszczególne sołectwa została prawidłowo wyliczona.

Pismami z dnia 23.07.2014r. Wójt Gminy Suchy Dąb poinformował sołtysów poszczególnych sołectw o wysokości środków funduszu sołectkiego na rok 2015. Sołtysi zostali zobowiązani do złożenia w terminie do 30 września wniosku zawierający wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach określonych środków w otrzymanej informacji od Wójta Gminy Suchy Dąb wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Wnioski wpływały do Urzędu Gminy w Suchym Dębie w następujących terminach:

- 4.09.2014r. – sołectwo Suchy Dąb – ujęto 4 przedsięwzięcia na które zostaną wydatkowane przyznane środki w kwocie 34.972,90 zł. Sołectwo złożyło w dniu 12.09.2015r. wniosek o zmiany przedsięwzięć;
- 30.09.2014r. – sołectwo Wróblewo – ujęto 2 przedsięwzięcia na które zostaną wydatkowane przyznane środki w kwocie 11.820,84 zł;
- 30.09.2014r. – sołectwo Steblewo – ujęto 4 przedsięwzięcia na które zostaną wydatkowane przyznane środki w kwocie 20.564,07 zł. Sołectwo złożyło w dwóch terminach wnioski o zmianę przedsięwzięć: w dniu 22.05.2015r. i 28.05.2015r.;

- 30.09.2014r. – sołectwo Ostrowite – ujęto 3 przedsięwzięcia na które zostaną wydatkowane przyznane środki w kwocie 10.771,65 zł. Sołectwo złożyło w dwóch terminach wnioski o zmianę przedsięwzięć: w dniu 6.06.2015r. i 20.08.2015r.;
- 29.09.2014r. – sołectwo Koźliny – ujęto 7 przedsięwzięć na które zostaną wydatkowane przyznane środki w kwocie 32.035,18 zł. Sołectwo złożyło w terminie 24.09.2015r. wniosek o zmianę przedsięwzięć;
- 19.09.2014r. – sołectwo Osice – ujęto 6 przedsięwzięć na które zostaną wydatkowane przyznane środki w kwocie 18.885,37 zł. Sołectwo złożyło w terminach: 16.06.2015r. i 29.10.2015r. wnioski o zmianę przedsięwzięć;
- 30.09.2014r. – sołectwo Krzywe Koło – ujęto 4 przedsięwzięcia na które zostaną wydatkowane przyznane środki w kwocie 25.600,16 zł. Sołectwo złożyło w terminach: 12.08.2015r. i 20.09.2015r. wnioski o zmianę przedsięwzięć;
- 29.09.2014r. – sołectwo Grabiny-Zameczek – ujęto 4 przedsięwzięcia na które zostaną wydatkowane przyznane środki w kwocie 34.972,90 zł. Sołectwo złożyło w terminach: 12.06.2015r. i 22.09.2015r. wnioski o zmianę przedsięwzięć.

Ponadto kontroli poddano wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w dwóch sołectwach: Suchy Dąb i Koźliny . Ustalono, że 2015r. zrealizowano wydatki:

Sołectwo Suchy Dąb (wydatkowano łącznie 34.972,90 zł)

- zaklasyfikowane w rozdziale 60016 §6050 w kwocie 6.109,60 zł w związku z utwardzeniem terenu z kostki wokół OSP Suchy Dąb – przedsięwzięcie nr 3 „Prace remontowe remizy OSP Suchy Dąb” (dowód księgowy WB 279/15 z dnia 14.10.2015r. poz.3);
- zaklasyfikowane w rozdziale 70095 §4210 w kwocie 7.186,30 zł w związku z:
 - zakup materiałów w kwocie 869,70 zł – przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy WB 43/15 z dnia 25.02.2015r. poz.4 i 5);
 - zakup farb w kwocie 63,93 zł - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy RK nr 110/15 z dnia 24.08.2015r. poz. 4);
 - zakup butli gazowych w kwocie 303 zł - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy RK nr 141/15 z dnia 28.10.2015r. poz. 4,5,6);

- zakup stołów na kwotę 1.475,78 zł - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy RK nr 103/15 z dnia 7.08.2015r. poz.1);
- zakup ogrzewacza gazowo elektrycznego w kwocie 353,99 zł - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy RK nr 148/15 z dnia 6.11.2015r. poz. 2);
- zakup krzeseł na kwotę 2.719,90 zł - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy WB nr 362/15 z dnia 31.12.2015r. poz. 40);
- zakup lodówki na kwotę 1.400 zł - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy WB nr 362/15 z dnia 31.12.2015r. poz. 38);
- zaklasyfikowane w rozdziale 70095 §4300 w kwocie 20,00 zł koszty przesyłki - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy WB nr 43/15 z dnia 25.02.2015r. poz. 4);
- zaklasyfikowane w rozdziale 90004 §4170 w kwocie 750,00 zł w związku z umową zlecenie
 - obsługa traktorka sołeckiego – przedsięwzięcie nr 4 „Obsługa traktorka sołeckiego” (dowód księgowy WB nr 247/15 z dnia 9.09.2015r. poz.10);
- zaklasyfikowane w rozdziale 90004 §4210 w kwocie 3.048,44 zł w związku z:
 - zakupem paliwa do traktorka sołeckiego w łącznej kwocie 1.695,44 zł– przedsięwzięcie nr 4 „Obsługa traktorka sołeckiego” (dowody księgowe RK 57/15 z dnia 6.05.2015r. poz. 4; RK 62/15 z dnia 18.05.2015r. poz. 11; RK 68/15 z dnia 29.05.2015r. poz. 2; RK 74/15 z dnia 10.06.2015r. poz.10.; RK 84/15 z dnia 26.06.2015r. poz. 9; RK 86/15 z dnia 30.06.2015r. poz. 8; RK 87/15 z dnia 1.07.2015r. poz. 3; RK 97/15 z dnia 24.07.2015r. poz. 2; RK 102/15 z dnia 4.08.2015r. poz. 3; RK 115/15 z dnia 31.08.2015r. poz. 2; RK 125/15 z dnia 22.09.2015r. poz. 13; RK 126/15 z dnia 25.09.2015r. poz. 9),
 - zakupem materiałów do remontu traktorka w łącznej kwocie 1.353,00 zł – przedsięwzięcie nr 4 „Obsługa traktorka sołeckiego” (dowody księgowe WB 144/15 z dnia 8.06.2015r. poz. 2 i WB 292/15 z dnia 28.10.2015r. poz. 13);

- zaklasyfikowane w rozdziale 90004 §4300 w kwocie 257,56 zł w związku z przeglądem kosiarki – traktorka sołeckiego – przedsięwzięcie nr 4 „Obsługa traktorka sołeckiego” (dowód księgowy WB 276/15 z dnia 9.10.2015r. poz. 18);
- zaklasyfikowane w rozdziale 92105 §4210 w kwocie łącznej 2.718,00 zł w związku z:
 - zakupem strojów Żuławskich i hafty komputerowego w kwocie 2.700 zł - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy WB 84/15 z dnia 8.04.2015r. poz. 2);
 - zakupem tkanin w kwocie 18,00 zł - przedsięwzięcie nr 1 „Przysposobienie pomieszczenia w budynku na stadionie dla potrzeb Koła Gospodyń Wiejskich i Rady Sołeckiej w Suchym Dębnie” (dowód księgowy WB 91/15 z dnia 15.04.2015r. poz. 9).
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §6060 w kwocie 14.883,00zł w związku z zakupem zestawu zabawowego – przedsięwzięcie nr 2 „ Budowa placu zabaw dla dzieci w nowym miejscu łącznie z przygotowaniem terenu lub doposażenie obecnego placu zabaw w nowe elementy” (dowód księgowy WB 210/15 z dnia 12.08.2015r. poz.39).

Solectwo Koźliny (wydatkowano łącznie 21.736,18 zł)

- zaklasyfikowane w rozdziale 70095 §4270 w kwocie 8.399,67 zł w związku z wykonaniem stolarki okiennej i drzwi – przedsięwzięcie nr 3 „Wymiana stolarki okiennej i drzwi wejściowych w kawiarence internetowej w Koźlinach” (dowód księgowy WB 264/15 z dnia 26.09.2015r. poz. 7);
- zaklasyfikowane w rozdziale 90004 §4210 w łącznej kwocie 2.956,32 zł w związku z:
 - zakupem paliwa do kosiarek w kwocie 687,69 zł – przedsięwzięcie nr 6 „Zakup paliwa i bieżące naprawy sprzętu do koszenia trawników” (dowód księgowy RK 89/15 z dnia 7.07.2015r. poz. 2; RK 135/15 z dnia 16.10.2015r. poz. 2);
 - zakup materiałów do kosiarek w kwocie 1.561,52 zł przedsięwzięcie nr 6 „Zakup paliwa i bieżące naprawy sprzętu do koszenia trawników” (dowód księgowy WB 187/15 z dnia 22.07.2015r. poz. 3; WB 362/15 z dnia 31.12.2015r. poz. 48,44);
 - zakup ławek w łącznej kwocie 1.549,80 zł – przedsięwzięcie nr 4 „Zakup ławek na plac przy boisku wiejskim i zakup namiotu wiejskiego” (dowód księgowy WB 362/15 z dnia 31.12.2015r. poz. 49);
- zaklasyfikowane w rozdziale 92105 §4210 w łącznej kwocie 6.770 zł z związku z:

- zakupem zmywarki z wyparząrką - przedsięwzięcie nr 1 „Wyparząrką do naczyń do kuchni wiejskiej przy świetlicy wiejskiej w Koźlinach” (dowód księgowy WB 335/15 z dnia 9.12.2015r. poz. 4);
- zakup namiotu wiejskiego w kwocie 1.870 zł – przedsięwzięcie nr 4 „Zakup namiotu wiejskiego” (dowód księgowy WB 234/15 z dnia 29.08.2015r. poz.38);
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4210 w kwocie 2.767,50 zł w związku z zakupem karuzeli – przedsięwzięcie nr 7 „Karuzela na plac zabaw na osiedlu” (dowód księgowy PK 152 z dnia 16.09.2015r. poz. 1);
- siłowni pod chmurką w sołectwie – kwota 14.787,68 zł oraz zakup ławek z oparciem – kwota 1.599,00 zł.

Ustalono, że realizowane wydatki zostały ujęte we wnioskach złożonych przez sołectwa (bądź w zmianach w planach wydatków) zgodnie z art.7 ust.1 ustawy z dnia 21.02.2014r. o funduszu sołeczkim (Dz.U 2014 poz. 301) oraz złożone wnioski o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidywanych do realizacji nie spowodowały przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej.

Dodatkowo ustalono, że Gmina Suchy Dąb zgodnie z art.7 ustawy z dnia 21.02.2014r. o funduszu sołeczkim otrzymała z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej część wydatków wykonanych w ramach funduszu – kwotę 42.224,00 zł w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 20.641 zł ujęte w rozdziale 75814 §2030 oraz wydatki bieżące w kwocie 21.583,00 zł ujęte w rozdziale 75814 §6330.

3.5.13. Umowy dzierżawy zawarte z Magellan S.A.

Jak ustalono Gmina Suchy Dąb zawarła umowy z spółką Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi przy ul. Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 76 dotyczące dzierżawy od spółki udziału w nieruchomościach (Umowy są następstwem wyboru oferty Magellan S.A. przez Gminę na skutek przeprowadzenia pisemnego przetargu ograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Gminie Suchy Dąb – sprzedaż opisana w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.) i tak:

- **umowa dzierżawy udziału w wysokości 22/100 w nieruchomości o obszarze 93,7000 ha, stanowiącej działkę numer 370, obręb Koźliny podpisana w dniu 21.01.2015r.**

Gmina Suchy Dąb została zobowiązana do uiszczania na rzecz Magellan S.A. **miesięcznie czynszu dzierżawnego** w wysokości 2.812,59 zł + 23% VAT = **3.459,49 zł** (łącznie wysokość dzierżawy 202.506,48 zł netto + VAT = 249.083,28 zł) – płatność miesięczna do ostatniego

dnia miesiąca – **czas trwania dzierżawy to okres 72 miesięcy** od daty zawarcia umowy tj. do 31.12.2020r.

Zgodnie z §8 umowy „Ubezpieczenie Udziału w Nieruchomości” zapisano, że: „*Za ewentualne ubezpieczenie Nieruchomości od zniszczenia lub uszkodzenia przez cały okres trwania dzierżawy na kwotę nie mniejszą niż wartość nieruchomości określoną ceną nabycia odpowiada Gmina. W terminie dwóch tygodni po zawarciu umowy ubezpieczenia Gmina dokona cesji praw wynikających z umowy ubezpieczenia na rzecz Magellan S.A. Na dzień zawarcia niniejszej umowy Strony nie przewidują zabudowy w/w nieruchomości*”.

Na zabezpieczenie zapłaty łącznej ceny wynikającej z umowy dzierżawy Gmina poddaje się w dniu podpisania umowy rygorowi egzekucji na podstawie art.777 §1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 601.084,28 zł – klauzula wykonalności do dnia 31.12.2022r. – akt notarialny Rep. A nr 1030/15 z dnia 21.01.2015r. – oświadczenie o poddaniu się egzekucji. W celu zabezpieczenia roszczeń pieniężnych Magellan S.A. wynikających realizacji sprzedaży i dzierżawy Gmina wystawiła również na rzecz spółki weksel własny in blanco bez prawa do indosu na rzecz osób trzecich oraz podpisała deklarację wekslową.

Do powyższej umowy dzierżawy sporządzono szczegółowy harmonogram spłat czynszu dzierżawnego stanowiący załącznik nr 1 do umowy.

W okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 30.09.2016r. gmina Suchy Dąb z tytułu zawartej umowy zapłaciła łącznie kwotę 72.649,29 zł (21 x 3.459,49 zł). Zapłaty dokonywano w terminach określonych w umowie. Poniesione wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w następujący sposób: ujęcie na kontach 402/201 w korespondencji z kontami 201/130 w kwalifikacji budżetowej 700/70005/4300.

Zobowiązania z tytułu zawartej umowy zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za III kwartał 2015 roku oraz wprowadzono do Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XI.67.2015 z dnia 10 września 2015 roku.

Kserokopię umowy dzierżawy, aktu notarialnego o egzekucji oraz harmonogram spłat ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/15 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

- **umowa dzierżawy udziału w wysokości 25/100 w nieruchomości o obszarze 93,7000 ha, stanowiącej działkę numer 370, obręb Koźliny podpisana w dniu 22.01.2016r.** –Gmina Suchy Dąb została zobowiązana do uiszczania na rzecz Magellan S.A. **miesięcznie czynszu dzierżawnego** w wysokości 2.319,46 zł + 23% VAT = **2.852,94 zł** (łącznie wysokość

dzierżawy 167.001,12 zł netto + VAT = 205.411,68 zł) – płatność miesięczna do ostatniego dnia miesiąca – *czas trwania dzierżawy to okres 72 miesięcy* od daty zawarcia umowy tj. do 31.12.2021r.

Zgodnie z §8 umowy „Ubezpieczenie Udziału w Nieruchomości” zapisano, że: *„Za ewentualne ubezpieczenie Udziału w Nieruchomości od zniszczenia lub uszkodzenia przez cały okres trwania dzierżawy na kwotę nie mniejszą niż wartość nieruchomości określoną ceną nabycia odpowiada Gmina. W terminie dwóch tygodni po zawarciu umowy ubezpieczenia Gmina dokona cesji praw wynikających z umowy ubezpieczenia na rzecz Magellan S.A.”.*

Na zabezpieczenie zapłaty łącznej ceny wynikającej z umowy dzierżawy Gmina poddaje się w dniu podpisania umowy rygorowi egzekucji na podstawie art.777 §1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 205.411,68 zł – klauzula wykonalności do dnia 31.12.2023r. – akt notarialny Rep. A nr 634/16 z dnia 22.01.2016r. – oświadczenie o poddaniu się egzekucji. W celu zabezpieczenia roszczeń pieniężnych Magellan S.A. wynikających realizacji sprzedaży i dzierżawy Gmina wystawiła również na rzecz spółki weksel własny in blanco bez prawa do indosu na rzecz osób trzecich oraz podpisała deklarację wekslową.

Do powyższej umowy dzierżawy sporządzono szczegółowy harmonogram spłat czynszu dzierżawnego stanowiący załącznik nr 1 do umowy.

W okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 30.09.2016r. gmina Suchy Dąb z tytułu zawartej umowy zapłaciła łącznie kwotę 25.676,46 zł (9 x 2.852,94 zł). Zapłaty dokonywano w terminach określonych w umowie. Poniesione wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w następujący sposób: ujęcie na kontach 402/201 w korespondencji z kontami 201/130 w kwalifikacji budżetowej 700/70005/4300.

Zobowiązania z tytułu zawartej umowy zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za I kwartał 2016 roku oraz wprowadzono do Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XV.103.2016 z dnia 4.02.2016r.

Wyjaśnienie w sprawie ubezpieczenia udziałów w nieruchomości zgodnie z § 8 umów dzierżawy złożyła Pani Joanna Gliniecka – skarbnik Gminy, cyt: *„Wyjaśniamy, że nie zostały ubezpieczone udziały w nieruchomości zgodnie z §8 umowy dzierżawy udziału w nieruchomości ponieważ nie było takiego wymogu. Nieruchomość stanowi grunt niezabudowany”.*

Kserokopię umowy dzierżawy, aktu notarialnego o egzekucji oraz harmonogram spłat oraz powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/15 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.14. Dodatkowe ustalenia.

Dodatkowej kontroli poddano realizację *umowy o doradztwo w zakresie zastępstwa procesowego* zawartej w trybie zamówienia z wolnej ręki w oparciu o przesłankę z art.5 ust.1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 z póź. zm.).

Umowa o doradztwo w zakresie zastępstwa procesowego została zawarta w dniu 20.01.2014r. pomiędzy Gminą Suchy Dąb a DSC Legal K. Zięba Sp. K z siedzibą w Gdańsku, ul. Grunwaldzka 209 oraz DS. Consulting Sp. z o.o. w Gdańsku, ul. Grunwaldzka 209 działającymi łącznie jako konsorcjum i reprezentowane przez K. Ziębę – Komplementariusza DSC Legal K. Zięba Sp.K (lidera konsorcjum) - WYKONAWCA.

WYKONAWCA zgodnie z §1 zobowiązany był do:

1. Świadczenia usługi polegającej na doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi w sprawach związanych z rozliczeniem podatku VAT Zamawiającego, gdzie przedmiotowa usługa będzie obejmować:
 - a) ocenę zasadności wszczęcia postępowania podatkowego lub postępowania przed sądem administracyjnym; ocena zostanie ustalona w formie opinii sporządzonej na piśmie – wynagrodzenie wynikające z §5 ust.1 pkt 1 za wydanie opinii to kwota 1.000 zł + VAT = 1.230 zł;
 - b) przygotowanie dokumentów niezbędnych do prawidłowego wykonania usługi np. korekty uprzednio złożonych deklaracji wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty zgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej; wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku zgodnie z art.75 Ordynacji podatkowej;
 - c) zastępstwo procesowe w zakresie rozliczenia podatku VAT Zamawiającego – wynagrodzenie wynikające z §5 ust.1 pkt 2 za wykonanie usług w ramach podpunktu b i c to kwota 202.000 zł + VAT = 248.460 zł, przy czym wskazana kwota netto nie może przekroczyć 8,5% sumy wszystkich odzyskanych kwot podatku VAT, w tym ujawnionych kwot podatku VAT naliczonego za miesiące październik i listopad 2013 – w przypadku rozbieżności pomiędzy wskazanymi wartościami granicznymi, wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości niższej z tych dwóch wartości.

Wynagrodzenie płatne miało być Wykonawcy w ratach w terminach 30 dni od dat uzyskania przez Zamawiającego zwrotów podatku VAT na rachunek bankowy Zamawiającego, na podstawie faktur wystawionych i doręczonych do urzędu zgodnie z treścią §5 ust. 5 i 6:

- §5 ust. 5 – wykonawca ma prawo wystawić faktury VAT na kwotę 80% wartości wynagrodzenia liczonego zgodnie z ust.1 pkt 2 (248.460 zł) na podstawie planowanych do odzyskania kwot podatku VAT w terminie nie wcześniej niż 14 dni od dnia złożenia przez Zamawiającego korekty uprzednio złożonej deklaracji lub wniosku o stwierdzenia nadpłaty podatku a w przypadku ujawnionych kwot podatku VAT naliczonego w terminie nie wcześniej niż 14 dni od dnia złożenia przez Zamawiającego deklaracji za bieżący okres rozliczeniowy do właściwego organu podatkowego;
- §5 ust. 6 - wykonawca ma prawo wystawić faktury VAT na kwotę 20% wartości wynagrodzenia liczonego zgodnie z ust.1 pkt 2 (248.460 zł) na podstawie odzyskanych kwot podatku VAT w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego informacji o dokonaniu zwrotu podatku VAT przez organy podatkowe, a w przypadku ujawnionych kwot podatku VAT naliczonego w terminie 14 dni od otrzymania ostatecznego zwrotu podatku VAT przez organy podatkowe.

Zawarta umowa zawierała również ustalenie kar umownych.

Zgodnie z zawartą umową WYKONAWCA wystawił Zamawiającemu następujące faktury na łączną kwotę 249.690,00zł (w tym 1.230,00 zł – sporządzenie opinii + 248.460,00 zł postępowania):

- faktura VAT nr 1/02/2014 z dnia 20.02.2014r. na kwotę 1.230,00 zł (ujęcie na kontach 402/201 w korespondencji z kontami 201/130) – zapłaty dokonano w dniu 4.03.2014r. (WB 47/14);
- faktura VAT nr 2/02/2014 z dnia 20.02.2014r. na kwotę 15.568,11 zł (ujęcie na kontach 402/201 w korespondencji z kontami 201/130) – zapłaty dokonano w dniu 4.03.2014r. (WB 47/14);
- faktura VAT nr 3/02/2014 z dnia 20.02.2014r. na kwotę 61.241,70 zł (ujęcie na kontach 402/201 w korespondencji z kontami 201/130) – zapłaty dokonano w dniu 27.03.2014r. (WB 66/14);
- faktura VAT nr 4/02/2014 z dnia 20.02.2014r. na kwotę 42.314,46 zł (ujęcie na kontach 402/201 w korespondencji z kontami 201/130) – zapłaty dokonano w dniu 27.03.2014r. (WB 66/14);

- faktura VAT nr 1/03/2014 z dnia 24.03.2014r. na kwotę 63.960,00 zł (ujęcie na kontach 402/201 w korespondencji z kontami 201/130) – zapłaty dokonano w 2 częściach: dnia 24.04.2014r. kwotę 23.960,00 zł (WB 88/14) i dnia 16.05.2014r kwotę 40.000 zł (WB 105/14);
- faktura VAT nr 2/04/2014 z dnia 22.04.2014r. na kwotę 65.375,73 zł (ujęcie na kontach 402/201 w korespondencji z kontami 201/130) – zapłaty dokonano w 4 częściach: dnia 9.07.2014r. – kwota 20.000 zł; dnia 12.08.2014r. – kwota 10.375,73 zł; dnia 9.09.2014r. kwota 20.000 zł (WB 213/14) i dnia 18.09.2014r. kwota 15.000 zł (WB 221/14).

Wydatki ujęto w rozdziale 01010 §4300.

Jak wynika z pisemnego oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy Panią Joannę Gliniecką, cyt.: „*Informujemy, że kwota, którą Gmina odzyskała z tytułu rozliczeń podatku VAT z lat ubiegłych, wynosi 2.385.209,00 zł*”. Powyższe oświadczenie wraz z kserokopią umowy załączono do akt roboczych pod **pozycją III/16 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2013 – 2015.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

- 1) W latach 2013 – 2015 Gmina Suchy Dąb poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (paragrafy 6050, 6057, 6059, 6060) w wysokości:
 - 2013 r. – 2.016.356,85 zł,
 - 2014 r. – 1.290.247,03 zł,
 - 2015 r. – 1.220.716,41 zł.
- 2) Ustalono, że w uchwałach budżetowych, Rada Gminy Suchy Dąb określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne (przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w WPF, realizowane w roku 2015, ujęto w załączniku nr 3b do uchwały budżetowej), w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiających terminowe zakończenie tych programów.
- 3) Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela:

Nazwa zadania	Koszty inwestycji (w zł wg konta 080)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia/zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne (w zł)	Inne (w zł)		
Termomodernizacja i remont istniejącego budynku Urzędu Gminy w Suchym Dębnie	268.677,39 zł	53.047,39 zł	pożyczka 134.770 zł ¹ Dotacja 80.860 zł ²	11.05.2015 r. / 02.09.2015 r. - protokół odbioru	31.12.2015
Rozbudowa Środowiskowego domu samopomocy w Krzywym Kole w ramach programu naprawczego	750.946,87 zł	89.275,29 zł	Dotacja 69.066,56 zł ² 592.605,02 zł ²	23.10.2014 r. / 23.12.2014 r. - protokół odbioru	31.12.2015
Budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w miejscowości Suchy Dąb i Osice gm. Suchy Dąb	308.420,48 zł (379.081,19 brutto)	379.081,19 zł	-	27.07.2013 r. / 31.01.2014 r. - zakończenie	31.12.2014

¹ Kredyty i pożyczki, ² Dotacja celowa z budżetu państwa lub dofinansowanie z udziałem środków UE.

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2013 – 2015, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo, zadania zrealizowane przez Gminę Suchy Dąb, wymienione w tabeli zamieszczonej powyżej, w części 3.6.1. niniejszego protokołu.

Czynności związane z przeprowadzaniem postępowań objętych kontrolą wykonywały komisje przetargowe powołane zarządzeniami Wójta Gminy Suchy Dąb, tj.:

- Nr 16.2015 z dnia 23 lutego 2015 r., w sprawie powołania komisji przetargowej – znak sprawy ZP.PN.271.1.2015 (dot. Termomodernizacja i remont istniejącego budynku Urzędu Gminy w Suchym Dębnie),
- Nr 333.2014 z dnia 13 października 2014 r., w sprawie powołania komisji przetargowej – znak sprawy ZP.271.1.2014 (dot. Rozbudowa Środowiskowego domu samopomocy w Krzywym Kole w ramach programu naprawczego.),
- Nr OB.0050.219.2013 z dnia 25 czerwca 2013 r., w sprawie powołania komisji przetargowej – znak sprawy 96793 – 2013 (dot. Budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w miejscowości Suchy Dąb i Osice gm. Suchy Dąb).

Ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono poniżej:

1. Termomodernizacja i remont istniejącego budynku Urzędu Gminy w Suchym Dębnie

Kontrolowany okres: 2015 rok

Zamawiający: Gmina Suchy Dąb

Nazwa postępowania: Termomodernizacja i remont istniejącego budynku Urzędu Gminy w Suchym Dębnie

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **248.357,15 zł netto** (brutto 305.479,29 zł), co stanowi **58.784,15 euro**, ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 16.02.2015r.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.02.2015 r. (ogłoszenie nr 20379-2015) oraz w siedzibie Zamawiającego (na tablicy ogłoszeń) i stronie internetowej, od dnia 16.02.2015 r. do dnia 16.02.2015 r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.03.2015 r., godz. 10:00 , w sekretariacie Urzędu Gminy suchy Dąb.
Termin związania z ofertą	30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena (90%) i okres gwarancji (10%) .
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości 6.000,00 zł (nie większej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium, określono na dzień składania ofert (tj. 06.03.2015r.), do godziny 10:00. Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie (z uwzględnieniem terminów dla wybranej formy, tj. w pieniądzu / gwarancji wadialnej). Zamawiający dokonał zwrotu wadium wszystkim Wykonawcom, niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, z wyjątkiem Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wykonawca, którego oferta została wybrana, złożył wniosek o przeksięgowanie wniesionego wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania, w dniu podpisania umowy (tj. 27.03.2015 r.).
Możliwość zmiany umowy / dodatkowych zamówień	Zgodnie z art. 144 u.p.z.p., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty. Warunki tych zmian określono w SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wójta Gminy Suchy Dąb w dniu 16.02.2015r., - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniach od dnia 16.02.2015 r. do dnia 06.03.2015 r., - zawierała elementy wymagane art. 36 u. p.z.p. Wszystkie wyjaśnienia udzielane do treści specyfikacji (na wnioski Wykonawców) oraz zmiany treści specyfikacji (zmiany nie prowadziły do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu), przeprowadzano zgodnie z art. 38 u.p.z.p. Treść wszystkich udzielonych wyjaśnień i dokonanych zmian zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz dokumentacji technicznej. Zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmował roboty budowlane polegające na wykonaniu termomodernizacji i remoncie istniejącego budynku Urzędu Gminy w Suchym Dębnie, wraz z pracami remontowymi w postaci wymiany poszycia dachu, docieplenia istniejącej podłogi w pomieszczeniu sali obrad, remoncie istniejących schodów wejściowych do budynku oraz istniejącego wiatrołapu w technologii drewnianej, szkieletowej (CPV: 45.32.10.00-3).
Czas trwania zamówienia	Czas trwania zamówienia określono w dniach - 90 dni (od dnia rozpoczęcia robót, z zastrzeżeniem, że nie wcześniej niż od 04.05.2015r.). Wykonanie zamówienia rozpoczęto w dniu 11.05.2015 r. (data wpisu do dzienniku budowy). Termin zakończenia prac, zgodnie z powyższym, upływał w dniu 09.08.2015 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert:

	<p>1. oferta nr 1 złożona przez Firmę Usługowo Handlową, Wiesław Janusz, Zielona Wieś 11 A, 83-404 Nowa Karczma, z ceną 267.741,23 zł i okresem gwarancji 48 miesięcy,</p> <p>2. oferta nr 2 złożona przez AJM Sp. z o.o., ul. Astronomów 9, 80-299 Gdańsk, z ceną 240.272,10 zł i okresem gwarancji 36 miesięcy,</p> <p>3. oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe „TAMUR”, Tadeusz Szczubełek, ul. Owidzka 20, 83-200 Starogard Gd., z ceną 286.809,46 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,</p> <p>4. oferta nr 4 złożona przez Spółdzielnię Produkcyjno-Usługową „RODŁO”, ul. 11-go Listopada 26, 82-500 Kwidzyn, z ceną 304.864,75 zł i okresem gwarancji 48 miesięcy,</p> <p>5. oferta nr 5 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA” Andrzej Stella, ul. Hallera 16, 83-200 Starogard Gd., z ceną 244.230,01 zł i okresem gwarancji 50 miesięcy,</p> <p>6. oferta nr 6 złożona przez Firmę Usługi Ogólnobudowlane „INVEST-BUDO”, ul. Łąkowa 9, Korzeniewo, 82-500 Kwidzyn, z ceną 291.212,04 zł i okresem gwarancji – wykonawca nie podał w formularzu ofertowym okresu gwarancji.</p> <p>7. oferta nr 7 złożona przez Firmę M-INVEST Sp. z o.o., ul. Osiedlowa 5, 83-307 Kielpino, z ceną 242.147,40 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy,</p> <p>8. oferta nr 8 złożona przez Zakład Usługowo – Produkcyjny „JANTAR” Sp. z o.o., ul. Gdańska 52, 83-022 Suchy Dąb, z ceną 270.588,51 zł i okresem gwarancji 36 miesięcy.</p>
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 06.03.2015 r., o godz. 10:15, w Urzędzie Gminy Suchy Dąb. Kierownik jednostki i osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 u.p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 305.479,29 zł.
Liczba i opis wykluczonych wykonawców	Z postępowania wykluczono 1 Wykonawcę, tj. Firmę AJM Sp. z o.o., 80-299 Gdańsk (oferta nr 2), na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 u.p.z.p. Uzasadnienie: Wykonawca nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu, tj. nie załączył do oferty wszystkich wymaganych dokumentów (wskazanych jako załącznik nr 5 i 6 do SIWZ). Wykonawca, po uprzednim wezwaniu przez Zamawiającego do złożenia brakujących dokumentów i oświadczeń (zgodnie z art. 26 ust. 3 u.p.z.p.), nie dostarczył wymaganych dokumentów w wyznaczonym terminie. W związku z powyższym, Wykonawca został wykluczony z postępowania.
Liczba i opis ofert odrzuconych	W postępowaniu odrzucono 1 ofertę, tj. złożoną przez Firmę Usługi Ogólnobudowlane „INVEST-BUDO”, 82-500 Kwidzyn (oferta nr 6). Ofertę odrzucono na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 u.p.z.p., tj. jej treść nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków. Uzasadnienie: Wykonawca nie podał w formularzu ofertowym okresu gwarancji na wykonanie robót budowlanych, jak wymagała tego specyfikacja istotnych warunków (jako kryterium oceny ofert w SIWZ wskazano cenę i okres gwarancji). W związku z powyższym, w wyniku niezgodności treści oferty z postanowieniami SIWZ, a tym samym braku podstaw zastosowania art. 87 ust. 2 pkt 3 u.p.z.p., oferta została odrzucona.
Ocena ofert	Oferty (w tym, po uzupełnieniu na wezwanie Zamawiającego), spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (za wyjątkiem oferty odrzuconej),
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 7 złożoną przez Firmę M-INVEST Sp. z o.o. (83-307 Kielpino) , która uzyskała najwyższą ilość punktów (tj. 99,3 pkt).
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła 242.147,40 zł (okres gwarancji 60 miesięcy).
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wszystkich Wykonawców (8 wykonawców), w dniu 13.03.2015 r. (za pośrednictwem poczty).
Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 27.03.2015 r. Protokół postępowania zatwierdził kierownik – Wójt Gminy Suchy Dąb, w dniu 31.03.2015 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8 % wartości oferty, w formach dopuszczonych ustawą (art. 148 u.p.z.p.), najpóźniej w dniu podpisania umowy.

	Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w dniu podpisania umowy, w formie pieniężnej (przelew na kwotę 19.371,79 zł.). Wykonawca w trakcie trwania umowy, za zgodą Zamawiającego, w dniu 21.05.2015 r., dokonał zmiany formy zabezpieczenia, na gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu (zgodnie z art. 149 u.p.z.p. i treścią SIWZ), z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia i bez zmniejszenia jego wysokości. Gwarancja ubezpieczeniowa obejmowała okres od dnia 19.05.2015 r. do dnia 04.09.2015 r.
Umowa	W dniu 27.03.2015 r. (w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy p.z.p.), Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr ZP.PN.272.1.201 z M-INVEST Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. Osiedlowej 5, w Kielpinie (83-307) , na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 242.147,40 zł , w terminie 90 dni od dnia rozpoczęcia robót (z zastrzeżeniem, że rozpoczęcie robót nastąpi nie wcześniej niż 04.05.2015 r.). Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczenia; zasady zawierania umów o podwykonawstwo; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; rękojmię za wady i gwarancję jakości; zabezpieczenia należytego wykonania; kary umowne.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.03.2015 - pod nr 71428-2015.
Zmiany w umowie / Dodatkowe zamówienia	W trakcie obowiązywania umowy nie dokonywano zmian jej treści oraz nie zlecano dodatkowych / uzupełniających zamówień.
Wykonanie umowy (odbior)	Rozpoczęcie prac odbyło się w dniu 11.05.2015 r. (zgodnie z wpisem w dzienniku budowy). W dniu 06.08.2015 r. (pismem z 05.08.2015 r.), Wykonawca zgłosił Zamawiającemu zakończenie prac związanych z realizacją umowy. W dniu 13.08.2015 r. (pismem z 13.08.2015 r.), Wójt Gminy wyznaczył termin odbioru, na dzień 21.08.2015 r., na godz. 9:00. W dniu 21.08.2015 r. nastąpił odbiór (protokół odbioru), w trakcie którego Komisja uznała roboty za wykonane i zgłosiła uwagi/postanowienia dodatkowe (wykaz usterek stanowił załącznik do protokołu), bez wyznaczenia terminu ich wykonania. W dniu 02.09.2015 r. dokonano kolejnego odbioru (protokół odbioru), w którym Komisja uznała roboty za wykonane, bez zgłoszenia uwag/postanowień dodatkowych.
Zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z § 4 przedmiotowej umowy, należne wynagrodzenie winno być przełane na konto Wykonawcy, na podstawie faktury VAT, w terminie 30 dni od daty złożenia jej w siedzibie Zamawiającego. Wykonawca w dniu 07.09.2015 r. wystawił fakturę VAT nr 1/9/2015, na kwotę 242.147,39 zł brutto, z terminem płatności 30 dni, w formie przelewu. Faktura VAT wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 08.09.2015r. Zamawiający dokonał zapłaty w następujący sposób: - w dniu 24.09.2015 r. dokonał zapłaty częściowej, w wysokości 212.430,00 zł brutto, - w dniu 13.10.2015 r. dokonał zapłaty pozostałej części kwoty, w wysokości 29.717,39 zł brutto (termin płatności, za zgodą Wykonawcy, został przesunięty na dzień 14.10.2015 r. – pismo z dnia 04.09.2015 r.), co łącznie stanowiło kwotę 242.147,39 zł brutto.
Gwarancja	Okres gwarancji wynosił 60 miesięcy (liczony od dnia spisania protokołu końcowego). W dniu 15.04.2016 r. (pismem z 12.04.2015 r.) Wójt Gminy zawiadomił Wykonawcę o terminie przeglądu budowlanego zadania inwestycyjnego, objętego przedmiotową umową - po upływie 6 miesięcy eksploatacji obiektu. Termin spotkania dotyczącego przeprowadzenia przeglądu gwarancyjnego wyznaczono na dzień 10.05.2016 r., na godz. 13:00. Przegląd nastąpił w dniu 11.05.2016 r. (protokół z przeglądu gwarancyjnego), w którym Komisja stwierdziła usterki w wykonawstwie i wyznaczyła termin ich usunięcia na dzień 21.06.2016 r. W dniu 18.07.2016 r. (pismem z 12.07.2016 r.) oraz w dniu 17.08.2016 r. (pismem z 10.08.2016 r.), Wójt Gminy poinformował Wykonawcę, w związku z niewykonaniem zaleceń z protokołu przeglądu pogwarancyjnego w wyznaczonym terminie (mimo licznych ponagleń telefonicznych), o rozpoczęciu naliczania odsetek karnych oraz zamiarze zlecenia usunięcia usterek wybranemu przez siebie podmiotowi, zgodnie z postanowieniami § 9 przedmiotowej

	umowy. Powyższe usterki, do dnia kontroli (tj. 08.09.2016 r.), nie zostały usunięte. Wójt Gminy wszelkich roszczeń z tytułu usterek będzie dochodził z udzielonej przez Wykonawcę gwarancji.
--	--

- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 75023 § 6050. Plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu (tj. dnia 16.02.2015 r.) wynosił, w podanym wyżej paragrafie, 100.000,00 zł, a wykonanie wynosiło 0,00 zł. Plan wydatków na dzień zawarcia umowy (tj. dnia 27.03.2015 r.) wyniósł 290.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.

2. Rozbudowa Środowiskowego domu samopomocy w Krzywym Kole w ramach programu naprawczego

Kontrolowany okres: 2014 rok

Zamawiający: Gmina Suchy Dąb

Nazwa postępowania: Rozbudowa Środowiskowego domu samopomocy w Krzywym Kole w ramach programu naprawczego

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **533.500,00 zł netto** (brutto 656.205,00 zł), co stanowi **126.257,18 euro**, ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 26.09.2014 r.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Ogłoszenie o zamówieniu	1) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.09.2014 r. (ogłoszenie nr 204745-2014) oraz w siedzibie (na tablicy ogłoszeń) i stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 26.09.2014 r. do dnia 14.10.2014 r., 2) Ogłoszenie o zmianie zamówienia, w związku ze zmianą treści SIWZ, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.10.2014 r. (ogłoszenie nr 2117715-2014) oraz w siedzibie (na tablicy ogłoszeń) i stronie internetowej Zamawiającego. Nie przedłużono terminu składania ofert, w związku ze zmianą treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.10.2014 r., godz. 10:00 , w sekretariacie Urzędu Gminy suchy Dąb.
Termin związania z ofertą	30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była cena.
Wadium	Zamawiający, po zmianie treści w SIWZ (przed zmianą Zamawiający wymagał 25.000,00 zł), wymagał wadium w wysokości 16.000,00 zł (nie większej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium określono: przed upływem terminu składania ofert. Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie (z uwzględnieniem terminów dla wybranej formy, tj. w pieniądzu / gwarancji wadialnej). Zamawiający dokonał zwrotu wadium wszystkim Wykonawcom, niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, z wyjątkiem Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wykonawcy, o którym mowa (z wybraną ofertą), Zamawiający zwrócił wadium, wniesione w formie gwarancji bankowej wadialnej, w dniu podpisania umowy.

Możliwość zmiany umowy / dodatkowych zamówień	Zgodnie z art. 144 u.p.z.p., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty. Warunki tych zmian określono w SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: <ul style="list-style-type: none"> – została zatwierdzona przez Wójta Gminy Suchy Dąb (brak daty zatwierdzenia), – została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 26.09.2014 r., – zawierała elementy wymagane art. 36 u.p.z.p., – dokonane zmiany treści specyfikacji (dotyczące wysokości kwoty wadium), które prowadziły do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2117715-2014, z dnia 07.10.2014 r.) oraz stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 07.10.2014 r., – dokonane zmiany treści specyfikacji (dotyczące uzupełnienia elementów załącznika nr 11 do SIWZ), które nie prowadziły do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 29.09.2014 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz dokumentacji technicznej (tj. projekt budowlany, specyfikacja techniczna, przedmiar robót), stanowiącej załącznik nr 9, 10, 11 do SIWZ. Zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmował roboty budowlane polegające na rozbudowie istniejącego budynku środowiskowego domu samopomocy o dodatkowe pomieszczenia użytkowe, tj. sale edukacyjne, kuchnię, jadalnię, zaplecze socjalno-bytowe (kod CPV: 45.00.00.00-7; 45.26.25.00-6; 45.26.23.00-4; 45.26.10.00-5; 45.26.13.00-7; 45.42.10.00-4; 45.31.43.10-7; 45.33.11.00-7; 45.33.24.00-7).
Termin wykonania zamówienia	Termin wykonania zamówienia określono na dzień 30.12.2014 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty: 1. oferta nr 1 złożona przez Spółdzielnię Produkcyjno-Usługową „RODŁO”, ul. 11-go Listopada 26, 82-500 Kwidzyn, z ceną 558.809,14 zł, 2. oferta nr 2 złożona przez Firmę „BOLEK i LOLEK” Budownictwo, Remonty, Bogdan Janusz, ul. Górna 2, 83-250 Skarszewy, z ceną 695.309,62 zł, 3. oferta nr 3 złożona przez Firmę P.H.U.P. „ARTEX” Jolanta Mazur, ul. Powstańców Warszawy 2/9, 83-000 Pruszcz Gdański, z ceną 565.800,00 zł.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 14.10.2014 r., o godz. 10:15, w Urzędzie Gminy Suchy Dąb. Kierownik jednostki i osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 u.p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 656.205,00 zł.
Liczba i opis wykluczonych wykonawców	Brak Wykonawców wykluczonych.
Liczba i opis ofert odrzuconych	Brak ofert odrzuconych.
Ocena ofert	Oferty (w tym, po uzupełnieniu na wezwanie Zamawiającego), spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1 złożoną przez Spółdzielnię Produkcyjno-Usługową „RODŁO”, (82-500 Kwidzyn).
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła 558.809,14 zł.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wszystkich Wykonawców (3 Wykonawców), w dniu 15.10.2014 r., zgodnie z określoną w SIWZ formą porozumiewania się stron (tj. poprzez e-mail).
Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 21.10.2014 r. Protokół postępowania nie został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego- Wójta Gminy Suchy Dąb (brak podpisu).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8 % wartości oferty, w formach dopuszczonych ustawą (art. 148 u.p.z.p.), przed podpisaniem umowy. Zamawiający wymagał w umowie, w przypadku wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia w innej formie niż pieniądzu, złożenia dodatkowego dokumentu, będącego zabezpieczeniem należytego wykonania z tytułu rękojmi za wady. Wykonawca, w dniu podpisania umowy, wniósł wymagane zabezpieczenia w formie gwarancji bankowych należytego wykonania (2 gwarancje), tj.: gwarancję z tytułu należytego wykonania umowy (na kwotę 44.704,73 zł), obejmującą okres trwania umowy oraz gwarancję z tytułu należytego wykonania usunięcia wad i usterek (na kwotę 13.411,42 zł - 30% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy), obejmującą okres zabezpieczenia z tytułu rękojmi za wady.
Umowa	W dniu 21.10.2014 r. (w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 u.p.z.p.), Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr ZP.PN.272.1.2014 ze Spółdzielnią Produkcyjno-Usługową „RODŁO”, ul. 11-go Listopada 26, 82-500 Kwidzyn, na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 558.809,14 zł , w terminie nie później niż do dnia 30.12.2014 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Umowa określała, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczania; zasady zawierania umów o podwykonawstwo; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; uprawnienia z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości; sposoby zabezpieczenia należytego wykonania; kary umowne.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 24.10.2014 - pod nr 354118-2014.
Zmiany w umowie / Dodatkowe zamówienia	W trakcie obowiązywania umowy nie dokonywano zmian jej treści oraz nie zlecano dodatkowych / uzupełniających zamówień.
Wykonanie umowy (odbior)	W dniu 23.12.2014 r. (pismem z 23.12.2014 r.), Wykonawca zgłosił Zamawiającemu zakończenie prac związanych z realizacją przedmiotowej umowy. W dniu 23.12.2014 r. nastąpił odbiór (protokół odbioru), w trakcie którego Komisja uznała roboty za wykonane (z adnotacją, że wykonano inwentaryzację geodezyjną powykonawczą).
Zapłata wynagrodzenia	Zgodnie z § 5 przedmiotowej umowy, należne wynagrodzenie płatne będzie na podstawie faktur VAT, w terminie 30 dni od daty złożenia jej w siedzibie Zamawiającego. Wykonawca w dniu 23.12.2014 r. wystawił fakturę VAT nr 16/MB/USL/12/2014, na kwotę 558.809,14 zł brutto, z terminem płatności 30 dni, w formie przelewu. Faktura VAT wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 23.12.2014 r. Zamawiający dokonał zapłaty w następujący sposób: - w dniu 30.12.2014 r. dokonał zapłaty częściowej, w wysokości 416.560,00 zł brutto, - w dniu 20.01.2015 r. dokonał zapłaty pozostałej części kwoty, w wysokości 142.249,14 zł brutto, co łącznie stanowiło kwotę 558.809,14 zł brutto.

- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym - w rozdziale 85203 § 6050. Plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu (tj. dnia 26.09.2014 r.) wynosił, w podanym wyżej paragrafie, 451.000,00 zł, a wykonanie wynosiło 0,00 zł. Plan wydatków na dzień zawarcia umowy (tj. dnia 21.10.2014 r.) wyniósł 451.000,00 zł, a wykonanie 34.440,00 zł).

Wyjaśnienie w niniejszym zakresie złożyła Pani Joanna Gliniecka – Skarbnik, cyt.:

„Środki na realizację ww. zadania pochodziły z budżetu państwa ponieważ to zadanie było realizowane w ramach zadań rządowych zleconych gminie. Z tego też powodu nie mogliśmy sami dokonywać zwiększeń planu na to zadanie nie mając zabezpieczonych środków z

budżetu państwa. Zwiększenie planu nastąpiło, po podpisaniu aneksu z Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku z dnia 27 października 2014 r, Uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr 0007.XLVI.348.2014 z dnia 30 października 2014 r. Plan zwiększono o kwotę 143.000,00 zł co łącznie w rozdziale 85203 § 6050 stanowiło kwotę 594.000,00 zł. Umowa nr 8/ŚDS/2014 wraz z aneksem nr 1 stanowi załącznik do niniejszego wyjaśnienia”.

Ponadto, w wyniku kontroli stwierdzono, że środki na zapłatę pozostałej części wynagrodzenia (tj. w kwocie 142.249,14 zł, przelane na konto Wykonawcy w dniu 20.01.2015 r.), ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2015 Uchwałą Nr 0007.IV.28.2015 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 22.01.2015 r., *zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2023 Gminy Suchy Dąb*, pierwotnie w kwocie 85.000,00 zł. Następnie Zarządzeniem Nr OB.0050.10.2015 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 02.02.2015 r., *w sprawie zmiany wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Dąb na lata 2015 – 2023*, została zwiększona do kwoty 143.000,00 zł.

Złożone przez P. Joannę Gliniecką – Skarbnika, oświadczenia oraz kopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, tj.: umowa z 21.10.2014 r., protokół z postępowania, 3 wydruki księgowy, stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją III/17 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

3. Budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w miejscowości Suchy Dąb i Osice gm. Suchy Dąb

Kontrolowany okres: 2013 rok

Zamawiający: Gmina Suchy Dąb

Nazwa postępowania: Budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w miejscowości Suchy Dąb i Osice gm. Suchy Dąb

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **478.178,01 zł netto** (brutto 588.158,95 zł), co stanowi **118.961,61 euro**, ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lutego 2013 roku.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.06.2013 r. (ogłoszenie nr 96793-2013) oraz w siedzibie (na tablicy ogłoszeń) i stronie internetowej Zamawiającego w dniu 03.06.2013 r.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.06.2013 r., godz. 10:00 , w sekretariacie Urzędu Gminy suchy Dąb.

Termin związania z ofertą	30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była najniższa cena.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 7.000,00 zł (nie większej niż 3% wartości zamówienia). Termin wniesienia wadium określono: 24.06.2013 r. do godz. 15:30 Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganym terminie (wszyscy wnieśli w formie gwarancji). Zamawiający dokonał zwrotu wadium wszystkim Wykonawcom, niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, z wyjątkiem Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wykonawcy, o którym mowa (z wybraną ofertą), Zamawiający zwrócił wadium, wniesione w formie gwarancji bankowej wadialnej, w dniu 01.08.2013 (pismem z dnia 23.07.2013 r.).
Możliwość zmiany umowy / dodatkowych zamówień	Zgodnie z art. 144 u.p.z.p., Zamawiający przewidywał możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Zmiany możliwe były jedynie w przypadku wystąpienia okoliczności wymienionych w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj.: terminu (m.in. zmiana warunków atmosferycznych); odtworzenia powierzchni po robotach sieciowych; odcinków trasy ułożenia sieci wraz z urządzeniami; technologii układania sieci wodno-kan. Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 u.p.z.p.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (kontrolującym nie okazano oryginalnego dokumentu SIWZ, z podpisem i datą zatwierdzenia przez Wójta Gminy): – została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 03.06.2013 r. (zamieszczony dokument nie zawierał podpisu i daty), Wszystkie wyjaśnienia udzielane do treści specyfikacji (na wniosek Wykonawców), przeprowadzono zgodnie z art. 38 u.p.z.p. Treść wszystkich udzielonych wyjaśnień zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmował roboty budowlane polegające na budowie przyłączy kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w miejscowości Suchy Dąb i Osice gm. Suchy Dąb (kod CPV:45231300-8).
Czas trwania zamówienia	Czas trwania zamówienia określono w miesiącach: 3 miesiące od daty rozpoczęcia.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty: 1. oferta nr 1 złożona przez B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański, z ceną 255.528,63 zł, 2. oferta nr 2 złożona przez ELEKTRO-CAL Sp. z o.o., Zajączkowo 28 A, 83-111 Miłobądz, z ceną 344.860,00 zł, 3. oferta nr 3 złożona przez Firmę „ARS” Arkadiusz Stubba, Kolnik, ul. Świerkowa 7, 83-032 Pszczółki, z ceną 262.802,33 zł.
Otwarcie ofert (oświadczenia z art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p.)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 26.06.2013 r., o godz. 10:15, w Urzędzie Gminy Suchy Dąb (protokół z otwarcia ofert). Kierownik jednostki i osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 u.p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 478.178,01 zł netto (588.158,95 zł brutto).
Liczba i opis Wykonawców wykluczonych	Brak Wykonawców wykluczonych.
Liczba i opis ofert odrzuconych	Brak ofert odrzuconych.
Ocena ofert	Oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1 złożoną przez B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska (83-000 Pruszcz Gdański).
Cena wybranej oferty	Cena wybranej oferty wynosiła 255.528,63 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wszystkich Wykonawców (3 Wykonawców), w dniu 09.07.2013 r. (za pośrednictwem poczty oraz faxem).
Protokół postępowania o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 09.07.2013 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik – Wójt Gminy Suchy Dąb (brak daty zatwierdzenia).
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości oferty, przed podpisaniem umowy. Wykonawca, w dniu podpisania umowy, wniósł wymagane zabezpieczenie, w formie gwarancji ubezpieczeniowej, na kwotę 25.552,86 zł. W związku z przedłużeniem terminu realizacji przedmiotu zamówienia, okres obowiązywania ubezpieczeniowej gwarancji został stosownie wydłużony (aneksem do ubezpieczeniowej gwarancji).
Umowa	W dniu 22.07.2013 r. (zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 u.p.z.p.), Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr GK.ZP.272.3.2013 z B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański, na wykonanie przedmiotu zamówienia, za cenę 255.528,63 zł , w terminie nie później niż do dnia 22.10.2013 r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Umowa określała, m.in.: wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczania; zasady zawierania umów o podwykonawstwo; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; uprawnienia z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości; sposoby zabezpieczenia należytego wykonania; kary umowne.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.07.2013 r., pod nr 286628-2013.
1.Zmiany umowy (aneksy) 2.Wykonanie umowy (odbioru)	W trakcie obowiązywania niniejszej umowy, dokonano zmian w zakresie zmiany terminu wykonania przedmiotu zamówienia. Wójt Gminy Suchy Dąb do umowy nr GK.ZP.272.3.2013 z dnia 22.10.2013 r., podpisał z Wykonawcą B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, (83-000 Pruszcz Gdański), niżej wymienione aneksy do umowy. W dniu 21.10.2013 r. (pismo z 15.10.2013 r.) Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o wydłużenie terminu zakończenia realizacji robót, w związku z zalaniem istniejącej kanalizacji, do której wykonawca miał podłączyć nowo wybudowaną kanalizację oraz z powodu prowadzenia monitoringu TV nowo wybudowanej sieci kanalizacyjnej i wynikającą stąd przejściową niemożnością realizacji prac przez Wykonawcę. W związku z powyższym podpisano Aneks Nr 1 , w dniu 05.11.2013, zmieniający termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 19.11.2013 r. Zmiany terminu dokonano na podstawie (dopuszczającego zmiany w określonych przypadkach) § 14 ust. 1 lit. g (cyt.: „zmiany będące następstwem okoliczności leżących po stronie Zamawiającego, w szczególności konieczności wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej lub w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.”) i lit. h (tj., cyt.: „zmiany będące następstwem działania innych organów administracyjnych, braku zgody na wejście na grunty osób trzecich, działania eksploratorów infrastruktury.”), przedmiotowej umowy. W dniu 21.11.2013 r. (data wpływu pisma do Urzędu Gminy), pismem z dnia 19.11.2013 r. Wykonawca zgłosił zakończenie prac obejmujących przedmiot umowy oraz wniósł o wyznaczenie terminu odbioru. Wójt Gminy, pismem z dnia 12.12.2013 r. (brak daty nadania/doręczenia), poinformował Wykonawcę, że termin odbioru robót budowlanych zostanie wyznaczony po zakończeniu podłączenia do sieci kanalizacyjnej obu miejscowości (Suchy Dąb i Osice). W dniu 18.11.2013 podpisano Aneks nr 2 , zmieniający termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 31.01.2014 r. , z uzasadnieniem, cyt.: „Z przyczyn niezależnych od Zamawiającego i Wykonawcy nastąpi opóźnienie w uruchomieniu przepompowni PIV-1 w miejscowości Osice (nr działki 118), które uniemożliwia podłączenie końcowe budynków.”

	<p>Zmiany terminu dokonano na podstawie (dopuszczającego zmiany w określonych przypadkach) § 14 ust. 1 lit. i (cyt.: „inne przyczyny zewnętrzne niezależne od Zamawiającego oraz Wykonawcy skutkujące niemożliwością prowadzenia prac będących przedmiotem zamówienia wg założeń projektowych.”), przedmiotowej umowy.</p> <p>Z oświadczenia Kierownika Budowy, o zakończeniu budowy przyłączy kanalizacji sanitarnej z dnia 31.01.2014 r. oraz dokumentacji zawierającej m.in. protokoły odbioru technicznego z poszczególnych etapów budowy, wynika, iż zakończenie prac odbyło się w dniu 31.01.2014 r.</p>
Zapłata wynagrodzenia	<p>Zgodnie z § 8 przedmiotowej umowy, wynagrodzenie płatne będzie na podstawie faktur VAT, przelewem, w terminie 60 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego, prawidłowo wystawionych faktur (zamawiający dopuszczał wystawianie faktur częściowych, na podstawie protokołów odbiorów częściowych robót).</p> <p>Wykonawca w dniu 30.09.2013 r. wystawił fakturę VAT nr 13-FVB/09/0019, na kwotę 82.265,77 zł brutto (wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 11.10.2013 r.).</p> <p>Zamawiający dokonał zapłaty za w/w fakturę VAT w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w dniu 03.12.2013 r. części kwoty, w wysokości 22.265,77 zł, - w dniu 06.12.2013 r. pozostałej części, w wysokości 60.000,00 zł. <p>Wykonawca w dniu 11.04.2014 r. wystawił drugą fakturę VAT nr 14-FVB/04/0003, na kwotę 173.262,86 zł brutto (wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 18.04.2014 r.).</p> <p>Zamawiający dokonał jej zapłaty w całości, w dniu 11.06.2014 r.</p> <p>Łączna kwota wystawionych i opłaconych faktur wyniosła 255.528,63 zł brutto.</p>

- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym - w rozdziale 01010 § 6057, 6059. Plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu (tj. dnia 03.06.2013 r.) wynosił 1.657.000 zł, a wykonanie wynosiło 1.371.703,58 zł. Plan wydatków na dzień zawarcia umowy (tj. dnia 22.07.2013 r.) wyniósł 1.657.000,00 zł, a wykonanie 1.375.228,58 zł.

Wyjaśnienie w niniejszym zakresie złożyła Pani Joanna Gliniecka - Skarbnik, cyt.:

„W ramach planu finansowego w kwalifikacji 01010 § 6057 wykazuje się środki finansowe pochodzące (jako dofinansowanie) z Unii Europejskiej w wysokości 857.000,00 zł, zaś § 6059 to środki pochodzące z budżetu gminy na wkład własny i pozostałe koszty realizacji powyższego zadania w kwocie 800.000,00 zł.

Wykonanie tego zadania na dzień 03.06.2013 roku wynosi 1.371.703,58 zł, w tym środki wydatkowane w ramach umowy z głównym wykonawcą. Jest to kwota wykonania na zadaniach w ewidencji księgowej 1, 22 i 23 – dotyczy to faktur na łączną kwotę 1.347.812,17 zł. Pozostała kwota w wysokości 23.891,40 zł w zad. 1 dotyczy m.in. zajęcia pasa drogowego, pomocy technicznej, ubezpieczenia przyczepki pod agregat prądotwórczy.

Wydatki na dzień 22.07.2013 r. wyższe są o kwotę 3.525,00 zł i dotyczą one serwisu przepompowni oraz wykonania szafki na klucze.

Inwestycja była ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej od czasu jej obowiązywania tj. od roku 2011 i przyjęta została Uchwałą Rady Gminy III/11/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. Z kolei w roku 2013 ta inwestycja była ujęta w WPF pod pozycją „Kompleksowy program

gospodarki ściekowej Gminy Suchy Dąb”, gdzie środki finansowe były w limitach ujęte na 2014 r., to zadanie nie stanowiło kosztów kwalifikowanych i dofinansowanych ze środków z UE w ramach budowy sieci kanalizacyjnej Suchy Dąb – Osiece, ale było jej integracyjną częścią, gdzie dopiero po zrealizowaniu tego etapu Gmina osiągnęła rezultat w postaci podłączeń mieszkańców do nowej sieci kanalizacyjnej”.

Złożone przez Panią Joannę Gliniecką – Skarbnika, oświadczenie oraz kopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, tj.: umowa z 22.07.2013 r., protokół z postępowania, Aneks nr 1 z 05.11.2013 r., pismo Wykonawcy z 15.10.2013 r., Aneks nr 2 z 18.11.2013r., pismo Wykonawcy z 19.11.2013 r., pismo Zamawiającego z 12.12.2013 r., 13 wydruków księgowych, stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją III/18 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie nr 080 o nazwie „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie nr 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta nr 080 ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe, ujmowano na koncie nr 011, o nazwie „Środki trwałe”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie nr 201, o nazwie „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- ewidencję wadium i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie nr 240, o nazwie „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

- Termomodernizacja i remont istniejącego budynku Urzędu Gminy w Suchym Dębnie:
 - w dniu 02.09.2015 r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia,
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2015 r.,

(dowód OT nr GK.03.2015, GK.04.2015 r.; wartość 433.989,39 zł pn. „Wykonanie nowej elewacji i pokrycia dachowego budynku Urzędu Gminy wraz z zagospodarowaniem terenu”), w tym wykonanie nowej elewacji i pokrycia dachowego Urzędu Gminy; wartość: 268.677,39 zł.

- Rozbudowa Środowiskowego domu samopomocy w Krzywym Kole w ramach programu naprawczego:
 - w dniu 23.12.2014 r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia,
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2015 r., (dowód OT nr GK.01.2015.r., wartość 750.946,87 zł).
- Budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w miejscowości Suchy Dąb i Osice gm. Suchy Dąb:
 - w dniu 31.01.2014 r. zakończenie przedmiotu zamówienia,
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2014 r., (dowód OT nr 7.GK.2014 r; wartość 706.995,52 zł, pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowości Suchy Dąb i Osice”), w tym przyłącza: wartość 308.420,48 zł – kwota netto, 379.081,19 zł – kwota brutto.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w/w inwestycje ujęto w księgach rachunkowych, w nieprawidłowych terminach. Jak wynika z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne”.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W latach 2013-2015 Gmina Suchy Dąb nie poniosła wydatków na zakup udziałów lub akcji spółek prawa handlowego.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W latach 2013 - 2015 Gmina Suchy Dąb poniosła wydatki na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w łącznej kwocie 287.486,00 zł, tj.:

- w roku 2013 nie udzielono dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.
- w roku 2014 / 2015 (kontroli poddano prawidłowość ich rozliczenia):

1. Dotacja w kwocie 20.000,00 zł (75412 § 6230), ujęta w sprawozdaniu z 2014 r. oraz dotacja w kwocie 248.320,00 zł (75412 § 6230), ujęta w sprawozdaniu z 2015 r.:
 - udzielone Ochotniczej Straży Pożarnej w Suchym Dębnie na podstawie umowy - porozumienia pomiędzy Gminą Suchy Dąb przez Ochotniczą Strażą Pożarną w Suchym Dębnie, a Zarządem Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku, z dnia 21.10.2014 r. wraz z zawartymi do niej aneksami: nr 1 z dnia 08.04.2015 r. oraz nr 2 z dnia 10.12.2015 r., w związku z uchwałami Rady Gminy Suchy Dąb, w sprawie dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej Suchy Dąb, tj.: Nr 0007.III.16.2014 z dnia 30.12.2014 r., oraz Nr 0007.IV.29.2015 z dnia 22.01.2015 r. Zgodnie z w/w porozumieniem dotacja miała być przekazana w częściach, tj.: 20.000,00 zł do dnia 31.12.2014 r. (przekazana przelewem w dniu 31.12.2014 r.); 20.883,00 zł do dnia 28.09.2015 r. (przekazana przelewem w dniu 28.09.2015 r.); 227.437,00 zł do dnia 30.09.2015 r. (przekazana przelewem w dniu 29.09.2015 r.),
 - w celu współfinansowania zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego z napędem 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Suchym Dębnie,
 - rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem, tj. w dniu 21.12.2015 r. złożono w Urzędzie Gminy wymagane dokumenty, w postaci protokołu zdawczo – odbiorczego, kserokopii faktury potwierdzającej zakup wraz z dowodem OT.
- w roku 2015 (kontroli poddano prawidłowość ich rozliczenia):
 1. Dotacja w kwocie 5.000,00 zł (rozdział 75405 § 6230):
 - udzielona Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gdańsku na podstawie porozumienia Nr 1/2015 (F.312.1-104/2015) z dnia 08.07.2015 r., w związku z uchwałą Nr 0007.X.61.2015 Rady Suchy Dąb z dnia 17 czerwca 2015 roku, w sprawie dotacji dla Komendy Powiatowej Policji w Pruszczu Gdańskim,
 - w celu współfinansowania zakupu samochodu służbowego z przeznaczeniem do użytkowania przez funkcjonariuszy Komisariatu Policji w Cedrach Wielkich, Komendy Powiatowej w Pruszczu Gdańskim,
 - rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem, tj. w dniu 23.12.2015 r. złożono w Urzędzie Gminy dokumenty potwierdzające zakup, w postaci kserokopii faktury VAT, dowodu wydania/przyjęcia, dowodu zapłaty oraz wymaganego oświadczenia o wydatku środków finansowych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.
 2. Dotacja w kwocie 14.166,00 zł (rozdział 60095 § 6230):

- udzielona Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Świętego Jana Chrzciciela w Giemlicach, na podstawie umowy z dnia 22.01.2015 r., wynikającej z uchwały Rady Gminy Suchy Nr 0007.IV.27.2015 z dnia 22.01.2015 r.,
- w celu zrealizowania projektu: „Stworzenie małej infrastruktury turystycznej poprzez budowę ciągu – rowerowego i przystanku rowerowego w miejscowości Giellice wraz z organizacją festynu rodzinnego.”,
- rozliczona zgodnie z zawartą umową, tj. w dniu 02.02.2015 r. złożono w Urzędzie Gminy wymagane dokumenty, w postaci sprawozdania z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Gminy Suchy Dąb oraz kserokopii faktury VAT.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Suchy Dąb opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2015 rok, który stanowi załączniki nr 7 i 8 do uchwały Rady Gminy Suchy Dąb nr 0007.III.24.2014 z dnia 30.12.2014 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na rok 2015.

Plan finansowy zadań zleconych (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej), obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 1.832.190,00 zł
- wydatki w kwocie 1.832.190,00 zł, w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. wykazano:

- plan 23.960,00 zł,
- dochody wykonane 23.414,37 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 6.383,85 zł,
 - dochody przekazane 17.030,52 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem 1.811.525,27 zł (całość to zaległości).

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

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Suchy Dąb w 2015 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału § 2010</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>	<i>Zwroty niewykorzystanych dotacji</i>
01095	Pozostała działalność	426.772,15	426.772,15	brak
75011	Urzędy wojewódzkie	44.500,00	44.500,00	brak
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	690,00	690,00	brak
75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	13.533,00	13.533,00	brak
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	8.023,00	8.023,00	brak
75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	5.936,00	5.936,00	brak
80101	Szkoły podstawowe	18.513,58	18.513,58	brak
80110	Gimnazja	12.324,68	12.324,68	brak
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metody pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych i gimnazjach	4.209,30	4.209,30	brak
85195	Pozostała działalność (oświata i wychowanie)	200,00	200,00	brak
Razem		534.701,70	534.701,70	brak

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

Gmina Suchy Dąb w roku 2015, w powyższym zakresie, otrzymała następujące dotacje:

- w kwocie 20.883,00 zł (rozdział 75412 § 6320):
 - dotacja otrzymana na podstawie umowy nr 127/UM/DAZ/2015 z dnia 04.08.2015 r. zawartej z Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w suchym Dębnie.
 - rozliczona zgodnie z zawartą umową, poprzez przedłożenie wymaganych dokumentów potwierdzających realizację w/w zadania, tj. m.in. umowę zawartą pomiędzy Gminą, Ochotniczą Strażą Pożarną w Suchym Dębnie, Zarządem Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, z dnia 21.10.2014 r. wraz z zawartymi do niej aneksami: nr 1 z dnia 08.04.2015 r. oraz nr 2 z dnia 10.12.2015 r., (zgodnie z którą, kwota dotacji miała być przelana na konto bankowe Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP do dnia 28.09.2015 r.); dokument potwierdzający wpłatę w/w środków na konto Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP (); dokumenty potwierdzające zakup samochodu.
 - Gmina rozliczyła środki w dniu 28.09.2015 r. (przelew dla ZOSP RP),

- w kwocie 80.860,00 zł (rozdział 75023 § 6280):
 - dotacja otrzymana na podstawie umowy dofinansowania nr WFOŚ/PD/56/2015 z dnia 20.08.2015 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania p.n.: „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Suchy Dąb.”
 - rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem, poprzez przedłożenie wymaganych dokumentów potwierdzających realizację w/w zadania, tj., m.in. faktury VAT; protokoły odbioru/przekazania; dokumenty ustalające wartość oraz potwierdzające przyjęcie środka trwałego na stan.
 - Gmina rozliczyła środki w dniu 24.09.2015 r. (przelew za fakturę nr 1/9/2015 i FV/2/09/2015),
- w kwocie 20.641,00 zł (rozdział 75814 § 6330):
 - dotacja dotyczy zwrotu z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołectkiego - opisana szerzej w punkcie 3.5.12. niniejszego protokołu.

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania własne, bieżące (§ 2030, 2040) w Gminie Suchy Dąb w 2015 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>	<i>Zwroty niewykorzystanych dotacji</i>
§ 2030				
75814	Różne rozliczenia finansowe	21.583,00	21.583,00	brak
80101	Szkoły podstawowe	1.300,00	1.300,00	brak
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	170.981,38	170.981,38	brak
80104	Przedszkola	33.098,00	33.098,00	brak
85415	Pomoc materialna dla uczniów	38.825,82	38.825,82	brak
§ 2040				
85415	Pomoc materialna dla uczniów	1.700,00	1.700,00	brak
Razem		267.488,20	267.488,20	brak

3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

W badanym okresie Gmina Suchy Dąb nie otrzymała dotacji określonych powyżej.

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W badanym okresie Gmina Suchy Dąb otrzymała dotację w wysokości:

- 5.000,00 zł (rozdział 92105 § 2310):
 - dotacja otrzymana na podstawie porozumienia nr 4/2015 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 20.07.2015 r., zawartego z Powiatem Gdańskim z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Gdańskiego. Przedmiotem porozumienia było określenie zasad współpracy Powiatu Gdańskiego i Gminy Suchy Dąb przy wspólnej realizacji zadania, w zakresie kultury pod nazwą „Szlakiem Domów Podcieniowych”, zwanego dalej „zadaniem”. Wykonanie w/w zadania powierzono w całości Gminie Suchy Dąb i udzielono Gminie Suchy Dąb, na realizację w/w zadania, dotację celową w wysokości 5.000,00 zł.
 - dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem, poprzez przedłożenie wymaganych dokumentów, potwierdzających realizację zadania, tj.: sprawozdanie merytoryczne i finansowe wraz z kopiami faktur i dowodami ich zapłaty.
 - Gmina rozliczyła środki w dniu 16.09.2015 r. (przelew za fakturę VAT nr 165/09/2015, wystawioną za realizację zadania).

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W badanym okresie, to jest w roku 2015, udzielono dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Suchy Dąb (wydatek w ramach rozdziału 92116 § 2480), na działalność instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie, w kwocie 70.000,00 zł.

Powyższa dotacja wydatkowana została na działalność bieżącą jednostki.

Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie, zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożyła:

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze (składane do dnia 31 lipca roku budżetowego), jak wynika z oświadczenia Pani Joanny Glinieckiej – Skarbnik Gminy, w następujący sposób:
cyt.: „Oświadczam, że „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności, w tym wymagalnych” za I półrocze 2015 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie sporządza w formie tabelarycznego zestawienia realizacji planu przychodów (w tym dotacji z budżetu Gminy Suchy Dąb) i kosztów, z przedstawieniem wyniku finansowego

Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie za I półrocze. Jednocześnie oświadczam, iż takie zestawienie wpłynęło do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniu 20 lipca 2015 r. ”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/19 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki (składane do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym), w dniu 02.03.2016 r. wraz z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2015 (opisową).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2015 roku z budżetu Gminy Suchy Dąb nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W roku 2015 Gmina Suchy Dąb udzieliła dotacji celowej w ramach wydatków bieżących w kwocie 161.032,00 zł, z uwzględnieniem zmian uchwały budżetowej (pierwotna kwota dotacji, uchwalona uchwałą budżetową, wynosiła 132.000,00 zł).

Wyżej wymieniona kwota dotacji, w całości, została przeznaczona dla Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie (rozdział 85203 § 2820), na podstawie umowy Nr GOPS.PS.4223.1.2014 o powierzenie realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej: Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zawartej w dniu 22.12.2014 r. z Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie wraz z zawartym aneksem nr 1 w dniu 09.09.2015 r., aneksem nr 2 w dniu 01.10.2015 r. oraz aneksem nr 3 w dniu 01.12.2014 r.

Powyższa umowa została zawarta w następstwie przeprowadzonego postępowania konkursowego (zarządzenie Wójta Gminy Suchy Dąb nr OB.0050.348.2014 z dnia 21.11.2014 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadanie z zakresu pomocy społecznej: prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacje rozliczono zgodnie z zawartą umową i aneksami, w comiesięcznych transzach, do dnia 31.12.2015 r.

3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst na realizację porozumień (umów)

Gmina Suchy Dąb w roku 2015 przeznaczyła kwotę 67.688,83 zł (ujęta w rozdziale 80104 „Przedszkola” i paragrafie 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu

terytorialnego”), na pokrycie kosztów dotacji, udzielanej w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., przedszkolom i punktom niepublicznym i publicznym, prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, na terenie Miasta Tczew, Gminy Pruszcz Gdański, Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, Gminy Miejskiej Gdańsk.

Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez wyżej wymienione podmioty, za uczęszczanie dzieci mieszkańców Gminy Suchy Dąb do niepublicznych przedszkoli, mieszczących się na ich terenie, w następujący sposób:

- Miasto Tczew wystawiło noty (na łączną kwotę 19.929,12 zł):
 - nr 28/15 z dnia 14.04.2015 r., na kwotę 2.002,32 zł, za okres od 1.04.2015 r. do 30.04.2015 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 08.05.2015 r.,
 - nr 14/15 z dnia 31.03.2015 r., na kwotę 5.960,24 zł, za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 08.05.2015 r.,
 - nr 49/15 z dnia 21.05.2015 r., na kwotę 2.002,32 zł, za okres od 01.05.2015 r. do 31.05.2015 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 16.06.2015 r.,
 - nr 64/15 z dnia 19.06.2015 r., na kwotę 2.002,32 zł, za okres od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 17.07.2015 r.,
 - nr 81/15 z dnia 31.08.2015 r., na kwotę 4.004,64 zł, za okres od 01.07.2015 r. do 31.08.2015 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 25.09.2015 r.,
 - nr 103/15 z dnia 19.10.2015 r., na kwotę 2.473,30 zł, za okres od 01.09.2015 r. do 31.10.2015 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 17.11.2015 r.,
 - nr 130/15 z dnia 18.11.2015 r., na kwotę 1.483,98 zł, za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 09.12.2015 r.,
- Gmina Pruszcz Gdański wystawiła noty (na łączną kwotę 2.689,92 zł):
 - Nr FN-VI.3222.2.18.2015 z dnia 28.04.2015 r., na kwotę 1.008,72 zł, za okres od stycznia do marca 2015 r. – refundacji kosztów dokonano w dniu 15.05.2015 r.,
 - Nr FnVI.3222.2.26.2015 z dnia 25.05.2015 r., na kwotę 336,24 zł, w miesiącu kwietniu 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 11.06.2015 r.,
 - Nr Fn-VI.3222.2.39.2015 z dnia 24.06.2015 r., na kwotę 336,24 zł, w miesiącu maju 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 13.07.2015 r.,
 - Nr Fn-VI.3222.2.52.2015 z dnia 30.06.2015 r., na kwotę 336,24 zł, w miesiącu czerwcu 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 22.07.2015 r.,
 - Nr Fn-VI.3222.2.63.2015 z dnia 23.07.2015 r., na kwotę 336,24 zł, w miesiącu lipcu 2015 r. - refundacji kosztów dokonano w dniu 10.08.2015 r.,

- Nr Fn-VI.3222.2.76.2015 z dnia 2015 r., na kwotę 336,24 zł, w miesiącu sierpniu 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 21.09.2015 r.,
- Gmina Miejska Pruszcz Gdański wystawiła noty (na łączną kwotę 39.346,44 zł):
 - Nr OKS/4/2015 z dnia 06.05.2015 r., na kwotę 13.115,48 zł, za okres od stycznia do kwietnia 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 12.06.2015 r.,
 - Nr OKS/11/2015 z dnia 25.05.2015 r., na kwotę 3.278,87 zł, w miesiącu maju 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 16.06.2015 r.,
 - Nr OKS/21/2015 z dnia 18.06.2015 r., na kwotę 3.278,87 zł, w miesiącu czerwcu 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 17.07.2015 r.,
 - Nr OKS/28/2015 z dnia 27.07.2015 r., na kwotę 2.810,46 zł, w miesiącu lipcu 2015 roku – refundacji kosztów dokonano 19.08.2015 r.,
 - Nr OKS/36/2015 z dnia 25.08.2015 r., na kwotę 2.810,46 zł, w miesiącu sierpniu 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 25.09.2015 r.,
 - Nr OSK/42/2015 z dnia 23.10.2015 r., na kwotę 4.684,10 zł, w miesiącu wrześniu 2015 roku - refundacji kosztów dokonano w dniu 13.11.2015 r.,
 - Nr OKS/49/2015 z dnia 03.11.2015 r., na kwotę 4.684,10 zł, w miesiącu październiku 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 23.11.2015 r.,
 - Nr OKS/56/2015 z dnia 19.11.2015 r., na kwotę 4.684,10 zł, w miesiącu listopadzie 2015 roku - refundacji kosztów dokonano w dniu 09.12.2015 r.
- Gmina Miejska Gdańsk wystawiła noty (na łączną kwotę 5.723,35 zł):
 - Nr 1/SUCHY DĄB/2015/AK z dnia 05.05.2015 r., na kwotę 842,70 zł, za okres od stycznia do marca 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 01.06.2015 r.,
 - Nr 2/SUCHY DĄB/2015/AK z dnia 27.07.2015 r., na kwotę 2.422,77 zł, za okres od kwietnia do czerwca 2015 roku – refundacji kosztów dokonano 19.08.2015 r.,
 - Nr 3/SUCHY DĄB/2015/AK z dnia 08.08.2015 r., na kwotę 1.615,18 zł, za okres od lipca do sierpnia 2015 roku – refundacji kosztów dokonano w dniu 07.10.2015r.,
 - Nr 4/SUCHY DĄB/2015/AK z dnia 30.11.2015 r., na kwotę 842,70 zł, za okres od września do listopada 2015 r. - refundacji kosztów dokonano w dniu 17.12.2015 r.

Gmina Suchy Dąb w roku 2015 wydatki związane z refundacją, o której mowa, sklasyfikowała w rozdziale 80104 „Przedszkola” i paragrafie 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu

terytorialnego”, a należało klasyfikować w paragrafie 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”.

3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

W roku 2015 Gmina Suchy Dąb nie poniosła (poza wymienionymi w częściach 3.7.2.1 – 3.7.2.4 protokołu) wydatków bieżących na inne dotacje.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto lata 2012-2015.

Wyniki kontroli zawarto w poniżej wymienionych tabelach:

Tabela nr 1 – Informacje o jednostce samorządu terytorialnego

Tabela nr 2 – Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w latach 2012-2015

Tabela nr 3 – Struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego – lata 2012-2015

Tabela nr 4.1. – 4.3. – Informacje dotyczące deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i źródeł jego finansowania w latach 2012-2015

Tabela nr 5 – Informacja o udzielonych przez JST poręczeniach i gwarancjach

Tabela nr 6 – Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (co najmniej z 50% udziałem JST)

Tabela nr 7 – Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Wyżej wymienione tabele zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/20 Załącznika Nr 2* do protokołu z kontroli.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Suchy Dąb w 2015 roku udzieliła Wójtowi Gminy Suchy Dąb, upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową Nr 0007.III.24.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2015 rok.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 800.000 zł,

- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 50.000 zł,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenie ze stosunku pracy polegających na przeniesieniu wydatków bieżących między paragrafami i rozdziałami z wyłączeniem przeniesień między działami,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych polegających na przeniesieniu wydatków majątkowych między paragrafami i rozdziałami z wyłączeniem przeniesień między działami.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Suchy Dąb oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015r. przychody wyniosły kwotę 908.756,22 zł na którą złożyły się:

- 796.770,00 zł – zaciągnięte pożyczki i kredyty,
- 111.986,22 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2015 zamknęły się kwotą 914.050,00 zł. Na powyższą kwotę rozchodów składały się spłaty kredytów i pożyczek w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych – 310.000,00 zł

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli, Gmina Suchy Dąb nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst. co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach 2014 – 2015 Gmina Suchy Dąb zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

1 Kredyty w rachunku bieżącym i kredyty obrotowe:

- w wysokości **300.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt w rachunku bieżącym nr 11/Pdg/2014** z dnia 31.01.2014r.
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie bieżących potrzeb Kredytobiorcy;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 31.01.2015r. – spłacony w dniu 31.12.2014r. (informacje wynikają z sprawozdania Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2014r.).
- w wysokości **300.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt obrotowy nr 105/Pdg/2014** z dnia 4.07.2014r.
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 28.11.2014r. – spłacony.
- w wysokości **400.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt w rachunku bieżącym nr 13/Pdg/2015** z dnia 2.02.2015r.
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie bieżących potrzeb Kredytobiorcy,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 31.01.2016r. – spłacony w dniu 31.12.2015r. (informacje wynikają z sprawozdania Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2015r.).
- w wysokości **162.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt obrotowy nr 171/Pdg/2015** z dnia 31.12.2015r. (aneks nr 1 z dnia 30.05.2016r.)
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie bieżących potrzeb Kredytobiorcy (bank udziela karencji w spłacie kredytu od dnia 31.12.2015r. do dnia 30.01.2019r. Kredytobiorca zobowiązuje się do spłaty kredytu po upływie karencji;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 31.12.2019r.
- w wysokości **150.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt obrotowy nr 99/Pdg/2015** z dnia 29.06.2015r.
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST,

- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty: do dnia 30.11.2015r. - spłacony
- w wysokości **162.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt obrotowy** nr 107/Pdg/2015 z dnia 15.07.2015r.
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 13.11.2015r. – spłacony.
- w wysokości **200.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt obrotowy** nr 136/Pdg/2015 z dnia 28.09.2015r.
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 30.12.2015r. – spłacony.
- w wysokości **200.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt obrotowy** nr 151/Pdg/2015 z dnia 29.10.2015r.
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 31.12.2015r. – spłacony.

2 Kredyty inwestycyjne:

- w wysokości **250.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt inwestycyjny** nr 137/Pdg/2015 z dnia 28.09.2015r.
 - Cel kredytu: przeznaczony na „Dofinansowanie zakupu wozu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Suchy Dąb”,
 - Uchwała: Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.X.60.2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie zakupu samochodu dla Ochotniczej Straży Pożarnej w wysokości 250.000 zł;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 31.12.2021r.
- w wysokości **100.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt inwestycyjny** nr 160/Pdg/2015 z dnia 1.12.2015r.

- Cel kredytu: przeznaczony na „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg położonych na terenie Powiatu Gdańskiego w 2015 roku w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój 2012-2015, w części zlokalizowanej na terenie Gminy Suchy Dąb”
 - Uchwała: Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XII.74.2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na wkład własny Gminy w zadanie „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg położonych na terenie Powiatu Gdańskiego w 2015 roku w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój 2012-2015, w części zlokalizowanej na terenie Gminy Suchy Dąb” w wysokości 100.000 zł
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 30.11.2021r.
- w wysokości **150.000,00 zł** zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy o **kredyt inwestycyjny nr 159/Pdg/2015 z dnia 1.12.2015r.**
- Cel kredytu: przeznaczony na „Budowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Suchym Dębnie wraz z budową kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabiny-Zameczek, gm. Suchy Dąb”
 - Uchwała: Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XII.75.2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na wkład własny Gminy w zadanie „Budowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Suchym Dębnie wraz z budową kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grabiny-Zameczek, gm. Suchy Dąb” w wysokości 150.000 zł;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty: do dnia 30.11.2021r.
- 3 Pożyczki:**
- w wysokości **134.770,00 zł** zaciągnięta z *Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy dofinansowania nr WFOŚ/PD/56/2015 z dnia 20.08.2015r.*
- Cel pożyczki: przeznaczony na realizację zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Suchy Dąb” (gmina również na podstawie tej umowy otrzymała dotację w wysokości 80.860 zł);

- Uchwała: Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.VIII.47.2015 z dnia 14 kwietnia 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania inwestycyjnego pt. „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Suchy Dąb”;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco;
- Termin spłaty: do dnia 31.05.2021r.

Ustalono, że:

- wszystkie umowy kredytowe (kredyt inwestycyjny) i umowa pożyczki zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia pożyczki, to jest między innymi:
 - kwotę i cel kredytu, pożyczki,
 - wysokość oprocentowania i warunki jej zmiany,
 - wysokość prowizji,
 - sposób zabezpieczenia spłaty,
 - terminy i sposób dokonywania spłat,
 - warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Suchy Dąb i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w roku 2015 spłat rat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Suchy Dąb terminowo dokonywała regulacji zobowiązań w związku z zawartymi umowami.

Ponadto jak ustalono, w latach 2014-2015 Gmina podpisała również umowy z instytucją finansującą Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi przy Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 76 i tak:

❖ umowę o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu zawartą dnia 20.10.2014r.. Spółka

Magellan zobowiązała się do spłaty zadłużenia Gminy Suchy Dąb na łączną kwotę 205.688,30 zł wobec następujących podmiotów:

- Energa Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie – 31.859,56 zł (faktura nr 1027/UO/2014 z terminem płatności 21.10.2014r.),
- Energa Obrót S.A. z siedzibą w Gdańsku – 52.730,46 zł (faktura nr 330000562/0283/F z terminem płatności 21.10.2014r.),
- Teleelektronika – Bogusław Pszczoła ul. Rzemieślnicza 5 Łęgowo – 23.370 zł (faktury nr 21/06/2014 i nr 30/07/2014 z terminem płatności 21.10.2014r.),
- DROG-BUD s.c. z siedzibą w Tczewie – 22.140 zł (faktura nr 70/2014 z terminem płatności 21.10.2014r.),

- „GUCIO” Janusz Klicner z siedzibą w Pruszczu Gdańskim – 12.543,42 zł (faktura nr 72/2014 z terminem płatności 21.10.2014r.),
- Kommunalservice Vornkahl Polska Sp z o.o. z siedzibą w Tczewie – 63.044,86 zł (faktura nr 216/2014 z terminem płatności 21.10.2014r.).

Po spłacie zadłużenia w łącznej kwocie 205.688,30 zł - Gmina Suchy Dąb zobowiązała się do spłaty powstałego zadłużenia wobec Spółki na warunkach spłaty uregulowanych porozumieniami:

- Porozumienie nr 4150/2014 z dnia 24.10.2014r.

Gmina zobowiązała się do spłaty kwoty 205.688,30 zł wraz z prowizją z tytułu restrukturyzacji przedmiotowego zadłużenia w wysokości 15.364,92 zł:

- w 2 ratach kwota zadłużenia (84.590,02 zł – termin płatności 31.05.2015r. + 121.098,28 zł – termin płatności 31.10.2015r.)
- 12 ratach kwota prowizji.

Ostateczny termin spłaty – 31.10.2015r.

W dniu 28.05.2015r. podpisano aneks nr 1 do porozumienia nr 4150/2014 – przesunięcie terminu płatności I raty 84.590,02 zł na dzień 30.09.2015r. oraz ustalono wzrost prowizji do kwoty 17.824,92 zł – naliczono prowizję za zmianę warunków umowy w wysokości 2.460 zł i pobrano również opłatę za rozpatrzenie wniosku w wysokości 250 zł – sporządzenie aneksu do porozumienia.

W dniu 29.09.2015r. podpisano aneks nr 2 do porozumienia nr 4150/2014 – przesunięto płatność I raty 84.590,02 zł na dzień 31.10.2015r. – termin wpłaty II raty oraz ustalono wzrost prowizji do kwoty 18.444,92 zł – naliczono prowizję za zmianę warunków umowy w wysokości 620 zł i pobrano również opłatę za rozpatrzenie wniosku w wysokości 300 zł – sporządzenie aneksu do porozumienia.

W dniu 2.11.2015r. podpisano aneks nr 3 do porozumienia nr 4150/2014 – przesunięto płatność kwoty 205.688,30 zł na dzień 30.12.2015r. oraz ustalono wzrost prowizji do kwoty 21.394,92 zł – naliczono prowizję za zmianę warunków umowy w wysokości 2.950 zł i pobrano również opłatę za rozpatrzenie wniosku w wysokości 300 zł – sporządzenie aneksu do porozumienia.

Spłaty zobowiązania wobec Magellan S.A. dokonano w dniu 30.12.2015r. kwota 205.688,30 zł + ostatnia rata prowizji w wysokości 1.475 zł.

Raty prowizji były płacone terminowo według ustalonego harmonogramu spłat za wyjątkiem prowizji płatnej do dnia 31.12.2014r. – kwota 1.280,41 zł – płatności dokonano w dniu 2.01.2015r.

❖ umowę o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu zawartą w dniu 15.12.2014r. Spółka Magellan zobowiązała się do spłaty zadłużenia Gminy Suchy Dąb na łączną kwotę 113.112,26 zł wobec następujących podmiotów:

- Energa Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie – 19.959,54 zł (faktura nr 1107/UO/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- Teleelektronika – Bogusław Pszczoła ul. Rzemieślnicza 5 Łęgowo – 65.154,51 zł (faktura nr 19/05/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- „GUCIO” Janusz Klicner z siedzibą w Pruszczu Gdańskim – 13.113,59 zł (faktura nr FS 92/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- MASK SEWIS Ryszard Arendt Gdynia – 2.698,62 zł (faktura nr FV/38/2014/09 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- Zakład Obsługi Archiwalnej Krystyna Jarzębowska Bielkowo – 7.000 zł (faktura nr 33/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- Usługi Kominiarskie i Ogólnobudowlane Tomasz Budzicki Pszczółki – 1.250 zł (faktura nr 177/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- Zakład Wielobranżowy SOPEL Sławomir Sobczyk Lipniki – 3.936 zł (faktura nr 487/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.).

Po spłacie zadłużenia w łącznej kwocie 113.112,26 zł Gmina Suchy Dąb zobowiązała się do spłaty powstałego zadłużenia wobec Spółki na warunkach spłaty uregulowanej:

- Porozumieniem nr 4206/2014 z dnia 22.12.2014r.

Gmina zobowiązała się do spłaty kwoty 113.112,26 zł wraz z prowizją z tytułu restrukturyzacji przedmiotowego zadłużenia w wysokości 6.956,40 zł:

- w 2 ratach kwota zadłużenia (65.154,51 zł – termin płatności 31.05.2015r. + 47.957,75 zł – termin płatności 30.11.2015r.)
- 12 ratach kwota prowizji.

Ostateczny termin spłaty – 30.11.2015r.

W dniu 7.12.2015r. podpisano aneks nr 1 do porozumienia nr 4206/2014 – przesunięcie terminu płatności II raty 47.957,75 zł na dzień 14.12.2015r. oraz ustalono wzrost prowizji do kwoty 7.121,70 zł – naliczono prowizję za zmianę warunków umowy w wysokości

165,30 zł i pobrano również opłatę za rozpatrzenie wniosku w wysokości 300 zł – sporządzenie aneksu do porozumienia.

Spląty zobowiązania wobec Magellan S.A. dokonano w dniach: 29.05.2015r. I rata w kwocie 65.154,51 zł oraz 14.12.2015r. II rata w kwocie 47.957,75 zł. Raty prowizji płacone były terminowo według ustalonego harmonogramu spłat za wyjątkiem prowizji płatnej do dnia 14.12.2015r. – kwota 745,00 zł – płatności dokonano w dniach: 23.12.2015r. kwota 579,70 zł i 14.01.2016r. kwota 165,30 zł.

❖ umowę o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu zawartą w dniu 15.12.2014r. Spółka Magellan zobowiązała się do spląty zadłużenia Gminy Suchy Dąb na łączną kwotę 73.013,48 zł wobec następujących podmiotów:

- Energa Obrót S.A. z siedzibą w Gdańsku – 4.686,16 zł (faktura nr 330000581/0148/1F z terminem płatności 15.12.2014r.),
- EPT MASTER Paweł Hallman Gdańsk – 14.366,40 zł (faktura nr 1583/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- Firma Handlowo Usługowa HURT-POL Radom – 9.500 zł (faktura nr 65/0/14 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- SAMFIX-PAPIER PHU G. Bradtke Gdańsk – 5.000 zł (faktura nr H2/11430/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- EVK Sp. z o.o. z siedzibą w Biestrzynniku – 3.109,49 zł (faktura nr 095/11/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- CATERING 33 w Gdańsku – 4.658,50 zł (faktura nr 195/L/14 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- SYLVA Sp. z o.o. z siedzibą w Wielu – 17.953,08 zł (faktura nr 002088903 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- Arriva Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu – 10.664,85 zł (faktura nr 05F/21/10/2014 z terminem płatności 15.12.2014r.),
- Nowosielski Gotkowicz i partnerzy z siedzibą w Gdańsku – 3.075 zł (faktura nr 0022/10/2014/MT z terminem płatności 15.12.2014r.).

Po splącie zadłużenia przez Magellan SA. w łącznej kwocie 73.013,48 zł Gmina Suchy Dąb zobowiązała się do spląty powstałego zadłużenia wobec Spółki na warunkach spląty uregulowanej:

- Porozumieniem nr 4207/2014 z dnia 22.12.2014r.

Gmina zobowiązała się do spłaty kwoty 73.013,48 zł wraz z prowizją z tytułu restrukturyzacji przedmiotowego zadłużenia w wysokości 6.191,54 zł w jednej racie (73.013,48 zł – termin płatności 20.11.2015r.) i w 12 ratach kwotę prowizji. Ostateczny termin spłaty – 20.11.2015r. Spłaty zobowiązania wobec Magellan S.A. dokonano w dniu 20.11.2015r. - kwota 73.013,48 zł + rata prowizji w wysokości 515,98 zł. Raty prowizji były płacone terminowo według ustalonego harmonogramu spłat za wyjątkiem prowizji płatnej do dnia 31.12.2014r. – kwota 515,96 zł – płatności dokonano w dniu 7.01.2015r.

❖ umowę o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu zawartą w dniu 9.07.2015r. Spółka Magellan zobowiązała się do spłaty zadłużenia Gminy Suchy Dąb na łączną kwotę 199.454,33 zł wobec następujących podmiotów:

- Energa Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie – 123.379,19 zł (faktury nr 0211/UO/2015, nr 0338/UO/2015, nr 0491/UO/2015 i nr 0617/UO/2015 z terminem płatności 9.07.2015r.),
- Teleelektronika – Bogusław Pszczoła ul. Rzemieślnicza 5 Łęgowo – 19.065 zł (faktury nr 57/12/2015 i nr 1/01/2015 z terminem płatności 9.07.2015r.),
- „GUCIO” Janusz Klicner z siedzibą w Pruszczu Gdańskim – 37.060,13 zł (faktury nr FS 124/2014, nr FS 10/2015, nr FS 20/2015 i nr FS 51/2015 z terminem płatności 9.07.2015r.),
- PPH M.J. Szalczewscy Sp. j. z siedzibą w Kmiecinie – 19.950,01 zł (faktura nr 106/UT/2014 z terminem płatności 9.07.2015r.).

Po spłacie zadłużenia przez Magellan S.A. w łącznej kwocie 199.454,33 zł Gmina Suchy Dąb zobowiązała się do spłaty powstałego zadłużenia wobec Spółki na warunkach spłaty uregulowanych porozumieniami:

- Porozumienie nr 4318/2015 z dnia 16.07.2015r.

Gmina zobowiązała się do spłaty kwoty 199.454,33 zł wraz z prowizją z tytułu restrukturyzacji przedmiotowego zadłużenia w wysokości 14.960 zł:

- w 4 ratach kwota zadłużenia (28.223,44 zł – termin płatności 30.04.2016r. + 46.961,77 zł – termin płatności 30.06.2016r. + 68.150,30 zł – termin płatności 31.07.2016r. + 56.118,82 zł – termin płatności 31.08.2016r.)
- w 14 ratach kwota prowizji.

Ostateczny termin spłaty – 31.08.2016r.

W dniu 29.09.2015r. podpisano aneks nr 1 do porozumienia nr 4318/2015 – przesunięcie terminów płatności rat (28.223,44 zł – termin płatności 31.03.2016r. + 46.961,77 zł – termin

płatności 30.04.2016r. + 68.150,30 zł – termin płatności 31.05.2016r. + 56.118,82 zł – termin płatności 30.06.2016r.) – ostateczny termin spłaty to 30.06.2016r. oraz ustalono zmniejszenie prowizji do kwoty 12.697,14 zł i pobrano również opłatę za rozpatrzenie wniosku w wysokości 300 zł – sporządzenie aneksu do porozumienia.

Spłaty zobowiązania wobec Magellan S.A. dokonano w dniach: 31.03.2016r. I rata w kwocie 28.223,44 zł, 29.04.2016r. II rata w kwocie 46.961,77 zł, 31.05.2016r. III rata w kwocie 68.150,30 zł oraz 30.06.2016r. IV rata w kwocie 56.118,82 zł. Raty prowizji były płacone terminowo według ustalonego harmonogramu spłat.

❖ umowę o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu zawartą w dniu 14.10.2015r. Spółka Magellan zobowiązała się do spłaty zadłużenia Gminy Suchy Dąb na łączną kwotę 126.292,88 zł wobec następujących podmiotów:

- Energa Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie – 55.553,97 zł (faktury nr 0848/UO/2015, nr 0734/UO/2015 – korekta nr 0120/KUO/2015 z terminem płatności 14.10.2015r.),
- „GUCIO” Janusz Klicner z siedzibą w Pruszczu Gdańskim – 31.928,74 zł (faktury nr FS 66/2015, nr FS 81/2015, nr FS 99/2015 z terminem płatności 14.10.2015r.),
- Visual Sensation Laser Shows z siedzibą w Krzycku Małym – 10.642,45 zł (faktura nr 152/15 z terminem płatności 14.10.2015r.),
- Biotrans Sp. z o.o. z siedzibą w Bobowie – 19.557,72 zł (faktura nr FV/3/08/2015 z terminem płatności 14.10.2015r.),
- Westmor Consulting Urszula Wódkowska – 8.610 zł (faktura nr 2015-09/2015 z terminem płatności 14.10.2015r.).

Po spłacie zadłużenia przez Magellan w łącznej kwocie 126.292,88 zł Gmina Suchy Dąb zobowiązała się do spłaty powstałego zadłużenia wobec Spółki na warunkach spłaty uregulowanych porozumieniami:

- Porozumienie nr 4365/2015 z dnia 21.10.2015r.

Gmina zobowiązała się do spłaty kwoty 126.292,88 zł wraz z prowizją z tytułu restrukturyzacji przedmiotowego zadłużenia w wysokości 6.345 zł:

- w 7 ratach kwota zadłużenia (18.000 zł – termin płatności 31.03.2016r., 30.04.2016r., 31.05.2016r., 30.06.2016r., 31.07.2016r., 31.08.2016r. + 18.292,88 zł – termin płatności 30.09.2016r.)
- w 11 ratach kwota prowizji.

Ostateczny termin spłaty – 30.09.2016r.

Spląty zobowiązania wobec Magellan S.A. dokonano w dniach: 31.03.2016r. I rata w kwocie 18.000 zł, 29.04.2016r. II rata w kwocie 18.000 zł, 31.05.2016r. III rata w kwocie 18.000 zł, 30.06.2016r. IV rata w kwocie 18.000 zł, 29.07.2016r. V rata w kwocie 18.000 zł, 31.08.2016r. VI rata w kwocie 18.000 zł. Raty prowizji były płacone terminowo według ustalonego harmonogramu spląt.

Jak ustalono w przypadku wszystkich zawartych umów o restrukturyzację zadłużenia i przejęcia długu zabezpieczeniem roszczeń Spółki względem Gminy Suchy Dąb jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Do protokołu załączono pełną dokumentację dotyczącą zawartych umów z Magellan S.A. – ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/21 Załącznika Nr 2*.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W kontrolowanym okresie Gmina Suchy Dąb nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Rozchody wykonane w latach 2013-2015 oraz wydatki na obsługę długu przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Splata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2013	1.902.000,00 zł	513.815,19 zł	0,00	40.979,33 zł
2014	475.000,00 zł	396.733,86 zł	0,00	2.123,32 zł
2015	914.050,00 zł	311.581,19 zł	0,00	111.986,22 zł

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawiało się następująco:

Lp.	Nr pożyczki/ kredytu	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres splaty	Kwota pozostała do splaty na dzień 31.12.2015 (w zł)
1	04/0152	13.10.2004	715 000	19.03.2018	455 000
2	113/Pdg/2010	24.08.2010	160 000	31.10.2020	120 000
3	114/Pdg/2010	24.08.2010	256 000	30.09.2020	192 000
4	10/1495	20.07.2010	800 000	30.06.2023	680 000
5	10/3510	29.10.2010	520 000	31.10.2020	370 000

Lp.	Nr pożyczki/ kredytu	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015 (w zł)
6	WFOŚ/P/5/2011	10.02.2011	1 270 000	31.11.2018	560 000
7	659/05/2011/1098/F/INW/EK O	19.05.2011	1 900 000	30.11.2023	1 900 000
8	119/Pdg/2011	14.07.2011	80 000	30.11.2017	50 000
9	165/Pdg/2011	25.10.2011	120 000	30.11.2017	60 000
10	423/2011	29.11.2011	1 100 000	30.11.2022	870 000
11	58/Pdg/2011	29.03.2012	200 000	30.11.2017	140 000
12	75/Pdg/2012	26.04.2012	200 000	30.11.2018	140 000
13	145/Pdg/2012	28.09.2012	300 000	31.05.2019	300 000
14	199/Pdg/2012	31.12.2012	500 000	29.12.2017	352 950
15	80/Pdg/2013	22.04.2013	600 000	31.10.2018	600 000
16	170/Pdg/2013	10.10.2013	700 000	30.09.2019	700 000
17	WFOS/PD/56/ 2015	20.08.2015	134 770	31.05.2021	134 770
18	137/Pdg/2015	28.09.2015	250 000	31.12.2021	250 000
19	160/Pdg/2015	01.12.2015	100 000	30.11.2021	100 000
20	159/Pdg/2015	01.12.2015	150 000	30.11.2021	150 000
21	171/Pdg/2015	31.12.2015	162 000	30.06.2019	162 000
bez prefinansowaniem					8 286 720

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2015 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2013 rok	2014 rok	2015 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	15.497.718,32	16.077.055,80	14.761.624,96
2.	Dochody bieżące	14.510.240,57	14.935.993,00	13.063.856,89
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§087 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	111.707,00	497.781,14	1.369.106,00
4.	Wydatki bieżące	12.918.217,48	13.831.945,87	13.161.047,99
poz. 2 + 3 – 4		1.703.730,09	1.601.828,27	1.271.914,90
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,10993	0,09963	0,086163
Średnia arytmetyczna		0,09857		

Wykonane na dzień 30.06.2016r. spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 685.700,00 zł, natomiast wykonane dochody budżetowe ogółem wyniosły 8.885.916,96 zł. Relacja wykonanych spłat wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych na 2016 rok (30.06.2016r.) wyniosła **0,07716** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczona w powyższej tabeli).

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2015 rok		2016 rok (30.06.2016r.)
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan
1.	Dochody bieżące	13.861.560	14.935.993	12.598.010	13.063.856,89	14.382.968,56
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	310.000	0,00	14.060	0,00	0,00
3.	Wolne środki	0,00	2.123,32	0,00	111.986,22	0,00
4.	1 + 2 + 3	14.171.560	14.938.116,32	12.612.070	13.175.843,11	14.382.968,56
5.	Wydatki bieżące	12.705.308,52	13.831.945,87	12.003.862,10	13.161.047,99	13.771.703,56
6.	Wynik (4 - 5)	1.466.251,48	1.106.170,45	608.207,90	14.795,12	611.265,00

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla roku 2016 została zachowana.

Jak wynika z powyższej tabeli wykonanie dochodów bieżących w roku 2015 w stosunku do roku 2014 zmniejszyło się o 0,87%. Relacja zmniejszenia wykonanych wydatków bieżących w badanym okresie wyniosła 0,95%.

Na rok 2016 zaplanowano wzrost dochodów bieżących w stosunku do wykonania z roku 2015 o 1,10%; a wydatki bieżące zaplanowano w kwocie wyższej od wykonanej w roku 2015 o 1,05%.

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2014 i 2015 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2014 i 2015 roku. Dane dotyczące planu za 2016 rok wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego do dnia 30.06.2016 roku.

3.8.7. Poreczenia i gwarancje

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

W okresie 2014 - 2015 Gmina Suchy Dąb nie udzielała pożyczek i kredytów.

3.8.9. Kontrola zarządcza

W dniu 25.07.2016r. zwrócono się z prośbą do Skarbnika Pani Joanny Glinieckiej o odpowiedź na pytania:

„1. Czy w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?”

2. Czy w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?”

Jak wynika z odpowiedzi złożonej przez Panią Skarbnik: „ W odpowiedzi na pismo z dn. 25 lipca 2016 r. poniżej przedstawiam odpowiedzi na zadane pytania:

Ad.1

W Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie nie przypisano obowiązków w zakresie analizowania problematyki zadłużenia w ramach systemu kontroli zarządczej. Nasza Gmina jest niewielką jednostką, wszystkie umowy i zobowiązania podpisuje Wójt Gminy. Nie ma także stałych, pewnych i terminowych źródeł dochodów.

Ad.2

W Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie nie ma opracowanych procedur i mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek. W ramach kontroli zarządczej opracowane są ogólne procedury i mechanizmy. Konkretnych zapisów zapewniających terminową realizację zobowiązań nie posiadamy.”

Powyższe pytania wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/22 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

IV Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Suchy Dąb, budynki (z wyjątkiem budynków użytkowanych przez jednostki organizacyjne, które są ujęte w księgach rachunkowych tych jednostek).

Ewidencja analityczna środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest na koncie 011 z podziałem według grup rodzajowych określonych w klasyfikacji środków trwałych przy

zastosowaniu programu komputerowego firmy Radix – system Środki Trwałe w formie kart środka trwałego.

Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Ewidencja szczegółowa zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Jak ustalono wartość gruntów stanowiących własność gminy ujęte są na subkontach prowadzonych do konta 011 w łącznych kwotach (subkonta wynikające z sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, to jest z podziałem na „zadania” – zadanie 29 „Wiedza paszportem do przyszłości”; zadanie 31 „Rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Krzywym Kole”; zadanie 22 „Budowa kanalizacji – dochody” i zadanie 23 „Budowa kanalizacji – wydatki” z dodatkowym podziałem na rodzaje gruntów: grunty rolne, grunty niezabudowane, grunty pod drogami, nieużytki i Park Grabiny Zameczek).

Dodatkowo sporządza się wykaz poszczególnych rodzajów gruntów z podaniem ich powierzchni i wartości ewidencyjnej – według stanu na koniec roku (obliczonej według przyjętej do celów ewidencyjnych wartości za 1 m² – wykaz sporządza inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Pan Zbigniew Łysik). Na podstawie tego wykazu dokonuje się w księgach rachunkowych na koniec roku zmian w wartości ewidencyjnej nieruchomości gruntowych.

Umorzenia nieruchomości.

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.

W roku 2015 naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego – nieruchomości do użytkowania.

Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2015 - konto 011

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2015 przedstawiały się następująco:

- stan na dzień 1.01.2015r. – 28.722.089,70 zł (w tym 3.111.882,78 zł grunty),
- zwiększenia – 8.267.723,45 zł,

- zmniejszenia – 7.466.296,39 zł,
- stan na dzień 31.12.2015r. – 29.523.516,76 zł (w tym grunty 2.843.729,78 zł).

W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami gruntowymi w 2015 roku.

Kontrola dotyczyła wszystkich nieruchomości zbytych w roku 2015 w tym wyszczególnionych w punkcie 3.3. Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli (5 nieruchomości - działek gruntowych oraz 3 lokali mieszkalnych).

W wyniku kontroli ustalono, że zbycie każdej z nieruchomości gruntowej lub budynku zostało uwzględnione stosownym zapisem księgowym *na koncie 011* uwzględniającym wartość środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych (w tym nieruchomości) oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się za okresy roczne. Naliczenia umorzenia dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania. W roku 2015 dokonywano odpisów umorzeniowych w oparciu o stawki umorzeniowe wynikające z Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.312.2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku – obowiązywanie stawek z dniem 1 stycznia 2015 roku (wcześniej obowiązywały stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – zapis wynika z załącznika Nr 2 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie).

Kontrola dokonywania umorzeń środków trwałych, którą objęto losowo wybrane środki trwałe o numerach inwentarzowych: 1/10/109/2-H, 8/80/808/24, 1/10/106/4, 2/21/211/10, 2/22/224/13, 2/29/290/3, 4/44/449/4, 4/49/491/18, 6/68/681/1, 8/80/806/18.

W przypadku środka trwałego o numerze inwentaryzacyjnym 2/21/211/10 (osadnik w miejscowości Grabiny Zameczek – rodzaj KST Rurociągi sieci rozdzielczej oraz linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, rozdzielcze) przyjęto stawkę amortyzacyjną w wysokości 1%. Wysokości stawki dla danego środka trwałego nie ujęto w stawkach amortyzacyjnych obowiązujących wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.312.2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku. Według ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych stawka winna wynieść 2,5%. Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Panią Joannę Gliniecką, cyt.: *„Wyjaśniamy, że umorzenia środka trwałego o nazwie Osadnik w miejscowości Grabiny Zameczek (nr inwentarzowy 2/21/211/10) nastąpiło za rok 2014 pomimo, że zarządzenie nr OB.0050.93.1.2015 wydano dnia 31 grudnia*

2015 roku. Opóźnienie to nastąpiło w wyniku przeoczenia.” Powyższe wyjaśnienie, wydruk karty środka trwałego, kserokopia zarządzeń Wójta Gminy Suchy Dąb Nr OB.0050.312.2014 i Nr OB.0050.93.1.2015 ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/1 Załącznika Nr 2** do protokołu kontroli.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono również w formie komputerowej przy zastosowaniu programu firmy Radix.

Zmiany w stanie pozostałych środków trwałych

Wartość początkowa pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 wynosiła na dzień 1 stycznia 2015 roku – **423.976,82 zł**.

W roku 2015 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 78.777,48 zł.

zmniejszenia: 9.291,64 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił **493.462,66 zł**.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych oraz prawa autorskie. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową. Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wyniósł na dzień 31.12.2015r. kwotę 202.483,16 zł i w trakcie roku nie wzrósł w stosunku do stanu z początku roku.

Konto 030 i 310 nie wykazywały salda. Jednostka nie posiadała akcji, udziałów i innych długoterminowych aktywów finansowych. Zakupione materiały były bezpośrednio przekazywane do użytkowania i ujęte w koszty jednostki.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Suchy Dąb nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2015.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Suchy Dąb określa Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 264/10 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Ostatnia „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011 i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie została przeprowadzona w 2014 roku (spis z natury).

Zarządzeniem Nr OB.0050.329.2014 z dnia 30 września 2014 roku Wójt Gminy Suchy Dąb zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji następujących składników majątkowych Gminy Suchy Dąb znajdujących się w:

- 1) Ochotniczej Straży Pożarnej.
- 2) Magazynie obrony cywilnej.
- 3) Świetlicach i klubach.
- 4) Hydroforniach wiejskich i oczyszczalni.
- 5) Budynku Urzędu Gminy (w tym środki trwałe).
- 6) Dziale gospodarczym (w tym apteka).
- 7) Środków trwałych.
- 8) Składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych.

Inwentaryzacja została przeprowadzona w następujący sposób: sporządzenia spisu z natury, weryfikacji sald i w drodze uzyskania potwierdzenia sald (środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, pożyczki i kredyty).

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji – od dnia 15.10.2014r. do dnia 15.12.2014r.

Inwentaryzację przeprowadzono według stanu na 30.09.2014r.

Zarządzeniem Nr OB.0050.330.2014 z dnia 30 września 2014 roku Wójt Gminy Suchy Dąb powołał Zespoły Spisowe (4 zespoły trzyosobowe) – zmiana Zarządzeniem Nr OB.0050.350.2014 z dnia 3.12.2014r. – zmiana składu osobowego zespołu spisowego nr 4.

Inwentaryzacje drogą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 30.09.2014r.

Przeprowadzenie spisu z natury:

- 1) ***Środków trwałych ujętych na koncie 011*** udokumentowano na 7 arkuszach spisowych o numerach od 171 do 177. Spisu dokonano w dniach 9-12.12.2014r.

Arkusze spisowe zawierały między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego. Brak jest ujęcia nazwy lub numeru pola spisowego (wymogi ujęte w pkt 15 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku).

Osobą odpowiedzialną materialnie jest Wójt Gminy Suchy Dąb. Pisemne oświadczenie „wstępne” osoby materialnie odpowiedzialnej zostało podpisane w dniu 20.11.2014r. Jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Suchy Dąb Pani Joanny Glinieckiej, oświadczenie wstępne przed inwentaryzacją złożone przez Wójta Gminy Suchy Dąb dotyczyło całej inwentaryzacji przeprowadzonej w okresie od 24.11.2014r. do 12.12.2014r. (daty wynikające z arkuszy spisowych). Oświadczenie końcowe złożone w dniu 31.12.2014r.

2) ***Pozostałe środki trwale ujęte na koncie 013*** udokumentowano na 34 arkuszach spisowych:

- o numerach od 135 do 139 (5 arkuszy spisowych) – spis z natury dokonany w jednostkach OSP w dniu 12.12.2014r.

Arkusze spisowe zawierały między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego

Osobą odpowiedzialną materialnie jest Komendant Gminny Związku OSP RP w Suchym Dębnie. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osoby materialnie odpowiedzialnej, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszach spisowych nr 136, 137, 138 i 139 widnieje zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej*” – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

- o numerach 156, 158, 159 i 160 (4 arkusze spisowe) – spis z natury dokonany w dziale gospodarczym (magazyn gospodarczy) i pomieszczeniu gdzie znajduje się apteka w dniach: 25.11.2014r. i 27.11.2014r.

Arkusze spisowe zawierały między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego.

Osobami odpowiedzialnymi materialnie byli pracownicy gospodarczy (arkusze spisu z natury 156, 158) oraz Aleksandra Musiał (arkusz spisowy nr 160 – pracownik apteki) i Andrzej Dziedzic (arkusz spisowy nr 159). Brak pisemnego oświadczenia „wstępne” osób materialnie odpowiedzialnych, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszach spisowych nr 158, 159 i 160 widnieje zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej*” – podpisy osób materialnie odpowiedzialnych – pracownicy gospodarczy.

- numerze 166 – spis z natury dokonany w hydroforni i oczyszczalni w dniu 15.12.2014r. Arkusz spisowy zawierał między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego
Osobą odpowiedzialną materialnie (będącą również członkiem zespołu spisowego) był inspektor ds. ochrony środowiska, ochrony przyrody, pozyskania środków pozabudżetowych, rolnictwa. Zgodnie z zapisem pkt 3 rozdział V Instrukcji inwentaryzacyjnej: „*Do zespołów spisowych nie mogą być powoływane osoby materialnie odpowiedzialne za stan składników majątkowych objętych spisem z natury*”. Brak pisemnego oświadczenia „wstępne” osób materialnie odpowiedzialnych, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszu spisowym widnieje zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej*” – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.
- numerach 167, 178 i 179 – spis z natury dokonany w świetlicach wiejskich w dniu 15.12.2014r. Arkusz spisowy zawierał między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza

spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Osobą odpowiedzialną materialnie (będącą również członkiem zespołu spisowego) był inspektor ds. ochrony środowiska, ochrony przyrody, pozyskania środków pozabudżetowych, rolnictwa. Zgodnie z zapisem pkt 3 rozdział V Instrukcji inwentaryzacyjnej: *„Do zespołów spisowych nie mogą być powoływane osoby materialnie odpowiedzialne za stan składników majątkowych objętych spisem z natury”*. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osób materialnie odpowiedzialnych, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszu spisowym widnieje zapis: *„Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej”* – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

- o numerze 181 – spis z natury dokonany w klubach sportowych i na orliku w dniu 12.12.2014r. Arkusz spisowy zawierał między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Osobą odpowiedzialną materialnie (będącą również członkiem zespołu spisowego) był inspektor ds. ochrony środowiska, ochrony przyrody, pozyskania środków pozabudżetowych, rolnictwa. Zgodnie z zapisem pkt 3 rozdział V Instrukcji inwentaryzacyjnej: *„Do zespołów spisowych nie mogą być powoływane osoby materialnie odpowiedzialne za stan składników majątkowych objętych spisem z natury”*. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osób materialnie odpowiedzialnych, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszu spisowym widnieje zapis: *„Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej”* – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.
- o numerach od 140 do 154, 157 i od 161 do 165 (21 arkuszy spisowych) – spis z natury dokonany w pomieszczeniach Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniach: 24, 25, 27.11.2014r. oraz 11, 12.12.2014r. Arkusze spisowe zawierał między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą

sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Osobą odpowiedzialną materialnie (będącą również członkiem zespołu spisowego) na arkuszach spisowych o numerach:

- 161 był inspektor ds. oświatowych i Rady Gminy;
- 148 był inspektor ds. księgowości budżetowej;
- 145 był inspektor ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych i działalności gospodarczej.

Zgodnie z zapisem pkt 3 rozdział V Instrukcji inwentaryzacyjnej: „Do zespołów spisowych nie mogą być powoływane osoby materialnie odpowiedzialne za stan składników majątkowych objętych spisem z natury”. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osób materialnie odpowiedzialnych, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszu spisowym widnieje zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej*” – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

- numerach 168, 169 i 180 (3 arkusze spisowe) – spis z natury środków trwałych użyczonych przez Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadzono w dniu 1.12.2014r. – sprzęt OC. Arkusze spisowe zawierały między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Osobą odpowiedzialną materialnie jest pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osoby materialnie odpowiedzialnej, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszach spisowych widnieje zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej*” – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.
- o numerze 155 – spis z natury przeprowadzony w dniu 25.11.2014r. środków trwałych użyczonych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim. Arkusz spisowy zawierał

między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Osobą odpowiedzialną materialnie jest informatyk. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osoby materialnie odpowiedzialnej, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszach spisowych widnieje zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej*” – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

- o numerze 170 – spis z natury przeprowadzony w dniu 1.12.2014r. środków trwałych zakupionych ze środków unijnych. Arkusz spisowy zawierał między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Osobą odpowiedzialną materialnie jest Pani Zdzisława Zawisza. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osoby materialnie odpowiedzialnej, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszach spisowych widnieje zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej*” – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

3) **Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020** (programy i licencje). Kontrolującym przedstawiono arkusz spisowy nr 182 o dokonaniu spisu z natury wartości niematerialnych i prawnych. Spisu dokonano w dniu 12.12.2014r. – metodą spisu z natury (rodzaj inwentaryzacji – dwuletnia). Arkusz spisowy zawierał między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Osobą odpowiedzialną materialnie (również członek zespołu spisowego) był informatyk. Na arkuszu spisowym widnieje zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano*

prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej” – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

Zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości ((Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych należy przeprowadzić drogą weryfikacji.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Honorat Szarkowska – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Pani Joanna Gliniecka – Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia wynika, cyt.: *Oświadczamy, że w inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Suchy Dąb sporządzonej na dzień 30 września 2014 roku dokonano dodatkowego spisu wartości niematerialnych i prawnych poza dokonaną weryfikacją na dzień 31.12.2014r. Dodatkowy spis wartości niematerialnych i prawnych polegał na sprawdzeniu, czy dane pozycje ujęte w księdze znajdują się w komputerach pracowników Urzędu Gminy”.*

Do akt roboczych ujętych pod **pozycją IV/2 Załącznika Nr 2** ujęto kserokopię protokołu, arkusza spisowego i wydruki stanu księgowego wartości niematerialnych i prawnych oraz powyższe oświadczenie.

Zgodnie z zakresem czynności (podpisanym w dniu 3.01.2000r.) osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg inwentarzowych przedmiotów trwałych i nietrwałych, nadzór nad przeprowadzeniem inwentaryzacji, rozliczenie inwentaryzacji jest Pani Honorata Szarkowska – inspektor ds. księgowości budżetowej. Protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji zaakceptowany został przez Skarbnika Gminy Panią Joannę Gliniecką a zatwierdzony przez Wójta Gminy Suchy Dąb Panią Barbarę Kamińską.

- 4) **Paliwo** – spis z natury dokonany w dniu 31.12.2014r., udokumentowany na arkuszu spisowym nr 183 – pojazdy gminne. Arkusz spisowy zawierał między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Osobą odpowiedzialną materialnie byli: Komendant Gminny Związku OSP RP w Suchym Dębnie oraz podinspektor ds. inwestycji i remontów. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osób materialnie odpowiedzialnych, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku. Na arkuszu spisowym widnieje

zapis: „*Oświadczam, że spis wykonano prawidłowo i nie wnoszę żadnych uwag do pracy komisji spisowej*” – podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół w dniu 31.12.2014r. – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, spisany majątek był zgodny ze stanem księgowym.

Przed przeprowadzeniem inwentaryzacji dokonano kasacji składników majątkowych na podstawie protokołu kasacyjnego nr 02/14 spisanego w dniu 30 września 2014 roku – wartość zlikwidowanych składników majątku wynosiła 24.903,76 zł.

Ponadto dokonano:

- spisu z natury środków trwałych w budowie (inwestycje) metodą weryfikacji w dniu 12.01.2015r. według stanu na dzień 31.12.2014r. ,
- weryfikację aktywów i pasywów na dzień 31.12.2014r. – konta 135,139, 201, 225, 229, 231, 234, 240, 800, 851, 860 – sporządzono w dniu 12.01.2015r. protokół weryfikacji;
- w dniu 27.01.2015r. dokonano aktualizacji stanu mienia komunalnego Gminy Suchy Dąb za rok 2014.

Inwentaryzacja roczna w roku 2015.

W roku 2015 Wójt Gminy Suchy Dąb Zarządzeniem:

- 1) Nr OB.0050.92.2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji inwestycji rozpoczętych w roku 2015 według stanu na dzień 31.12.2015r.

Inwentaryzację należało przeprowadzić w dniach od 4.01.2016r. do 8.01.2016r. a rozliczyć do dnia 15.01.2016r.

Inwentaryzacji dokonano na arkuszu spisowym nr 186 w dniu 8.01.2016r. metodą weryfikacji. Wynik inwentaryzacji – stan zgodny z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych – konto 080 (wydruki z danymi dołączone do arkusza spisowego) - protokołu weryfikacji z dnia 8.01.2016r.

- 2) Nr OB.0050.93.2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji paliwa w środkach transportowych będących w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Suchym Dębnie według stanu na dzień 31.12.2015r.

Inwentaryzację należało przeprowadzić w dniach od 4.01.2016r. do 8.01.2016r., a rozliczyć do dnia 15.01.2016r.

Spisu z natury dokonano na arkuszu spisowym nr 185 w dniu 4.01.2016r. Arkusz spisowy zawierał między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego.

Osobą odpowiedzialną materialnie jest Komendant Gminny Związku OSP RP w Suchym Dębnie. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osoby materialnie odpowiedzialnej, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku oraz oświadczenia „końcowego”.

- 3) Nr OB.0050.95.2016 z dnia 31 grudnia 2015 roku zarządził przeprowadzenia inwentaryzacji Magazynu Obrony Cywilnej według stanu na dzień 31.12.2015r – metodą spisu z natury. Inwentaryzację należało przeprowadzić w dniach od 7.01.2016r. do 11.01.2016r., a rozliczyć do dnia 11.01.2016r.

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych o numerach: 188, 189 i 190 w dniu 1.01.2016r. Arkusze spisowe zawierały między innymi: imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, nazwę lub numer pola spisowego. Brak osoby odpowiedzialnej materialnie. Brak pisemnego oświadczenia „wstępnego” osoby materialnie odpowiedzialnej, że wszelkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Referatu Budżetu i Podatków – wymóg wynikający z zapisu pkt 7 rozdziału V. Spis z natury *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku oraz oświadczenia „końcowego”.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Suchy Dąb, Pani Joanny Glinieckiej, oświadczenie wstępne przed inwentaryzacją złożone przez Wójt Gminy Suchy Dąb w dniu 16.12.2015r. dotyczyło całej inwentaryzacji przeprowadzonej w okresie od 4.01.2016r. do 11.01.2016r. (daty wynikające z arkuszy spisowych). Oświadczenie końcowe złożone w dniu 15.01.2016r.

Ponadto:

- ❖ w dniu 31.12.2015r. przeprowadzono inwentaryzację kasy Urzędu Gminy w Suchym Dębnie - protokół inwentaryzacyjno-kontrolny kasy spisany w dniu 31.12.2015r.;
- ❖ dokonano szczegółowej weryfikacji aktywów i pasywów występujących w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015r. – konta 135, 139, 201, 225, 229, 231, 234, 240, 800, 851, 860 – protokół weryfikacji sporządzony w dniu 8.01.2016r. – salda uznano za realne i prawidłowe.;

❖ w dniu 27.01.2016r. dokonano aktualizacji stanu mienia komunalnego Gminy Suchy Dąb za rok 2015.

V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Suchy Dąb funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie,
- Zespół Szkół w Suchym Dębnie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Grabinach-Zameczku,
- Szkoła Podstawowa im. Ks. Prałata Józefa Waląga w Koźlinach.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Suchy Dąb z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń:

- jednostek oświatowych Gminy Suchy Dąb,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie.

Jak ustalono obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych w roku 2015 prowadzona była w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie – główną księgową jednostek oświatowych jest od dnia 2.01.2012r. Pani Beata Cyra (obecnie Banasiowska) – aneks do umowy o pracę nr 2. Dyrektorzy szkół powierzyli prowadzenie obsługi księgowo-finansowej szkół na podstawie zawartych porozumień.

Obsługa finansowa GOPS prowadzona była samodzielnie przez jednostkę.

W trakcie prac nad budżetem Wójt Gminy Suchy Dąb przekazywał jednostkom informacje o kwotach planowanych wydatków:

- pismem z dnia 26.09.2014r. Kierownikowi GOPS – informację z planem należy przekazać do 6.10.2014r.;
- pismem z dnia 9.09.2014r. Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Grabinach-Zameczku – informację z planem należy przekazać do 10.10.2014r.;
- pismem z dnia 9.09.2014r. Dyrektorowi Zespołu Szkół w Suchym Dębnie – informację z planem należy przekazać do 10.10.2014r.;
- pismem z dnia 9.09.2014r. Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Koźlinach – informację z planem należy przekazać do 10.10.2014r.

Informacje wraz z projektami planów zostały przekazane przez dyrektorów/kierowników w ustalonych dla nich terminach.

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki oświatowe otrzymywały informacje o ostatecznych kwotach wydatków.

Jednostki budżetowe złożyły jednostkowe sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2015r.

Jak ustalono budżetowe jednostki oświatowe nie składały jednostkowych sprawozdań Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy Panią Joannę Gliniecką jednostki oświatowe nie uzyskiwały dochodów w roku 2015, również nie były planowane dochody budżetowe.

Jednostka	Wydatki			Termin sporządzenia sprawozdania Rb- 28S
	Rozdział	Plan	Wykonanie	
Szkoła Podstawowa w Koźlinach	80101	977.866,64	963.765,45	21.01.2016r.
	80103	118.196,35	103.512,81	
	80113	4.000,00	408,00	
	80146	5.592,00	4.898,95	
	80148	116.714,00	108.891,73	
	80150	35.829,01	32.007,35	
	80195	11.545,00	10.280,00	
	85415	1.463,80	900,00	
Zespół Szkolono-Przedszkolny w Grabinach-Zameczku	80101	615.975,36	608.788,92	21.01.2016r.
	80103	73.846,00	70.583,03	
	80104	285.983,00	284.027,57	
	80113	1.000,00	800,70	
	80146	3.410,00	3209,50	
	80150	4.533,60	4.500,36	
	80195	9.111,00	8.281,00	
	85415	366,00	225,00	
Zespół Szkół w Suchym Dębnie	80101	1.502.000,96	1.475.088,28	21.01.2016r.
	80103	230.335,82	217.872,66	
	80110	1.074.363,60	1.069.130,19	
	80113	111.320,00	107.544,50	
	80146	15.804,00	12.847,54	
	80148	198.699,05	197.680,67	
	80150	184.635,01	168.351,44	
	80195	14.795,00	14.795,00	
85415	935,20	575,00		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie	85201	14.280,00	14.190,00	25.01.2016r.
	85202	140.650,00	140.571,32	
	85203	171.065,48	161.065,48	
	85204	11.470,00	11.065,38	
	85205	500,00	415,77	
	85206	30.300,00	29.346,50	
	85212	1.620.000,00	1.595.287,07	
	85213	33.500,00	32.656,87	
	85214	83.000,00	82.174,80	
	85215	27.200,00	26.911,16	
	85216	151.000,00	150.155,52	
	85219	286.236,52	279.060,20	
	85228	24.200,00	23.438,37	
	85295	51.225,00	51.109,08	

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Suchy Dąb nie funkcjonował zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Gminy Suchy Dąb nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2015.

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie.

Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie powołana została uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVII/178/2002 z dnia 17 kwietnia 2002 roku w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie oraz zmiany statutu (zmiana uchwałą Nr XXVIII/183/2002 z dnia 28.06.2002r.).

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji

Jednostka	Bilans	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2015r.	Rb-N	Rb-Z	Dotacje na działalność bieżącą (wykonanie)
Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie	2.03.2016r.	+ 882,92 zł	8.02.2016r. 882,92 zł depozyty na żądanie	8.02.2016r. 0,00 zł	70.000 zł - dotacja podmiotowa 2.800 zł – dotacja z budżetu państwa

W 2015 roku Gmina Suchy Dąb udzieliła dotacji Gminnej Bibliotece Publicznej w Suchym Dębnie w kwocie 70.000,00 zł (rozdział 92116 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy Suchy Dąb w uchwale Nr 0007.III.24.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2015 rok.

W ciągu trwania roku 2015 Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie złożyła w dniu 2.03.2016r. sprawozdanie finansowe z działalności zawierające bilans, rachunek zysków i strat jednostki oraz informację dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2015.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2015 roku na terenie Gminy funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie dla którego założycielem była gmina.

Bilans	Rb-N	Rb-Z	Dotacje	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2015r.
24.03.2016r.	20.02.2016r. Gotówka – 2.580,00 zł Depozyty na żądanie – 56.315,00 zł Pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług – 55.534,00 zł	20.02.2016r.	brak	+ 31.536,23 zł

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie w roku 2015 nie otrzymał dotacji z budżetu gminy. Zakład w dniu 21.04.2016r. przedłożył Sprawozdanie finansowe za rok 2015.

5.5. Dodatkowe ustalenia.

W trakcie czynności kontrolnych dodatkowo ustalono, że w roku 2015, stanowisko głównej księgowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie, obejmowała Pani Joanna Gliniecka, która:

- w dniu 20.04.2011 r. została zatrudniona na stanowisku głównej księgowej – na umowę o pracę, na czas nieokreślony,
- w okresie od 30.06.2014 r. do dnia 28.06.2015 r. przebywała na urlopie macierzyńskim i rodzicielskim (udzielonym przez pracodawcę, na wniosek pracownika z dnia 07.07.2014r.),
- po upływie w/w urlopu powróciła na stanowisko głównej księgowej i obejmowała je do dnia 31.10.2015 r. (w dniu w dniu 30.10.2015 r. złożyła wniosek o udzielenie urlopu bezpłatnego od dnia 01.11.2015 r., w związku z objęciem funkcji Skarbnika w Urzędzie Gminy Suchy Dąb),
- od dnia 01.11.2015 r. przebywa na bezpłatnym urlopie (w GOPS w Suchym Dębnie), na podstawie porozumienia zawartego w dniu 30.10.2015 r. z Kierownikiem GOPS w Suchym Dębnie, o udzielenie urlopu bezpłatnego w związku z podjęciem pracy u innego pracodawcy (Urzędu Gminy). Strony ustaliły w porozumieniu, że urlop bezpłatny zostaje udzielony na czas podjęcia pracy u nowego pracodawcy (na podstawie powołania przez Radę Gminy Suchy Dąb na Skarbnika). Jednocześnie, pracodawca zobowiązał się, że po upływie okresu pełnienia funkcji Skarbnika, dopuści Panią Joannę Gliniecką do pracy na dotychczasowym stanowisku,

- w dniu 02.11.2015 r. Kierownik GOPS zawarła umowę zlecenia z Panią Joanną Gliniecką, o Nr GOPS.PS.JG.1151.36.2015, której przedmiotem było (§ 1), cyt.: „Niniejszą umową zleceniodawca zleca zleceniobiorcy wykonanie w sposób samodzielny bez nadzoru i kierowania ze strony zleceniodawcy następujących prac: obsługa księgowo ośrodka” – zawarta do dnia 31.12.2015 r. Następnie, po upływie w/w okresu, podpisano kolejne umowy zlecenia, na wykonywanie tego samego zlecenia – tj. umowę Nr GOPS.PS.JG. z dnia 04.01.2016 r., zawartą do dnia 31.03.2016 r. oraz umowę Nr GOPS.PS.JG.1151.12.2016 z dnia 01.04.2016 r., zawartą do dnia 30.06.2016 r.,
- w dniu 01.07.2016 r. stanowisko głównej księgowej objęła Pani Karolina Dybowska i zajmuje je nadal (stan na dzień kontroli 16.11.2016 r.) – na podstawie porozumienia z dnia 21.06.2016 r., w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego (z Urzędu Gminy Suchy Dąb do GOPS w Suchym Dębnie) – porozumienie obowiązuje do dnia 31.12.2016 r.

Jak wynika z powyższego, Pani Joanna Gliniecka, pełniąc funkcję Skarbnika w Urzędzie Gminy Suchy Dąb (będąc na urlopie bezpłatnym w GOPS w Suchym Dębnie), jednocześnie świadczyła pracę na rzecz GOPS w Suchym Dębnie, w zakresie obsługi księgowo, na podstawie umowy zlecenia.

Z pisemnego oświadczenia Pani Joanny Glinieckiej wynika, iż w GOPS wykonywała ona obowiązki (na podstawie umowy zlecenia), wynikające ze stanowiska pracy głównej księgowo (stanowiska zajmowanego na podstawie umowy o pracę - „zawieszonoj” w związku z urlopem bezpłatnym), cyt. treść:

„Oświadczam, iż w trakcie trwania urlopu bezpłatnego, w okresie od dnia 02.11.2015 r. do dnia 30.06.2016 r. na podstawie zawartych umów zlecenia z GOPS w Suchym Dębnie, wykonywałam obowiązki wynikające ze stanowiska pracy głównej księgowo w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie.

Umowy zlecenia zostały zawarte po wcześniejszym ogłoszeniu o wolnym stanowisku głównego księgowo w GOPS w Suchym Dębnie, Na ogłoszenie, które ukazało się w dniu 29 października 2015 r. na stronach GOPS, a następnie na stronie Urzędu Gminy w Suchym Dębnie, nie wpłynęła żadna oferta, brak było jakiegokolwiek zainteresowania mimo czynionych starań ze strony Kierownika GOPS. W związku z powyższym oraz z zapowiedzianymi przygotowaniem do uchwalenia projektu ustawy „500+” a nade wszystko ustawowym obowiązkiem nieprzerwanego funkcjonowania GOPS podejmowano dalsze, niezbędne kroki do zapewnienia ciągłości realizowania ustawowych świadczeń przez GOPS, które jednakże nie przyniosły oczekiwanych rezultatów. Zatem kierując się koniecznością nieprzerwanego

funkcjonowania GOPS co jest nierozdzielnie związane z zapewnienia obsługi przez głównego księgowego wyraziłam zgodę na zawarcie umowy zlecenia na wykonywanie obowiązków na stanowisku głównego księgowego.

Zatem w powyższych obiektywnych okolicznościach, w celu zapewnienia nieprzerwanego funkcjonowania GOPS, co w żaden sposób nie może wywoływać uzasadnionego podejrzenia o stronniczość lub interesowność, wyraziłam zgodę na zawarcie umowy zlecenia ufając i wierząc że zatrudnienie osoby na stanowisku głównego księgowego nastąpi w jak najkrótszym czasie. Tak też się stało, po powrocie pracownicy z urlopu macierzyńskiego w ramach wewnętrznego awansu zostało obsadzone stanowisko głównego księgowego w GOPS z powodu braku kandydatów.”

Jednocześnie stwierdzono, że Pani Joanna Gliniecka, w okresie przebywania na urlopie bezpłatnym w GOPS oraz pełnienia funkcji Skarbnika Gminy, świadcząc usługi w GOPS, na podstawie umowy zlecenia, podpisywała również sprawozdania budżetowe i finansowe GOPS, jako główna księgowa.

Złożone przez P. Joannę Gliniecką oświadczenie wraz z kopiami dokumentów dotyczących opisanego zagadnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją V/1 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchym Dębie przeprowadzono w okresie od 14.11.2016 r do 18.11.2016 r. kontrolę problemową z której sporządzono odrębny protokół.

Na tym kontrolę zakończono

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 – Protokół z kontroli kasy.

Załącznik Nr 2 - Zestawienie akt roboczych kontroli.

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 25 listopada 2016 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Suchy Dąb 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. 3/2016.

Suchy Dąb, dnia 25.11.2016 roku.

Inspektor RIO

**Przedstawiciele Gminy
Suchy Dąb**

.....

Magdalena Drożdżik

.....

Wójt

.....

Ewelina Sandak

.....

Skarbnik

Załącznik Nr 1

Protokół

z kontroli kasy Urzędu Gminy Suchy Dąb, ul. Gdańska 17 przeprowadzonej w dniu 04.11.2016 r. przez Inspektora RIO Panią Magdalенę Drożdżik.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Kasjera – Barbary Parzymies
- Inspektor RIO- Magdalena Drożdżik

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie w chwili kontroli wyniósł: - **2.088,73 zł**
- stan zgodny z raportem kasowym:

- RK nr 104/2016 z 03.11.2016 r. – **2.088,73 zł**

Ustalono pogotowie kasowe w wysokości : **3.000,00 zł**

2. Stan czystych druków ścisłego zarachowania w chwili kontroli przedstawia się następująco:

a) Czeki gotówkowe:

- Urząd Gminy Suchy Dąb - 46 szt. (ostatni zużyty czek wykorzystany w raporcie 104/2016 z dnia 04.11.2016 r. nr 3040622879)

- Zespół Szkół Suchy Dąb - 4 szt. (ostatni zużyty czek wykorzystany w raporcie ZS/17/2016 z dnia 02.11.2016 r. nr 3040622321)

- Szkoła Podstawowa Koźliny - 27 szt. (ostatni zużyty czek wykorzystany w raporcie 14/K/2016 z dnia 31.10.2016 r. nr 3040622098)

- Zespół Szkolno –Przedszkolny w Grabinach – Zameczku- 24 szt. (ostatni zużyty czek wykorzystany w raporcie 11/ZSP/2016 z dnia 31.10.2016 r. nr 3038559871)

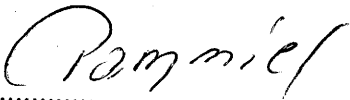
3. Dowody wpłaty KP – 3 bloczków, bloczek nr 36 zawiera wolne numery od 00933 do 00949, bloczek nr 37 do nr 39 zawiera wolne numery od 00950 do numeru 01027

4 Dowody wypłaty KW – 1 bloczek zawierający wolne numery od 00012-00033

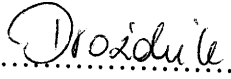
5. Kwitariusze przychodowe KP – 21 szt.

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po przeczytaniu i podpisaniu bez zastrzeżeń i uwag pozostawiono w kasie a drugi przekazano do kontroli RIO..

Barbara Parzymies


.....
(podpis)

Magdalena Drożdżik


.....
(podpis)

Załącznik Nr 2 do protokołu z kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Suchy Dąb – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 4.07.2016r. do 25.11.2016r.

poz.	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Informacja złożona przez informatyka w sprawie sposobu zabezpieczenia dostępu do komputera.	2
I/2	Informacja złożona przez Wójta Gminy i Przewodniczącego Rady na temat oświadczeń majątkowych.	2
II/1	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Panią Joannę Gliniecką sprawie braku księgowania na koncie 234	1
III/1	Wyjaśnienie złożone przez inspektora Panią Grażynę Holender w sprawie braku w przygotowanej dokumentacji dla kontroli RIO informacji podatkowych w sprawie podatku od nieruchomości	1
III/2	Wyjaśnienie złożone przez inspektora Panią Grażynę Holender w sprawie wskazania stosowanej metody weryfikacji deklaracji podatników podatku rolnego przez organ podatkowy	1
III/3	Wyjaśnienie złożone przez Panią Katarzynę Górską – Zastępcą Wójta w sprawie dotyczącej naliczania opłaty adiacenckiej	1
III/4	Wyjaśnienie złożone przez Panią Katarzynę Górską – Zastępcą Wójta w sprawie dotyczącej opłaty planistycznej	2
III/5	Tabele – czynności windykacyjne rok 2015 – podatki i opłaty	3
III/6	Kopia uchwały Nr 0007.XXXIX.319.2014 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26.03.2014 r., w sprawie określania zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat oraz wyjaśnienie Wójta Gminy Suchy Dąb	16
III/7	Wyjaśnienie złożone przez Pana Łysik Zbigniewa – Inspektora w sprawie braku wniosków najemców.	1
III/8	Kserokopia aktu notarialnego wraz z protokołem uzgodnień	6
III/9	Oświadczenie złożone przez Pana Grzegorza Majewskiego – Pełnomocnika ds. ochrony w sprawie nie wprowadzenia kolejnego Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Suchy Dąb	1
III/10	Oświadczenie złożone przez Panią Celinę Kowalską – Inspektora w sprawie , decyzji zezwalającej na wycinkę drzew i krzewów z odroczonymi terminami płatności lub umorzeniami płatności związanymi z nasadzeniami zastępczymi skutkującymi płatnościami w roku 2015.	1
III/11	Oświadczenie złożone przez Panią Joannę Gliniecką – Skarbnika Gminy w sprawie umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną	1
III/12	Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków	9
III/13	Tabele uzupełnione przez inspektora ds. gospodarki komunalnej i transportu Panią Magdalenę Trociewicz oraz wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy	7
III/14	Pisemne wyjaśnienie złożone przez Panią Joannę Gliniecką – Skarbnik Gminy w sprawie mylnego przeksięgowania środków ZFŚS na wydatki	1

III/15	Kserokopia dokumentów dotyczących umów dzierżawy zawartych z Magellan S.A.	45
III/16	Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy oraz kopia umowy zawartej z DSC Legal K. Zięba Sp. K z siedzibą w Gdańsku, ul. Grunwaldzka 209 oraz DS. Consulting Sp. z o.o. w Gdańsku, ul. Grunwaldzka 209 działającymi łącznie jako konsorcjum i reprezentowane przez K. Ziębę – Komplementariusza DSC Legal K. Zięba Sp.K (lidera konsorcjum)	8
III/17	Złożone przez P. Joannę Gliniecką – Skarbnika, oświadczenie oraz kopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, tj.: umowa z 21.10.2014 r., protokół z postępowania, 3 wydruki księgowo	23
III/18	Złożone przez Panią Joannę Gliniecką – Skarbnika, oświadczenie oraz kopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, tj.: umowa z 22.07.2013 r., protokół z postępowania, Aneks nr 1 z 05.11.2013 r., pismo Wykonawcy z 15.10.2013 r., Aneks nr 2 z 18.11.2013r., pismo Wykonawcy z 19.11.2013 r., pismo Zamawiającego z 12.12.2013 r., 13 wydruki księgowo	29
III/19	Oświadczenie Pani Joanny Glinieckiej – Skarbnika Gminy w sprawie informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębie	1
III/20	Tabele od nr 1 do nr 7 związane z zagadnieniem Długu publicznego	10
III/21	Dokumentacja dotycząca umów o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu zawartych z Magellan S.A.	270
III/22	Zapytanie kontrolujących wraz z odpowiedzią udzieloną przez Skarbnika Gminy w związku z kontrolą zarządczą.	2
IV/1	Wyjaśnienie złożone przez Panią Joannę Gliniecką Skarbnika Gminy w sprawie wysokości stawki dla środka trwałego o numerze inwentaryzacyjnym 2/21/211/10	9
IV/2	Wyjaśnienie złożone przez Panią Honoratę Szarkowską – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Panią Joannę Gliniecką – Skarbnika Gminy w sprawie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych	11
V/1	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Panią Joannę Gliniecką i kopie dokumentów dotyczące jej zatrudnienia w GOPS	24

Sporządzili: Magdalena Drożdżik, Ewelina Sandak

Tabela 1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Suchy Dąb
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2204072

Podstawowe wielkości budżetowe

Lp	Wyszczególnienie	dane na dzień 31.12.2013 r.		dane na dzień 31.12.2014 r.		dane na dzień 31.12.2015 r.	
		plan po zmianach	wykonanie	plan po zmianach	wykonanie	plan po zmianach	wykonanie
1	dochody ogółem	17 848 657,27 zł	15 497 718,32 zł	17 896 302,63 zł	16 077 055,80 zł	15 492 843,95 zł	14 761 624,96 zł
2	dochody bieżące	15 287 802,19 zł	14 510 240,57 zł	15 731 709,68 zł	14 935 993,00 zł	13 782 837,95 zł	13 063 856,89 zł
3	wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	351 000,00 zł	271 447,77 zł	536 000,00 zł	410 611,78 zł	530 000,00 zł	489 990,75 zł
4	wydatki ogółem	17 246 657,27 zł	14 934 574,33 zł	17 421 302,63 zł	15 492 192,90 zł	15 378 783,95 zł	14 718 802,66 zł
5	wydatki bieżące	14 077 184,19 zł	12 918 217,48 zł	14 575 847,15 zł	13 831 945,87 zł	13 735 831,75 zł	13 161 047,99 zł
6	wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych" (z tytułu zawartej umowy z wykonawcą)	X	107 276,40 zł	X	321 829,20 zł	X	295 010,10 zł

SKARBNIK GMINY

Joanna Gliniecka

Tabela 3 - 1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Suchy Dąb
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2204072

Dane poniżej dotyczą przetargu na o.z.o.k., który został wymieniony w tabeli:	2 - 2013
---	----------

1	tryb przetargu	nieograniczony
2	ilość zastosowanych kryteriów	1
3	wymienić kryteria oceny ofert	100% cena
4	wartość zamówienia zgodnie z art. 32 Pzp	1 570 300,00 zł
5	wartość oferty najniższej (brutto)	804 573,00 zł
6	wartość oferty najwyższej (brutto)	857 952,00 zł
7	ilość złożonych ofert, w tym:	2
	a) ilość podmiotów wykluczonych	0
	b) ilość ofert odrzuconych	0
	c) ilość ofert wycofanych	0
8	wartość wybranej (najkorzystniejszej) oferty (brutto)	804 573,00 zł
9	wartość zawartej umowy (brutto)	804 573,00 zł
10	kwota wypłacona wykonawcy z tytułu realizacji zawartej umowy	• 724 115,70 zł
11	ilość przypadków naliczenia kar w związku z zawartą umową	0
12	kwota naliczonych kar umownych dla wykonawcy	0,00 zł
13	kwota zapłaconych kar przez wykonawcę	0,00 zł
14	kwota naliczonych kar umownych zamawiającemu	0,00 zł
15	kwota zapłaconych kar przez zamawiającego	0,00 zł
16	ilość uchyleń się od zawarcia umowy (art. 94 ust. 5 Pzp)	0
17	okres realizacji umowy (w miesiącach)	30
18	nazwa podmiotu, który wygrał przetarg	Altwater Piła Sp. z o.o.
19	nazwa podmiotu, z którym zawarto umowę	Altwater Piła Sp. z o.o.
20	sposób rozliczenia wynikający z umowy:	ryczałt
	jeżeli inny, wymienić jaki	
21	czy w trakcie realizacji umowy zawierano aneksy do umowy	TAK
22	czy zadanie realizowane było z udziałem podwykonawców	NIE
23	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla wykonawcy	TAK
24	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla zamawiającego	TAK
25	czy gmina przewidziała w umowie mechanizmy kontrolne realizacji zadania	TAK

TAK
INSPEKTOR

mgr inż. Magdalena Trociewicz

Tabela 3 - 1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Suchy Dąb
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2204072

Dane poniżej dotyczą przetargu na o.z.o.k., który został wymieniony w tabeli:	2 - 2015
---	----------

1	tryb przetargu	nieograniczony
2	ilość zastosowanych kryteriów	2
3	wymienić kryteria oceny ofert	cena oferty brutto, liczba osób zatrudnionych na umowę o pracę przy realizacji zamówienia
4	wartość zamówienia zgodnie z art. 32 Pzp	1 388 941,50 zł
5	wartość oferty najniższej (brutto)	1 485 204,72 zł
6	wartość oferty najwyższej (brutto)	1 485 204,72 zł
7	ilość złożonych ofert, w tym:	1
	a) ilość podmiotów wykluczonych	0
	b) ilość ofert odrzuconych	0
	c) ilość ofert wycofanych	0
8	wartość wybranej (najkorzystniejszej) oferty (brutto)	1 485 204,72 zł
9	wartość zawartej umowy (brutto)	1 485 204,72 zł
10	kwota wypłacona wykonawcy z tytułu realizacji zawartej umowy	0,00 zł
11	ilość przypadków naliczenia kar w związku z zawartą umową	0
12	kwota naliczonych kar umownych dla wykonawcy	0,00 zł
13	kwota zapłaconych kar przez wykonawcę	0,00 zł
14	kwota naliczonych kar umownych zamawiającemu	0,00 zł
15	kwota zapłaconych kar przez zamawiającego	0,00 zł
16	ilość uchyleń się od zawarcia umowy (art. 94 ust. 5 Pzp)	0
17	okres realizacji umowy (w miesiącach)	36
18	nazwa podmiotu, który wygrał przetarg	Altwater Piła Sp. z o.o.
19	nazwa podmiotu, z którym zawarto umowę	Altwater Piła Sp. z o.o.
20	sposób rozliczenia wynikający z umowy:	ryczałt
	jeżeli inny, wymienić jaki	
21	czy w trakcie realizacji umowy zawierano aneksy do umowy	TAK
22	czy zadanie realizowane było z udziałem podwykonawców	NIE
23	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla wykonawcy	TAK
24	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla zamawiającego	TAK
25	czy gmina przewidziała w umowie mechanizmy kontrolne realizacji zadania	TAK

TAK
INSPEKTOR

mgr inż. Magdalena Trociewicz

Tabela 2 - 2013

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Suchy Dąb
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2204072

Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2013

1	liczba ludności w jednostce na dzień 31.12.2013 r.	4 085
2	masa odebranych odpadów komunalnych w roku 2013 [Mg] (zmieszane 20 03 01)	593,20
3	ilość wszystkich przetargów przeprowadzonych przez jednostkę w roku 2013, w tym	16
	a) ilość przetargów unieważnionych	0
	b) ilość ofert wycofanych	0
4	ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w roku 2013 w trybie Pzp, w tym	1
	a) przetargi, w tym	1
	- przetargi unieważnione	0
	b) zamówienia z wolnej ręki	0
	c) inne	0
	d) wymienić jakie postępowanie	0
5	ilość zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych poza Pzp, w tym udzielone:	0
	a) własnym spółkom	0
	b) samorządowym zakładom budżetowym	0
	c) jednostkom budżetowym	0
	d) innym	0
6	kwota wydatków poniesionych w danym roku na realizację zadania o.z.o.k., z tego wydatkowana:	107 276,40 zł
	a) w trybie przetargowym	107 276,40 zł
	b) z wolnej ręki	0,00 zł
	c) in house	0,00 zł
	d) poza Pzp	0,00 zł
7	odpady komunalne w gminie odbierane są od właścicieli nieruchomości, na których mieszkańcy:	zamieszkują i nie zamieszkują
8	czy w trakcie roku dokonano zmiany zakresu odbioru odpadów komunalnych, o którym mowa w pozycji 7	NIE

INSPEKTOR

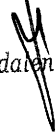
mgr inż.  Trociewicz

Tabela 2 - 2014

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Suchy Dąb
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2204072

Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2014

1	liczba ludności w jednostce na dzień 31.12.2014 r.	4 087
2	masa odebranych odpadów komunalnych w roku 2014 [Mg] (zmieszane 20.03.01)*	710,80
3	ilość wszystkich przetargów przeprowadzonych przez jednostkę w roku 2014, w tym	2
	a) ilość przetargów unieważnionych	0
	b) ilość ofert wycofanych	0
4	ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w roku 2014 w trybie Pzp, w tym	0
	a) przetargi, w tym	0
	- przetargi unieważnione	0
	b) zamówienia z wolnej ręki	0
	c) inne	0
	d) wymienić jakie postępowanie	0
5	ilość zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych poza Pzp, w tym udzielone:	0
	a) własnym spółkom	0
	b) samorządowym zakładom budżetowym	0
	c) jednostkom budżetowym	0
	d) innym	0
6	kwota wydatków poniesionych w danym roku na realizację zadania o.z.o.k., z tego wydatkowana:	321 829,20 zł
	a) w trybie przetargowym	321 829,20 zł
	b) z wolnej ręki	0,00 zł
	c) in-house	0,00 zł
	d) poza Pzp	0,00 zł
7	odpady komunalne w gminie odbierane są od właścicieli nieruchomości, na których mieszkańcy:	zamieszkują i nie zamieszkują
8	czy w trakcie roku dokonano zmiany zakresu odbioru odpadów komunalnych, o którym mowa w pozycji 7	NIE

INSPEKTOR

mgr inż. Magdalena Trociewicz

Tabela 2 - 2015

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Suchy Dąb
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2204072

Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2015

1	liczba ludności w jednostce na dzień 31.12.2015 r.	4 130
2	masa odebranych odpadów komunalnych w roku 2015 [Mg] (zmieszane 20.03.01)*	715,20
3	ilość wszystkich przetargów przeprowadzonych przez jednostkę w roku 2015, w tym	2
	a) ilość przetargów unieważnionych	0
	b) ilość ofert wycofanych	0
4	ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w roku 2015 w trybie Pzp, w tym	1
	a) przetargi, w tym	1
	- przetargi unieważnione	0
	b) zamówienia z wolnej ręki	0
	c) inne	0
	d) wymienić jakie postępowanie	0
5	ilość zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych poza Pzp, w tym udzielone:	0
	a) własnym spółkom	0
	b) samorządowym zakładom budżetowym	0
	c) jednostkom budżetowym	0
	d) innym	0
6	kwota wydatków poniesionych w danym roku na realizację zadania o.z.o.k., z tego wydatkowana:	295 010,10 zł
	a) w trybie przetargowym	295 010,10 zł
	b) z wolnej ręki	0,00 zł
	c) in house	0,00 zł
	d) poza Pzp	0,00 zł
7	odpady komunalne w gminie odbierane są od właścicieli nieruchomości, na których mieszkańcy:	zamieszkują i nie zamieszkują
8	czy w trakcie roku dokonano zmiany zakresu odbioru odpadów komunalnych, o którym mowa w pozycji 7	NIE

INSPEKTOR

mgr inż. Magdalena Trociewicz