

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Cewice przeprowadzonej przez inspektorów
Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 9 marca 2020 roku do 17 lipca 2020 roku

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

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

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

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

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.4. 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.

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- 1) Tematyka kontroli
Kontrola kompleksowa Gminy Cewice w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące.
Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - Blanka Bieńkowska – starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia: Nr 25/20 z dnia 25 lutego 2020 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
 - Anna Janulewicz – inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia: Nr 26/20 z dnia 25 lutego 2020 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) Okres objęty kontrolą.
Kontrolą objęto lata 2016-2019 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli.
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 9 marca 2020 roku do dnia 17 lipca 2020 roku z przerwami w dniach:
 - Blanka Bieńkowska: 16.03, 4, 15, 26.05, 12.06., 13.07.2020 r.
 - Anna Janulewicz: 13.03, 04, 12, 16.06.2020 r.
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Cewice
ul. Wincentego Witosa 16
84-312 Cewice
tel. 059 861-34-60, 861-34-61
fax: 059 861-34-62
e-mail: sekretariat@cewice.pl
http://www.cewice.pl

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Cewice funkcjonowało 9 jednostek podległych i nadzorowanych, w tym:
 - 7 jednostek budżetowych:
 - Urząd Gminy w Cewicach,
 - Szkoła Podstawowa w Maszewie Lęborskim,
 - Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerzytem,
 - Zespół Szkół w Cewicach,
 - Szkoła Podstawowa w Łebuni,
 - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Siemirowicach,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach

- 2 instytucje kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach,
 - Gminne Centrum Kultury w Cewicach.

2) Wszystkie jednostki działają w oparciu o akty powołania oraz statuty zawarte w uchwałach Rady Gminy Cewice:

- Szkoła Podstawowa w Łebuni – została utworzona uchwałą Nr XIV/73/95 z dnia 29 grudnia 1995 r. wraz z późn. zm. wprowadzonymi uchwałami: Nr III/14/99 z dnia 15 marca 1999 r. oraz Nr IV/20/2000 z dnia 21 kwietnia 2000 r. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w ośmioletnią Szkołę dokonano uchwałą Nr XXVI/294/2017 z dnia 26 października 2017 r.,
- Szkoła Podstawowa w im. Polskich Olimpijczyków w Maszewie Lęborskim – została utworzona uchwałą Nr XIV/73/95 z dnia 29 grudnia 1995 r. zmienioną uchwałą Nr III/14/99 z dnia 15 marca 1999 r. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w ośmioletnią Szkołę dokonano uchwałą Nr XXVI/295/2017 z dnia 26 października 2017 r.,
- Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Leśników Polskich w Przerzycem – została utworzona uchwałą Nr XIV/73/95 z dnia 29 grudnia 1995 r. zmienioną uchwałą Nr III/117/99 z dnia 15 marca 1999 r. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w ośmioletnią Szkołę dokonano uchwałą Nr XXV/296/2017 z dnia 26 października 2017 r.,
- Zespół Szkół w Cewicach – został utworzony uchwałą Nr XXXVI/258/06 z dnia 6 kwietnia 2006 r. Na Zespół Szkół w Cewicach składały się: Szkoła Podstawowa im. ks. Edmunda Roszczyńskiego w Cewicach oraz Przedszkole Publiczne w Cewicach. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. ks. Edmunda Roszczyńskiego w Cewicach w ośmioletnią Szkołę dokonano uchwałą Nr XXII/298/2017 z dnia 26 października 2017 r.,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Siemirowicach – został utworzony uchwałą Nr XXVI/234/2013 z dnia 8 maja 2013 r. Na Zespół Szkolno – Przedszkolny w Siemirowicach składały się: Szkoła Podstawowa im. Lotników Morskich w Siemirowicach oraz Przedszkole Publiczne w Siemirowicach. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. Lotników Morskich w Siemirowicach w ośmioletnią Szkołę dokonano uchwałą Nr XXXVI/297/2017 z dnia 26 października 2017 r.,

W/w jednostki oświatowe zostały zmienione uchwałą Nr XXII/242/2017 Rady Gminy Cewice z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego (z dniem 1.09.2017 r. sześciolletnia Szkoła Podstawowa staje się ośmioletnią),

- uchwałą Nr X/41/90 Rady Gminy Cewice z dnia 26 lutego 1990 r. utworzono Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach.

Szczegółowy wykaz jednostek Gminy Cewice stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.1:1.

3) Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr XX/210/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Cewice. Zgodnie

z podjętą uchwałą wprowadzono wspólną obsługę dla następujących jednostek organizacyjnych:

- Zespół Szkół w Cewicach,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Siemirowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Maszewie Lęborskim,
- Szkoła Podstawowa w Łebuni,
- Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerzytem.

- 4) W trakcie kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej prowadzony był aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy.
- 5) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. 2012 poz. 189).

1.1.1.1. Straż Gminna.

Na terenie Gminy Cewice nie funkcjonuje Straż Gminna.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2019 roku Gmina Cewice nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2019 Gmina Cewice należała do następujących organizacji:
 - Związek Gmin Pomorskich, na podstawie uchwały Nr IV/18/98 Rady Gminy Cewice z dnia 30 marca 1998 roku,
 - Lokalna Grupa Działania „Dorzecze Łeby” na podstawie uchwały Nr VIII/79/2015 Rady Gminy Cewice z dnia 30 czerwca 2015 roku,
 - Lokalna Organizacja Turystyczna „Ziemia Lęborska – Łeba” na podstawie uchwały Nr II/21/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 3 grudnia 2018 roku,

Statuty powyższych stowarzyszeń i związków zostały przyjęte z dniem podjęcia w/w uchwał. Zestawienie związków komunalnych i stowarzyszeń, w których uczestniczy jednostka, stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.1:2.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Według stanu na dzień 31.12.2019 r. na terenie Gminy Cewice funkcjonowało 11 sołectw i jedno Osiedle Na skarpie w Siemirowicach. Wszystkie jednostki pomocnicze utworzone zostały uchwałą Nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 roku. Wszystkie sołectwa posiadają statuty nadane przez Radę Gminy Cewice. Statuty te spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

Wykaz sołectw wraz z nazwiskami Sołtysów stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.1:3.

- 2) Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XXXVI/320/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego.

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Jerzy Bańka, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Cewicach z dnia 14 listopada 2018 roku. Ślubowanie na kadencję 2018 – 2022 Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Cewice w dniu 22 listopada 2018 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem był Pan Jerzy Pernal, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Cewicach z dnia 24 listopada 2014 roku. Ślubowanie na kadencję 2014 – 2018 Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Cewice w dniu 28 listopada 2014 roku.

1.2.2. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15 – osobowej Rady Gminy Cewice w kadencji 2018 – 2023 jest Wiesław Keller wybrany uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 22 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Cewice.

W poprzedniej kadencji Przewodniczącym Rady Gminy był Pan Krzysztof Decyk wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Cewice.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Cewice w kadencji 2018 – 2023 są Marzena Reclaf oraz Mariola Szycza wybrane na mocy uchwały Nr I/2/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 20 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Cewice.

W poprzedniej kadencji Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy byli Pan Jerzy Bańka oraz Pan Wiesław Keller, na mocy uchwały Nr I/2/2014 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2014 r.

1.2.3. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy od dnia 23 lipca 2002 r. jest Pani Maria Franciszczak, powołana przez Radę Gminy Cewice uchwałą Nr L/325/02 z dnia 23 lipca 2002 r.

1.2.4. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy Cewice jest Pani Marzena Krakowiak, zatrudniona od dnia 1 lutego 2012r. w wyniku porozumienia o zmianie warunków zatrudnienia zawartego pomiędzy Wójtem Gminy Cewice – Panem Jerzym Pernal a Panią Marzeną Krakowiak – Kierownikiem Zespołu ds. Samorządowych, Oświatowych, Kultury i Sportu w Urzędzie Gminy Cewice.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2019.

1.3.1. Statut gminy.

- 1) Statut Gminy Cewice został przyjęty uchwałą XXXII/278/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 29 października 2013 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. 2013 poz. 4418), który został

zmieniony uchwałą Nr XXXV/385/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 25 września 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. 2018 poz.3936).

2) W załącznikach do Statutu zawarto:

- Mapa - granice terytorialne gminy (zał. Nr 1),
- wzór i opis herbu Gminy (zał. Nr 2),
- regulamin Rady Gminy Cewice (zał. Nr 3),
- regulamin komisji rewizyjnej Rady Gminy Cewice (zał. Nr 4),
- zasady udostępniania dokumentów (zał. Nr 6).

1.3.2.Regulamin organizacyjny Urzędu.

1) Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Cewice wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 06/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 25 stycznia 2008 r., który był wielokrotnie zmieniany. Dnia 20 sierpnia 2019 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Cewice nadano nowy Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Cewice, w którym zawarto unormowania dotyczące:

- zakresu działania i zadania Urzędu,
- organizacji Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

1) W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2019, w jednostce obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Cewice:

- Nr 19/11 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (zmienione 4 - krotnie), gdzie określono:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (załącznik nr 2),
 - sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),
 - obowiązki i prawa w zakresie odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości budżetowej, finansowej i sprawozdawczości (załącznik nr 4),
 - instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 5),
 - schemat obiegu dokumentów (załącznik nr 6),
 - instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 7),
 - instrukcja dotycząca gospodarki kasowej (załącznik nr 8),
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe i opis systemu przetwarzania danych (załącznik nr 9),
 - wykaz programów użytkowych dopuszczonych do użytku (załącznik nr 10),
 - zasady ochrony danych przetwarzanych przy pomocy komputera (załącznik nr 11),
 - wykaz kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Cewice (załącznik nr 12),
 - instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Cewice (załącznik nr 13).

Przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości zawierały wszystkie wymagane regulacje i były aktualizowane w celu dostosowania do zmieniających się przepisów w tym zakresie.

- Nr 8/2012 Wójta Gminy Cewice z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w projektach współfinansowanych środkami Unii Europejskiej,
- Nr 35/09 Wójta Gminy Cewice z dnia 24 czerwca 2009 r. w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- Nr 34/09 Wójta Gminy Cewice z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie procedury kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych,

Wójt Gminy Cewice wprowadził uregulowania dotyczące rozliczeń podatku od towarów i usług, zarządzeniami:

- Nr 121/2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Cewice, zmienionego zarządzeniem Nr 50/2019 z dnia 27 maja 2019 roku.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Cewicach wprowadzono jako załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Cewicach została zmieniona zarządzeniem Nr 120/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku.
- 2) W w/w instrukcji określono:
 - dane ogólne,
 - cechy dowodu księgowego,
 - funkcje dowodu księgowego,
 - rodzaje dowodów księgowych,
 - dane szczegółowe,
 - obieg dokumentów – dokumentowanie operacji gospodarczych,
 - kontrole dowodów księgowych,
 - dekretacje dokumentów księgowych,
 - ewidencje faktur vat,
 - ochronę danych w stosowanych systemach komputerowych,
 - archiwizowanie dokumentów księgowych.

1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W 2019 roku obowiązywały następujące *Regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Cewice* wprowadzone zarządzeniami:
 - Nr 06/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 25 stycznia 2008 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Cewice stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia, w którym zawarto informacji dotyczące: nagradzania pracowników, kontroli dyscypliny pracy oraz wypłaty wynagrodzenia za pracę,
 - Nr 95/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 sierpnia 2019 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Cewicach.
- 2) W *Regulaminie Nr 95/2019* określono:
 - Wymagania kwalifikacyjne pracowników,

- Szczegółowe warunki wynagradzania, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- Warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Nadzór nad przestrzeganiem ww. Regulaminu sprawuje Sekretarz Gminy.

1.3.6. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Cewice na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.
 - pełnomocnictwa dla kierowników jednostek oświatowych (Zespół Szkół w Cewicach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach, Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Maszewie Lęborskim, Szkoła Podstawowa w Łebuni, Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Leśników Polskich w Przerzytem) zostały udzielone na okres sprawowania funkcji,
 - pełnomocnictwo ZO.0052.12.2017 dla kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach udzielone na czas pełnienia funkcji kierownika OPS w Cewicach.

2) Wójt Gminy Cewice przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Cewice uprawnienia do dokonywania czynności prawnych, związanych z kierowaniem bieżącą działalnością jednostki. Wójt Gminy Cewice zarządzeniem Nr 6/2019 z dnia 15 stycznia 2019 roku przekazał kierownikom innych jednostek organizacyjnych uprawnienia do 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.

3) Wójt Gminy Cewice został upoważniony przez Radę Gminy do udzielania w/w pełnomocnictw.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz.1.3:1.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W dniu 19 marca 2020 r. pan Jerzy Bańka Wójt Gminy Cewice oświadczył, iż w latach 2016-2019 nie została zawarta umowa o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Treść oświadczenia stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.3:2.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Statucie Gminy Cewice, załącznik Nr 4 „Regulamin Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Cewice”.

W rozdziale tym zawarto uregulowania dotyczące:

- organizacji Komisji Rewizyjnej,
- zadań kontrolnych,
- trybu kontroli,
- protokołu kontroli,

- planu pracy i sprawozdania Komisji Rewizyjnej,
 - posiedzeń Komisji Rewizyjnej.
- 2) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok został zatwierdzony w uchwale Nr III/29/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie zatwierdzenia planu pracy Rady Gminy Cewice oraz planów pracy Komisji Rady na 2019 rok.
- plan pracy obejmował przeprowadzenie 6 kontroli:
 - kontrola i analiza wydatków poniesionych na działalność wybranych klubów sportowych,
 - analiza realizacji wydatków w ramach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
 - analiza wykonania zadań finansowych z funduszu sołeckiego,
 - kontrola decyzji – zwolnień i umorzeń podatkowych w I półroczu 2019 roku,
 - analiza zadań inwestycyjnych,
 - ocena bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Cewice.
- 3) Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2019 roku wszystkie zaplanowane kontrole na rok 2019, z przebiegu których sporządzono protokoły.
- 4) Wyniki kontroli zawarte były w protokole z posiedzenia komisji. Z wynikami kontroli przeprowadzonych w 2019 roku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zapoznał Radę Gminy w dniu 18 grudnia 2019 roku.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

- 1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:
- §10 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy*,
 - kontroli zarządczej,
 - zakresu czynności (obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności) zgodnie z *art. 54 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2019 poz. 869)*.
- W zarządzeniu Nr 93/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 sierpnia 2019 r. stanowiącym *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Cewice*, w załączniku Nr 1 określono zadania Skarbnika:
- prowadzenie rachunkowości urzędu i budżetu gminy,
 - dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
 - opracowanie projektów budżetu gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zmian i sprawozdań z wykonania,
 - kontrasygnata czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań finansowych,
 - wykonywanie budżetu i organizowanie gospodarki finansowej gminy,
 - opiniowanie decyzji wywołujących skutki finansowe dla budżetu,
 - opracowywanie okresowych analiz i sprawozdań o sytuacji finansowej gminy i zgłaszanie swoich propozycji do organów gminy,
 - kontrola gospodarki finansowej jednostek budżetowych,
 - prowadzenie księgowości i ewidencji majątku gminy oraz jego inwentaryzację,
 - kierowanie służbami finansowymi i wykonywanie w stosunku do podległych pracowników obowiązków przełożonego służbowego,

- realizowanie i egzekwowanie dochodów budżetu gminy wynikających z uregulowań ustawowych, w szczególności podatków i opłat lokalnych oraz należności cywilnoprawnych,
- wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z polecenia lub upoważnienia wójta.

W roku 2019 przeprowadzono 1 kontrolę w klubie sportowym „LEŚNIK-CEWICE” w Cewicach w zakresie kontroli stanu faktycznego wyposażenia, sprzętu sportowego, odzieży i obuwia sportowego zakupionych na stan Klubu w ramach przyznanych dotacji z budżetu Gminy Cewice w latach 2017-2019.

Wykaz kontroli finansowych wykonanych przez Gminę Cewice stanowi akta robocze ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.4:1.

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

- 1) Wójt Gminy Cewice Zarządzeniem Nr 54/04 z dnia 6 września 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, zatwierdził i wprowadził do użytku wewnętrznego *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.*
- 2) W dniu 19 marca 2020 r. Pan Jerzy Bańka Wójt Gminy Cewice oświadczył, że w latach 2016-2019 w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowania terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności.

Treść oświadczenia stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.4:2.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Sprawdzeniem objęto składanie oświadczeń majątkowych za rok 2019 i 2020:
 - wg stanu na dzień 31.12.2018 r. złożone do dnia 30.04.2019 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. złożone do 30.05.2020 r. przez radnych VIII kadencji,
 - wg stanu na dzień 31.12.2018 r. złożone do dnia 30.04.2019 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. złożone do 30.05.2020 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
 - Wójta, Zastępcę Wójta,
 - Sekretarza i Skarbnika Gminy,
 - kierowników komórek organizacyjnych Gminy oraz pracowników Urzędu i inne osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta.

Wszystkie oświadczenia majątkowe były składane terminowo.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.4:3.

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

- 1) Zarządzeniem Nr 8/2012 z dnia 17 stycznia 2011 r. Wójt Gminy Cewice wprowadził instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących

w projektach współfinansowanych środkami Unii Europejskiej. Projekty wymagające dodatkowych uregulowań posiadały odrębne zasady rachunkowości.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Zarządzeniem Nr 108/10 Wójt Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Cewice, określił w regulaminie kontroli zarządczej stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Cewice i gminnych jednostkach organizacyjnych, w tym:
 - charakterystykę i cele kontroli zarządczej,
 - system kontroli zarządczej (procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne),
 - przeprowadzenie przez kierowników jednostek oceny systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w kierowanej jednostce, która odnosi się do zdarzeń minionego roku budżetowego,
 - termin, w którym kierownicy jednostek przeprowadzają w/w ocenę oraz złożenia do Wójta oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, tj. do końca lutego następnego roku.
- 2) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za wprowadzenie procedury kontroli zarządczej i zasady zarządzania ryzykiem w swoich jednostkach, do 31 marca, za rok poprzedni.
- 3) Kierownicy wszystkich jednostek złożyli oświadczenie w terminie.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

- 1) Jednostka kontrolowana ma obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż tak dochody, jak i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).
- 2) Jednostka kontrolowana zatrudniła Audytora Wewnętrznego:
 - do dnia 31 marca 2019 r. pana Mariusza Mitura na podstawie umowy na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Cewice z dnia 31 marca 2013 roku, która była aneksowana 7-krotnie,
 - od dnia 1 kwietnia 2019 roku panią Edytę Krefta na podstawie umowy o świadczenie usług audytu wewnętrznego z dnia 1 kwietnia 2019 r.
- 3) W toku dalszej kontroli ustalono, że audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki opracował roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2019 z dniem 1 kwietnia 2019 roku. Plan audytu na rok 2019 zawierał:
 - jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym,
 - wyniki analizy obszarów ryzyka dla poszczególnych obszarów działalności jednostki,
 - planowane tematy audytu wewnętrznego,
 - planowane czynności doradcze,
 - planowane czynności sprawdzające i monitorujące realizację zaleceń,

- informacje na temat cyklu audytu.
- 4) Sprawozdanie z wykonania planu audytu na rok 2019, zatwierdzone przez kierownika jednostki w dniu 13 stycznia 2020 roku, zawierało:
 - przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym,
 - wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych,
 - przeprowadzone czynności sprawdzające i monitorujące realizację zaleceń w roku sprawozdawczym,
 - zmienione lub niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.
 - 5) Plan audytu na 2019 rok podpisany przez kierownika jednostki w dniu 1 kwietnia 2019 roku, zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018 r., poz. 506).

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 21 listopada 2016 roku do dnia 7 marca 2017 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 8 marca 2017 roku do dnia 17 lipca 2020 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrznie przeprowadziły 3 kontrole finansowe, w tym: dwie kontrole przeprowadzone przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Słupsku oraz jedną kontrolę przeprowadzoną przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.5:1.

- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli gminy (pismo nr WK/0804/7/35/1/2016 z dnia 27 kwietnia 2017 roku) wpłynęło do urzędu gminy w dniu 2 maja 2017 roku.
- 3) W dniu 24 maja 2017 roku pismem Nr SK.1710/2/2017 Wójt Gminy Cewice złożył wyjaśnienie mówiące o dokonanych czynnościach mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości. Odniesiono się do każdego punktu zaleceń i wyjaśniono, że stwierdzone nieprawidłowości zostały poprawione.
- 4) Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Cewice przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, w dniach od 21 listopada 2016 do dnia 7 marca 2017 roku, opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki.
W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Cewice zostało także opublikowane otrzymane wystąpienie pokontrolne.

W dniu 11 marca 2020 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Jerzego Bańka Wójta Gminy Cewice o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu (w trakcie przeprowadzania kontroli), w wersji elektronicznej, w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.

W dniu 12 marca 2020 roku Pan Jerzy Bańka Wójt Gminy Cewice, złożył pismo o treści, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 11 marca 2020 r. informuję, że części robocze protokołu w

trakcie trwania kontroli, w wersji elektronicznej, proszę przekazywać na adres e-mail skarbnika gminy: skarbnik@cewice.pl ”.

Pismo załączono do akt kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. poz. 1.5:2.

Zgodnie z informacją z dnia 12 marca 2020 roku, złożoną przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy Cewice, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdział I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@cewice.pl w dniu 12 maja 2020 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.5:3

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2019.

2.1.1. Obsługa bankowa

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) W 2019 roku bankową obsługę budżetu Gminy Cewice i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Łebie na mocy Umowy *na obsługę bankową budżetu Gminy Cewice i jej jednostek organizacyjnych podległych Gminie* z dnia 21 listopada 2016 roku, zawartej na czas określony od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.
- 2) Wyżej wymieniona umowa została zawarta pomiędzy Gminą Cewice, reprezentowaną przez Pana Jerzego Pernal – Wójta Gminy Cewice, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Cewice – Pani Maria Franciszczak a Bankiem Spółdzielczym w Łebie.
- 3) Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy i jednostek podległych.
- 4) Wyboru banku dokonano w 2016 roku na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).
- 5) Na zaproszenie do składania ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Łebie spełniająca kryteria.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 19/11 z dnia 31 marca 2011 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (zmiany w zakresie planu kont wprowadzono zarządzeniami: Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013 roku, Nr 5/2016 z dnia 11 stycznia 2011 roku, Nr 120/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku) wprowadzono załącznikiem 3:
 - zkładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Cewice,
 - zkładowy plan kont dla jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Cewice.
- 2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:
 - 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za II kwartał 2019 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych, w zakresie rachunku podstawowego - kontrolą objęto:
 - 21 wyciągów bankowych z kwietnia o obrotach na kwotę Wn 65.372.372,64 zł, Ma 65.372.287,90 zł,
 - 21 wyciągów bankowych z maja o obrotach na kwotę Wn 73.374.249,14 zł, Ma 73.374.265,93 zł,
 - 20 wyciągów bankowych z czerwca o obrotach na kwotę Wn 70.634.930,68 zł, Ma 70.634.919,04 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - obroty na koncie 133 *Rachunek budżetu*, w kontrolowanych miesiącach były zgodne z obrotami na rachunku bankowym,

- do wyciągów bankowych załączono dowody źródłowe lub sporządzono dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowych,
- ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Cewice Nr 19/11 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, wraz z którym wprowadzono załącznik Nr 8 – *Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej*.
- 2) Ustalenia zawarte w Instrukcji regulują zasady gospodarki kasowej, w tym:
 - warunki organizacyjno – techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczania,
 - wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcje kasjera,
 - zasady przechowywania i transportu wartości pieniężnych,
 - sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
 - termin odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,
 - sposób, termin przeprowadzania inwentaryzacji, kontroli kasy i rozliczania jej wyników.
- 3) Terminy i szczegółowe zasady sporządzania raportów kasowych zawarto w *Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy w Cewicach* będącej załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku, zmienionego Zarządzeniem Nr 120/2018 Wójta Gminy Cewice z dnia 29 listopada 2018 roku.
- 4) Sposób i termin przeprowadzania inwentaryzacji kasy określono w *Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych* stanowiących załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 1 marca 2011 roku, zmienionego Zarządzeniem Nr 120/2018 Wójta Gminy Cewice z dnia 29 listopada 2018 roku. Z treści załącznika wynika, że inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie spisu z natury. Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznacza kierownik jednostki, jest to zespół spisowy. Z wyników inwentaryzacji sporządza się protokół inwentaryzacji kasy w dwóch egzemplarzach, podpisany przez członków zespołu i kasjera, a w razie przekazywania kasy – przez osobę przyjmującą i przekazującą.
- 5) W okresie objętym kontrolą kasjerami były:
 - p. Marzena Cierocka – podinspektor ds. obsługi kasowej Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy, od 28.08.2018 roku, w której aktach osobowych znajdują się:
 - aktualny zakresy czynności – z dnia 28.08.2018 roku,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 28.08.2018 roku,
 - zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 21.08.2018 roku.

W czasie nieobecności, kasjera zastępuje p. Andżelika Wenta – podinspektor ds. windykacji, w której aktach osobowych znajdują się:

 - aktualny zakres czynności – z dnia 01.02.2017 roku,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 30.09.2016 roku,
 - zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 23.09.2015 r..

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

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) W zarządzeniu Wójta Gminy Cewice Nr 19/11 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, wraz z którym wprowadzono załącznik Nr 8 – *Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej* ustalono że, Urząd Gminy w Cewicach posiada w kasie:
 - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, w wysokości 6.000,00 zł,
 - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków,
 - gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki. Pogotowie kasowe w miarę wykorzystywania jest uzupełniane do ustalonej wysokości ze środków podjętych z rachunku bankowego Urzędu. Znajdująca się w kasie na koniec nadwyżka gotówki ponad kwotę pogotowia winna być odprowadzona przez kasjera w danym dniu na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Nie należy dokonywać wypłat gotówkowych z bieżących wpłat własnych do kasy.
- 2) Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr XXIV/264/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków stanowiących dochody budżetu Gminy Cewice instrumentem płatniczym.
- 3) W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Cewicach wprowadzonym Zarządzeniem Nr 93/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 sierpnia 2019 r. określono, iż do zadań Referatu Budżetowego należy prowadzenie obsługi kasowej Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy.
- 4) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
 - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
 - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
 - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
 - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
 - zachowania zgodności obrotów i sald.
 - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
 - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
 - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
 - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
 - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.
- 5) Kontroli poddano raporty kasowe Urzędy Gminy Cewice w II kwartale 2019 roku (od nr UG/64 z dnia 01.04.2019 r. do nr UG/124 z dnia 28.06.2019 roku).
Ustalono, że:
 - gotówka była odprowadzana do banku terminowo,
 - zachowano ciągłość sald,




- raporty kasowe sporządzano codziennie, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe dokumentowane były dopuszczonymi do stosowania przez Wójta dowodami kasowymi.

Wpłaty z tytułu opłaty skarbowej, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, wpłaty zobowiązań podatkowych, wpłaty dotyczące przyjęcia do kasy gotówki pobranej z banku na podstawie czeku i inne wpłaty udokumentowane są drukami KP („Kasa przyjęcie”), drukowanymi i automatycznie numerowanymi przez program komputerowy Radix „KASA+” – System Obsługi Kasy. Dowód KP wystawiany jest w dwóch egzemplarzach, z którego oryginał (potwierdzenie wpłaty) otrzymuje wpłacający natomiast kopia automatycznie przenoszona jest przez system do raportu kasowego. Dokument KP podpisuje jako sporządzający – kasjer. Operacje wpłat bezgotówkowych zapisywane są w raporcie kasowym i wykazywane są jako odrębne obroty („obroty kartą”).

Wyплаты z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie druków KW („Kasa wypłaci”), wygenerowanych automatycznie przez system (Radix „KASA+” – System Obsługi Kasy), który chronologicznie nadaje numer oraz dowodów źródłowych, tj. faktur VAT (rachunków) wystawianych przez kontrahentów oraz własnych dowodów źródłowych, list płac, stałych świadczeń pieniężnych, poleceń wyjazdu służbowego, nagród oraz zbiorczych zestawień wypłat.

Ponadto stwierdzono, że:

- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi przez względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Wójta (Sekretarza) i Skarbnika lub przez osoby przez nich upoważnione,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- Skarbnik przeprowadzał doraźne kontrole zgodności faktycznego stanu gotówki w kasie ze stanem faktycznym, umieszczając adnotację na Raporcie Kasowym o przeprowadzeniu kontroli wraz z potwierdzeniem stanu zgodnego,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- zapisy w raportach kasowych były zgodne z zapisami konta 101- Kasa,
- inwentaryzacji kasy dokonywano na ostatni dzień każdego roku,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego były kompletne i zawierały numery identyfikacyjne.

Prowadzenie wszystkich spraw związanych z obrotem gotówkowym, należało do zakresu czynności p. Marzeny Cierockiej - podinspektora ds. obsługi kasowej Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2019.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania, wprowadzona Zarządzeniem Nr 35/09 Wójta Gminy Cewice z dnia 24 czerwca 2009 roku w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
- 2) W ww. instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,

- kwitariusze przychodowe K-103,
 - dowody wpłaty KP,
 - dowody wypłaty KW,
 - karty drogowe w momencie ich wydania,
 - arkusze spisu z natury w chwili ich ponumerowania i wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
 - legitymacje ubezpieczeniowe pracowników,
 - legitymacje ubezpieczeniowe członków rodzin pracownika,
 - książka kontroli sanitarnej,
 - zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
 - wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
 - karty pracy sprzętu silnikowego,
 - inne druki, o uznaniu których za druki ścisłego zarachowania może zdecydować Skarbnik Gminy.
- 3) W okresie objętym kontrolą pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była Pani Marty Cybulskiej – inspektor ds. kadr, w zakresie wszystkich druków poza kartami drogowymi i kartami pracy sprzętu silnikowego wydawanymi członkom Ochotniczych Straży Pożarnych, co wynikało z jej zakresu czynności.
- 4) Prowadzenie ewidencji kart drogowych i kart pracy sprzętu silnikowego, wydawanych członkom Ochotniczych Straży Pożarnych, zgodnie z instrukcją gospodarki drukami ścisłego zarachowania, należało do pracownika na stanowisku ds. obronnych, obrony cywilnej i ochrony p. poż. i archiwum zakładowego Urzędu Gminy w Cewicach Pana Sławomira Greniuk.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w 2019 w dziesięciu Księgach druków ścisłego zarachowania w tym w trzech dla Urzędu Gminy w Cewicach, w pięciu dla szkół z terenu Gminy Cewice, w jednej dla Gminnego Centrum Kultury (GCK) w Cewicach oraz jednej dla Gminnej Biblioteki Publicznej (GBP) w Cewicach, z podziałem na:
- dla Urzędu Gminy w Cewicach:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K – 103,
 - dowody wpłat KP,
 - dowody KW,
 - karty drogowe,
 - arkusze spisu z natury,
 - legitymacje ubezpieczeniowe pracowników,
 - legitymacje ubezpieczeniowe członków rodzin pracowników,
 - dla szkół, GCK i GBP:
 - KP, KW,
 - czeki gotówkowe.
- 2) Ponadto ustalono, że:
- ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2019.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Załącznikiem 3 do zarządzenia Nr 19/11 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (zmienionym Zarządzeniami Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013 roku, Nr 5/2016 z dnia 11 stycznia 2016 roku, Nr 120/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku) Wójt Gminy Cewice wprowadził zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Cewice i zakładowy plan kont dla jednostki samorządu terytorialnego.
- 2) W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka - Urząd Gminy posiadał następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2019r.		Stan na dzień 31.12.2019 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	246.680,37	245.334,32	246.632,40	313.870,09
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.426.556,24	595,21	1.284.976,64	4.816,28
224 - Rozrachunki budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	4.790,68	28.353,00	5.275,96	25.601,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	127.717,82	0,00	135.949,77
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	111.221,14	0,00	120.991,92
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	123,00	0,00	566,83
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	681,37	0,00	898,40
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	84.123,68	0,00	21.896,97
Razem:	1.678.027,29	598.149,54	1.536.885,00	624.591,26

2.1.4.1.1. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Cewice - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w maju 2019 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Konto syntetyczne	Obroty w maju 2019 r.	
	Wn	Ma
201 - Zobowiązania wobec dostawców	508.310,06	458.613,60
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	283.059,92	283.059,92
225 - Rozrachunki z budżetem	33.827,43	47.445,53
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	73.538,16	91.029,66
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	214.470,33	214.470,33
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	41.830,98	41.830,98
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00

❖ Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona była wg klasyfikacji budżetowej

i zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków.

- ❖ Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
Konto służyło do ewidencji przekazanych przez jednostkę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwiała ustalenie wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- ❖ Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- ❖ Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe
w badanym okresie nie było obrotów na ww. koncie.
- ❖ Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na fundusz pracy, składek PEFRON. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.
- ❖ Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.
- ❖ Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
w badanym okresie nie było obrotów na ww. koncie.
- ❖ Konto 240 - Pozostałe rozrachunki
Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (składki PZU, składki na Związki Zawodowe, potrącenia komornicze), z naliczenia refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych, z tytułu diet radnych, z tytułu wypłaty świadczeń dla żołnierzy rezerwy. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- ❖ Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności
w badanym okresie nie było obrotów na ww. koncie.
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) Ze złożonej informacji przez Panią Annę Lewandowską – Inspektor ds. ochrony środowiska i rolnictwa wynika, że Gmina Cewice w 2019 r. nie wydała żadnej decyzji warunkowej na wycinkę drzew i krzewów.
- 2) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzono konto pozabilansowe 995 – *Decyzje warunkowe*. Zgodnie z opisem, konto służy do ewidencji rozliczeń dotyczących należności warunkowych z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności. Na wymienionym koncie ewidencjonowano decyzje warunkowe wydane w latach wcześniejszych (saldo Wn 4.358.833,37 zł).

Treść informacji złożonej przez p. Annę Lewandowską stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1:1.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 345 faktur z miesiąca kwietnia i maja 2019 roku o łącznej wartości 1.300.223,37 zł.

2) W wyniku kontroli ustalono, że:

- w 5 przypadkach, na kwotę ogółem 10.090,26 zł (nr dow.: 67/35, 72/35, 80/43, 88/37, 106/49), zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano po wyznaczonym przez kontrahenta terminie (od 1 do 3 dni po terminie, nie naliczono odsetek).

W dniu 25.06.2020 roku Pani Maria Franciszczak Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, w którym poinformowała cyt.: „W trzech przypadkach zapłaty za faktury zostały dokonane po terminie płatności ze względu na brak możliwości dokonania przelewu w wyznaczonym terminie, ponieważ faktury te wpłynęły do księgowości w dniu ich zapłaty i w jednym przypadku po terminie zapłaty. Zgodnie z przyjętą instrukcją dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych – faktura, która została dostarczona do księgowości podlega sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, nadaniu właściwej dekretacji, wskazania źródła finansowania oraz podpisaniu przez skarbnika i wójta. W związku z powyższym najbliższym możliwym terminem zapłaty tych faktur był dzień następujący po ich otrzymaniu. Dotyczy to następujących pozycji:

- Nr dowodu 67/35 na kwotę 343,17 zł:
 - wpływ do Urzędu Gminy – 01.04.2019 r.,
 - wpływ do księgowości – 02.04.2019 r.,
 - termin płatności – 02.04.2019 r., 03.04.2019 r.,
 - data zapłaty – 02.04.2019 r.,
- Nr dowodu 72/35 na kwotę 19,40 zł:
 - wpływ do Urzędu Gminy – 04.04.2019 r.,
 - wpływ do księgowości – 09.04.2019 r.,
 - termin płatności – 07.04.2019 r.,
 - data zapłaty – 10.04.2019 r.,
- Nr dowodu 106/49 na kwotę 4.500,00 zł:
 - wpływ do Urzędu Gminy – 28.05.2019 r.,
 - wpływ do księgowości – 30.05.2019 r.,
 - termin płatności – 30.05.2019 r.,
 - data zapłaty – 31.05.2019 r.,

Natomiast w pozostałych dwóch przypadkach (nr dowodów: 80/43 i 88/37) brak jest informacji na fakturze o terminie wpływu do księgowości.”

Treść wyjaśnienia Pani Marii Franciszczak Skarbnika Gminy stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1:2.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2019 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1:3.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2019. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1:4.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

- 1) Opierając się na przedłożonych do kontroli „Informacjach miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności osób niepełnosprawnych” ustalono, że w 2019 roku Urząd korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 511). Kontrolowana jednostka uzyskała wyższy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych od wskaźnika określonego w przywołanym powyżej artykule ustawy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1:5.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2019 r.
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2019 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2020 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) Na dzień 31 grudnia 2019 roku w Gminie Cewice wystąpiły wydatki niewygasające w łącznej wysokości 162.515,00 zł, co wynika z rocznego sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
- 2) W Uchwale Nr XIV/123/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku Rada Gminy Cewice ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego 2019:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Nazwa zadania	Plan finansowy	Termin ostatecznej realizacji zadania
1	01010 §6050	Projekt budowy sieci wodno-kanalizacyjnej w Łebuni (ul. Pomorska)	18.000,00	30.04.2020 r.
2	01010 §6050	Projekt budowy sieci wodno-kanalizacyjnej w Łebuni (Wądołnik)	18.000,00	30.04.2020 r.
3	71004 §4300	Projekt studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Cewice	27.500,00	30.04.2020 r.
4	80101 §4300	Projekt przebudowy oraz zmiany sposobu użytkowania części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach	99.015,00	15.04.2020 r.

Razem wydatki, które nie wygasły z upływem 2019 roku	162.515,00	x
---	-------------------	----------

- 3) Ustalono że, środki finansowe nie zostały wykorzystane w terminie określonym w w/w uchwale i zostały przekazane na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w dniach:
- 08.05.2020 r. (WB nr 00090) w wysokości 27.500,00 zł (zadanie nr 3),
 - 08.05.2020 r. (WB nr 00090) w wysokości 36.000,00 zł (zadanie nr 1 i 2),
 - 22.04.2020 r. (WB nr 00079) w wysokości 99.015,00 zł (zadanie nr 4).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2019.

- 1) Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Urzędu Gminy Cewice program komputerowy daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w art. 13 ust. 1 w/w ustawy, w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.
- 2) Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami.
- 3) Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz data sporządzenia.
- 4) W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo w systemie RADIX, w skład którego wchodziły następujące programy:
 - „FKB” – księgowość budżetowa,
 - „WIP” – windykacja podatkowa,
 - „POGRUN” – wymiar podatków lokalnych,
 - „KASA” – operacje kasowe,
 - „PŁACE” – naliczanie wynagrodzeń,
 - „EKO” – naliczanie opłat za wodę i ścieki.
- 5) Użytkowany program finansowo – księgowy firmy „RADIX” z Gdańska zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.
- 6) W jednostce kontrolowanej prowadzono dziennik. Zawierał on chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dzienniku umożliwiały ich powiązanie z dowodami źródłowymi. Dzienniki częściowe prowadzone są dla Urzędu Gminy jako jednostki, dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz dla depozytu. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.
- 7) Jednostka prowadzi jedną księgę główną. Księga prowadzona jest za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na kontach dokonywane są w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

- 8) Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo, w tymi analityki konta środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 9) Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, okres sprawozdawczy narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dzienników. Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- 10) Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określono w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenia dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletności i rzetelności.
- 11) Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny z dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2019.

- 1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe zbiorcze sprawozdania budżetowe:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2019 roku, ustalono, że:
 - dochody wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu – 50.937.344,32 zł, były zgodne z saldem konta 901 – „*Dochody budżetu*” – 50.937.344,32 zł,
 - dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2019 roku, w którym stwierdzono:
 - wydatki wykonane (kol. 6) wykazane w sprawozdaniu – 47.377.789,51 zł, były zgodne z saldami kont 902 – „*Wydatki budżetu*” – 47.215.274,51 zł oraz 903 – „*Niewykonane wydatki*” – 162.515,00 zł,
 - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
 - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych,

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2019 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 16.756.000,00 zł, która była zgodna ze:
 - stanem pożyczek na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* 16.756.000,00 zł.

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2019 roku, w dniu 20.02.2020 r., stwierdzono, że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 6.123.001,76 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 1.544,83 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*,
 - środków subwencji i dotacji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 943.255,00 zł, co było zgodne z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,
 - środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 162.515,00 zł, co było zgodne z saldem konta 135 *Rachunek środków na niewygasające wydatki*.

Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2019 roku w dniu 20.02.2020 r. stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji Podatkowej* szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.10 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych”.

2) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu

terytorialnego za 2019 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2215), zostało sporządzone w dniu 20.01.2020 roku przez Panią Halinę Stolarczyk – Kierownik Referatu Oświaty i Kultury, zatwierdzone przez Pana Jerzego Bańka – Wójta Gminy Cewice.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 20.01.2020 roku.

W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że nauczycielom stażystom wypłacono o 1.218,79 zł za mało.

Różnica ta została wyrównana poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających.

Uwag co do wysokości i terminu wypłaty dodatku nie wniesiono. Zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy *Karta Nauczyciela* (Dz. U. 2019 poz. 2215) kwota różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego jest wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy. W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatek ten został wypłacony w dniu 24 stycznia 2020 roku.

Ponadto, dnia 7 maja 2020 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Jerzego Bańka – Wójta Gminy Cewice z prośbą o udzielenie informacji w sprawie:

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatki za warunki pracy itd.)?
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?
5. Proszę o podanie przykładu sposobu obliczenia wynagrodzenia nauczycieli za udział w strajku (na przykładzie jednej osoby).

Dnia 8 maja 2020 r. Pani Małgorzata Szulta – Inspektor ds. płac złożyła wyjaśnienie, w którym poinformowała że cyt.:

Ad.1. Za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli. Odliczenia dokonano zgodnie z listą dostarczoną przez Dyrektorów jednostek oświatowych Gminy Cewice informującą o udziale w strajku nauczycieli. Lista zawiera dokładną ilość dni strajku każdego z nauczycieli.

Ad. 2 W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. regulamin wynagradzania nauczycieli był zmieniany. Dotyczył zmiany uchwały Nr XXVI/141/09 Rady Gminy z dnia 17.02.2009 r. w paragrafach 6 i 13 (kwota dodatku funkcyjnego).

Ad. 3. W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. dyrektorzy jednostek oświatowych nie zwiększali nauczycielom dodatków motywacyjnych.

Ad. 4. W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. nie przyznano nauczycielom nagród.

Ustalono, że potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku dokonywano od wszystkich składników wynagrodzenia.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią oraz przykładowym wyliczeniem potrąceń za strajk stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.3:1.

3) Sprawozdania finansowe 2019 rok.

- Urząd Gminy Cewice jako jednostka budżetowa sporządzał sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu.

- kontroli poddano bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Cewice.

Ustalono stan aktywów (42.672.740,88 zł), w tym:

- aktywów trwałych zgodnych z saldem kont:
 - Wn 011 – *Środki trwałe* (53.917.021,38 zł),
 - Wn 013 – *Pozostałe środki trwałe* (876.493,73 zł),
 - Wn 020 – *Wartości niematerialne i prawne* (73.049,59 zł),
 - pomniejszone o saldo Ma kont: 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* 15.416.225,88 zł (umorzenie środków trwałych 15.352.290,11 zł, umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 63.935,77 zł) oraz 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* (885.607,55 zł).
 - Wn 080 – *Inwestycje (środki trwałe w budowie)* (1.741.226,16 zł),
 - Wn 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* (106.752,00 zł),
 - 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* (0,00 zł, pomniejszone o odpis aktualizujący należności konto 290),
- aktywów obrotowych zgodnych z saldem kont:
 - Wn 310 – *Materiały* (19.855,45 zł) – stan zapasów,
 - Wn 201 – *rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (246.632,40 zł),
 - Wn 224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* (0,00 zł),
 - Wn 225 - *Rozrachunki z budżetami* (5.275,96 zł),
 - Wn 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (0,00 zł),
 - Wn 240 – *Pozostałe rozrachunki* (0,00 zł),
 - Wn 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (1.284.976,64 zł),
 - Wn 135 – *Rachunek środków specjalnego przeznaczenia* (1.244,35 zł),
 - Wn 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (14.150,00 zł),
 - Wn 139 – *Inne rachunki bankowe* (210.279,04 zł),
 - Wn – 140 *Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne* (499.514,58 zł)
 - pomniejszonych o saldo Ma konta 290 - *Odpis aktualizujący należności* (21.896,97 zł) – stan należności krótkoterminowych,

Ustalono stan pasywów (42.672.740,88 zł), w tym:

- funduszu jednostki zgodnego z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki* (3.370.117,27 zł),
- wyniku finansowego netto zgodnego z saldem konta 860 – *Wynik finansowy* (37.974.741,35 zł)
- zobowiązań krótkoterminowych zgodnych z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (313.870,09 zł),
 - 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (4.816,28 zł),
 - 225 - *Rozrachunki z budżetami* (25.601,00 zł),
 - 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (135.949,77 zł),
 - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (120.991,92 zł),
 - 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (566,83 zł),
 - 240 - *Pozostałe rozrachunki* (710.692,02 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (15.394,35 zł).

- rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnych z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (0,00 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2019.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- 1) W punkcie 4 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (zmieniony Zarządzeniem Nr 120/2018 z dnia 29 listopada 2018 r.) określono między innymi metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację należności drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic. Uzgodnienie sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego w stosunku do:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym,
 - należności, udzielonych pożyczek, papierów wartościowych oraz powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.
- 2) Nie wymagają pisemnego uzgodnienia: należności sporne i wątpliwe; należności wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych; rozrachunki z pracownikami i należności publicznoprawne.
- 3) W przypadku brak potwierdzenia salda należy dokonać jego weryfikacji z dokumentami źródłowymi.
- 4) W drodze weryfikacji, poprzez porównywanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych, przed data zamknięcia ksiąg rachunkowych inwentaryzuje się:
 - należności sporne i wątpliwe,
 - należności i zobowiązania wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych.
- 5) Środki pieniężne w kasie (gotówka i czeki), majątek obrotowy, zapasy materiałów, składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, inwentaryzuje się drogą spisu z natury, na ostatni dzień każdego roku.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W 2019 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzenia Nr 141/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Cewice.
- 2) Kontrolę przeprowadził zespół spisowy w składzie trzyosobowym, wyznaczony przez Wójta na mocy ww. zarządzenia, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.
- 3) Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2019 roku - stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- 4) W dniu 18 czerwca 2020 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Cewice. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) W 2019 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 141/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Cewice.

Spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 31.12.2019 r., objęto następujące druki: legitymacje służbowe, legitymacje ubezpieczeniowe członków rodzin, pracownicze legitymacje ubezpieczeniowe, karty drogowe pojazdów – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 18 czerwca 2020 roku (Załącznik Nr 1A do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki które wykazywały saldo na dzień 31.12.2019 r.:

Lp.	Tytuł rachunku	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				urzędu	banku	
<i>Stan 31.12.2019 roku</i>						
1	Konto podstawowe	BS Łeba	133-00	44,90	44,90	0,00
2	Lokata konto podstawowe		133-01	3.810.196,67	3.810.196,67	0,00
3	Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób niepełnosprawnych		130-044	1,91	1,91	0,00
4	Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych		133-49	0,18	0,18	0,00
5	Fundusz Dróg Samorządowych		133-(01-03)	2.279.208,55	2.279.208,55	0,00
6	Fundusz Pracy		133-200 133-600	0,99	0,99	0,00
7	Niewygasające wydatki w 2019 r.		135-001	162.515,00	162.515,00	0,00
8	Depozyt		139-00	210.279,04	210.279,04	0,00
9	ZFŚS		135-00	1.244,35	1.244,35	0,00
10	Rachunek środków własnych do obsługi pożyczki		BGK	133-064	33.548,56	33.548,56
OGÓLEM:				6.497.040,15	6.497.040,15	0,00

W wyniku porównania stanów – różnic nie stwierdzono. Jednostka otrzymała od Banku Spółdzielczego w Łebie oraz od Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie informacje

o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 r., zgodnie z saldami kont wykazanymi w ewidencji księgowej.

- 3) Kontroli poddano saldo konta 260 - stan pożyczek oraz stan wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji), wynikające z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych środków na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Numer konta	Tytuł zobowiązania	Nazwa banku	Wysokość środków wg		
			Banku (w zł)	Jednostki (w zł)	
<i>Saldo na dzień 31.12.2019 rok</i>					
260-001	Um. z dnia 06.07.2010 r.	PKO BP	517.000,00	517.000,00	
260-005	Um. z dnia 16.09.2013 r.		1.082.000,00	1.082.000,00	
260-006	Um. z dnia 16.10.2014 r.		897.000,00	897.000,00	
260-007	Um. z dnia 16.10.2014 r.		897.000,00	897.000,00	
260-008	Um. z dnia 09.06.2015 r.		1.575.000,00	1.575.000,00	
260-009	Um. z dnia 09.06.2015 r.		1.575.000,00	1.575.000,00	
260-010	Um. z dnia 09.06.2015 r.		1.575.000,00	1.575.000,00	
260-011	Um. z dnia 04.10.2016 r.		890.000,00	890.000,00	
260-012	Um. z dnia 04.10.2016 r.		890.000,00	890.000,00	
260-013	Um. z dnia 04.10.2016 r.		890.000,00	890.000,00	
260-014	Um. z dnia 09.10.2017 r.		783.000,00	783.000,00	
260-015	Um. z dnia 09.10.2017 r.		783.000,00	783.000,00	
260-016	Um. z dnia 09.10.2017 r.		784.000,00	784.000,00	
260-017	Um. z dnia 19.10.2018 r.		1.055.000,00	1.055.000,00	
260-018	Um. z dnia 19.10.2018 r.		1.055.000,00	1.055.000,00	
260-018	Um. z dnia 18.06.2019 r.		1.400.000,00	1.400.000,00	
Razem:			16.648.000,00	16.648.000,00	
260-000	Um. nr WFOŚ/P/8/2015 z dnia 23.03.2015 r.		WFOŚiGW	108.000,00	108.000,00
Razem:			108.000,00	108.000,00	
OGÓLEM			16.756.000,00	16.756.000,00	

Wartość 16.756.000,00 zł została wykazana w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w wierszu I.1.2 *Zobowiązania długoterminowe* (powyżej 12 miesięcy) oraz w Rb-Z Kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w wierszu E.2.2. „Kredyty i pożyczki długoterminowe”. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą (2019 rok) przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy Cewice – jednostki budżetowej, w następującym zakresie:

URZĄD GMINY – JEDNOSTKA BUDŻETOWA				
Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu inwentaryzacji*	
	31.12.2019r.		31.12.2019r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - <i>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</i>	246.632,40	313.870,09	209.455,90 PS 37.176,50 WS	313.870,09 WS
221 - <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i>	1.284.976,64	4.816,28	1.280.563,32 WS 3.670,13 PS (różnica 785,19)** Suma: 1.285.018,64	4.816,28 WS
225 - <i>Rozrachunki z budżetami</i>	5.275,96	25.601,00	5.275,96 WS	25.601,00 WS

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	135.949,77	0,00 WS	135.949,77 WS
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	120.991,92	0,00 WS	120.991,92 WS
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	566,83	0,00 WS	566,83 WS
240 - Pozostałe rozrachunki (depozyty)	0,00	709.793,62	0,00 WS	709.793,62 WS
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	898,40	0,00 WS	898,40 WS
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	21.896,97	0,00 WS	21.896,97 WS
Razem:	1.536.885,00	1.334.384,88	1.536,927,00	1.334.384,88

* potwierdzenie salda określono skrótem PS, weryfikację salda określono skrótem WS

** różnica w wysokości 785,19 zł stanowi należności, na które nie otrzymano potwierdzenia sald

2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań:

- weryfikacja sald oraz potwierdzenie sald, w wartościach przedstawionych w tabeli, wynika z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2019 roku poza jednym przypadkiem:
 - należność z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) według ewidencji księgowej wynosiły 1.284.976,64 zł, natomiast wg protokołu inwentaryzacji należności wynosiły 1.285.018,64 zł. Różnica w wysokości 42,00 zł nie została wyjaśniona oraz rozliczona przez jednostkę.

Prowadzenie księgowości i ewidencji majątku gminy oraz jego inwentaryzację, należało do zakresu czynności p. Marii Franciszczak Skarbnika Gminy.

W dniu 25.06.2020 r. Pani Maria Franciszczak Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, w którym poinformowała cyt.: „*Sporządzając protokół weryfikacji konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, został popełniony błąd rachunkowy przy wpisywaniu salda konta 221. Wpisano kwotę 1.285.018,64 zł zamiast 1.284.976,64 zł (różnica 42,00 zł) zgodnie z załączonym do protokołu weryfikacji wydrukiem z ewidencji księgowej. Zgodnie z powyższym wyjaśnieniem nie ma różnic inwentaryzacyjnych konta 221 pomiędzy stanem księgowym a ustalonym w drodze weryfikacji.*”

Treść wyjaśnienia złożonego przez panią Marię Franciszczak Skarbnika Gminy stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.4:1

Zgodnie z informacją z dnia 12 marca 2020 roku, złożoną przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy Cewice, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału II z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@cewice.pl w dniu 24.06.2020 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.4:2

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1 Subwencje i dotacje.

3.1.1 Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Urząd Gminy Cewice w 2019 roku wyniosła 16.235.057,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 11.616.811,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) – 4.228.261,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej (rozdział 75831) – 389.985,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 oraz konta 133 stwierdzono, że kwota subwencji wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

3.1.2 Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. objęte sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły ogółem 16.098.579,20 zł natomiast ich wykorzystanie wyniosło 15.949.666,61 zł.

Według otrzymanych kart dochodów kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawiały się następująco:

§	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	01095	402.620,20	402.620,20	0,00	-
		750	75011	61.585,00	60.040,17	995,99 548,84	16.01.2020r. 28.01.2020r.
		751	75101	1.358,00	1.358,00	0,00	-
		751	75108	23.830,00	23.344,42	485,58	22.11.2019r.
		751	75109	560,00	560,00	0,00	-
		751	75113	23.333,00	23.001,77	331,23	03.07.2019r.
		801	80153	78.788,00	74.616,92	4.171,08	30.12.2019r.
		851	85195	802,00	802,00	0,00	-
		852	85215	2.569,00	2.344,31	224,69	30.12.2019r.
		852	85219	66.330,00	65.411,05	918,95	30.12.2019r.
		852	85228	103.679,00	102.620,93	1.058,07	30.12.2019r.
		855	85502	5.882.000,00	5.836.524,20	45.475,80	30.12.2019r.
		855	85503	2.375,00	1.913,18	461,82	30.12.2019r.
		855	85504	372.000,00	353.524,90	18.475,10	30.12.2019r.
855	85513	66.750,00	64.284,73	2.465,27	30.12.2019r.		
2060	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu admin. Rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci	855	85501	9.010.000,00	8.936.699,83	73.300,17	30.12.2019r.
Razem				16.098.579,20	15.949.666,61	148.912,59	X

Z powyższej tabeli wynika, że największą kwotę dotacji w wysokości 15.333.125,00 zł otrzymano na działalność ujętą w **dziale 855- Rodzina**. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 15.192.946,84 zł (99,09%) a pozostałą kwotę w wysokości 140.178,16 zł zwrócono w dniu 30.12.2019 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dotacje wykorzystane zostały na:

- rozdział 85502 – kwota dotacji 5.882.000,00 zł, wykorzystano 5.836.524,20 zł, a niewykorzystaną kwotę w wysokości 45.475,80 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego.
- rozdział 85503 – kwota dotacji wynosiła 2.375,00 zł, wykorzystano 1.913,18 zł, a niewykorzystaną kwotę w wysokości 461,82 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na Kartę Dużej Rodziny.
- rozdział 85504 – kwota dotacji 372.000,00 zł, wykorzystano 353.524,90 zł. Pozostałą, niewykorzystaną kwotę w wysokości 18.475,10 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja przeznaczona była na wspieranie rodziny z programu Dobry start 300+.
- rozdział 85513 – kwota dotacji 66.750,00 zł, wykorzystano 64.284,73 zł. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 2.467,27 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne.
- rozdział 85501 – kwota dotacji 9.010.000,00 zł, wykorzystano 8.936.699,83 zł. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 73.300,17 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na wypłatę świadczenia 500+.

Drugą pod względem wielkości dotację otrzymano w **dziale 010 – Rolnictwo i leśnictwo**, kwota dotacji wyniosła 402.620,20 zł, którą wykorzystano w pełnej wysokości.

Dotacje z tego działu wykorzystane zostały na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Trzecią pod względem wielkości dotację otrzymano w **dziale 852 – Pomoc społeczna**, dotacja wyniosła 172.578,00 zł z czego wykorzystano 170.376,29 zł (98,72%) a pozostała kwota w wysokości 2.201,71 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dotacja przeznaczona była na:

- w rozdziale 85215 – Dodatki mieszkaniowe- Dotacja na ten cel wynosiła 2.569,00 zł, wykorzystano 2.344,31 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 224,69 zł odprowadzono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dotację przeznaczono na dodatki energetyczne,
- w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej - kwota dotacji wyniosła 66.330,00 zł, wykorzystano 65.411,05 zł, niewykorzystaną część w wysokości 918,95 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na wynagrodzenie opiekuna sądowego za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną.
- w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - otrzymano 103.679,00 zł i wykorzystano w wysokości 102.620,93 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1.058,07 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, jednostka otrzymała 78.788,00 zł dotacji z przeznaczeniem na wyposażenie szkół (podstawowych) w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe. Z dotacji wykorzystano 74.616,92 zł (94,71%) a pozostałą, nie

wykorzystaną kwotę 4.171,08 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W dziale 851 – Ochrona zdrowia, kwota dotacji wyniosła 802,00 zł i została wykorzystana w pełnej wysokości. Dotację przeznaczono na sfinansowanie kosztów wydania 12 decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

W dziale 750 – Urzędy wojewódzkie, jednostka otrzymała 61.585,00 zł dotacji z przeznaczeniem m.in. na wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, zakup materiałów i wyposażenia. Z dotacji wykorzystano 60.040,17 zł (97,49%) a pozostałą, niewykorzystaną kwotę 1.544,83 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W dziale 751 – Wybory do Rad Gmin, dotacja wyniosła 49.081,00 zł z czego wykorzystano 48.264,19 zł (98,34%) a pozostałą kwotę dotacji w wysokości 816,81 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została wykorzystana na:

- w rozdziale 75101 – dotacja w wysokości 1.358,00 zł wykorzystana w całości na aktualizację rejestru wyborców.
- w rozdziale 75108 – dotacja otrzymana w wysokości 23.830,00 zł i wykorzystana w wysokości 23.344,42 zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 485,58 zł została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na wybory do Sejmu i Senatu,
- w rozdziale 75109 – dotacja w wysokości 560,00 zł wykorzystana w całości przewóz dokumentacji z wyborów samorządowych 2018 r. do Archiwum Państwowego w Koszalinie,
- w rozdziale 75113 – dotacja otrzymana w wysokości 23.333,33 zł i wykorzystana w wysokości 23.001,77 zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 331,23 zł została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na wybory do Parlamentu Europejskiego.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka otrzymała również dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – § 2030. Według otrzymanych kart dochodów kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawiały się następująco:

§	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	758	75814	19.340,00	19.340,00	0,00	-
		801	80103	42.090,00	42.090,00	0,00	-
		801	80104	279.197,00	279.197,00	0,00	-
		801	80148	53.370,00	40.882,00	12.488,00	31.12.2019 r.
		801	80149	1.403,00	1.403,00	0,00	-
		852	85213	29.700,00	29.344,86	355,14	30.12.2019 r.
		852	85214	130.700,00	129.742,33	957,67	30.12.2019 r.
		852	85216	373.100,00	371.800,30	1.299,70	30.12.2019 r.
		852	85219	122.530,00	122.530,00	0,00	-
		852	85228	14.459,00	2.304,00	4.839,00 7.316,00	09.07.2019 r. 30.12.2019 r.
		852	85230	281.610,00	281.610,00	0,00	-
		854	85415	114.520,00	108.794,00	4.000,00 1.726,00	13.12.2019 r. 30.12.2019 r.
		855	85504	12.107,00	12.107,00	0,00	-
Ogółem				1.474.126,00	1.441.144,49	32.981,51	X

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – różnice stwierdzono w czterech przypadkach:

Dotacje zostały przyznane w następujący sposób:

- **w dziale 758** - Różne rozliczenia, otrzymano dotację w wysokości 19.340,00 zł jako zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w sołectwach w 2018 roku i została wykorzystana w całości,
- **w dziale 801** – Oświata i wychowanie, wysokość dotacji wyniosła 376.060,00 zł, z tego:
 - w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach, wysokość dotacji wyniosła 42.090,00 zł i przeznaczona była na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Dotację wykorzystano w całości,
 - w rozdziale 80104 – Przedszkola, otrzymano 279.197,00 zł dotacji i przeznaczona była na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Dotacje wykorzystano w całości,
 - w rozdziale 80148 – Stołówki szkole i przedszkole – otrzymano 53.370,00 zł dotacji z czego wykorzystano 40.882,00 zł, a pozostałą kwotę 12.488,00 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dotację przeznaczono na wsparcie przedsięwzięć w zakresie wyposażenia stołówki szkolnej w Zespole Szkół w Cewicach.
 - w rozdziale 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolu, dotacja wyniosła 1.403,00 zł i przeznaczona była na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Dotacja została wykorzystana w całości.
- **w dziale 852** – Pomoc społeczna, dotacja wyniosła 952.099,00 zł z czego wykorzystano 937.331,49 zł (98,45%) a pozostałą kwotę w wysokości 14.767,51 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dotacja przeznaczona była na:
 - w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - dotacja na ten cel wyniosła 29.700,00 zł, wykorzystano 29.344,86 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 355.14 zł odprowadzono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 - w rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze – otrzymano 130.700,00 zł, wykorzystano na wypłatę zasiłków okresowych 129.742,33 zł. Różnicę 957.67 zł odprowadzono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 - w rozdziale 85216 – Zasiłki stałe, otrzymano 373.100,00 zł, z czego na wypłatę zasiłków stałych wykorzystano w wysokości 371.800,30 zł. Pozostałą różnicę w kwocie 1.299,70 zł odprowadzono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 - w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, otrzymano 122.530,00 zł dotacji i wykorzystano w całości na działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach.
 - w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - otrzymano 14.459,00 zł, z czego dotację wykorzystano w wysokości 2.304,00 zł. Pozostałą różnicę w kwocie 12.155,00 zł odprowadzono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 - w rozdziale 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania, otrzymano 281.610,00 zł dotacji i wykorzystano w pełnej wysokości,
- **w dziale 854** – Wspieranie rodziny - otrzymano 114.520,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów (stypendia socjalne) - dotację wykorzystano w wysokości 108.794,00 zł. Niewykorzystana kwota w wysokości 5.726,00 została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego,

- w **dziale 855** – Rodzina, otrzymano dotację w kwocie 12.107,00 zł z przeznaczeniem na wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej. Dotację wykorzystano w całości.

Dodatkowo Gmina Cewice otrzymała z budżetu państwa dotację ujętą w rozdziale 75814 – Różne rozliczenia, którą przedstawiono w tabeli poniżej:

§	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	758	75814	23.206,00	23.206,00	0,00	-
Ogółem				23.206,00	23.206,00	0,00	X

Wielkość przyznanej i otrzymanej dotacji celowej porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – różnic nie stwierdzono.

Dotacja w Dziale 758, rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe – przeznaczona została na zadania inwestycyjne realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Zestawienie danych dotyczących realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2019 rok stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2.1

Kontrolą objęto 2019 rok.

3.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Cewice.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i stanowiła załącznik Nr 12 „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Cewice”.
- 3) Na stanowisku księgowości podatkowej prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tyt. podatków i opłat.
- 4) Zapewniono powiązanie księgi głównej prowadzonej na stanowisku księgowości podatkowej z księgą główną Urzędu Gminy.
- 5) Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, które obciążały konta poszczególnych podatników.
- 6) Na podstawie zapisów księgowych stwierdzono, że przestrzegane są zasady funkcjonowania kont.
- 7) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 8) Ewidencja analityczna prowadzona była w podziale na poszczególne podatki z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 9) Ewidencja analityczna – konto podatnika, zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.

- 10) Przy zakładaniu konta analitycznego podatnika nanosi się kwotę zaległości bądź kwotę nadpłaty z poprzedniego okresu, przypis na dany rok budżetowy oraz wysokość rat.
- 11) W jednostce kontrolowanej szczegółowa ewidencja rozrachunków z podatnikami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzona była na kartach podatnika przy pomocy programu komputerowego opracowanego przez Firmę RADIX.
- 12) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników poprzez miesięczne uzgodnienia kont.

3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) Komórka urzędu prowadząca ewidencję podatków, opłat i niepodatkowych należności w przypadku powzięcia informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji żąda od podatnika złożenia stosownych wyjaśnień, a jeżeli deklaracja nie została złożona pomimo takiego obowiązku, sporządzany jest wniosek o ukaranie grzywną na podstawie ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy.
- 2) Wzory formularzy niezbędnych do wymiaru podatków określono w uchwale Rady Gminy Cewice Nr XI/102/2015 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

3.2.2 Podatek od nieruchomości.

1) Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XXXV/382/2018 z dnia 25 września 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok. Powyższa Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 października 2018 roku poz. 3853.

2) Rada Gminy Cewice podjęła również uchwałę Nr XI/102/2015 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

w zakresie podatku od nieruchomości określono następujące formularze:

- wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1) stanowiący załącznik Nr 1,
- wzór deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1) stanowiący załącznik Nr 2,

w zakresie podatku rolnego określono następujące formularze:

- wzór informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1) stanowiący załącznik Nr 3,
- wzór deklaracji na podatek rolny (DR-1) stanowiący załącznik Nr 4,

w zakresie podatku leśnego określono następujące formularze:

- wzór informacji w sprawie podatku leśnego (IL-1) stanowiący załącznik Nr 5,
- wzór deklaracji na podatek leśny (DL-1) stanowiący załącznik Nr 6.

Powyższą uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08 grudnia 2015 r. poz. 3830.

3) Na terenie Gminy Cewice w 2019 roku występowało 2.031 podatników podatku od nieruchomości, w tym 1.991 osób fizycznych i 40 osób prawnych.

4) W toku dalszej kontroli sprawdzono:

- 48 podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne o następujących numerach ewidencyjnych: 00005896, 00001124, 00004903, 00004679, 00000057, 00000009, 00004713, 00000015, 00001059, 00006116, 00000662, 00006561, 00000094, 00005025, 00005883, 00004993, 00004369, 00004532, 00000989, 00000633,

00005936, 00006614, 00000689, 00005860, 00004430, 00005486, 00005254,
 00005263, 00005227, 00004773, 00005007, 00004083, 00006408, 00006298,
 00006190, 00006190, 00005019, 00001169, 00005211, 00005337, 00001092,
 00004902, 00006265, 00005376, 00000653, 00000968, 00005769, 00000689,

- 7 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne o następujących numerach ewidencyjnych: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7.

5) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Radyminy Cewice,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

6) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w 3 przypadkach, podatnikom – osoby fizyczne o numerach: 00005936, 00005019, 00004582 - wystawiono nakazy płatnicze w oparciu o dane nie wynikające ze złożonych informacji podatkowych na kwotę w wysokości 1.036,00 zł, a organ podatkowy nie zwracał się do składającego informację o wyjaśnienie i jej skorygowanie,
- w 1 przypadku, podatnik – osoba fizyczna o numerze 00000633 – nie złożył informacji podatkowej zawierającej wszystkie posiadane przez podatnika nieruchomości na kwotę w wysokości 349,00 zł, a organ podatkowy nie zwracał się do składającego deklarację o jej skorygowanie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:2.

7) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych, podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

8) Ponadto, kontrolą objęto prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości zwirowni/kopalni odkrywkowej występującej na terenie Gminy Cewice.

Stwierdzono, że na terenie Gminy Cewice działalność gospodarczą w zakresie wydobywania kopalin z gruntu prowadzi jeden podmiot, o numerze ewidencyjnym 00004905.

Na podstawie otrzymanych dokumentów ustalono, że:

- podatnikowi o numerze ewidencyjnym 00004905 udzielono koncesji nr OŚ.6522.2.2.2011 z dnia 8.10.2012 r. i ustanowiono obszar górniczy dla złoża „CEWICE I”, o powierzchni 4.432,00 m² położonego na działce Nr 300, obręb Cewice,
- dnia 12.12.2014 r. podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości, w której zadeklarował 150 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków,
- dnia 14.04.2016 r. wezwano podatnika do osobistego zgłoszenia się w Urzędzie Gminy w Cewicach w celu złożenia wyjaśnień. Z dokonanego pomiaru map, Urząd

Gminy w Cewicach ustalił, iż powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 4.845 m²,

- dnia 29.04.2016 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której zadeklarował 1.500 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków,
- zgodnie z wykazem danych ewidencji i budynków podatnik jest właścicielem gruntów rolnych o powierzchni 43.900 m²,
- dnia 12.10.2016 r. podatnik wydzierżawił część działki nr 300 o ogólnej powierzchni 37.600 m², po czym dnia 22.11.2016 r. zawarł aneks z wydzierżawiającym na pozostałą część działki nr 300 – ogólna powierzchnia wydzierżawiona wyniosła 43.900 m²,
- jak wynika z informacji w sprawie podatku rolnego złożonej przez wydzierżawiającego o numerze ewidencyjnym 00006356 deklarowane przez niego grunty rolne wynoszą 42.400 m² powierzchni, pozostała powierzchnia gruntów wynosząca 1.500 m² (43.900 m² – 42.400 m² = 1.500 m²) została zadeklarowana przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą w informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 29.04.2016 r. – wysokość podatku na 2019 r. została ustalona przez organ w wysokości [REDACTED].

Dnia 25.05.2020 r. kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Cewice p. Jerzego Bańka o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy powierzchnią gruntów złoża kopaliny wynikającą z koncesji wydanej przez Starostwo Powiatowe w Łęborku, a powierzchnią gruntów związanych z prowadzoną działalnością wykazaną w informacji w sprawie podatku od nieruchomości przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą.

Dnia 28.05.2020 r. Pani Bożena Bujak – Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru należności podatkowych złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt. „Zgodnie z koncesją na wydobywanie kopaliny pospolitej – kruszywa naturalnego – piasku metodą odkrywkową ze złoża „CEWICE I” występującej na części działki o nr ewidencyjnym 300 obręb Cewice, gmina Cewice, ustanowiono obszar górniczy „CEWICE I” o powierzchni 4.4320,00 m². Koncesja udzielona została na okres 10 lat od 2012 roku. Przedsiębiorca uprawniony został do wydobywania kopaliny ze złoża w granicach wyznaczonego obszaru górniczego (4.4320,00 m²) do głębokości nie przekraczającej spągu złoża metodą odkrywkową, bez użycia materiałów wybuchowych, wyrobiskiem wglębnym, dwoma piętrami eksploatacyjnymi. Wydobywanie kopaliny w roku kalendarzowym nie mogło przekroczyć 20.000 m³. Przedsiębiorca w informacji podatkowej złożonej 29.04.2016 r. wskazał 1.500 m² faktycznie zajętych gruntów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. Dnia 01.03.2017 r. działalność gospodarcza została zawieszona. Przedsiębiorca od 2014 roku składa informacje dotyczące opłaty za wydobytą kopalinę – gdzie wskazuje, że nie powstał obowiązek zapłaty opłaty eksploatacyjnej a ilość wydobytej kopaliny wynosi 0,00.”

Treść zapytania wraz z odpowiedzią stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:3.

Wymiarem podatku od nieruchomości w 2019 r. zajmowała się Pani Bożena Bujak – Krzyżanowska - podinspektor ds. wymiaru należności podatkowych.

3.2.3 Podatek rolny.

- 1) Rada Gminy Cewice nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2019 rok, w wyniku czego

obowiązywała cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 roku, która wynosiła 54,36 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2019 r. wynosił:

- 135,90 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych – równowartość 2,5 q żyta,
- 271,80 zł za 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

2) Gmina Cewice została zaliczona do IV okręgu podatkowego.

3) W Gminie Cewice prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano:

- 1.613 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 40, tj. wśród których było 40 podatników podatku rolnego (o numerach: 00005502, 00005430, 00000915, 00006365, 00005119, 00005519, 00005583, 00001302, 00005545, 00005399, 00006647, 00000409, 00004544, 0000547, 00005254, 00004816, 00005290, 00005149, 00000260, 00006259, 00005004, 00000582, 00005978, 00004281, 00000929, 00004954, 00005740, 00005558, 00006261, 00000105, 00004422, 00000106, 00000331, 00004551, 00005887, 00000234, 00005660, 00005811, 00004708, 00006619),
- 14 osób prawnych – rejestr osób prawnych, podatników podatku rolnego, z których kontrolą objęto, co 2 tj. 6 podatników (o numerach: 2, 4, 6, 8, 10, 12).

4) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
- prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

5) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono:

- w 3 przypadkach, podatnicy – osoby fizyczne o numerach: 00004708, 00004816, 00000582 nie złożyli informacji podatkowych na kwotę ogółem 23,00 zł a organ nie wzywał do jej złożenia,
- w 1 przypadku - osobie fizycznej o numerze 00000409 naliczono podatek rolny od gruntów, które podlegają zwolnieniu na kwotę 14,00 zł,
- w 2 przypadkach – osoby fizyczne o numerach 00006647, 00000929 nie złożyły informacji w sprawie podatku rolnego, zobowiązanie podatkowe 0,00 zł (zgodnie z danymi zawartymi w rejestrze gruntów podatnicy są właścicielami gruntów rolnych - grunty zwolnione), a organ nie wzywał do jej złożenia,

- w 1 przypadku, podatnik – osoba prawna o numerze 4 złożył deklarację po wymaganym terminie, tj. po dniu 15 stycznia 2019 r., zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 21.326,00 zł, deklaracje złożono 42 dni po terminie (organ wezwał podatnika do złożenia deklaracji dnia 14.02.2019 r.)

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:4.

- 6) W 2019 roku dochody z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami wyniosły ogółem 239.149,82 zł (odsetki w wysokości 255,70 zł).

2% osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego + odsetki	2% odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dowodu księgowego
1	2	3	4	5	6	7	8
2018	IV	23.266,70	465,33	465,33	05.04.2019	05.04.2019	69/35
2019	I	84.958,95	1.699,18	1.699,18	05.04.2019	05.04.2019	69/35
	II	43.720,47	874,41	874,41	06.06.2019	07.06.2019	111/48
	III	34.027,90	680,56	680,56	06.10.2019	04.10.2019	196/48
	IV	53.175,80	1.063,52	1.063,50	06.12.2019	06.12.2019	240/52
Ogółem:		239.149,82	4.783,00	4.782,98	X	X	X

Z powyższego wynika, iż kontrolowana jednostka w jednym przypadku przekazała 2% odpisu z wpływów z podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej po ustawowym terminie:

- za II kwartał – 1 dzień po ustawowym terminie.

Według sprawozdania Rb 28S wpłata na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosła 4.782,98 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:5.

Wymiarem podatku rolnego w 2019 r. zajmowała się Pani Bożena Bujak – Krzyżanowska - podinspektor ds. wymiaru należności podatkowych.

3.2.4 Podatek leśny.

- 1) Rada Gminy Cewice nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 888) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy, w związku z czym na podstawie Komunikatu Prezesa GUS opublikowanym w M.P z 2018 r. poz. 1005 z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r., stawka podatku leśnego wynosiła 42,24 zł za 1 ha powierzchni lasów. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła 21,12 zł.
- 2) W Gminie Cewice prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych oraz dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano:
 - 11 osób prawnych – rejestr podatku leśnego osób prawnych, z których kontrola objęto co 2 podatnika, tj. 6 podatników (numery rejestru podatników: 2; 4; 6; 8; 10; 11),

- 187 osób fizycznych – rejestr podatku leśnego osób fizycznych, z których kontrolą objęto co 18 podatnika, tj. 10 podatników (numery rejestru podatników: 00000234, 00006217, 00000066, 00000092, 00000030, 00000184, 00004973, 00006169, 00004398, 00004981).

3) Kontroli poddano:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
- prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

4) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono następujące nieprawidłowości:

- w 2 przypadkach – osoby prawne o numerach: 10 i 8 złożyły deklaracje odpowiednio 20 dni oraz 1 dzień po wymaganym terminie, tj. po 15.01.2019 r., zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 16.585,00 zł, a organ nie wzywał do jej złożenia,
- w 1 przypadku – osoba fizyczna o numerze 00004973 nie złożyła informacji o podatku leśnym, a organ nie wzywał do jej złożenia, zgodnie z nakazem płatniczym wystawionym na podstawie wydruku z ewidencji gruntów zobowiązanie podatkowe wyniosło 82,00 zł,

Wymiarem podatku leśnego zajmowała się Pani Bożena Bujak – Krzyżanowska - podinspektor ds. wymiaru należności podatkowych.

3.2.5 Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

1) W 2019 roku kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie i według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r., w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 2455).

2) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono następujące nieprawidłowości:

- w pozycji sprawozdania „2.2 pozostałe grunty” jednostka wykazała podstawę opodatkowania o powierzchni 1.629,6166 ha, natomiast zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową w zbiorczym zestawieniu gruntów rolnych podstawa opodatkowania gruntów pozostałych wynosiła 1.586,1802 ha,

Dnia 10 czerwca 2020 r. pani Bożena Bujak – Krzyżanowska złożyła wyjaśnienie, w którym poinformowała, że cyt.: „*Błąd, który znajduje się w pozycji sprawozdania „2.1 grunty gospodarstw rolnych” nastąpił przez omyłkowe wpisanie do sprawozdania ze zbiorczego zestawienia gruntów rolnych liczby hektarów podstawy podatku ogółem nie zaś jak winno być – liczby hektarów przeliczeniowych podstawy podatku.*”

Treść wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:6.

- 3) W wyniku przeprowadzonej kontroli przez kontrolujące, dnia 26 maja 2020 r. organ dokonał korekty sprawozdania SP-1 za 2019 rok i przesłał tego samego dnia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3.2.6 Podatek od środków transportowych.

- 1) Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XXXVI/393/2018 z dnia 25 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 20 listopada 2018 r. poz. 4517.

W 2019 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436).

- 2) W Gminie Cewice prowadzono rejestry podatników podatku od środków transportu dla osób fizycznych i dla osób prawnych, gdzie na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano:

- 19 osób fizycznych – rejestr podatku od środków transportowych osób fizycznych, z których kontrolą objęto, co 3 podatnika, tj. 6 podatników (15, 12, 9, 6, 3, 18),
- 3 osoby prawne – rejestr podatku od środków transportowych osób prawnych, z których kontrolą objęto, wszystkich podatników (1,2,3).

- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
- naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
- wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170),
- wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- prowadzenia ewidencji środków transportowych,
- ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.

- 4) W wymienionym zakresie stwierdzono, że:

- w jednym przypadku, podatnik – osoba fizyczna o numerze 12, zadeklarował stawkę podatku od środków transportowych niezgodną z deklarowaną dopuszczalną masą całkowitą pojazdu w wysokości 1.650,00 zł, natomiast zgodnie z informacjami wynikającymi z załącznika do deklaracji stawka podatku powinna wynosić 2.174,00 zł.

Ponadto podatnik w dniu 28.10.2019 r. zbył powyżej opisywany środek transportu i złożył korektę na kwotę 1.252,00 zł, a należało złożyć korektę na kwotę 1.812,00 zł. Organ nie wzywał do złożenia korekty i wyjaśnień.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dnia 29 maja 2020 r. organ wezwał podatnika o numerze 12 do przedłożenia Wójtowi Gminy Cewice, w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma, korekty deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) na 2019 r.

Treść wezwania wraz z potwierdzeniem dostarczenia stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:8.

Wymiarem podatku od środków transportowych zajmowała się Pani Bożena Bujak – Krzyżanowska - podinspektor ds. wymiaru należności podatkowych.

3.2.7 Opłaty lokalne

3.2.7.1 Opłata miejscowa.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Cewice nie obowiązywała opłata miejscowa.

3.2.7.2 Opłata uzdrowiskowa.

Na terenie Gminy Cewice nie pobierano opłaty uzdrowiskowej, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

3.2.7.3 Opłata targowa.

Uchwałą Nr X/96/2019 z dnia 9 września 2019 r. została uchylona wcześniej obowiązująca uchwała Nr XXXV/384/2018 z dnia 25 września 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej na obszarze gminy w 2019 roku. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 S wynika, iż Gmina uzyskała dochód tytułu opłaty targowej w wysokości 20,00 zł. Ustalono, że powyższy dochód stanowiły wpłaty z tytułu opłaty targowej za każdy dzień od sprzedaży ze stołu przenośnego, z ziemi (WB/00071 z dnia 09.04.2019 r. w wysokości 10,00 zł oraz WB/00078 z dnia 18.04.2019 r. w wysokości 10,00 zł).

3.2.7.4 Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy Cewice nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia i ustalenia opłaty od posiadania psów na 2019 rok oraz poboru opłaty w drodze inkasa. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 S wynika, iż Gmina uzyskała dochód z tytułu opłat od posiadania psów w wysokości 315,00 zł.

Powyższa kwota stanowiła wpłaty dotyczące zaległości za lata (2014-2018) w wysokości 201,00 zł, natomiast pozostała kwota w wysokości 114,00 zł stanowiła nadpłaty z tytułu opłaty od posiadania psów na 2019 rok.

Ustalono, że nadpłaty w wysokości:

- 34,00 zł zwrócono na konto wpłacającego w dniu 30.03.2020 r. (WB 63/52),
- 80,00 zł zwrócono na konto wpłacających w dniu 23.06.2020 r. (WB 122/41 w kwocie 20,00 zł, WB 122/40 w kwocie 20,00 zł, WB 122/43 w kwocie 20,00 zł, WB 122/42 w kwocie 20,00 zł).

3.2.7.5 Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Cewice Uchwałą Nr VII/63/2019 z dnia 23 maja 2019 roku w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, łącznego zobowiązania pieniężnego oraz wyznaczenie inkasentów i określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso zarządziła pobór podatków w drodze inkasa podatku rolnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, łącznego zobowiązania pieniężnego. Poprzednio obowiązywały Uchwały rady Gminy Cewice:

- Nr XI/79/11 z 14 listopada 2011 roku w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa, wyznaczania inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso,

- Nr XVI/166/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Na inkasentów podatków stanowiących dochody gminy powołano sołtysów poszczególnych sołectw na terenie gminy – wykaz inkasentów stanowi załącznik do ww. uchwały (Wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 10% od sumy zainkasowanych kwot podatku rolnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, łącznego zobowiązania pieniężnego oraz od odpadów.

Wynagrodzenie inkasentów ujmowano w § 4100 – wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne.

Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych, będących drukami ścisłego zarachowania.

Prowizję sołtysów za 2019 rok (rozliczenie inkasentów) przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Sołectwo	Kwitariusz przychodowy	Kwota pobrana ogółem	Wyplacone wynagrodzenie
1.	Zarząd Osiedla „Na Skarpie” w Siemirowicach	podatek – 1052301-1052320	2.088,00	208,80
2.	Łebunia	odpady – 1052103-1052136; 5298901-5298942; podatek – 5296471-5296500; 1669901-1669909; 5297801-5297855	28.903,50	2.890,35
3.	Bukowina	odpady – 7510878-7510900; 5298801-5298868; podatek – 5038707-5038744; 5297901-5297946	31.741,50	3.174,15
4.	Popowo	odpady – 52963339-5296400; 1669601-166970; 4961601-4961607; podatek – 5038511-5038600; 0035501-0035536	47.720,00	4.772,00
5.	Cewice	odpady – 5038626-5038700; 5298001-5298090; podatek – 5037827-5037900; 1669801-1669900; 0035701-0035792	81.353,00	8.135,30
6.	Maszewo	odpady – 5295908-5296000; 5298101-5298198; podatek-7511167-7511200; 1052001-1052100; 4961901-4961961	84.959,00	8.495,90
7.	Osowo Lęborskie	odpady – 1978351-1978352; podatek – 3664712-3664770	19.001,00	1.900,10
8.	Oskowo	-----	-----	-----
9.	Unieszyno	odpady – 7510987-7511000; 5038801-5038876; podatek –	18.200,00	1.820,00

		7511965-7512000; 5298201-5298239		
10.	Pieski	odpady – 5296807- 5296829; podatek – 7511897-7511900; 1052201-1052282	16.987,50	1.698,75
11.	Siemirowice	odpady – 5038914- 5039000; 0035801- 0035867; podatek – 5296734-5296797	20.398,00	2.039,80
12.	Karwica	podatek - 5297345- 5297400	11.033,00	1.103,00
Razem			362.384,50	36.238,45

Z powyższej tabeli oraz z wykazów stanów i sald § 4100 – wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne wynika, iż ww. inkasenci rozliczyli się w Urzędem i otrzymali prawidłowo naliczone wynagrodzenie.

Wykaz inkasentów wraz z wydrukiem z ewidencji potwierdzającym przelew wynagrodzeń inkasentom stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:9

3.2.8 Powszechność opodatkowania.

1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - objęcie obowiązkiem podatkowym wszystkich nieruchomości gruntowych leżących w granicach obrębu Unieszyno:*

- powierzchnia obrębu:
 - wynikająca z ewidencji gruntów – 1.147,8432 ha,
 - objęta opodatkowaniem – 1.032,491 ha.
 - niepodlegająca opodatkowaniu oraz zwolniona – 115,3522 ha.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowe zestawienie powyższych nieruchomości stanowi akta robocze ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:10.

2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej:*

- w roku 2019 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 15 nowych podmiotów gospodarczych, z czego kontroli poddano wszystkie 15 podmiotów gospodarczych. Ustalono, że:
 - w 7 przypadkach działalność gospodarcza była opodatkowana wg stawek najwyższych,
 - w 6 przypadkach działalność nie była prowadzona w miejscu,
 - w 2 przypadkach osoby prowadzące działalność złożyły oświadczenia o prowadzeniu działalności gospodarczej w pomieszczeniu służącym do celów bytowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:11.

3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2018, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2019 roku.*

Ustalono że:

- w roku 2018 oddano do użytku 28 obiektów budowlanych,

- wszystkie 28 obiektów budowlanych zgłoszono do opodatkowania od 1 stycznia 2019 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:12.

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2019 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z informacji, przekazanych w 2019 roku przez p. Bożenę Bujak – Krzyżanowską – referent budżetowy – wymiar podatków, wynika, że w 2019 roku zarejestrowano 6 nowych środków transportowych na terenie Gminy Cewice. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowe zestawienie pojazdów zarejestrowanych w 2019 r stanowią akta robocze ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:13.

3.2.9 Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Cewice w 2019 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).
- 2) W 2019 roku Rada Gminy Cewice nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia podatków na raty bądź odroczenia terminów płatności.
- 3) Wójt Gminy Cewice podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, umorzeń w 2019 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, co wynika z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g ustawy o finansach publicznych
- 4) Wójt Gminy Cewice w 2019 roku wydał: 10 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych na kwotę ogółem 3.603,00 zł, 2 decyzje dotyczące umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na kwotę ogółem 3.502,00 zł, 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty należności podatkowej o wartości 1.226,00 zł, 1 decyzje dotyczącą rozłożenie na raty zaległości podatkowej na kwotę w wysokości 126,00 zł oraz 5 decyzji o rozłożeniu na raty zaległości i należności podatkowych na kwotę ogółem 54.938,47 zł.
- 5) Kontroli poddano 6 decyzji wydanych w 2019 roku i ustalono, że:
 - ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Cewice,
 - po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczał stronie 14-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.
 - w jednym przypadku – decyzja nr SK.3120.9.2019 z dnia 17.12.2019 r.- organ nie wzywał do uzupełnienia wniosku o umorzenie zaległości podatkowej, zobowiązanie podatkowe na kwotę 1.751,00 zł.

Zestawienie wydanych decyzji stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:14.

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

1) Roczne skutki finansowe za 2019 rok, wyniosły (w zł):

Roz.	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty
		5	7	9	10	11	12	13	14	15
75615	0310	4.364.565,03	4.128.838,40	236.565,70	236.565,70	839,07	516.048,00	318.694,10	0,00	0,00
	0320	6.480,87	6.023,00	741,00	741,00	283,13	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	363.926,99	364.080,00	1,00	1,00	154,01	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	72.720,00	72.851,67	0,00	0,00	131,67	36.379,00	0,00	0,00	0,00
	0500	530,00	529,04	0,96	0,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	289.236,46	258.272,46	30.964,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
	2680	450,00	450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	1.203.612,75	1.056.029,82	159.591,69	156.321,09	12.008,76	209.199,71	0,00	2.797,50	827,00
	0320	262.928,94	216.952,22	51.880,62	51.693,62	5.903,90	0,00	0,00	1.227,50	0,00
	0330	7.090,80	7.541,40	104,60	84,60	555,20	0,00	0,00	35,00	0,00
	0340	36.611,00	33.978,00	2.633,00	2.633,00	0,00	17.327,25	0,00	0,00	0,00
	0360	29.996,47	20.442,47	9.554,00	9.554,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0370	1.484,00	315,00	1.322,40	1.322,40	153,40	0,00	0,00	0,00	0,00
	0500	232.985,26	229.237,42	3.747,84	3.376,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	42.784,04	7.496,04	35.288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.502,00	0,00
X	X	X	X	X	X	X	778.953,96	318.694,10	7.562,00	827,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S oraz sprawozdania Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2019 roku sporządzonego w dniu 20.02.2020 r.

2) W rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2019 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **778.953,96 zł**, w tym:

➤ **Podatek rolny** w kwocie **0,00 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego. Rada Gminy Cewice nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2019 rok.

➤ **Podatek leśny** w kwocie **0,00 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego. Rada Gminy Cewice nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

➤ **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **725.247,71 zł**.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu RADIX POGRUN „Skutki obniżenia górnych stawek podatku za okres 2019.01.01 – 2019.12.31” z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne,
- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: miesiąc za który naliczony jest skutek, rodzaj budynku lub gruntu, podatek naliczony, podatek ustawowy, dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2019 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości:
 - dla osób prawnych – 519.988,82 zł,
 - dla osób fizycznych – 209.199,71 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 wynikająca z przedstawionych wydruków za podatek od nieruchomości wyniosła **729.188,53 zł.**

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniach: Rb-27S oraz Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. a wysokością skutków wynikającą z wydruków z Systemu RADIX wyniosła **3.940,82 zł.**

W trakcie przeprowadzanej kontroli pani Maria Franciszczak Skarbnik Gminy Cewice dokonała korekty sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2019 r., w którym wykazała wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości zgodniej z przedstawioną dokumentacją księgową. Korekty dokonano w dniu 12 czerwca 2020 r. i tego samego dnia wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W uzasadnieniu korekty sprawozdania Rb-PDP pani Maria Franciszczak wyjaśniła, że cyt.: „Korekta dotyczy poz. A5- podatek od nieruchomości – w kolumnie 3 – skutki obniżenia górnych stawek podatków. W sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 rok z dnia 20.02.2020 roku została zaniżona kwota dotycząca skutków obniżenia górnych stawek podatków dla podatku od nieruchomości od osób prawnych o 3.940,82 zł. Nieprawidłowa kwota wynika z błędu rachunkowego podczas sporządzania sprawozdania.”

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **53.706,25 zł.**

Kwota została ustalona na podstawie analizy danych poprzez porównanie górnych stawek za 2019 r. wynikających z ustawy o podatkach i opatach lokalnych a stawek wynikających z uchwały Rady Gminy Cewice w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok, Różnica pomiędzy ww. stawkami została przemnożona przez ilość pojazdów będących zarejestrowanych w 2019 r. z podziałem na rodzaje środków transportowych (dopuszczalna masa całkowita pojazdu ciężarowego, liczba miejsc do siedzenia w autobusie, ilość osi w przyczepie i naczepie).

Kontrolującym przedstawiono dokumenty przedstawiające ww. analizę z podziałem na:

- osoby prawne,
- osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych dokumentów, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2019 r., wyniosły:

- dla osób prawnych - 36.379,00 zł,
- dla osób fizycznych - 17.327,25 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2019 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 53.706,25 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w rozdziale 75615 §034 oraz 75616 §034 a przedstawionymi dokumentami nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Cewice wykazała również prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

3.2.11 Opłata adiacencka.

- 1) Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XXVI/189/05 z dnia 20 kwietnia 2005 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich.
- 2) W dniu 26.06.2020 r. Pani Joanna Malek Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i geologii udzieliła informacji w sprawie dochodów z opłaty adiacenckiej w 2019 r., z której wynika że cyt.: „(...) informuję, iż Gmina w 2019 r. wydała około 20 decyzji podziałowych. Zgodnie z art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami Dz. U. z 2020 r. poz.65 ze zm.) „Wszczęcie postępowania w sprawie

ustalena opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale stało się prawomocne". W zgodzie z przywołanym przepisem Wójt Gminy Cewice w 2019 r. nie wszczynął żadnego postępowania w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej. Zostaną one wszczęte w roku 2020."

Treść informacji stanowią akta robocze ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:15.

3.2.12 Opłata planistyczna

1) Gmina Cewice posiadała studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Cewice przyjęte uchwałą Nr III/22/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2014 r. Na obszarze gminy obowiązuje 13 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, z czego ostatni plan dotyczy fragmentu wsi Cewice i przyjęty został uchwałą Nr XXXIV/377/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 30 sierpnia 2018 r. Stawki procentowe opłaty planistycznej zróżnicowane zostały w zależności od przeznaczenia terenów i w omawianym planie wynosiły one:

- 30% - dla terenów zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej, wielorodzinnej i usługowej, dla terenów usług oświaty i zieleni urządzonej, dla terenów zabudowy produkcyjnej, usług, rzemiosła i magazynów, dla terenów zieleni urządzonej, sportu i rekreacji, dla terenów obiektów produkcyjnych – biogazowni, dla terenów eksploatacji złoża kruszywa naturalnego, dla terenów leśnych związanych z gospodarką leśną,
- 1 % - dla terenów rolniczych,
- 15 % - dla terenów zabudowy zagrodowej w gospodarstwach rolnych, hodowlanych i ogrodniczych.

W 2019 roku nie wydano żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Pan Grzegorz Marzęcki – kierownik Referatu Planowania Przestrzennego Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji złożył w tej sprawie oświadczenie, z którego wynika, że nie zaistniały okoliczności powodujące wydania takiej decyzji.

Treść oświadczenia p. Grzegorza Marzęckiego wraz z wykazem uchwalonych w latach 1996-2018 Miejscowych Planów Zagospodarowania Przestrzennego stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:16.

3.2.13 Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

1) W 2019 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały stawki opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wprowadzone Uchwałą Nr XXVII/237/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Cewice na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

2) Ustalono dzienne stawki opłat za zajęcie 1 m² powierzchni pasa drogowego z tytułu prowadzenia robót w pasie drogowym oraz zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w art. 40 ust. 2 pkt 1-3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych. Stawki te zróżnicowane zostały w zależności od:

- za zajęcie jezdni do 50% szerokości – 5,00 zł,
- za zajęcie jezdni powyżej 50 % szerokości – 8,00 zł,

- za zajęcie chodników, placów, zatok postojowych i autobusowych – 3,00 zł,
 - za zajęcie pozostałych elementów (pobocze, rów, zieleniec) – 2,00 zł.
- 3) Ustalono roczne stawki opłat za umieszczenie w pasie drogowym infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. Stawki te zostały zróżnicowane w zależności od:
- poza obszarem zabudowanym – 20,00 zł,
 - w obszarze zabudowanym – 20,00 zł,
 - na obiektach mostowych – 150,00 zł.
- 4) Ustalono dzienne stawki opłat za umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam:
- obiekty handlowe lub usługowe – 0,60 zł,
 - inne obiekty – 1,00 zł,
 - reklamy – 1,00 zł za 1 m² powierzchni reklamy.
- 5) Ustalono, że w 2019 roku wydano 25 decyzji na zajęcie pasa drogowego.
- 6) Kontrolą objęto 10 wybranych losowo decyzji o następujących numerach: ZKK.7214.1/Z.2019, ZKK.7214.3/Z.2019, ZKK.7214.6/Z.2019, ZKK.7214.9/Z.2019, ZKK.7214.12/Z.2019, ZKK.7214.15/Z.2019, ZKK.7214.18/Z.2019, ZKK.7214.21/Z.2019, ZKK.7214.23/Z.2019, ZKK.7214.25/Z.2019.

Opłaty ustalone były jako iloczyn zajętej powierzchni pasa drogowego i obowiązującej stawki oraz ilość dni. W przypadku umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury opłata ustalana była jako iloczyn zajętej powierzchni i stawki rocznej proporcjonalnie do czasookresu.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty, terminy wpłat oraz termin wydania decyzji. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr wydanych decyzji	Opłata za zajęcie pasa	Termin płatności do:	Zapłacono w dniu:	Ilość dni po terminie	Inne
1.	ZKK.7214.6/Z.2019	57,60	8.02.2019	31.03.2020	357	-
2.	ZKK.7214.9/Z.2019	123,00	15.03.2019	31.03.2020	322	-
3.	ZKK.7214.12/Z.2019	24,00	7.06.2019	31.03.2020	238	-

Z powyższej tabeli wynika, iż w wybranej próbie 3 decyzje zostało zapłaconych po wyznaczonym terminie od 238 dnia do 357 dni po terminie na kwotę ogółem 204,60 zł. Ponadto ustalono, że organ nie wzywał zobowiązanych do zapłaty należności, których termin płatności upłynął.

Wszystkie zaległe wpłaty uregulowano 31 marca 2020 r. wraz z należnymi odsetkami.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Cewice w 2019 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 35.305,44 zł. Dochody w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok w dziale 600, rozdziale 60616, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

Zestawienie decyzji zezwalających na zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych/umieszczania urządzenia na terenie Gminy Cewice, obejmujących dochody w roku 2019 r. stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:17.

Naliczaniem opłat z tytułu zajęcia pasa drogowego zajmował się Pan Sławomir Czaja – podinspektor ds. gospodarki komunalnej i bhp, natomiast windykacją niepodatkowych

należności budżetowych gminy zajmowała się Pani Andżelika Wenta – podinspektor ds. windykacji.

3.2.14 Oplata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Uchwałą Nr XXXIII/369/2018 z dnia 21 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Cewice ustalono maksymalną liczbę 240 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w tym:
 - do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 40 zezwoleń,
 - powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu – 40 zezwoleń,
 - powyżej 18% zawartości alkoholu – 40 zezwoleń,
 - na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 30 zezwoleń,
 - na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 90 zezwoleń.
- 2) W roku 2019 Wójt Gminy Cewice:
 - wydał 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			Ogółem zezwoleń
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	powyżej 18% „C”	
1	Gastronomia	1	1	-	2
2	Detaliczna	4	4	4	12
3	Jednorazowa	6	-	-	6
Razem		11	5	4	20

- wygasił 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek przedsiębiorcy.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
 - prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
 - pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2019 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2018 roku,
 - wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.
 - 4) Kontrolą objęto 14 losowo wybrane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2019 roku (o numerach: SGD.7340.II.A1.2019, SGD.7340.II.B1.2019, SGD.7340.I.A.2.2019, SGD.7340.I.A.3.2019, SGD.I.B.2.2019, SGD.7340.I.B.3.2019, SGD.7340.I.C.2019, SGD.7340.I.C.2019, SGD.7340.A.4.2019, SGD.7340.A.5.2019, SGD.7340.A.6.2019, SGD.7340.I.A.7.2016, SGD.7340.I/B.7.2016, SGD.7340.I.C.2019) oraz wszystkie 20 oświadczeń za 2018 r. składane do 31 stycznia 2019 r.

- 5) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-27S dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 roku wyniosły 94.566,53 zł i zostały wykazane w rozdziale 75618 § 0480.
- 6) W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.15 Windykacja należności podatkowych.

- 3) W okresie objętym kontrolą stan należności z tytułu podatków i opłat lokalnych przedstawiał się następująco:

Lp	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2019 r.	Wpłaty w 2019 r. minus zwroty	Stan na dzień 31.12.2019 r.
1.	Podatek od nieruchomości	474.981,90	5.184.868,22	396.157,39
	– osoby fizyczne:	235.697,47	1.056.029,82	159.591,69
	– osoby prawne:	239.284,43	4.128.838,40	236.565,70
2.	Podatek rolny	35.401,32	222.975,22	52.621,
	– osoby fizyczne:	35.401,32	216.952,22	51.880,62
	– osoby prawne:	0,00	6.023,00	741,00
3.	Podatek leśny	191,00	371.621,40	105,60
	– osoby fizyczne:	191,00	7.541,40	104,60
	– osoby prawne:	0,00	364.080,00	1,00
4.	Łączne zobowiązanie pieniężne - osoby fizyczne	271.289,79	1.280.523,44	211.576,91
5.	Podatek od środków transportowych	4.880,00	106.829,67	2.633,00
	– osoby fizyczne:	4.880,00	33.978,00	2.633,00
	– osoby prawne:	0,00	72.851,67	0,00
Razem		515.454,22	5.886.294,51	451.517,61

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 4) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Wykazu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Cewice stanowiącej Załącznik nr 12 do Zarządzenia nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie zasad rachunkowości.

Natomiast zasady wystawiania wezwań do zapłaty ustalono w Załączniku Nr 5 do w/w Zarządzenia, które zostało zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy Cewice: Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013 r., Nr 120/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku, gdzie zapisano: „*W przypadku opóźnień w zapłacie należności należy wezwać dłużnika do zapłaty. Wezwanie powinno zawierać datę wystawienia, nazwę wierzyciela i dłużnika, podstawę prawną, kwotę zobowiązania, sposób wyliczenia, numer i nazwę rachunku, na który powinna być wpłacona należność, termin zapłaty, pouczenie, podpis i pieczęć wystawiającego. Wezwanie do zapłaty wystawiać można zarówno do należności głównych jak i odsetek. Sposób wystawiania w obu przypadkach jest taki sam.*”

- 5) Sprawdzeniem objęto windykację w 2019 roku w stosunku do największych dłużników w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i środków transportowych, tj. 11 osób fizycznych i 4 osoby prawne.
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że:

- zgodnie z przedstawioną dokumentacją stan należności objętych kontrolą, na dzień 31.12.2019 r. wynosił 352.286,55 zł (należności za 2019 rok wynosiły 105.807,80 zł),

- w badanej próbie wystawiono 22 upomnienia na kwotę ogółem 78.463,80 zł dla 15 podatników, z tego: 10 upomnień dla osób prawnych i 12 upomnienia dla osób fizycznych. Wszystkie upomnienia zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie 7 dni od doręczenia upomnienia (na podstawie art. 15 § 1 i 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji).

Ustalono, iż nie wystawiono upomnień dla 4 osób fizycznych oraz dla 2 osób prawnych co dało skutki finansowe w wysokości 26.645,00 zł.

- wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru),
- koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł.

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

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla osób fizycznych wystawiono 7 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 16.779,00 zł, z czego 5 tytułów wykonawczych wystawiono po terminie tj. po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia (opóźnienie wynosiło od 39 do 230 dni);
- dla osób prawnych wystawiono 5 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 55.407,80 zł z czego wszystkie zostały wystawione po terminie tj. po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia (opóźnienie wyniosło od 21 do 241 dni).

Ustalono, iż nie wystawiono tytułów wykonawczych dla 5 osób fizycznych oraz dla 1 osoby prawnej, co dało skutki finansowe w wysokości 33.621,00 zł.

Windykacją podatków w 2019 roku zajmowały się: Pani Andżelika Wenta – podinspektor ds. windykacji oraz Pani Bożena Bujak – Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru należności podatkowych.

Zgodnie z informacją z dnia 12 marca 2020 roku, złożoną przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy Cewice, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.1 – 3.2 z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@cewice.pl w dniu 28.05.2020 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.2:18.

mr f

3.3. Dochody z majątku.

1) Rada Gminy Cewice określiła zasady gospodarowania mieniem komunalnym następującymi uchwałami:

- Nr XXVIII/255/2013 z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Cewice,
- Nr II/17/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia "Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Cewice na lata 2018 – 2022",
- Nr 90/2017 z dnia 1 września 2017 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych i socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Cewice,
- Nr 83/2019 z dnia 15 lipca 2019 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Cewice.

2) Rada Gminy Cewice nie podjęła uchwały dotyczącej zasad zbywania, nabywania i wydzierżawiania mienia, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9a *ustawy o samorządzie gminnym*, w związku z tym, Wójt Gminy może dokonywać w/w czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

3) W roku 2019 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

2019 rok					
Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§0470 - wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebność	70005	3.735,00	0,00	UG
2.	§0550 - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego	70005	15.000,00	15.066,50	
3.	§0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	7.500,00	7.653,02	
		70005	440.000,00	411.638,46	
		80101	4.305,00	3.030,67	Jednostki oświatowe
4.	§0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	80.000,00	0,00	UG
5.	§0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	75023	5.600,00	5.600,00	
Ogółem:			556.140,00	442.988,65	X

Ponadto:

Z przedłożonego zestawienia dochodów z majątku gminy uzyskanych w roku 2019 (brutto), sporządzonego przez p. Marię Franciszczak - Skarbnik Gminy wynika, że:

Lp.	Rodzaj dochodu	Ilość operacji		Wartość operacji na 31.12.2019 r.
		ogółem	w 2019 roku	
1	Opłaty z tytułu najmu lokali mieszkalnych	26 umów	8 umów	351.830,53
2	Opłaty z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy nieruchomości	150 umów + 17 pozycji bezumownego	30 umów	59.807,93

		korzystania		
3	użytkowanie wieczyste nieruchomości	10	0	15.066,50
razem		x	x	426.704,96

Zestawienie dochodów stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:1.

Koordinacja w zakresie spraw związanych z administrowaniem i zarządzaniem nieruchomościami stanowiącymi mienie gminy należała do zakresu czynności p. Grzegorza Marzęckiego Kierownika Referatu.

Sprawy związane z administrowaniem i zarządzaniem nieruchomościami stanowiącymi mienie gminne w tym ich zbywanie, oddawanie w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, najem, użyczenie i w zarząd, należały do zakresu czynności p. Joanny Malek inspektora ds. gospodarki i obrotu nieruchomościami.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

1) Jak wynika z informacji udzielonej przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy, Gmina Cewice w 2019 roku nie dokonała transakcji sprzedaży nieruchomości.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią dotyczącą sprzedaży nieruchomości w 2019 roku stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:2.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

W 2019 roku nie dokonała sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W 2019 roku Gmina Cewice nie dokonała sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego.

1) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w 2019 roku nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty. W latach 2016 – 2019 udzielono jednej bonifikaty w wysokości 15.109,00 zł (w 2018 roku). Właściciel lokalu nie zbył prawa własności do lokalu.

Szczegółowe zestawienie powyższych informacji stanowi akta robocze ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:3.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Kontrolą objęto rok 2019.

1) W badanym okresie w Gminie Cewice obowiązywały 34 umowy najmu lokali mieszkalnych (socjalnych) wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Cewice oraz 43 umowy najmu lokali mieszkalnych wynajętych od Agencji Mienia Wojskowego w Gdyni.

2) Kontroli poddano 8 umów najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Cewice, które zostały zawarte w 2019 roku (umowy o numerach: 75/2019, 78/2019, 80/2019, 86/2019, 146/2019, 201/2019, 231/2019, 234/2019).

- 3) Na podstawie 8 umów zawartych w 2019 roku stwierdzono, że:
- 5 umów najmu zawarte były z najemcami lokali socjalnych na okres 2 lat,
 - 2 umowy najmu lokali mieszkalnych zostały zawarte na czas nieokreślony,
 - 1 umowa najmu lokalu tymczasowego została zawarta na okres 6 miesięcy.
- 4) W umowach określona została powierzchnia w m², opis lokalu, pomieszczenia gospodarcze, stawki czynszowe, uprawnienia i obowiązki najemcy, zasady użytkowania lokalu oraz terminy i warunki płatności jak również regulacje dotyczące odsetek za zwłokę.
- Zarządzaniem i administrowaniem mieszkaniowym zasobem gminy zajmuje się p. Ewa Gaffke inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej.
- 5) Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2019 rok w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 i wynosiły odpowiednio 351.830,53 zł i 59.807,93 zł, co łącznie daje 411.638,46 zł.

3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

Kontrolą objęto rok 2019.

- 1) Stawki czynszu miesięcznego przy wynajmie lokalu użytkowego oraz stawki czynszu rocznego przy dzierżawie gruntów, a także stawki opłat dzierżawy dla gruntów na cele nierolnicze ustalane były przez Wójta Gminy indywidualnie do każdej z umów w oparciu o wysokość czynszów dzierżawnych ujętych w wcześniej zawartych umowach:
- dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w dziale 700 § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2019 roku ww. dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych dotyczących dzierżaw handlowych i rolnych gruntów wynosiły 59.807,93 zł,
 - w 2019 roku w kontrolowanej jednostce, obowiązywało 137 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych Gminy Cewice, w tym 27 umów zawartych w 2019 roku oraz 13 umów najmu lokali użytkowych, w tym 2 umowy zawarte w 2019 roku.
- 2) Kontroli poddano 7 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych i 2 umowy najmu lokalu użytkowego Gminy Cewice zawartych w 2019 roku (5 umów dzierżawy dotyczyło okresu do 3 lat, 2 umowy dzierżawy obejmowały okres dłuższy niż trzy lata – przedłużenie istniejącej umowy, 1 umowa najmu lokalu została zawarta na czas nieoznaczony, 1 umowę najmu lokalu zawarto na okres 3 lat).
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
- Rada Gminy wyrażała zgodę do wydzierżawienia nieruchomości wchodzącej w skład zasobu gminy na zawarcie umowy na okres powyżej 3 lat, gdy po umowie zawartej na okres 3 lat strony zawierały kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,
 - Wójt Gminy Cewice oddawał nieruchomości w dzierżawę w trybie bezprzetargowym,
 - umowy dzierżawy zawarto w formie pisemnej, w których określono m.in. wysokość czynszu (nie wskazywano stawki za 1m² tylko kwotę czynszu ogółem) oraz terminy płatności,

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszano na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 21 dni, na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej, Szczegółowe zestawienie obowiązujących w roku 2019 umów dzierżaw i najmu lokali stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:4.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

1) W 2019 roku Gmina Cewice posiadała nieruchomości oddane w trwały zarząd. Jak wynika z informacji udzielonej przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy, Gmina Cewice oddaje w trwały zarząd działki zabudowane oraz niezabudowane szkołom na terenie gminy, tj.:

- Zespołowi Szkół w Cewicach działki nr: 255/8, 255/14 w raz z budynkiem szkolnym, halą sportową oraz łącznikiem szkoły i działkę nr 261/7 zabudowaną budynkiem szkolnym,
- Szkole w Maszewie Lęborskim działki nr: 10/1 stanowiącą stadion sportowy oraz 10/3 zabudowaną budynkiem szkoły,
- Szkole Podstawowej w Łebuni działki nr: 73/1 i 75 zabudowane budynkiem szkoły i salą gimnastyczną oraz działki nr 120/1 i 120/2 stanowiące boisko szkolne,
- Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Pieskach działkę nr 85 zabudowaną budynkiem szkoły.

Ww. nieruchomości zostały przekazane decyzjami w latach ubiegłych, żadna z w/w działek nie została oddana w zarząd w 2019 roku. Opłaty za tę formę władania nie są pobierane zgodnie z zapisami w decyzjach przekazujących te nieruchomości w trwały zarząd.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią dotycząca nieruchomości oddanych w trwały zarząd stanowią akta robocze ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:2

3.3.4.2. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

Zgodnie z informacją udzieloną przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy wynika, iż w 2019 roku Gmina Cewice nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią dotycząca uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:2

3.3.4.3. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

1) W 2019 roku Gmina Cewice posiadała 16 nieruchomości o powierzchni 94.682 m² oddanych w wieczyste użytkowanie. Wszystkie w/w nieruchomości zostały oddane w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich. W 2019 roku jednostka nie oddała żadnej nieruchomości w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w użytkowanie z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako nieruchomości gruntowe oddane na cele określone w art. 72 ust. 3 pkt 1-5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*):

- 1 nieruchomości – na cele rolne,
- 2 nieruchomości – na garaże lub stanowiska postojowe niewykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej,

- 8 nieruchomości – na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych oraz działalność sportową,
- 5 nieruchomości – pozostałe nieruchomości gruntowe.

Z tego tytułu w 2019 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 15.066,50 zł (plan 15.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste*.

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:5.

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

- 1) Zgodnie z informacją udzieloną przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy wynika, iż w 2019 roku Gmina Cewice nie osiągnęła dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią dotyczącą dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:2.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2019 roku Gmina Cewice posiadała zaległości niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota należności wg stanu na		Kwota zaległości przedawnionych w 2019 roku
		01.01.2019r.	31.12.2019 r.	
1.	Opata z tytułu dzierżawy nieruchomości	12.055,29	13.645,14	3.846,97
2.	Opłaty z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie	3.838,48	5.178,46	0,00
3.	Opłata z tytułu czynszu lokali mieszkalnych	56.414,54	62.834,73	119,68
X	Razem:	72.308,31	81.658,33	3.966,65

- 2) Zasady wystawiania wezwań do zapłaty ustalono w Załączniku Nr 5 do w/w Zarządzenia, które zostało zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy Cewice: Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013 r., Nr 120/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku, gdzie zapisano: „*W przypadku opóźnień w zapłacie należności należy wezwać dłużnika do zapłaty. Wezwanie powinno zawierać datę wystawienia, nazwę wierzyciela i dłużnika, podstawę prawną, kwotę zobowiązania, sposób wyliczenia, numer i nazwę rachunku, na który powinna być wpłacona należność, termin zapłaty, pouczenie, podpis i pieczęć wystawiającego. Wezwanie do zapłaty wystawiać można zarówno do należności głównych jak i odsetek. Sposób wystawiania w obu przypadkach jest taki sam.*”
- 3) Kontroli poddano 9 największych dłużników (o numerach: 00000178, 00000225, 00000242, 00000260, 00000215, 00000259, 00000239, 00000048, 00000040), w trakcie kontroli ustalono, że:
 - opłata z tytułu czynszu mieszkalnego – 5 dłużników, w tym:
 - 00000242 – stan zaległości na dzień 31.12.2019 wynosił 15.004,24 zł (należność za lata 2016-2019),
 - dnia 12.06.2019 r. ostatecznie wezwano dłużnika do zapłaty,

- w związku z nieuregulowaniem zobowiązania dnia 01.10.2019 r. organ wypowiedział umowę najmu lokalu,
- 00000215 – stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosił 3.702,93 zł (należność za lata 2014-2016),
 - organ wzywał zobowiązanego do zapłaty,
 - w dniu 18.02.2016 r. wystawiono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym przez Sąd Rejonowy na kwotę 6.248,29 zł,
 - w dniu 28.10.2016 r. komornik sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne,
 - pozostała zaległość została rozłożona na raty,
- 00000178 – stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosił 6.911,67 zł (należności za lata 2013-2015),
 - organ wzywał zobowiązanego do zapłaty,
 - w dniu 24.08.2016 r. wystawiono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym przez Sąd Rejonowy na kwotę 8.031,63 zł,
- 00000225 – stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosił 9.558,71 zł (należność za lata 2014-2016),
 - organ wzywał zobowiązanego do zapłaty,
 - w dniu 26.04.2016 r. wystawiono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym przez Sąd Rejonowy na kwotę 10.572,22 zł,
 - w dniu 09.05.2017 r. Komornik sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne,
- 00000260 – stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosił 4.904,49 zł (należność za rok 2019)
 - organ nie wzywał zobowiązanego do zapłaty,
 - dnia 18.02.2020 r. zobowiązany uregulował należność w wysokości 2.700,00 zł,
- opłaty z tytułu czynszu dzierżawnego - 3 dłużników, w tym:
 - 00000259 - stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosił 2.389,41 zł (należność za rok 2019),
 - organ wzywał zobowiązanego do zapłaty (wezwanie z dnia 30.05.2019 r. na kwotę 1.127,07 zł, wezwanie z dnia 24.09.2019 r. na kwotę 1.345,66 zł, ostateczne wezwanie z dnia 24.09.2019 r. na kwotę 1.152,15 zł),
 - należność została w całości uregulowana w marcu 2020 r.
 - 00000048 - stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosił 4.393,24 zł (należność za lata 2014-2016),
 - organ wzywał zobowiązanego do zapłaty,
 - w dniu 17.05.2017 r. wystawiono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym przez Sąd Rejonowy na kwotę 17.628,23 zł,
 - 00000239 – stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 3.046,58 zł (należność za lata 2012 – 2014),
 - organ wzywał zobowiązanego do zapłaty,
 - zaległość przedawniono,
- opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntu – 1 dłużnik:
 - 00000040 - stan zaległości na dzień 31.12.2019 r. wynosił 5.163,70 zł (należność za lata 2016-2019),
 - organ wzywał zobowiązanego do zapłaty (wezwanie z dnia 27.05.2019 r. na kwotę 5.736,49 zł, ostateczne wezwanie z dnia 03.09.2019 r. na kwotę 5.835,31 zł).

Zestawienie największych dłużników w zakresie należności z mienia stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:6

3.3.6.1. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

- 1) Rada Gminy Cewice uchwałą Nr XXXVII/236/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 roku ustaliła szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osoby uprawnione do udzielania tych ulg.
- 2) Wójt Gminy Cewice w 2019 roku wydał 6 decyzji dotyczących udzielonych ulg w spłacie należności z tytułu dochodów mienia gminy, na kwotę ogółem 3.421,48 zł, w tym:
 - 4 decyzje dotyczące rozłożenia na raty opłaty za odpady komunalne na kwotę ogółem 2.094,90 zł,
 - 1 decyzję dotyczącą umorzenia należności z tyt. czynszu dzierżawnego za miesiąc wrzesień 2019 r. na kwotę 885,99 zł,
 - 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty czynszu i opłaty za lokal mieszkalny na kwotę 440,59 zł.
- 3) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2019 roku i ustalono, że:
 - ulgi udzielane były na wniosek podatnika,
 - organ wzywał dłużników do złożenia dokumentacji, niezbędnej do rozpatrzenia wniosków,
 - ulgi w spłacie należności publicznoprawnych udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Cewice,

Zestawienie wydanych decyzji stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.3:7.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2019 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2019 roku Gmina Cewice uzyskała dochody z usług klasyfikowanych w §0830 w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
70005	120.000,00	111.709,05	UG
71035	7.180,00	4.139,77	
75023	500,00	77,81	
80101	28.000,00	26.777,39	SP
80104	65.000,00	51.786,66	UG
90001	1.721.000,00	1.434.109,12	
90026	1.626,00	1.626,02	
Razem:	1.943.306,00	1.630.225,82	X

Ustalono, że powyższe dochody z usług dotyczyły:

- rozdział 70005 - CO, CW w budynkach komunalnych,
- rozdział 41035 – opłaty za korzystania z cmentarza komunalnego,
- rozdział 75023 – usługi ksero,
- rozdział 80101 – wynajem pomieszczeń szkolnych,

- rozdział 80104 – zwrot kosztów dotacji udzielonej na ucznia będącego mieszkańcem innej gminy uczęszczającego do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Cewice,
- rozdział 90001 – opłaty za dostarczoną wodę i odprowadzane ścieki,
- rozdział 90026 – udział w przychodach z tytułu ponownego zagospodarowania odpadów komunalnych.

2) W 2019 roku Gmina Cewice uzyskała dochody z różnych tytułów, sklasyfikowane w §0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
70005	0,00	504,00	UG
75023	40.000,00	29.501,35	
75814	199,00	367,48	
80101	7.600,00	3.090,00	SP
Razem:	47.799,00	33.462,83	X

Ustalono, że powyższe dochody z usług dotyczyły:

- rozdział 70005 - zasądzone koszty procesowe,
- rozdział 75023 – wynagrodzenie z tytułu terminowej zapłaty podatku dochodowego, zwroty niewykorzystanych dotacji za 2018 r., zwrot z tytułu kompleksowej usługi oświetlenia Osiedla Na Skarpie w Siemirowcach przez Agencję Mienia Wojskowego, odsprzedaż aparatów telefonicznych pracownikom,
- rozdział 75814 – opłata produktowa,
- rozdział 80101 – wynagrodzenie z tytułu terminowej zapłaty podatku dochodowego.

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S – z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w 2019 roku jednostka nie realizowała dochodów z tytułu spadków i darowizn w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*.

Dnia 25 marca 2020 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Jerzego Bańka Wójta Gminy Cewice z prośbą o udzielenie odpowiedzi w następującej sprawie:

1. Czy Gmina w latach 2019 – 2020 otrzymała darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te pieniądze (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp. – wyłącznie darowizny realizowane przez Urząd Gminy).

2. Proszę także o przedstawienie (opisanie) ewidencji księgowej (po stronie dochodów i wydatków) otrzymanych w latach 2019 – 2020 darowizn (z wyłączeniem darowizn na planowanie i zagospodarowanie przestrzenne) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji księgowej i merytorycznej dotyczącej otrzymania i wydatkowania tych darowizn (wydruki z ewidencji dochodów i wydatków jednostki i organu, zmiany w budżecie, dowody księgowe, rozliczenie wykorzystania darowizn, itp.).

W dniu 26 marca 2020 roku p. Maria Franciszczak Skarbnik Gminy Cewice, poinformowała, iż w latach 2019-2020 Urząd Gminy nie otrzymał żadnych darowizn.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.4:1.

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

- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych oraz od rachunku skonsolidowanego wyniosły w 2019 roku 30.979,91 zł (plan 20.000,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.
- 2) Wysokość odsetek wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych.

3.4.3. Dochody z tytułu postawienia pojemnika (kontenera) na odzież używaną.

W dniu 25 marca 2020 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Jerzego Bańka Wójta Gminy Cewice z prośbą o wyjaśnienie:

- Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
- Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
- Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
- Jakie działania podejmuje miasto w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

Ze złożonej, przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy Cewice w dniu 9 kwietnia 2020 roku, odpowiedzi wynika, że: cyt.: „ (...) Gmina w dniu 01.10.2019 r. zawarła umowę dzierżawy z Pomorskim Oddziałem Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w przedmiocie posadowienia 22 pojemników na gruntach należących do Gminy Cewice. Rzeczona umowa reguluje wszystkie przypadki zajęcia gruntów należących do Gminy Cewice przez podmiot wskazany wyżej. Jednocześnie wskazują, iż na terenie Gminy Cewice nie znajdują się inne, ponad wyżej wymienionych pojemniki, których ewentualne bezprawne umieszczenie miałyby skutkować koniecznością podjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania przysługujących Gminie należności. W razie gdyby taka sytuacja miała miejsce stosowne kroki będą podejmowane.”

Treść zapytania, odpowiedź oraz kopia umowy dzierżawy stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.4:2.

Zgodnie z informacją z dnia 12 marca 2020 roku, złożoną przez p. Jerzego Bańka Wójta Gminy Cewice, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.3 – 3.4 z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@cewice.pl w dniu 18 maja 2020 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.4:3.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2019 rok.

Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych Gminy Cewice na każdy dzień 2019 roku z wykorzystaniem programu ACL. Nie stwierdzono przypadku przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Cewice wg sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenie osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpieczenie społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
75011 - Urzędy wojewódzkie	33.000	31.788,63	5.736	5.524,87	261	260,36
75023 - Urzędy gmin	2.125.882	2.076.875,45	379.076	366.101,54	46.929	33.883,21
90002- Gospodarka odpadami	39.779	39.080,15	6.893	6.562,62	808	767,79
Razem	2.198.661	2.147.744,23	391.705	378.189,03	47.998	34.911,36

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Cewice w 2019 roku wykonano w kwocie 2.560.844,62 zł, co stanowiło 97,06 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 2.638.364 zł.

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

- Wójta,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- 2 kierowników referatu,
- 2 inspektorów,
- 1 podinspektora,
- robotnika gospodarczego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Sprawdzeniem objęto okres 2019r., a w zakresie list wypłat dla pracowników administracji 6 list za miesiące styczeń - czerwiec 2019 roku.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami i Regulaminem Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Cewice wprowadzonym Zarządzeniem Nr 06/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 25 stycznia 2008 roku (wraz z późn. zm.), które zostało zmienione Zarządzeniem Nr 95/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 sierpnia 2019 roku.

Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzenia nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2018 i 2019 roku ustalone zostało:

- Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 09 grudnia 2014 roku,
- Uchwałą Nr XXXIII/368/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2018 roku,
- Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 22 listopada 2018 roku (w związku z objęciem stanowiska Wójta Gminy po wyborach, które odbyły się w dniu 21.10.2018r.),
- Uchwałą Nr II/5/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 03 grudnia 2018 roku.

W uchwale Nr II/3/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 09 grudnia 2014 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

wynagrodzenie zasadnicze: 5.200 zł,

dodatek funkcyjny: 1.450 zł,

dodatek specjalny (30 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 1.995 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 1.040 zł.

Łącznie 9.685 zł brutto.

W uchwale Nr XXXIII/368/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2018 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

wynagrodzenie zasadnicze: 4.700 zł,

dodatek funkcyjny: 1.900 zł,

dodatek specjalny (32,5 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 2.145 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł.

Łącznie 9.685 zł brutto.

W uchwale Nr I/3/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 22 listopada 2018 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

wynagrodzenie zasadnicze: 4.700 zł,

dodatek funkcyjny: 1.900 zł,

dodatek specjalny (32,5 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 2.145 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł.

Łącznie 9.685 zł brutto.

W uchwale Nr II/5/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 03 grudnia 2018 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

wynagrodzenie zasadnicze: 4.700 zł,

dodatek funkcyjny: 1.750 zł,

dodatek specjalny (20 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 1.290 zł,

dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł.

Łącznie 8.620 zł brutto.

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

Zgodnie z kartą urlopową, na dzień zakończenia kadencji, tj. na dzień 24.11.2018 r. Wójt Gminy Cewice p. Jerzy Pernal posiadał 14 dni i 7 godzin niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (w tym 0 dni urlopu zaległego za 2017 r.). W związku z upływem kadencji (z dniem wygaśnięcia mandatu) w trybie art. 171 § 1 k.p. wypłacono ekwiwalent w wysokości 6.886,53 zł.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla obecnego Wójta Gminy Cewice p. Jerzego Bańka ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. posiadał on 13 dni urlopu wypoczynkowego (w tym urlop zaległy za 2018 r. - 0 dni).

Ponadto w 2018 r. i 2019 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 16 pracownikom Urzędu Gminy Cewice (12 osobom za 2018 rok oraz 4 osobom za 2019 r.).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono osobom odchodzącym na emerytury oraz osobom, z którymi rozwiązano na mocy porozumienia umowy o pracę bądź upłynął czas pracy określony w umowie.

Wyjaśnienie dot. wypłaconych ekwiwalentów, udzielone przez Panią Martę Cybulską – insp. ds. kadr, stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.1.

Kwoty wszystkich wypłaconych ekwiwalentów ujęto w poniższych tabelach:

Osoby którym wypłacono ekwiwalent		Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu	
		Łącznie	za 2018 r.	Łącznie	za 2018 r.
1	Wójt Gminy	14 dni 7 h	14 dni 7 h	6.886,53 zł	6.886,53 zł
2	inne osoby	126 dni 6,5 h	110 dni 6,5 h	21.527,01 zł	20.102,90 zł

Osoby którym wypłacono ekwiwalent		Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu	
		Łącznie	za 2019 r.	Łącznie	za 2019 r.
1	Wójt Gminy	-	-	-	-
2	inne osoby	37 dni 1 h	10 dni 2 h	6.328,10 zł	1.548,51 zł

Powyższych informacji udzieliła Pani Marta Cybulska – inspektor ds. kadr oraz p. Halina Stolarczyk – Kierownik Zespołu ds. Referatu Obsługi Finansowo-Kadrowej.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2019 roku zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, dla pozostałych pracowników – Wójt.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2020r.	Wykonanie wg analityki
75023– Urzędy gmin	166.000	152.717,99	152.717,99
60016 – Drogi publiczne gminne	7.070	6.280,03	6.284,03
Razem	173.070	158.998,02	158.998,02

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I kwartał 2020 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Gminy za rok 2019 wyniosło 158.998,02 zł i zostało zarachowane w koszty roku 2019. Wyплаты dokonano w dniu 10.01.2020 r.

Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Gminy.

Sprawdzono:

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

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia wszystkim pracownikom.

Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, jakie są brane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Wyплаты dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat. Dokonywano potrąceń kwot wynikających z nieobecności z powodu urlopu okolicznościowego, szkoleniowego i opiekuńczego oraz nie wliczano nieperiodycznych dodatków specjalnych.

3.5.3. Nagrody.

W 2019 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 6 pracowników, z tego:

- dwie osoby za 40 lat pracy - (300% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 35 lat pracy (200% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 30 lat pracy (150% przysługującego wynagrodzenia),
- dwie osoby za 25 lat pracy (100% przysługującego wynagrodzenia).

Wójt Gminy pisemnie informował pracowników o dniu nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości. Uwag co do prawidłowości udokumentowania okresów zatrudnienia oraz wysokości wypłaconych nagród oraz ich terminu nie wniesiono.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Cewicach, wprowadzony Zarządzeniem Nr 95/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 sierpnia 2019 roku, gdzie w Rozdziale 4 w § 7 i 8 określono warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród.

Wcześniej obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Cewice, stanowiący załącznik Nr 10 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Cewice, wprowadzony Zarządzeniem Nr 06/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 25 stycznia 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Cewicach.

Zgodnie z treścią Regulaminu (§ 7) wcześniej obowiązującego do września 2019 roku oraz zgodnie z treścią nowego regulaminu (Rozdział 4, § 7 i § 8), pracownikom może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagrodę przyznaje kierownik urzędu na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy.

Z funduszu przeznaczzonego na nagrody dnia:

- 22.05.2019 r. wypłacono pracownikom 36.200 zł nagród (Lista Nr 70 i 71),
- 28.10.2019 r. 1.200 zł (Lista Nr 163),
- 14.11.2019 r. 46.500 zł (Lista Nr 173 i 174).

Razem tytułem nagród wypłacono kwotę 83.900 zł.

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

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

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

W 2019 roku z budżetu Gminy Cewice na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 11.374,24 zł przy planie 13.000,00 zł, co stanowi 87,49 % wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

W 2019 roku zrealizowano 186 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 20 wystawionych w okresie luty - czerwiec 2019 r. (nr 28, 29, 31, 36, 38, 39, 49, 53, 60, 65, 73, 74, 76, 80, 81, 83, 89, 95, 99 i 102).

W wyniku kontroli ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze delegacji nadając im kolejne numery. Polecenie wyjazdu służbowego było wystawiane przez pracodawcę lub osobę do tego upoważnioną. Delegacje rozliczono i złożono w wymaganym terminie (do 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej).

W przypadku przejazdów służbowych w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano na podstawie:

- ogólnie obowiązujących przepisów: stosowano stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. (Dz. U. 2002 nr 27 poz. 271), zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm³ wynosiła 0,8358 zł,

- Zarządzenia Nr 127/2018 Wójta Gminy Cewice z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 69/2012 Wójta Gminy Cewice z dnia 12 lipca 2012 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do jazd lokalnych w celach służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów będących własnością, współwłasnością lub pozostających w użytkowaniu pracowników Urzędu Gminy Cewice oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

Uwag co do rozliczenia i wypłaty delegacji nie wniesiono.

W 2019 roku z budżetu gminy nie poniesiono wydatków na podróże zagraniczne.

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

Ustalono, że w 2019 roku ryczałt miesięczny przyznany został 3 pracownikom, tj.:

- p. Jerzemu Bańka - Wójtowi Gminy Cewice (300 km/miesiąc), umowa z dnia 23.12.2018 roku,
- p. Zbigniewowi Żarłok – Kierownikowi referatu ds. Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Gminy w Cewicach (300 km/miesiąc), umowa z dnia 30.07.2019 r.,
- p. Grzegorzowi Marzęckiemu – Kierownikowi Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji Urzędu Gminy w Cewicach (300 km/miesiąc), umowa z dnia 27.12.2018 r.

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w 2019 roku i ustalono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów z określonym limitem kilometrów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych (comiesięczne oświadczenie, z uwzględnieniem nieobecności w pracy z powodu choroby, podróży służbowej lub innej nieobecności),
- zastosowano prawidłową stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury, zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ wynosiła 0,8358 zł,
- kwotę miesięcznego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy, za który nie przysługiwał ryczałt. Uwag nie wniesiono.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W 2019 roku z budżetu Gminy Cewice wydatkowano łącznie kwotę 47.377.789,51 zł, co stanowiło 94,76 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 49.998.029,31 zł. Wydatki bieżące Urzędu Gminy Cewice w 2019 roku na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 497.675,48 zł, co stanowiło 13,70 % wydatków ogółem (3.631.499,87 zł) ujętych w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 119.079,53 zł,
- § 4260 – zakup energii – 49.522,79,
- § 4270 – Zakup usług remontowych – 19.400,72 zł,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych – 4.147,00 zł,
- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 290.481,77 zł,
- § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (...) – 14.957,42 zł,
- § 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia – 86,25 zł.

Kontrolą objęto 278 dowodów księgowych (wszystkie faktury/rachunki za miesiąc grudzień 2019 roku) dokumentujących poniesione wydatki w wysokości 959.079,67 zł.

Powyższe dowody księgowe sprawdzono pod względem prawidłowości zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu i przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

W wyniku kontroli ustalono, że w jednym przypadku wydatek na kwotę 165 zł został ujęty w § 4300 a należało ująć w § 4210 (Rachunek Nr 28/2019 – kartki świąteczne).

Zestawienie sprawdzonych dowodów księgowych stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W toku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Zarządzeniem Nr 75/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 09 grudnia 2008 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Cewicach, zmienione Zarządzeniem Nr 30A/2014 z dnia 03 kwietnia 2014 roku.

Regulamin udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro stanowi Załącznik Nr 5 do ww. zarządzenia.

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

- o wartości poniżej 6.000 euro,

- o wartości od powyżej 6.000 do 30.000 euro.

Zasady postępowania dla tych zamówień były następujące:

- przy zamówieniach do 6.000 euro (§3 u 1 regulaminu) pracownik merytoryczny dla zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro po uzyskaniu akceptacji kierownika zamawiającego udziela zamówienia w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, według uznania ustnie lub z zachowaniem formy pisemnej, bez obowiązku stosowania niniejszego regulaminu,
- przy zamówieniach od powyżej 6.000 do 30.000 euro (§6 procedur) procedurę udzielania zamówienia rozpoczyna zaakceptowany przez Wójta Gminy wniosek. Pracownik dokonuje rozpoznania rynku pisemnie, zapraszając do składania ofert co najmniej dwóch wykonawców realizujących dostaw, świadczących usługi lub wykonujących roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy wybranemu spośród wykonawców zaproszonych do złożenia oferty, który złożył przedstawił najkorzystniejszą ofertę telefonicznie, pocztą elektroniczną, faksem lub pisemnie. Zamówienia udziela się pisemnie, za pomocą formularza zamówienia określającego warunki realizacji, potwierdzonego przez wykonawcę. Z postępowania sporządza się protokół, z wybranym wykonawcą zawiera się pisemną umowę.

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

1. Budowa targowiska w Cewicach.

Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego zgodnie z procedurą obowiązującą w Urzędzie Gminy.

W dniu 01.07.2019r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia. Oszacowania dokonano na podstawie zadań ujętych w budżecie gminy na 2019r. w zakresie budowy, modernizacji, przebudowy, remontu dróg i ciągów komunikacyjnych, których wartość stanowiła kwota: 1.535.224 zł netto (równowartość 356.060,02 euro), z czego 20% stanowi 307.044,80 zł netto (równowartość 71.212,00 euro). Zamówienie udzielane w części, a wartość tej części zamówienia zgodnie z kosztorysem inwestorskim wyniosła 119.195,71 zł netto, co stanowiło równowartość 27.644,71 euro.

Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego. Kryterium oceny ofert była cena z wagą 100%. Zapytania cenowe skierowano do 3 wykonawców. W odpowiedzi na zapytanie wszyscy wykonawcy złożyli ofertę. Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia, wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i nie podlegał wykluczeniu. Z wykonawcą w dniu 15.07.2019 r. podpisano umowę nr 10/ZP/2019 na kwotę 110.000 zł i terminem wykonania do dnia 19.08.2019 r. W dniu 19.08.2019 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych. Protokół końcowy odbioru wykonanych robót budowlanych spisano w dniu 23.08.2019 r. – bez uwag. Wykonawca w dniu 27.08.2019 r. wystawił fakturę VAT Nr 3/B/2019 na kwotę 110.000 zł brutto i z terminem zapłaty 14 dni.

2. Usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Budowa i przebudowa drogi gminnej nr 149041G łączącej drogę powiatową nr 1324G z drogą wojewódzką nr 212 w Cewicach”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego zgodnie z procedurą obowiązującą w Urzędzie Gminy.

W dniu 21.11.2019r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. Oszacowania dokonano na podstawie zadań ujętych w budżecie gminy na 2019 r. dla których wymagany jest nadzór inwestorski, których wartość stanowi kwota 106.915,97 zł netto (równowartość 24.796,71 euro). Zamówienie udzielane w części, a wartość tej części wynosi 10.000 zł netto, co stanowiło równowartość 2.319,27 euro.

Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego. Kryterium oceny ofert była cena z wagą 100%. Zapytania cenowe skierowano do 3 wykonawców. W odpowiedzi na zapytanie wszyscy wykonawcy złożyli ofertę. Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia, wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i nie podlegał wykluczeniu. Z wykonawcą w dniu 16.12.2019 r. podpisano umowę nr 236/ZP/2019 na kwotę 7.200 brutto zł i terminem realizacji zamówienia do dnia 30.06.2020 r.

3. Usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 149113G w miejscowości Bukowina”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego zgodnie z procedurą obowiązującą w Urzędzie Gminy.

W dniu 21.11.2019r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. Oszacowania dokonano na podstawie zadań ujętych w budżecie gminy na 2019 r. dla których wymagany jest nadzór inwestorski, których wartość stanowi kwota 106.915,97 zł netto (równowartość 24.796,71 euro). Zamówienie udzielane w części, a wartość tej części wynosi 10.000 zł netto, co stanowiło równowartość 2.319,27 euro.

Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego. Kryterium oceny ofert była cena z wagą 100%. Zapytania cenowe skierowano do 3 wykonawców. W odpowiedzi na zapytanie wszyscy wykonawcy złożyli ofertę. Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia, wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i nie podlegał wykluczeniu. Z wykonawcą w dniu 16.12.2019 r. podpisano umowę nr 237/ZP/2019 na kwotę 10.000 brutto zł i terminem realizacji zamówienia do dnia 15.06.2020 r.

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

Rejestr zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Cewice został założony w dniu 19.08.2003 roku. W załącznikach do rocznego sprawozdania o udzielonych w 2019 r. zamówieniach (ZP-SR) są ujęte zestawienia umów zawartych w 2019 roku, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, sporządzane przez pracowników odpowiadających merytorycznie za dane zagadnienie.

Uwag do przeprowadzonych i zrealizowanych zamówień nie wniesiono.

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

Rada Gminy Cewice Uchwałą nr II/4/2018 z dnia 03 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Cewice określiła stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdów samochodowych nie będących własnością gminy, wykorzystywanych do odbycia podróży służbowych radnych Gminy Cewice, w wysokości stawek określonych jako maksymalne w rozporządzeniu ministra właściwego ds. transportu wydanym na podstawie art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 o transporcie drogowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 2200).

W 2019 roku z budżetu Gminy Cewice na podróże służbowe krajowe radnych wydatkowano kwotę 252,40 zł. Wydatki te sklasyfikowano w § 3030 rozdziału 75022 – Rady gmin.

W 2019 roku zrealizowano 2 polecenia wyjazdu służbowego radnych (Nr 1 z dnia 01.04.2019 r. i Nr 3 z dnia 10.10.2019 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze delegacji nadając im kolejne numery. Polecenie wyjazdu służbowego było wystawiane przez osobę do tego upoważnioną (Przewodniczącego Rady Gminy lub Wiceprzewodniczącego Rady Gminy). Delegacje rozliczono i złożono w wymaganym terminie (do 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej).

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

Diety radnych Gminy Cewice obowiązujące w 2019 roku określone zostały Uchwałą Nr II/4/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Cewice.

Ustalono diety radnych w postaci miesięcznego ryczałtu w następującej wysokości:

- Przewodniczący Rady Gminy – 1.300 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 1.000 zł,
- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej – 1.000 zł,
- Przewodniczący pozostałych stałych komisji Rady Gminy – 1.000 zł,
- Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej – 900 zł,
- Wiceprzewodniczący komisji stałych Rady Gminy – 800 zł,
- Członek Komisji Rewizyjnej – 850 zł,
- radny będący członkiem pozostałych komisji – 700 zł,
- pozostali radni – 250 zł.

Ryczałt oblicza się proporcjonalnie do rzeczywistego okresu sprawowania mandatu w następujących przypadkach:

- na początku oraz na końcu kadencji,
- wstąpienia na miejsce radnego, którego mandat wygasł w trakcie kadencji,
- stwierdzenia wygaśnięcia mandatu radnego,
- zmiany funkcji pełnionej przez radnego w trakcie miesiąca.

Każda nieobecność na sesji rady gminy lub komisji rady powoduje potrącenie z ryczałtu kwoty stanowiącej wysokość 20 % należnej diety.

Postawą do wypłacenia diety w formie miesięcznego ryczałtu jest udział radnego w pracach organów Rady, do których został wybrany, potwierdzony jego podpisami na listach obecności, prowadzonych przez inspektora ds. obsługi rady gminy. Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczałtu bez potrąceń w przypadku nie obradowania w danym miesiącu organów gminy oraz w przypadku jego nieobecności z powodu wykonywania obowiązków zleconych przez Radę Gminy. Wypłata miesięcznego ryczałtu za dany miesiąc następować będzie z dołu, do 3 dnia następnego miesiąca.

Na podstawie list wypłat diet radnych oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu sesji i posiedzeń komisji oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczenia wypłaty diet dla radnych za okres I półrocza 2019 r., w wyniku czego ustalono, że:

- wysokość diet była naliczana prawidłowo i nie przekraczała w miesiącu maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca w gminach do 15 tys. mieszkańców, tj. kwoty 1.342,07 zł,
- na wypłatę diet radnych w 2019 roku oraz delegacje zaplanowano kwotę 164.000,00 zł a wydatkowano 161.232,40 zł, co stanowiło 98,31 % planu.
- przed wypłatą diet radnych, Pani Lidia Schulz - inspektor ds. obsługi organów samorządowych w Urzędzie Gminy w Cewicach, przedkłada w dziale księgowości listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami. Na tej podstawie są sporządzane listy wypłat diet dla radnych. Listy te były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.
- ustalono, że prawidłowo dokonywano potrąceń na listach płac za nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji rady gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że siedem osób będących radnymi gminy w kadencji 2018-2021 było zatrudnionych w sferze budżetowej. Osoby te złożyły oświadczenia o niepobieraniu wynagrodzenia w macierzystym zakładzie pracy w czasie pełnienia funkcji radnego. Oświadczenia te stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.3. do niniejszego protokołu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu Gminy Cewice w 2019 roku wypłacano również diety dla sołtysów.

Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr III/30/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia zasad na jakich Sołtysom z terenu Gminy Cewice oraz Przewodniczącemu Zarządu Osiedla „Na Skarpie” w Siemirowicach przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.

Wysokość diet ustalono w następujący sposób:

- dla sołtysów z terenu Gminy Cewice oraz Przewodniczącego Zarządu Osiedla „Na Skarpie” w Siemirowicach zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 300 zł,
- przypadająca do wypłaty danemu sołtysowi lub Przewodniczącemu Zarządu Osiedla „Na Skarpie” w Siemirowicach dieta ulega zmniejszeniu o 20% w przypadku nieobecności na sesji Rady Gminy Cewice.
- w przypadku, gdy sołtys bądź Przewodniczący Zarządu Osiedla „Na Skarpie” w Siemirowicach nie może pełnić swoich obowiązków przez okres dłuższy niż jeden miesiąc, dieta za ten okres nie będzie wypłacana.

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

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania diet w 2019 roku (listy wypłat nr 2 z 04.01.2019 r., nr 17 z 04.02.2019 r., nr 34 z 04.03.2019 r., nr 51 z 01.04.2019 r., nr 65 z 06.05.2019 r., nr 67 z 07.05.2019 r., nr 83 z 04.06.2019 r., nr 99 z 02.07.2019 r., nr 111 z 01.08.2019 r., nr 129 z 03.09.2019 r., nr 146 z 01.10.2019 r., nr 166 z 05.11.2019 r. i nr 187 z 03.12.2019 r.).

Listy wypłat diet sporządzane były za okresy miesięczne. Wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Diety ulegały zmniejszeniu o 20 % w przypadku nieobecności sołtysa na sesji rady gminy.

Ogółem z budżetu gminy roku 2019 wydatkowano kwotę 41.759,68 zł tytułem diet dla sołtysów. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75095 § 3030.

1.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Działalność socjalną w 2019 roku realizowano w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Cewicach, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 168/2013 z dnia 03 grudnia 2013 roku, oraz zmieniony następującymi Zarządzeniami:

- Nr 152/2014 Wójta Gminy Cewice z dnia 25 listopada 2014 r.,
- Nr 35/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 01 kwietnia 2019 r.

Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami pracowników.

Analizując treść regulaminu ustalono, że pracodawca określił w nim:

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

Fundusz tworzono z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Początkowo wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 62.247 zł (Uchwała nr III/27/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2019 rok).

W toku kontroli stwierdzono, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 68.247 zł. Powyższą kwotę odprowadzono na wyodrębniony rachunek w dwóch częściach:

- kwotę odpisu podstawowego w wysokości 51.185,25 zł, przekazano na konto Funduszu w dniu 14.01.2019 r. (WB/00009),
- kwotę odpisu podstawowego w wysokości 17.061,75 zł przekazano na konto Funduszu w dniu 30.09.2019 r. (bankowe potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.09.2019 r. – data nadania), data księgowania w Banku Spółdzielczym w Łebie w dniu 01.10.2019 r. (WB/00193),
- dokonano korekty, zmniejszono kwotę funduszu o 3.737,66 zł, w dniu 20.12.2019 r. (WB/00250).

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie:

- z rozdziału 75023 – Urzędy gmin : średnie zatrudnienie w miesiącach I-VII 2019 r. 44,07 etatów oraz w miesiącach VIII-XII 2019 r. 44,85, z uwzględnieniem emerytów (20 osób w miesiącach I-III, 21 osób w miesiącach IV-VIII oraz 22 osoby w miesiącach IX-XII), nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną oraz z uwzględnieniem pracowników niepełnosprawnych w stopniu znacznym i umiarkowanym (3 osoby),

- z rozdziału 60016 – Drogi publiczne gminne : średnie zatrudnienie w miesiącach I-VII 2019 r. 3,86 etaty, w miesiącach VIII-XII 2019 r. 2,60 etatu,

ustalono, że ostateczna wysokość odpisu na 2019 rok wyniosła 64.509,34 zł.

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

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

Wydatki z funduszu przeznaczone były na pożyczki mieszkaniowe, spotkania integracyjne pracowników, pomoc świąteczną (wypłata świadczeń), zapomogi oraz na podatek dochodowy od osób fizycznych. Uwag nie wniesiono.

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

Uchwałą budżetową Nr III/27/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy Cewice ustaliła dochody w kwocie 85.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 80.500,00 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i wydatki w kwocie 4.500,00 zł w programie przeciwdziałania narkomanii. W ciągu roku nie dokonywano zmian powyższych kwot.

Rada Gminy Cewice w dniu 03 grudnia 2018 roku podjęła:

- Uchwałą Nr II/14/2018 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie Gminy Cewice na rok 2019,
- Uchwałą Nr II/15/2018 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Cewice na lata 2019-2023.

Programy stanowiły załączniki do ww. uchwał. Wykonanie uchwał powierzono Wójtowi Gminy.

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

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

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	4.500	4.030,50
85154	80.500	60.294,19
Razem wydatki	85.000	64.324,69

Z powyższego wynika, że wydatki zostały wykonane w 75,68 % planu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że rzeczywiste dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 94.566,53 zł, co stanowiło 111,25 % planu, natomiast wydatki wyniosły 64.324,69 zł, co oznacza, że 68,02 % dochodów zostało wykorzystanych na przeciwdziałanie uzależnieniom.

Niewykorzystana kwota dochodów w wysokości 30.241,84 zł zwiększyła plan wydatków w budżecie 2020 roku na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Uchwałą Nr XV/133/2020 Rady Gminy Cewice z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na 2020 r. zwiększono plan wydatków w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi o 30.241,84 zł.

Wyjaśnienia udzieliła Pani Maria Franciszczak – Skarbnik Gminy Cewice. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.4. do niniejszego protokołu.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w rozdziale III „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie Gminy Cewice na rok 2019. Ustalono wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji wypłacane w formie zryczałtowanej stawki miesięcznej w wysokości 200 zł brutto. Wynagrodzenie (przysługujące jedynie w miesiącach, w których dany członek Komisji uczestniczył przynajmniej w jednym posiedzeniu) będzie wypłacane na podstawie listy obecności zatwierdzonej przez Przewodniczącego Komisji, do piątego dnia roboczego miesiąca po miesiącu, w którym odbyło się posiedzenie. Wynagrodzenie nie przysługuje członkom Komisji będących jednocześnie radnymi Rady Gminy Cewice oraz

etatowymi pracownikami Urzędu Gminy Cewice. Podstawą do wypłacenia wynagrodzenia członkom komisji jest podpis na liście obecności. Członkowie komisji mogą otrzymać dodatkowe wynagrodzenie za prace zlecone przez Wójta Gminy oraz zwrot kosztów podróży dla:

- przeprowadzających rozmów motywujących do podjęcia leczenia odwykowego,
- prowadzących kontrole punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

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

Rozdział 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 4300 – Zakup usług pozostałych, kwota 4.030,50 zł.

Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 2360 – Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, kwota 3.421,54 zł,

§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, kwota 139,70 zł,

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe kwota 11.451,40 zł,

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 12.980,23 zł,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 32.301,32 zł,

Razem 64.324,69 zł.

Najwięcej środków finansowych tj. 32.301,32 zł wykorzystano na zakup usług pozostałych z przeznaczeniem na spektakle profilaktyczne, wyjazdy na obozy dla dzieci ze środowisk zagrożonych patologią społeczną.

Drugie pod względem wielkości wydatki (kwota 12.980,23 zł) poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia, z przeznaczeniem na zakup przedmiotów i materiałów na zajęcia w świetlicach opiekuńczo-wychowawczych z dziećmi ze środowisk zagrożonych patologią społeczną, zakup nagród dla dzieci biorących udział w konkursach na temat profilaktyki.

Kolejne pod względem wielkości wydatki poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i inne wynagrodzenia bezosobowe, wyniosły one 11.451,40 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wydatki ujęte w paragrafach:

- § 2360 – Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, kwota 3.421,54 zł, udzielono jednej dotacji Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Promyk”, której prawidłowość wykorzystania opisano w pkt 3.7.2.3. niniejszego protokołu,

- § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe (11.451,40 zł) i ustalono, że w paragrafie tym ujęto wynagrodzenia członków Gminnej Komisji RPA, które wyniosły ogółem 7.320 zł. Pozostałe wynagrodzenia dotyczyły umów zleceń z nauczycielami prowadzącymi zajęcia w świetlicach opiekuńczo – wychowawczych,

- § 4300 – Zakup usług pozostałych, ustalono, że największą ich część stanowi organizacja lokalnych działań profilaktycznych (spektakle profilaktyczne dla szkół działających na terenie gminy) oraz ogólnokrajowych kampanii edukacyjnych, wyjazdy i obozy propagujące zdrowy styl życia, połączone z tematyką profilaktyczną, kierowanie osób nadużywających alkohol na badanie przez biegłych sądowych, wynagrodzenia dla lekarzy za przeprowadzenie badania i wydanie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu. Ponadto sfinansowano udział uczniów w akcji profilaktyczno-edukacyjnej „NIEĆPA”.

Uwag nie wniesiono.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Cewice w 2019 roku funkcjonowały trzy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej. Jednostki te działają w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach. Wszystkie jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego.

Szczegółowe zadania i organizację poszczególnych jednostek OSP określają statuty, które w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku.

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

W 2019 roku na funkcjonowanie Ochotniczej Straży Pożarnej Gmina Cewice wydatkowała kwotę 188.849,08 zł (plan ustalono w wysokości 205.495 zł). Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne.

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

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	40.000	39.924,50
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5.620	5.616,12
4120	Składki na Fundusz Pracy	160	154,33
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	44.375	44.193,80
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	57.140	55.578,98
4260	Zakup energii	10.000	7.116,09
4270	Zakup usług remontowych	5.000	4.951,00
4300	Zakup usług pozostałych	25.000	20.472,92
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (...)	200	0,34
4430	Różne opłaty i składki	18.000	10.841,00
Razem		205.495	188.849,08

Największe wydatki poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia. Wydatki te wyniosły 55.578,98 zł i stanowiły 29,43 % wydatków ogółem. Drugie co do wielkości wydatki poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe wraz z pochodnymi, z tytułu umów zleceń zawartych z kierowcami samochodów gaśniczych OSP i komendantem, stanowiące 23,4 % ogółu wydatków w tym rozdziale. Trzecie pod względem wielkości wydatki, w wysokości 39.924,50 zł, poniesiono na wypłatę ekwiwalentów dla członków OSP za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych.

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

§4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, które wyniosły 44.193,80 zł. Wydatek ten poniesiono z tytułu pięciu umów – zleceń zawartych w dniu 13.12.2018 r. z kierowcami samochodów gaśniczych OSP.

Przedmiotem umów zawartych pomiędzy Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a kierowcami, było głównie utrzymanie w gotowości pojazdu pożarniczego i sprzętu silnikowego, dbanie o sprzęt pożarniczy i wyposażenie remizy strażackiej, przestrzeganie terminów badań technicznych pojazdów i sprzętu, itp.

Wynagrodzenie kierowców ustalono w wysokości 525 zł miesięcznie.

Kserokopie w/w umów stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.5. do niniejszego protokołu.

Wynagrodzenie Komendanta Gminnego OSP w Cewicach w 2019 roku było wypłacane na podstawie Umowy – zlecenia Nr 213/2018, zawartej w dniu 13 grudnia 2018 roku pomiędzy Wójtem Gminy Cewice, Panem Jerzym Bańką przy kontrasygnacie Pani Marii Franciszczak a Panem Januszem Rybickim. Przedmiotem umowy było wykonywanie czynności Komendanta Gminnego OSP w Cewicach. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Tytułem wynagrodzenia za wykonywane czynności ustalono kwotę 1.137,50 zł

brutto miesięcznie płatną w terminie 7 dni od daty otrzymania ewidencji godzin wykonania umowy zlecenia (maksymalnie 65 godzin miesięcznie). Wzór ewidencji stanowi załącznik nr 1 do ww. umowy-zlecenia.

§3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 39.924,50 zł, który stanowił 21,14 % wydatków z tego rozdziału. Wydatki te dotyczyły wypłaty ekwiwalentów dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych i w szkoleniach pożarniczych.

Uchwałą Nr XXV/134/08 z dnia 23 grudnia 2008 roku Rada Gminy Cewice ustaliła wysokość ekwiwalentu dla członków ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym. Ekwiwalent pieniężny ustalono w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. 2018 poz.1270) przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Następnie Uchwałą Nr IV/37/2019 z dnia 6 lutego 2019 roku w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez państwową Straż Pożarną lub gminę, w § 2 uchwały ustalono, że wysokość ekwiwalentu pieniężnego wynosić będzie:

- za udział w działaniach ratowniczych – 24 zł za godzinę;
- za udział w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub gminę – 10 zł za godzinę.

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów w 2019 roku. Ekwiwalent wypłacany był na podstawie informacji o przeprowadzonych szkoleniach, sporządzonych przez komendanta OSP. Błędów w naliczonych i wypłaconych ekwiwalentach nie stwierdzono.

§4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, wydatki wyniosły 55.578,98 zł i stanowiły 29,43 % ogółu wydatków w tym rozdziale. Część z tych wydatków dotyczyła zakupu paliwa do samochodów, sprzętu pożarniczego oraz opału do remizy OSP w Cewicach. W paragrafie tym ujęto również wydatki na zakup mundurów strażackich wraz z akcesoriami oraz zakup hełmów strażackich, części zamiennych do pojazdów OSP i innych drobnych materiałów.

§4270 – Zakup usług remontowych, wydatki wyniosły 4.951 zł i stanowiły 2,62 % ogółu wydatków w tym rozdziale. Wydatkowano środki na konserwacje i naprawę aparatów powietrznych; naprawy sprzętu ratownictwa technicznego i inne bieżące naprawy.

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

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

W dniu 26 czerwca 2018 roku, w wyniku przetargu nieograniczonego, zawarto Umowę nr 19/ZP/2018 pomiędzy Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Jerzego Pernal, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Marii Franciszczak a Towarzystwem Ubezpieczeń wzajemnych „TUW” Biuro Regionalne Gdańsk, reprezentowanym przez

p. Szymona Jarząbek, Dyrektora Oddziału. W umowie wykonawca zobowiązał się do objęcia ochroną ubezpieczeniową członków Ochotniczych Straży Pożarnych określoną w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w ramach ubezpieczenia NNW. Ochrona została udzielona na okres od 24.06.2018 r. do 23.06.2021 r., łączna składka za okres ubezpieczenia wyniosła 8.520 zł.

W 2018 roku wykupiono polisę w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW”, forma ubezpieczenia bezimienna, liczba ubezpieczonych 71 osób, składka za wszystkich ubezpieczonych 2.840 zł, okres ubezpieczenia od 24.06.2018 r. do 23.06.2019 r., suma ubezpieczenia 10.000 zł.

W 2019 roku wykupiono polisę w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW”, forma ubezpieczenia bezimienna, liczba ubezpieczonych 71 osób, składka za wszystkich ubezpieczonych 2.840 zł, okres ubezpieczenia od 25.06.2019 r. do 23.06.2020 r., suma ubezpieczenia 10.000 zł.

Kserokopia umowy i polisy stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.6. do niniejszego protokołu.

Ustalono, że w latach 2016 – 2019 Gmina Cewice nie dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego. Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Cewice – Pan Jerzy Bańka. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.5.7. do niniejszego protokołu.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

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

- Uchwałą Nr XX/206/2016 Rady Gminy Cewice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2017-2026,
- Uchwałą Nr XXVIII/319/2017 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2018-2030,
- Uchwałą Nr III/26/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2019-2030.

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

Gmina Cewice w latach 2017-2019 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2017-2019 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2017	4.096.098,27	2.590.539,93	63,24
2018	3.049.143,37	2.927.505,24	96,01
2019	3.255.609,80	2.243.709,53	68,92

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w 2018 roku, gdzie wyniosły one 2.927.505,24 zł i stanowiły 96,01 % planu, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2019 roku, wyniosły one 2.243.709,53 zł i stanowiły 68,92 % planu. Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

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

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział/rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2017	Przebudowa ulicy Murowanej i Drewnianej w m. Maszewo Lęborskie wraz z kanalizacją deszczową – Etap I	600/60016	6050	471.000,00	255.651,91
2017	Wykonanie w formule Zaprojektuj i Wybuduj zadania inwestycyjnego p.n. : „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w m. Unieszyno Gmina Cewice”	010/01010	6050	70.853,00	15.439,01
2018		x	x	x	x
2019		010/01041	6050	350.869,77	129.459,26
			6058	527.425,00	520.658,50
			6059	301.469,68	297.604,48
2019	Przebudowa drogi gminnej dz. Nr 53 obręb Siemirowice Gmina Cewice - 2019	010/01042	6050	222.308,00	222.308,00

Rok 2017

Nazwa postępowania: Przebudowa ulicy Murowanej i Drewnianej w m. Maszewo Lęborskie wraz z kanalizacją deszczową – Etap I

Rozpoczęcie zadania: 27.06.2017r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 13.09.2017r.- protokół końcowego odbioru robót.

Źródła finansowania: środki własne sklasyfikowane w dziale 600, rozdziale 60016 §6050 .

Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr XX/207/2016 Rady Gminy Cewice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2017 rok w wysokości 500.000,00 zł.

Następnie Uchwałą Nr XXVI/286/2017 Rady Gminy Cewice z dnia 26 października 2017 roku zmniejszono plan wydatków do kwoty 471.000,00 zł.

Na dzień zawarcia umowy (01.08.2017 r.) plan wynosił 500.000 zł, zaś wykonanie bez wartości wykonanej umowy 0 zł. Zamawiający posiadał zabezpieczenie finansowe tego zadania.

Zamawiający: Gmina Cewice

Nr postępowania: ZP.ZIR.271.12.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 216.492,77 zł netto (51.855,80 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 539366-N-2017	27.06.2017r.

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	27.06.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 11:00	12.07.2017r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. Niepoczołowice 3A, 84-223 Linia	-
9.	Cena wybranej oferty	250.116,91 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 9/ZP/2017	01.08.2017r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawca	26.07.2017r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 500020527-N-2017	30.08.2017r.

Zamówienie udzielane jako część zamówienia o wartości 977.109,28 zł (równowartość 234.043,76 euro). Wartość tej części zamówienia wyniosła 216.492,77 zł netto, co stanowi równowartość 51.855,80 euro. Szacowana wartość zamówienia ustalona została w dniu 13.06.2017 roku na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Zarządzeniem Nr 74/2017 z dnia 11 lipca 2017 roku Wójt Gminy Cewice powołał czteroosobową komisję do przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 27.06.2017r. (na okres do dnia 12.07.2017r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 539366-N-2017.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 12.07.2017r. do godziny 11:00.

Kryterium wyboru była cena z wagą 60% i okres gwarancji z wagą 40%. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 2.000 zł w formie pieniężnej lub gwarancji ubezpieczeniowej/bankowej.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona w dniu 20.06.2017r. przez Wójta Gminy. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta od Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. Niepoczołowice 3A, 84-223 Linia, z kwotą brutto 250.116,91 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy.

Kwota nie przekraczała środków, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zadania, oferta została zaakceptowana.

Zamawiający w dniu 17.07.2017r. wystosował do oferenta wezwanie do złożenia dokumentów. (w trybie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych; Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

Dokumenty należało złożyć do dnia 24.07.2017r. W odpowiedzi wykonawca złożył dokumenty w wymaganym terminie (w dniu 24.07.2017 r. – data wpływu do Urzędu).

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcy e-mailem w dniu 26.07.2017r.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 01.08.2017r. umowę Nr 9/ZP/2017 na kwotę 250.116,91 zł brutto i terminem wykonania do dnia 15 września 2017 roku. Na poczet należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 20.009,35 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 500020527-N-2017 z dnia 30.08.2017r.

Protokół końcowy odbioru robót sporządzono dnia 13.09.2017r, na podstawie pisemnego zgłoszenia przez Wykonawcę zakończenia robót w dniu 08.09.2017r. Wykonawca pisemnie zgłosił wykonanie zadania w dniu 08.09.2017 r.

W dniu 13.09.2017r. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 90/2017 na kwotę 250.116,91 zł i terminem zapłaty do 27.09.2017r. Faktura została opłacona przelewem.

Rok 2018

Nazwa postępowania: Wykonanie w formule Zaprojektuj i Wybuduj zadania inwestycyjnego p.n. : „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w m. Unieszyno Gmina Cewice”

Rozpoczęcie zadania: 21.02.2018 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 26.09.2019r. – protokół odbioru inwestycji i przekazania do eksploatacji.

Źródła finansowania: środki własne i środki UE.

Zadanie to zostało przewidziane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cewice na lata 2018 – 2030 wprowadzonej Uchwałą Nr XXVIII/319/2017 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2018-2030.

W wykazie przedsięwzięć do WPF ww. uchwały ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie w wysokości 1.228.622,31 zł, w tym limit na 2019 rok: 1.228.622,31 zł.

Następnie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cewice na lata 2019 – 2030 wprowadzonej Uchwałą Nr III/26/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2019-2030, w wykazie przedsięwzięć do WPF ww. uchwały ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie w wysokości 1.179.764,45 zł (limit na 2019 rok).

Na dzień zawarcia umowy (**11.04.2018 r.**) zadanie **nie zostało** ujęte w budżecie 2018 roku. Wartość umowy podpisanej umowy wynosiła 997.238,47 zł, termin płatności ustalono na 2019 rok.

Uchwałą Nr III/27/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2019 rok Rada Gminy Cewice wprowadziła do budżetu środki na realizację zadania w wysokości 1.179.764,45 zł (527.425,00 zł środki UE oraz 652.339,45 zł środki własne). Zmian w trakcie 2019 r. w planie wydatków nie było.

Na dzień zawarcia Aneksu Nr 4 do umowy (18.06.2019 r.) plan wynosił 1.179.764,45 zł, zaś wykonanie bez wartości wykonanej umowy 0 zł. W 2019 roku Zamawiający posiadał zabezpieczenie finansowe tego zadania.

Zamawiający: Gmina Cewice

Nr postępowania: ZP.ZIR.271.4.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 980.748,24 zł netto (227.462,08 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 521198-N-2018	21.02.2018r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	21.02.2018r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 11:00	12.03.2018r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ECOL-UNICON Sp. z o.o. ul. Równa 2, 80-067 Gdańsk	-
9.	Cena wybranej oferty	997.238,47 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr 11/ZP/2018	11.04.2018 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	04.04.2018r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 500098720-N-2018	07.05.2018r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 Aneks Nr 2 Aneks Nr 3 Aneks Nr 4	30.11.2018r. 27.02.2019r. 31.05.2019r. 18.06.2019r.
	Zamówienia dodatkowe: nr umowy i kwota	Aneks Nr 4 do Umowy Nr 11/ZP/2018 z dnia 11.04.2018r. Kwota 158.424 zł brutto	18.06.2019r.

Zamówienie udzielane jako część zamówienia o wartości 1.575.390,75 zł (równowartość 365.345,78 euro). Wartość tej części zamówienia wyniosła 980.748,24 zł netto, co stanowi równowartość 227.462,08 euro.

Szacowana wartość zamówienia ustalona została w dniu 30.01.2018 r. na podstawie Programu Funkcjonalno-Użytkowego opracowanego dla inwestycji.

Zarządzeniem Nr 24/2018 z dnia 12 marca 2018 roku Wójt Gminy Cewice powołał trzyosobową komisję do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 21.02.2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 521198-N-2018.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 08.03.2018r.(o godzinie 11:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 60%, okres gwarancji z wagą 20% i termin płatności z wagą 20%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Cewice w dniu 21.02.2018 r. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Przed terminem przetargu wpłynęły 33 pytania dotyczące treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W dniu 05.03.2018 r. Zamawiający udzielił wyjaśnień oraz dokonał modyfikacji treści SIWZ w zakresie terminu składania ofert – termin został przedłużony do dnia 12.03.2018r. do godz. 11:00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 05.03.2018r. do dnia 12.03.2018r. oraz w BZP w dniu 05.03.2018r. pod nr 500047717-N-2018.

W postępowaniu wpłynęły trzy oferty:

Nr 1: TST Szymon Tomaszewski, Dąbrówka Nowa 50, 86-014 Sicienko, z kwotą brutto 1.505.520 zł, okresem gwarancji 60 m-cy i terminem płatności 30 dni,

Nr 2: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN” Grzenkowicz Sp. z o. o., ul. Chmieleńska 17, 83-300 Kartuzy, z kwotą brutto 1.863.450 zł, okresem gwarancji 60 m-cy i terminem płatności 30 dni,

Nr 3: ECOL-UNICON Sp. z o.o. ul. Równa 2, 80-067 Gdańsk, z kwotą brutto 997.238,47 zł, okresem gwarancji 60 m-cy i terminem płatności 30 dni.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta Nr 3.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

W dniu 21.03.2018 r. Zamawiający wezwał wybranego Wykonawcę do złożenia oświadczeń i uzupełnienia dokumentów – dokumenty zostały uzupełnione w dniu 23.03.2018r.

Następnie w dniu 27.03.2018r. Zamawiający wystosował do Wykonawcy wezwanie do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – oferta była niższa o 31,48% średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert. Wyjaśnienie zostało złożone w dniu 03.04.2018r. (w wymaganym terminie).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 04.04.2018r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wykonawcom w dniu 04.04.2018r. e-mailem i faksem.

Z wybranym wykonawcą zawarto umowę Nr 11/ZP/2018 z dnia 11.04.2018 r. na kwotę 997.238,47 zł brutto i terminem wykonania do dnia 31.08.2019 r.

Wynagrodzenie składało się z następujących pozycji:

- opracowanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w wysokości 67.650 zł brutto,
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w wysokość 929.588,47 zł brutto.

Strony ustaliły następującą formę rozliczeń:

- rozliczenie częściowe na podstawie faktur częściowych zgodnie z zakresem rzeczowo – finansowym wykonanych i odebranych prac projektowych i robót budowlanych, określonych w Harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- rozliczenie końcowe – fakturą końcową po zakończeniu inwestycji i przekazaniu jej do eksploatacji.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczone łącznie fakturami częściowymi nie może przekraczać 90% wynagrodzenia umownego brutto. Rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w BZP nr 500098720-N-2018 z dnia 07.05.2018 r.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% ceny brutto – kwota 59.834,31 zł, w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Do umowy zawarto cztery aneksy. **Aneks Nr 1, 2 i 3** zawarto na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, dokonano zmian w harmonogramu rzeczowo-finansowego w zakresie zakończenia prac projektowych i wykonania robót budowlanych.

Aneks Nr 4 zawarto na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych – zaszła konieczność montażu 2 dodatkowych przepompowni, wartość dodatkowych robót wyniosła 15,88% pierwotnej wartości umowy.

Ww. okoliczności zostały przewidziane w SIWZ (Rozdział XXIV. Warunki zmiany umowy, cyt.: „zmiany treści zawartej umowy (...) są dopuszczalne wyłącznie w trybie art. 144 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1579)”.

Inicjowanie zmian w umowie następowało na pisemny wniosek Wykonawcy z uzasadnieniem, w celu zapewnienia prawidłowej realizacji przedmiotu umowy.

- **Aneks Nr 1** z dnia 30.11.2018r., gdzie zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy.

Ogłoszenie o zmianie umowy umieszczono w BZP nr 500384492-N-2018 z dnia 02.01.2019r.

Uzasadnienie: cyt. „ Zmiany dokonane zgodnie z warunkami zmiany zawartej umowy zapisanymi w ogłoszeniu o zamówieniu, SIWZ oraz w umowie podstawowej. Dopuszcza się zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego w trakcie realizacji przedmiotu umowy w przypadku gdy wystąpią opóźnienia w wydawaniu decyzji, zezwoleń, uzgodnień itp. do wydawania których właściwe organy są zobowiązane na mocy przepisów prawa, jeżeli opóźnienie przekroczy okres, przewidziany w przepisach prawa, w których ww. decyzje powinny zostać wydane oraz nie są następstwem okoliczności, za które Wykonawca ponosi odpowiedzialność. Konieczność zmiany umowy wystąpiła w związku z opóźnieniem w wydaniu pozwolenia wodno-prawnego z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę.”

- **Aneks Nr 2** z dnia 27.02.2019r., gdzie zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy. Ogłoszenie o zmianie umowy umieszczono w BZP nr 56007158-N-2019 z dnia 16.04.2019r. Uzasadnienie: cyt. „ Zmiany dokonane zgodnie z warunkami zmiany zawartej umowy zapisanymi w ogłoszeniu o zamówieniu, SIWZ oraz w umowie podstawowej. Dopuszcza się zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego w trakcie realizacji przedmiotu umowy w przypadku gdy wystąpią opóźnienia w wydawaniu decyzji, zezwoleń, uzgodnień itp. do wydawania których właściwe organy są zobowiązane na mocy przepisów prawa, jeżeli opóźnienie przekroczy okres, przewidziany w przepisach prawa, w których ww. decyzje powinny zostać wydane oraz nie są następstwem okoliczności, za które Wykonawca ponosi odpowiedzialność. Konieczność zmiany umowy wystąpiła w związku z opóźnieniem w wydaniu pozwolenia wodno-prawnego z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę. Opóźnienie to spowodowało dalsze przesunięcia w zakresie uzyskania ostatecznego pozwolenia na budowę ze Starostwa Powiatowego w Lęborku, co wpływa także na konieczność przedłużenia określonych wcześniej terminów”.

- **Aneks Nr 3** z dnia 31.05.2019r., gdzie zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy. Ogłoszenie o zmianie umowy umieszczono w BZP nr 560146553-N-2019 z dnia 16.07.2019r.; Uzasadnienie: cyt. „ Zmiany dokonane zgodnie z warunkami zmiany zawartej umowy zapisanymi w ogłoszeniu o zamówieniu, SIWZ oraz w umowie podstawowej. Dopuszcza się zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego w trakcie realizacji przedmiotu umowy w przypadku gdy wystąpią opóźnienia w wydawaniu decyzji, zezwoleń, uzgodnień itp. do wydawania których właściwe organy są zobowiązane na mocy przepisów prawa, jeżeli opóźnienie przekroczy okres, przewidziany w przepisach prawa, w których ww. decyzje powinny zostać wydane oraz nie są następstwem okoliczności, za które Wykonawca ponosi odpowiedzialność. Konieczność zmiany umowy wystąpiła w związku z opóźnieniem w wydaniu pozwolenia wodno-prawnego z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę. Opóźnienie to spowodowało dalsze przesunięcia w zakresie uzyskania ostatecznego pozwolenia na budowę ze Starostwa Powiatowego w Lęborku, co wpływa także na konieczność przedłużenia określonych wcześniej terminów”.

- **Aneks Nr 4** z dnia 18.06.2019r., w którym zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy oraz zlecono roboty dodatkowe i zwiększono wynagrodzenie do kwoty 1.155.662,47 zł. Ogłoszenie o zmianie umowy umieszczono w BZP nr 560146616-N-2019 z dnia 16.07.2019r. oraz wprowadzono na www.bip.cewice.pl w dniu 16.07.2019 r.

Uzasadnienie: cyt. „Na etapie projektowania przez Wykonawcę (...) okazało się, iż zakres rzeczowy i cel operacji nie zostaną osiągnięte bez budowy dodatkowych dwóch przepompowni ścieków na działkach nr 99/4 i 101 obręb nr 0014 Unieszyno, co nie było ujęte w pierwotnym zakresie rzeczowym, określonym na podstawie Programu Funkcjonalno-Użytkowego opracowanego dla inwestycji.(...) Zmiana kosztów umowy spowodowana koniecznością wprowadzenia dodatkowych robót w realizacji zadania wynosi 158.424 zł brutto, co stanowi 15,88% pierwotnej wartości umowy. Zmiana nie przekracza zatem 50% wartości umowy. (...). Wprowadzona zmiana nie powoduje zmiany charakteru umowy pierwotnej, a jedynie pozwala na jej należyłą realizację.(...) Montaż dodatkowych dwóch przepompowni nie rozszerza zakresu i wartości zamówienia w sposób znaczący, stanowi jedynie rozwiązanie umożliwiające

lepsze funkcjonowanie instalacji w przyszłości i jest jednocześnie rozwiązaniem wynikającym z narzuconych przez zarządcę rzeki wymagań.”.

Protokół odbioru częściowego spisano w dniu 06.08.2019r. na podstawie zgłoszenia Wykonawcy w dniu 01.08.2019r.

Protokół z rozpoczęcia końcowych czynności odbiorowych spisano w dniu 21.08.2019r. na podstawie zgłoszenia Wykonawcy o zakończeniu robót z dnia 20.08.2019r. (data wpływu do Urzędu, wpis w dzienniku budowy z dnia 19.08.2019r.).

Zamawiający odstąpił od czynności odbiorowych z uwagi na brak dokumentów pozwalających na ocenę prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

W dniu 30.08.2019r. Wykonawca ponownie zgłosił roboty do odbioru. Do dnia 11.09.2019r. uzupełniał dokumenty niezbędne do odebrania inwestycji.

Protokół odbioru robót budowlanych sporządzono w dniu 11.09.2019r. W dniu 18.09.2019r. Wykonawca uzyskał pozwolenie na użytkowanie wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lęborku.

Protokół odbioru inwestycji i przekazania do eksploatacji spisano w dniu 23.09.2019r.

Roboty zostały wykonane po umownym terminie wykonania robót, który minął w dniu 31.08.2019r. Zgodnie z § 17 ust. 2 pkt 1 umowy nr 11/ZP/2018 z dnia 11.04.2018r. Zamawiający naliczył Wykonawcy robót kary umowne za niedotrzymanie terminu zakończenia prac w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. Zwłoka w wykonaniu przedmiotu umowy wyniosła 16 dni. Notą księgową nr 35/2019/SK z dnia 26.09.2019r. Zamawiający obciążył Wykonawcę kwotą 18.490,60 zł oraz wystosował wezwanie do zapłaty kar umownych.

W odpowiedzi w dniu 04.11.2019r. Wykonawca złożył „oświadczenie-zastrzeżenie zwrotu”, gdzie cyt.: „(...) oświadczam, że kary umowne, naliczone przez Gminę Cewice (...) uiszczamy z zastrzeżeniem ich zwrotu, z uwagi na – w naszej ocenie – brak podstaw do ich naliczenia jak też ich bezzasadność. Nadto informuję, iż ww. kwota może być dochodzona w przyszłości przez Spółkę na drodze postępowania polubownego lub sądowego.”.

Należność gminy z tytułu kar umownych została uregulowana przez Wykonawcę w dniu 04.11.2019r. przelewem bankowym w wysokości 18.490,60 zł.

Następnie w dniu 06.11.2019r. Wykonawca pismem L.dz.5372/11/2019/W przedstawił „Stanowisko wykonawcy w przedmiocie powstałej zwłoki”, gdzie wykazał, iż faktyczny termin realizacji robót był podyktowany także m. in. długością wydawania decyzji o pozwoleniu wodno-prawnym przez Zarząd Zlewni Państwowego Gospodarstwa Wody Polskie w Gdańsku. Wniosek o wydanie pozwolenia został złożony w dniu 17.10.2018r. a decyzja wydana dopiero w dniu 05.02.2019r. – po pismach ponagląjących zarówno ze strony Wykonawcy jak i Zamawiającego. Wykonawca wskazuje, że umowa była realizowana przez cały okres od jej zawarcia, zaś powstanie zwłoki w jej realizacji w ocenie Wykonawcy było okolicznością niezależną ani od Wykonawcy, ani od Zamawiającego.

W dniu 19.12.2019r. została zawarta Ugoda nr 1/2019 pomiędzy Gminą Cewice a Ecol-Unicon Sp. z o.o., której przedmiotem było rozwiązanie sporu powstałego pomiędzy stronami wskutek naliczenia przez Zamawiającego kar umownych za niedotrzymanie terminu realizacji przedmiotu zamówienia. Wskutek ugody Zamawiający zobowiązał się, cyt.: „do zwrotu

naliczonych i uiszczonych przez Wykonawcę kar umownych w całości, tj. co do kwoty 18.490 zł, z zastrzeżeniem zrzeczenia się przez Wykonawcę dotychczasowych i dalszych roszczeń przysługujących mu względem Zamawiającego w związku z zawarciem lub dotychczasowym wykonaniem Umowy”.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

-Nr RI/2019/06/006 z dn. 26.06.2019r. na kwotę 67.650 zł, przelew 26.07.2019 r. (WB 146/26);

-Nr RI/2019/08/004 z dn. 19.08.2019r. na kwotę 498.334,45 zł, przelew 05.09.2019 r. (WB 1/2 BGK i WB 6/3 BGK);

-Nr RI/2019/08/018 z dn. 10.09.2019r. na kwotę 579.838,01 zł, przelew 07.11.2019 r. (WB 219/56);

-Nr RI/2019/08/019 z dn. 11.09.2019r. na kwotę 7.380 zł, przelew 11.10.2019 r. (WB 201/78);

-Nr RI/2019/09/005 z dn. 03.10.2019r. na kwotę 2.460 zł, przelew 31.10.2019 r. (WB 215/60).

Łącznie kwota 1.155.662,46 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Zostały opłacone przelewem w wymaganych terminach.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 26.09.2019 r. wystawiono OT Nr ŚT/2019/004 – przyjęcie środka trwałego na kwotę 963.161,25 zł.

Rok 2019

Nazwa postępowania: **Przebudowa drogi gminnej dz. Nr 53 obręb Siemirowice Gmina Cewice - 2019**

Rozpoczęcie zadania: 29.07.2019r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 25.10.2019r. – protokół odbioru końcowego.

Źródła finansowania: środki własne.

Uchwałą nr III/27/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok Rada Gminy Cewice przeznaczyła 100.000,00 zł na modernizację dróg transportu rolnego.

Uchwałą nr IV/35/2019 z dnia 6 lutego 2019 r. Rada Gminy Cewice zwiększyła plan wydatków o kwotę 60.000,00 zł.

Uchwałą nr X/91/2019 z dnia 9 września 2019 r. Rada Gminy Cewice zwiększyła plan wydatków o kwotę 62.308,00 zł.

Na dzień 11.09.2019 r. (dzień zawarcia umowy) plan wydatków wyniósł 222.308 zł, zaś wykonanie bez wartości wykonanej umowy 0 zł. Zamawiający posiadał zabezpieczenie finansowe tego zadania.

Zamawiający: Gmina Cewice

Nr postępowania: ZP-ZKK.271.22.2019

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 199.653,20 (46.304,98 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu 579739-N-2019	29.07.2019r.

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	29.07.2019r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert (przedłużony)	Do godziny 12:00	13.08.2019r.
5.	Liczba oferentów	8	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELSİK Sp. z o.o., ul. Kościerska 8F, 83-330 Żukowo	-
9.	Cena wybranej oferty	215.249 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr 15/ZP/2019	11.09.2019r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	04.09.2019r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510196258-N-2019	17.09.2019r.

Łączna wartość na remonty dróg gminnych w 2019 roku zaplanowana w budżecie gminy wyniosła 1.555.118,31 zł (równowartość 363.225,25 euro). Zamówienie było udzielane jako część zamówienia o ww. wartości, a wartość tej części zamówienia wyniosła 199.653,20 zł netto, co stanowi równowartość 46.304,98 euro.

Zamówienie nie zostało podzielone na części – jednolity zakres przedmiotu zamówienia, obejmujący jedynie utwardzenie nawierzchni drogi nie pozwalał na wyłonienie funkcjonalnych części, mogących stanowić odrębne zakresy przedmiotu zamówienia.

Szacowana wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysów inwestorskich wykonanych dla zaplanowanych w budżecie w 2019 roku remontów dróg gminnych w dniu 23.07.2019 r.

Zarządzeniem Nr 91/2019 z dnia 09 sierpnia 2019 r. roku Wójt Gminy Cewice powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 29.07.2019r. roku (do dnia 13.08.2019r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 579739-N-2019.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 13.08.2019 r. (o godzinie 12:00). Kryterium wyboru była cena (z wagą 60%) i okres gwarancji (z wagą 40%). Zamawiający nie żądał wnieścia wadium.

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

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęło osiem ofert. Kserokopię „Informacji z otwarcia ofert” ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta Nr 1: ELSIK Sp. z o.o., ul. Kościarska 8F, 83-330 Żukowo, z kwotą brutto 215.249 zł i okresem gwarancji 36 miesięcy. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 04.09.2019r. Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wykonawcom e-mailem w dniu 04.09.2019r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w BZP nr 510196258-N-2019 w dniu 17.09.2019 r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 11.09.2019r. Umowę Nr 15/ZP/2019 na kwotę 215.249,00 zł brutto i terminem wykonania do dnia 31.10.2019 r.

W dniu 01.10.2019 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót. W dniu 25.10.2019 r. spisano protokół odbioru technicznego robót, nie wniesiono uwag (nie stwierdzono usterek i niedoróbek).

Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FS 40/2019 z dnia 25.10.2019 r. na kwotę 215.249,00 zł brutto.

Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Została opłacona przelewem w dniu 08.11.2019 r. (WB 220/68) - w wymaganym terminie.

W dniu 31.12.2019 r. wystawiono OT Nr ŚT/2019/008 – przyjęcie środka trwałego na kwotę 222.308 zł.

Wyjaśnienie w sprawie terminu wystawienia dowodu OT sporządzone przez Panią Marię Franciszczak – Skarbnika Gminy Cewice zostało ujęte w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod. Poz. 3.6.2.

3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030).

W latach 2016-2019 nie dokonano zakupu i objęcia akcji, udziałów oraz nie wniesiono wkładów do spółek prawa handlowego.

Gmina Cewice nie posiadała udziałów w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową. Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Jerzy Bańka – Wójt Gminy Cewice. Oświadczenie zostało ujęte w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.6.3.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Cewice wyodrębniła w planie dochodów i wydatków budżetu dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami na 2019 rok, które stanowiły załącznik nr 6 do Uchwały Nr III/27/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2019 rok.

Plan finansowy zadań zleconych, określonych w uchwale obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

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

Wykorzystane w 2019 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 15.949.666,61 zł (§2010, §2060) i przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Przeznaczenie tych dotacji było następujące:

- świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- świadczenia wychowawcze (500+),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- dodatki mieszkaniowe,
- ośrodki pomocy społecznej,
- wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe,
- Karta Dużej Rodziny.

Dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75011- Urzędy wojewódzkie, przeznaczona była na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, wydawanie dowodów osobistych i realizację zadań z zakresu obrony cywilnej. Otrzymano dotację w wysokości 61.585 zł, wykorzystano kwotę 60.040,17 zł, niewykorzystaną kwotę 1.544,83 zł zwrócono.

W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, otrzymano i wykorzystano dotację w kwocie 1.358,00 zł, która była przeznaczona na aktualizację rejestru wyborców (wynagrodzenia), w rozdziale 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu otrzymano dotację w kwocie 23.830 zł (wykorzystano kwotę 23.344,42 zł, niewykorzystaną kwotę 485,58 zł zwrócono), w rozdziale 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, otrzymano i wykorzystano dotację w kwocie 560,00 zł, oraz w rozdziale 75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego otrzymano dotację w kwocie 23.333 zł (wykorzystano kwotę 23.001,77 zł, niewykorzystaną kwotę 331,23 zł zwrócono).

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych ustalono, że Gmina Cewice wykorzystwała 1.421.804,49 zł dotacji (§ 2030) na:

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

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

Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone w 2019 r. przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

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

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za udostępnienie danych osobowych. Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 1.767,00 zł. Przekazano kwotę 1.678,65 zł (pobrano 5% - kwota 88,35 zł). Dochody te znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Pobrane dochody organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2019r. wyniosły ogółem 1.767 zł, z czego 1.678,65 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała różnica w kwocie 88,35 zł (5% uzyskanych dochodów) została zarachowana na dochody gminy i ujęta w rozdziale 75023 § 2360 oraz wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2019r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2019 r. ujęto również pobrane dochody z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego, odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Ogólna kwota tych dochodów w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wyniosła 102.627,94 zł z czego kwota 77.048,87 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 25.579,07 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody. Natomiast kwota dochodów w rozdziale 85503 – Karta Dużej Rodziny wyniosła 65,52 zł z czego 62,24 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 3,28 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody.

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

W 2019 roku Gmina Cewice nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

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

W 2019 roku Gmina Cewice otrzymała dotacje z budżetu państwa, funduszy celowych na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin. Zostały one ujęte w poniższej tabeli:

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie (zł)
Wniosek do Wojewody Pomorskiego z dnia 23 maja 2019 r.	Rozdział 75814 § 6330	Wojewoda Pomorski	Dotacja z budżetu państwa tytułem zwrotu części wydatków inwestycyjnych wykonanych w 2018 roku w ramach Funduszu Sołeckiego	23.206,00 zł	Decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 21 sierpnia 2019 r. – zwrot na kwotę 23.206,00 zł
Umowa nr 6/G/FDS/II/2019 z dnia 01.10.2019 r.	Rozdział 60016 § 6350	Wojewoda Pomorski	Budowa i przebudowa drogi gminnej nr 149041G łączącej drogę powiatową nr 1324G z drogą wojewódzką nr 212 w Cewicach	932.861,00 zł	W trakcie realizacji – rozliczenie w 2020 r.
Umowa nr 44/G/FDS/II/2019 z dnia 01.10.2019 r.	Rozdział 60016 § 6350	Wojewoda Pomorski	Budowa drogi gminnej nr 149046G ul. Spacerowej w miejscowości Cewice	797.341,00 zł	W trakcie realizacji – rozliczenie w 2020 r.
Umowa nr 20/G/FDS/II/2019 z dnia 01.10.2019 r.	Rozdział 60016 § 6350	Wojewoda Pomorski	Przebudowa drogi gminnej nr 149113G w miejscowości Bukowina	548.916,00 zł	W trakcie realizacji – rozliczenie w 2020 r.
Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00020/65150-UM1100012/17	Rozdział 01041 § 6208	Wojewoda Pomorski	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w m. Unieszyno Gmina Cewice	520.660,00 zł	510.342,23 zł (2019 r. – 232.328,29 zł, 2020 r. – 278.013,94 zł)
Umowa nr RPPM.11.02.00-22-0003/16 z dnia 07.06.2017 r.	Rozdział 90026 § 6257 § 2057	Wojewoda Pomorski	Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gminie Cewice	756.017,54 zł	655.149,56 zł (2018 r. – 29.872,32 zł, 2019 r. – 603.899,32 zł (§ 6257) - 21.377,92 zł (§ 2057)
Umowa nr 2018/0141/4042/Sub A/DIS/OSA z dnia 26.07.2018 r.	Rozdział 92605 § 6260	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	Dotacja na realizację zadania: „Budowa Otwartej Strefy Aktywności w Siemirowicach”	25.000,00 zł	25.000,00 zł
Razem				3.604.001,54 zł	2018 r. – 29.872,32 zł 2019 r. – 905.811,53 zł 2020 r. – 278.013,94 zł

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

W 2019 roku Gmina Cewice otrzymała 83.284,00 zł dotacji na realizację porozumień. Zostały one ujęte w poniższej tabeli:

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie (zł)
Umowa Nr 41G/WBG-ORG/2019 z dnia 09.07.2019 r.	Rozdział 01042 § 6630	Samorząd Województwa Pomorskiego	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych	79.784,00 zł	79.784,00 zł
Porozumienie nr 57/2019 z dnia 14.01.2019 r.	Rozdział 85505 § 2310	Gmina Miasto Lębork	Zasady finansowania przez Gminę Miast Lębork opieki zapewnianej w złobkach funkcjonujących na terenie Gminy Cewice dzieciom	3.500,00 zł	3.500,00 zł

			zamieszkałym na terenie Gminy Miasta Lębork		
Razem				83.284,00 zł	83.284,00 zł

W 2019 roku Gmina Cewice otrzymała również pomoc finansową w formie dotacji celowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących, udzielanej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego. Została ona ujęta w poniższej tabeli:

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie (w zł)
Umowa Nr 208/UM/DZ/2019 z dnia 21.08.2019 r.	Rozdział 75495 § 2710	Samorząd Województwa Pomorskiego	Dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek ochotniczych straży pożarnych	1.080,00 zł	1.080,00 zł

Dotacja została w całości przeznaczona dofinansowanie sprzętu dla OSP w Cewicach. Uwag nie wniesiono.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na 2019 rok, przyjętym Uchwałą Nr III/27/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla instytucji kultury i dla jednostek nienależących do sektora finansów publicznych (załącznik nr 8 do ww. uchwały). Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2019 roku dotacji podmiotowych:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa podmiotu	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji (w zł)
1.	921	92109	Gminne Centrum Kultury w Cewicach	2480	747.000,00
2.	921	92116	Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach	2480	210.000,00
3.	801	80101	Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Bukowinie	2540	1.243.196,25
4.	801	80101	Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Popowie	2540	456.300,80
5.	801	80104	Przedszkole Niepubliczne w Popowie	2540	237.435,16
6.	801	80104	Przedszkole Niepubliczne w Bukowinie	2540	345.799,47
7.	801	80110	Niepubliczne Gimnazjum w Bukowinie	2540	65.794,40
8.	801	80150	Przedszkole Niepubliczne w Bukowinie	2540	42.009,51
9.	801	80150	Przedszkole Niepubliczne w Popowie	2540	56.847,12
Razem					3.404.382,71

Gminne Centrum Kultury w Cewicach sporządziło sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2019 rok (data wpływu do Urzędu Gminy 28.02.2020 r.), z którego wynika, że poniesione wydatki (w tym kwota dotacji oraz przychody własne z działalności kulturalnej, zwroty kosztów i inne) przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe, energię, wodę, gaz, szkolenia, materiały biurowe, organizację konkursów i spotkań, szkolenia, zakup usług, organizację zajęć. W ramach prowadzonej działalności merytorycznej Gminne Centrum Kultury w Cewicach:

- realizowało kalendarz imprez kulturalno – oświatowych w 2019 r.,
- rozpowszechniało kulturę i sztukę w ramach kół zainteresowań,
- realizowało kalendarz imprez i wydarzeń sportowych na rok 2018/2019,
- nadzorowało działalność kulturalną Domu Kultury w Maszewie – jednostki organizacyjnej Gminnego Centrum Kultury w Cewicach.

Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach dnia 25.02.2020 r. sporządziła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2019 rok (data wpływu do Urzędu Gminy

w Cewicach 28.02.2020r.), z którego wynika, że poniesione wydatki (w tym kwota dotacji z UG w Cewicach i z Biblioteki Narodowej) w kwocie 216.439,70 zł przeznaczone były na działalność bieżącą: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia, umowy o dzieło), zakup książek, zakup materiałów, zakup energii, sprzątanie.

Przychody ogółem wyniosły 216.774,71 zł, w tym kwota dotacji z Urzędu Gminy w Cewicach 210.000 zł. Pozostała część przychodu pochodziła z dotacji z Biblioteki Narodowej w wysokości 6.730 zł. Przychody w wysokości 55,10 zł stanowiły odsetki zgromadzone na rachunku bankowym.

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

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych dla szkół i przedszkoli niepublicznych określono w Uchwale Nr XXXII/351/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 8 maja 2018 r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Cewice dla niepublicznych szkół i niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego. Do powyższej uchwały wprowadzono zmianę Uchwałą Nr VI/54/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku..

Dotacji udziela się na pisemny wniosek osoby prowadzącej, złożony w Urzędzie Gminy Cewice w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, zawierający informację o planowanej liczbie dzieci, w tym liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz liczbie uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Uprawniony do dotacji składa do dziesiątego dnia każdego miesiąca roku otrzymywania dotacji:

- 1) informacje o liczbie dzieci według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, w tym liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz liczbie uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz liczbie dzieci, które są mieszkańcami innych gmin, na które przysługuje dotacja,
- 2) rozliczenie otrzymanej dotacji za miesiąc poprzedni według stanu na ostatni dzień miesiąca.

Osoba prowadząca niepubliczną placówkę sporządza roczne rozliczenie wykorzystania dotacji w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji.

Na terenie Gminy Cewice w 2019 roku działały trzy niepubliczne placówki:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bukowinie (organ prowadzący Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny”),
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Popowie (organ prowadzący Stowarzyszenie „Rozwój Sołectwa Popowo”),
- Niepubliczne Przedszkole w Popowie (organ prowadzący Stowarzyszenie „Rozwój Sołectwa Popowo”).

Kontrolą objęto udzielanie i rozliczanie dotacji (§2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty) dla w/w placówek.

Na podstawie metryczki subwencji oświatowej dokonano podziału środków dla niepublicznych placówek oświatowych.

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BUKOWINIE

° dla ucznia Niepublicznej Szkoły Podstawowej 730,05 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

	Liczba	Waga	Standard A	Wskaźnik Di	Kwota
Uczniowie statystyczni	76	1,000	5568,5657	1,0745879581	454.777,44
Waga P1	76	0,400	5568,5657	1,0745879581	181.910,97
Waga P3	6	0,200	5568,5657	1,0745879581	7.180,70
Waga P43	26	0,065	5568,5657	1,0745879581	10.112,81
Waga P46	76	0,025	5568,5657	1,0745879581	11.369,44
Waga P67	76	0,001	5568,5657	1,0745879581	454,78
Ogółem subwencja					665.806,14
Liczba uczniów	76				
Miesięcznie na jednego ucznia	730,05				

Ponadto dla uczniów szkoły podstawowej została przyznana również dodatkowa kwota subwencji:

- na ucznia uczestnika zajęć edukacyjnych z języka kaszubskiego w wysokości 648,26 zł miesięcznie,
- na ucznia wymagającego stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – waga P5 – 1.446,11 zł miesięcznie,
- na ucznia wymagającego stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – waga P6 – 1.795,17 zł miesięcznie.

° dla ucznia Niepublicznego Gimnazjum 1.664,86 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

	Liczba	Waga	Standard A	Wskaźnik Di	Kwota
Uczniowie statystyczni	3,3335	1,000	5568,5657	1,0745879581	19 947,38
Waga P2	3,3335	0,270	5568,5657	1,0745879581	5.385,79
Waga P24	5,000	1,300	5568,5657	1,0745879581	38.895,44
Waga P40	3,3335	0,040	5568,5657	1,0745879581	797,90
Waga P46	5,0000	0,025	5568,5657	1,0745879581	747,99
Waga P67	3,3335	0,001	5568,5657	1,0745879581	19,95
Ogółem subwencja					65 794,44
Liczba uczniów	5				
Miesięcznie na jednego ucznia	1 644,86				

Wynik kontroli:

- wniosek o przyznanie dotacji na 2019 rok złożono w dniu 26 września 2018 roku,
- dotację przekazywano w ratach miesięcznych,
- jednostka składała comiesięczne informacje o liczbie dzieci oraz comiesięczne rozliczenia przyznanej dotacji,
- wysokość przekazanej dotacji wyniosła 1.717.022,72 zł,
- roczne rozliczenia przekazanych dotacji złożono w dniu 31 stycznia 2020 r. na kwotę 1.696.799,63 zł,
- zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 20.223,09 zł przekazano dnia 2 stycznia 2020 r.

NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA ORAZ NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE W POPOWIE

o dla ucznia Niepublicznej Szkoły Podstawowej 726,14 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

	Liczba	Waga	Standard A	Wskaźnik Di	Kwota
Uczniowie statystyczni	28	1,000	5568,5657	1,0745879581	167 549,59
Waga P1	28	0,400	5568,5657	1,0745879581	67 019,83
Waga P43	13	0,065	5568,5657	1,0745879581	5 056,41
Waga P46	28	0,025	5568,5657	1,0745879581	4 188,74
Waga P67	28	0,001	5568,5657	1,0745879581	167,55
Ogółem subwencja					243 982,11
Liczba uczniów					28
Miesięcznie na jednego ucznia					726,14

Ponadto dla uczniów szkoły podstawowej została przyznana również dodatkowa kwota subwencji:

- na ucznia uczestnika zajęć edukacyjnych z języka kaszubskiego w wysokości 648,26 zł miesięcznie,
- na ucznia wymagającego stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – waga P7 – 4.737,26 zł miesięcznie.

Wynik kontroli:

- wniosek o przyznanie dotacji na 2019 rok złożono w dniu 20 września 2018 roku,
- dotację przekazywano w ratach miesięcznych,
- jednostka składała comiesięczne informacje o liczbie dzieci oraz comiesięczne rozliczenia przyznanej dotacji.
- wysokość przekazanej dotacji wyniosła 750.583,08 zł,
- roczne rozliczenia przekazanych dotacji złożono w dniu 31 stycznia 2020 r. na kwotę 750.583,08 zł,
- przekazana dotacja została wykorzystana w całości.

Podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli niepublicznych ustalono na podstawie wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie 2019 roku dla przedszkoli prowadzonych przez Gminę Cewice, pomniejszonych o:

- 1) opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach,
- 2) gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach,
- 3) subwencję na uczniów niepełnosprawnych,

i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

Przedszkole Niepubliczne w Bukownie i Przedszkole Niepubliczne w Popowie złożyły roczne sprawozdania z wykorzystania otrzymanej dotacji za 2019 rok, z którego wynika, że otrzymana dotacja z Gminy Cewice wynosiła (odpowiednio 387.808,98 zł i 294.282,28 zł) przeznaczona była na wynagrodzenia, wydatki bieżące. Dotacja wykorzystana w 100%.

Poszczególne dotacje podmiotowe w § 2540 w całości zostały wykorzystane na prowadzenie działalności. Roczne sprawozdania z wykorzystania dotacji zostały zaakceptowane przez Wójta Gminy Cewice. Na podstawie dokumentów zespół kontrolujący nie wniósł uwag.

W trakcie prowadzonej kontroli ustalono, że Gmina Cewice nie udzielała dotacji dla placówek oświatowych (przedszkoli, szkół, żłobków) prowadzonych przez podmiot Pozytywne Inicjatywy Edukacji Sp. z o.o. (albo wspierała spółkę w innej formie np. udzielała poręczeń). Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Jerzy Bańka – Wójt Gminy Cewice. Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych w Załączniku Nr 2 poz. 3.7.1. do niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2019 roku z budżetu Gminy Cewice nie udzielono dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3 Dotacje celowe.

Z budżetu gminy Cewice w 2019 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te były udzielane w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku, poz. 688 z późn. zm.),
- Uchwałę Nr II/13/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Cewice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 rok,
- Uchwałę Nr XVI/134/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2012 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Cewice.
- Uchwałę Nr II/12/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie wysokości i zasad ustalania oraz rozliczania dotacji celowej dla dzieci objętych opieką w żłobku lub klubie dziecięcym, w tym określenia kategorii dzieci, na które jest przyznawana dotacja.

W § 2 Uchwały Nr II/13/2018 Rady Gminy Cewice podano wysokość środków finansowych planowanych na realizację Rocznej Programu Współpracy w 2019 roku w wysokości **190.000,00 zł**, z podziałem na:

- **165.000 zł** na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- **25.000 zł** na wydarzenia kulturalne i edukacyjne, w szczególności imprezy integrujące społeczeństwo lokalne, ochronę dóbr dziedzictwa kulturowego, występy artystyczne, konkursy, promocja i organizacja wolontariatu; ochrona zdrowia mieszkańców gminy, ze szczególnym uwzględnieniem działań na rzecz osób niepełnosprawnych; wypoczynek dzieci i młodzieży.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- tożsamość zadania z zadaniami gminy,
- prawidłowość i kompletność złożonych ofert,
- udzielania dotacji na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności z treścią oferty,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym zrealizowanie określonego w umowie zadania, wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem,

- rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki, realizację zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanej dotacji lub niewłaściwe jej wykorzystanie bądź pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

Dotacje działalność na rzecz osób niepełnosprawnych oraz promocję i organizację wolontariatu

Na podstawie Zarządzenia Nr 45/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 7 maja 2019 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Cewice w 2019 roku określono kwotę 9.000,00 zł z podziałem na zadania:

- działalność na rzecz osób niepełnosprawnych – 5.000,00 zł,
- promocja i organizacja wolontariatu – 4.000,00 zł.

W dniu 7 maja 2019 roku Wójt Gminy Cewice w załączniku do ww. zarządzenia ogłosił nabór wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Cewice na realizację zadań z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych oraz promocji i organizacji wolontariatu.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy w dniu 14.05.2019r., na stronie internetowej www.cewice.pl w dniu 14.05.2019 r., na stronie witkac.pl w dniu 14.05.2019 r.

W ogłoszeniu podano termin składania ofert w wersji elektronicznej do dnia 4 czerwca 2019 roku, do godz. 23:59 oraz w wersji papierowej ograniczonej do ostatniej strony oferty tj. „Potwierdzenie Złożenia Oferty” do dnia 5 czerwca 2019 roku, do godz. 15:30. Określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania z podziałem na zadania, zasady przyznawaniu dotacji, terminy i warunki realizacji zadań oraz tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz termin ich wyboru.

W dniu 6 czerwca 2019 r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej.

Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem Nr 55/2019 Wójta Gminy Cewice z dnia 4 czerwca 2019r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych w 2019 roku.

W odpowiedzi na ogłoszenie o konkursie wypłynęły 3 oferty: jedna oferta podlegała ocenie formalnej i merytorycznej, jedna oferta została wycofana przez oferenta oraz jedna oferta nie podlegała rozpatrzeniu z przyczyn formalnych. W związku z tym przyznano dotację dla jednej organizacji na kwotę łączną 5.000,00 zł.

W poniższej tabeli zestawiono informacje na temat dotacji udzielonej organizacji pozarządowej na ww. zadanie:

Nazwa oferenta	Rodzaj i tytuł zadania	Data złożenia elektronicznie oferty	Umowa	Kwota przyznanej dotacji	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Promyk”	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych „Trzydniowy pobyt rehabilitacyjno-rekreacyjny w Hotelu Grand Lubicz w Ustce”	30.05.2019 r. godz. 11:12	Umowa Nr 189/2019 z dnia 02.09.2019 r.	5.000,00 zł	07.11.2019 r. zwrot 1.578,46 zł w dniu 08.11.2019 r.

Ponadto w 2019 roku, na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Gmina Cewice zleciła realizację jednego zadania publicznego organizacji pozarządowej Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny” z pominięciem otwartego konkursu ofert.

W poniższej tabeli zestawiono informacje na temat dotacji udzielonej organizacji pozarządowej z pominięciem otwartego konkursu ofert:

Nazwa oferenta	Rodzaj i tytuł zadania	Data złożenia oferty	Umowa	Kwota przyznanej dotacji	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny”	„Organizacja warsztatów o charakterze profilaktyki uzależnień”	25.11.2019 r.	Umowa Nr 232/2019 z dnia 05.12.2019r.	4.000,00 zł	21.01.2020 r.

Dotacje dla klubów sportowych przyznane w 2019 roku

Dotacje przyznano na podstawie Uchwały Nr XVI/134/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Cewice.

Zgodnie z zapisami ww. uchwały kluby sportowe corocznie w terminie do 15 października składają wnioski, w odpowiedzi na nabór ogłaszany przez Wójta Gminy.

W dniu 27 września 2018 roku Wójt Gminy Cewice Zarządzeniem nr 97/2018 ogłosił nabór wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Cewice na rozwój sportu na terenie Gminy Cewice w 2019 roku, zgodnie z zapisami § 8 Uchwały Nr XVI/134/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Cewice.

Załącznikami do niniejszego zarządzenia były:

- ogłoszenie,
- wzór wniosku,
- wzór sprawozdania,
- wzór umowy.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie:

- na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Cewicach (dnia 27.09.2018 r.),
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Cewicach (od dnia 27.09.2018 r. do 16.10.2018 r.),
- na stronie internetowej Gminy Cewice w dniu 27 września 2018 roku.

Zgodnie z § 8 ust.7 Uchwały Nr XVI/134/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Cewice, każdy ze zgłoszonych wniosków o dofinansowanie projektu przed jego rozpatrzeniem podlega zaopiniowaniu przez Zespół konsultacyjny, powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Cewice.

Zespół konsultacyjny powołany został w dniu 15 stycznia 2019 r. Zarządzeniem Nr 7/2019 Wójta Gminy Cewice. Zespół pracował w 6 osobowym składzie, zgodnie z Regulaminem Pracy Zespołu Konsultacyjnego, stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia.

W przypadku, kiedy przedmiotem opiniowania Zespołu konsultacyjnego jest wniosek klubu sportowego, w którego działalność zaangażowany jest członek Zespołu konsultacyjnego, podlega on wyłączeniu w zakresie opiniowania tego wniosku.

W wyniku ogłoszenia o naborze wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Cewice na rozwój sportu na terenie Gminy Cewice w 2019 r. wpłynęło w terminie 6 wniosków.

Do wszystkich wniosków zostały załączone wymagane załączniki (aktualny wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego rejestru albo ewidencji właściwych dla formy organizacyjnej danego klubu sportowego i aktualny statut klubu sportowego).

Wnioski zostały zaopiniowane przez Zespół konsultacyjny zgodnie z zapisami Uchwały Nr XVI/134/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2012 r. a także na podstawie analizy dodatkowych informacji zapisanych we wnioskach. Zespół pozytywnie zaopiniował 6 wniosków, które spełniały konieczne wymogi formalne i merytoryczne.

W dniu 17 stycznia 2019 r. protokół z prac Zespołu konsultacyjnego wraz z załącznikami został przekazany Wójtowi Gminy Cewice. Zarządzeniem Nr 15/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. Wójt Gminy Cewice przyznał dofinansowanie 6 klubom sportowym na łączną kwotę 142.000,00 zł.

Ogłoszenie o wynikach naboru wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Cewice na rozwój sportu na terenie Gminy Cewice w 2019 roku zostało podane w dniu 25 stycznia 2019 r. do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Cewicach, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Cewicach oraz na stronie internetowej Gminy Cewice.

Ogłoszenie zawierało: nazwę i adres wnioskodawcy, nazwę zadania/projektu oraz wysokość przyznanych środków.

W poniższej tabeli przedstawiono informacje na temat dotacji udzielonych poszczególnym klubom:

L.p.	Nazwa i adres Klubu Sportowego / Wnioskodawcy	Nazwa projektu/zadania	Data złożenia wniosku	Umowa (nr i data podpisania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
1.	Ludowy Klub Sportowy Łebunia ul. Sportowa 7 84-311 Łebunia	„Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów oraz prowadzenie szkółki piłki nożnej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Łebunia”	08.10.2018 r.	Umowa Nr 71/2019 z dnia 06.02.2019 r. Aneks Nr 1 z dnia 25.04.2019r. Aneks Nr 2 z dnia 14.11.2019r.	32.000,00	29.01.2020 r.

2.	Klub Sportowy „Baza 44” Osiedle Na Skarpie 25 84-313 Siemirowice	„Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej seniorów oraz sekcji biegów długodystansowych w miejscowości Siemirowice”	08.10.2018 r.	Umowa Nr 72/2019 z dnia 06.02.2019 r.	18.000,00	14.01.2020 r. -zwrot kwoty 38,80 zł w dniu 03.01.2020 r. - zwrot kwoty 17,00 zł dnia 06.02.2020 r.
3.	Klub Sportowy „Leśnik Cewice” Osiedle Na Wzgórzu 13 84-312 Cewice	„Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów w miejscowości Cewice”	11.10.2018 r.	Umowa Nr 69/2019 z dnia 06.02.2019 r.	54.600,00 (po pomniejszeniu II transzy w związku ze spadkiem do niższej ligi 60.000 zł (umowa) – 5.400 zł=54.600 zł)	30.01.2020 r.
4.	Uczniowski Klub Sportowy „Iryda Cewice” ul. W. Witosa 65, 84-312 Cewice	„Prowadzenie i uczestnictwo we współzawodnictwie drużyn piłki siatkowej i ręcznej w miejscowości Cewice w 2019 r.”	12.10.2020 r.	Umowa Nr 76/2019 z dnia 11.02.2019 r.	13.000,00	29.01.2020 r.
5.	Klub Karate Shotokan w Lęborku, ul. Wysockiego 4/24, 84-300 Lębork	„Rozwój sportu w dyscyplinie KARATE na terenie Gminy Cewice”	12.10.2018 r.	Umowa Nr 70/2019 z dnia 06.02.2019 r.	13.000,00	29.01.2020 r.
6.	Uczniowski Klub Sportowy „Bryza Siemirowice” ul. Szkolna 5, 84-313 Siemirowice	„Prowadzenie i uczestnictwo we współzawodnictwie drużyn piłki siatkowej i piłki nożnej dziewcząt i chłopców w Siemirowicach”	15.10.2018 r.	Umowa Nr 68/2019 z dnia 06.02.2019 r.	6.000,00	27.01.2020 r.
Razem					136.600,00	x

W przypadku Klubu Sportowego Leśnik-Cewice dotacja została rozliczona do wysokości **54.600,00 zł**.

W związku z otrzymaniem informacji od ww. klubu dotyczącej spadku klubu do niższej klasy rozgrywkowej, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Cewicach w dniu 10 lipca 2019 roku – po otrzymaniu opinii od prawnika urzędu oraz na podstawie zapisów § 6 pkt. 4 Uchwały Nr XVI/134/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Cewice (cyt.: „w przypadku spadku zespołu do niższej klasy rozgrywkowej przyznane środki na pozostały okres ulegną proporcjonalnemu zmniejszeniu o 20 %”) podjęto decyzję o zmniejszeniu kwoty II transzy dotacji dla klubu o 5.400 zł: (II transza 27.000 zł – 20 % = 21.600 zł, czyli I transza (33.000 zł) + II transza (21.600 zł) = 54.600,00 ogółem).

Dotacja celowa dla dzieci objętych opieką w żłobku lub w klubie dziecięcym

Na podstawie Uchwały Nr II/12/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie wysokości i zasad ustalania oraz rozliczania dotacji celowej dla dzieci objętych opieką w żłobku lub klubie dziecięcym, w tym określenia kategorii dzieci, na które jest przyznawana dotacja, w dniu 3 stycznia 2019 roku została zawarta Umowa Nr 1/2019 pomiędzy Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Jerzego Bańka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marii Franciszczak a Stowarzyszeniem Pozytywne Żłobki, 84-100 Puck, ul. Przebendowskiego 12 (KRS: 0000389629), reprezentowanym przez: Irenę Kabecką – Członka Zarządu i Arkadiusza Gawrych – Prezesa Zarząd.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie opieki nad dziećmi w żłobku prowadzonym przez podmiot uprawniony, obejmującej zapewnienie opieki dziecku w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych, właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz prowadzenia zajęć zabawowych z elementami edukacji na poziomie 250 zł miesięcznie na jedno dziecko.

Dotacja przysługuje na każde dziecko posiadające miejsce zamieszkania na terenie Gminy Cewice, korzystające z opieki w żłobku. Dotacją mogą zostać objęte dzieci z terenu innej gminy, której są mieszkańcami, po uprzednim podpisaniu przez Gminę Cewice porozumienia w sprawie zasad finansowania opieki z Gminą, w której zamieszkuje dziecko.

Dotacja jest udzielana na pisemny wniosek złożony przez podmiot prowadzący żłobek, który jest wpisany do rejestru żłobków prowadzonych przez Wójta Gminy Cewice.

Dotacja celowa dotyczy opłaty za pobyt dziecka. Podmiot uprawniony zobowiązuje się do zmniejszenia każdorazowo miesięcznej opłaty za pobyt dziecka o kwotę uzyskanej od Gminy dotacji. Dotychczasowa miesięczna opłata za pobyt dziecka w żłobku wynosi 600 zł (składa się z opłaty za pobyt dziecka, stawki żywieniowej oraz opłaty za inne świadczenia, np. zajęcia dodatkowe).

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- żłobek prywatny pn. „Żłobek nr 29 Pozytywnych Inicjatyw w Cewicach”, prowadzony przez Stowarzyszenie Pozytywne Żłobki, został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych na terenie Gminy Cewice w dniu 16.11.2018 r.,
- w dniu 03.01.2019 r. została podpisana ww. umowa,
- podmiot prowadzący składał w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informację o rzeczywistej liczbie dzieci objętych opieką, według stanu na 1 dzień miesiąca,
- łączna kwota udzielonej z budżetu gminy dotacji wyniosła 26.750 zł (za okres prowadzenia żłobka, tj. od 01 stycznia 2019 r. do dnia 31.08.2019 r.),
- w dniu 01.10.2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w Cewicach) podmiot prowadzący złożył rozliczenie wykorzystanej dotacji, z którego wynika, że comiesięczne dotacje zostały przeznaczone na wynagrodzenia kadry żłobka (dołączono „szczegółowe listy płac” wraz z bankowymi dowodami przelewów na konta osób otrzymujących wynagrodzenia),

- rozliczenie, po sprawdzeniu, w dniu 21.10.2019 r. zostało zatwierdzone bez uwag przez Wójta Gminy Cewice,
- w dniu 02.09.2019 r. żłobek prywatny pn. „Żłobek nr 29 Pozytywnych Inicjatyw w Cewicach”, prowadzony przez Stowarzyszenie Pozytywne Żłobki, został wykreślony z Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych na terenie Gminy Cewice.
- przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu w § 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (w rozdziale 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków).

Realizacja zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej w 2019 roku

Gmina Cewice prowadzi współpracę z mieszkańcami na podstawie przepisów art. 11 u. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczących inicjatywy lokalnej.

Tryb zawierania umów o wykonanie inicjatywy lokalnej określa Uchwała Nr VIII/52/11 Rady Gminy Cewice z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie określania trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej.

W 2019 roku do Urzędu Gminy w Cewicach wpłynęły 3 wnioski o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej. W poniższej tabeli przedstawiono informacje na temat dotacji udzielonych w ramach inicjatywy lokalnej:

Lp.	Nazwa organizacji pozarządowej	Rodzaj i tytuł zadania publicznego	Cel realizacji zadania publicznego	Umowa	Przekazana kwota dotacji (w zł)
1.	Zarząd Okręgu Polskiego Związku Wędkarskiego – Gminne Koło w Siemirowicach	„Wzrost świadomości ichtiologicznej mieszkańców Gminy Cewice poprzez organizację rodzinnego wędkowania na jeziorze w Siemirowicach”	Celem realizacji zadania było uświadomienie mieszkańców Gminy Cewice z zakresu sposobów hodowania, zarybiania i produkcji narybku oraz rodzajów ryb możliwych do hodowania w jeziorze Siemirowicach. Zorganizowanie Rodzinnego Wędkowania, podczas którego Członkowie Koła PZW w Siemirowicach udzielali informacji na temat złowionych okazów ryb i ich hodowali.	Umowa Nr 73/2019 z dnia 11.02.2019 r.	5.000,00

2.	Rodzinne Ogródki Działkowe w Siemirowicach	„Budowa ścieżki pieszej wzdłuż jeziora i Rodzinnych Ogródków Działkowych XX-lecia Lotnictwa Morskiego w Siemirowicach”	Celem realizacji zadania było podniesienie estetyki wsi Siemirowice oraz zwiększenie bezpieczeństwa osób korzystających z terenu rekreacyjnego na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego w Siemirowicach	Umowa nr 152/2019 z dnia 28.08.2019r.	10.000,00
3.	Związek Żołnierzy WP Koło Nr 7 Cewice, reprezentowany przez Wiesława Dąbrowskiego	„Jednodniowej wycieczki patriotyczno-historyczno-wojskowej do Słowińskiego Parki Narodowego w Łebie w dniu 26.05.2019r.”	Celem realizacji zadania było zapoznanie z miejscem pamięci narodowej i historią poligonu doświadczalnego z II wojny światowej oraz z historią Łeby przez mieszkańców Gminy Cewice	Umowa Nr 189/2019 z dnia 23.05.2019 r.	700,00
Razem					15.700,00

Ustalono co następuje:

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

Zlecenie przedsięwzięcia oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

W imieniu Gminy Cewice umowy zawierał Wójt Gminy Pan Jerzy Bańka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marii Franciszczak. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań i skontrolowanych dowodach źródłowych (rachunków i faktur), ustalono, że zadania zostały zrealizowane.

W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wpisy do właściwych rejestrów stowarzyszeń. Treść wniosków, umów, sprawozdań była wzorowana na załączniku rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 roku zostało podane w formie Wykazu dotacji do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Cewice oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Cewice. Wykaz zawierał: nazwę wnioskodawców, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (wg wzoru do rozporządzenia) stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wydatki na realizowane zadania.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowały w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno – finansowego, sporządzonych w terminie do 30 dni od daty zakończenia realizacji zadań określonych w umowach z zachowaniem jawności postępowania na podstawie zestawienia faktur (rachunków), kserokopii pośrednich dokumentów księgowych (rachunków), faktur VAT oraz ich oryginału do wglądu. Sprawozdania z wykonania zadań składane były po zakończeniu realizacji zadania (do 30 stycznia 2019 roku).

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

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w ramach otwartych konkursów ofert w 2019 roku, przyznane dotacje wykorzystały zgodnie z prawem.

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

W 2019 roku udzielono dotacji na pomoc finansową jednej jednostce samorządu terytorialnego na podstawie zawartych umów.

W poniższej tabeli przedstawiono te dotacje oraz ich rozliczenie:

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie (zł)
Umowa o partnerstwie w realizacji przedsięwzięcia z dnia 27.05.2019 r.	Rozdział 60014 § 6300	Powiat Łęborski	Przebudowa drogi powiatowej nr 1336G odcinek od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1330G – m. Dziechno	400.000,00 zł	Rozliczenie z dnia 13.12.2019 r. na kwotę 400.000,00 zł
Umowa nr K.031.2.2019.kr z dnia 19.06.2019 r.	Rozdział 60014 § 6300	Powiat Łęborski	Przebudowa drogi powiatowej nr 1230G w m. Unieszyno polegająca na budowie chodnika w granicach pasa drogowego	26.000,00 zł	Rozliczenie z dnia 28.08.2019 na kwotę 25.978,46 zł (zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 21,54 zł dnia 28.08.2019 r.
Razem				426.000,00 zł	425.978,40 zł

Z tabeli wynika, że w 2019 roku z budżetu Gminy Cewice udzielono 426.000 zł dotacji na pomoc jednostkom samorządu terytorialnego w realizacji zadań inwestycyjnych. Uwag co do terminu i sposobu rozliczenia dotacji nie wniesiono.

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

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie
Porozumienie nr 1/2019 z dnia 16.01.2019 r.	Rozdział 85505 § 2310	Gmina Miasto Lębork	Zasady finansowania przez Gminę Cewice opieki zapewnianej w niepublicznych żłobkach działających na terenie Gminy Miasta Lębork dzieciom zamieszkałym w Gminie Cewice	4.200,00	4.200,00
Porozumienie nr 1/2019 z dnia 17.09.2019 r.	Rozdział 85505 § 2310	Gmina Czarna Dąbrowka	Zasady finansowania przez Gminę Cewice opieki zapewnianej przez dziennych opiekunów zatrudnianych przez Fundację „Rozwiń Skrzydła” działających na terenie Gminy Czarna Dąbrowka dzieciom zamieszkałym w Gminie Cewice	1.200,00	1.200,00
Razem				5.400,00	5.400,00

Z tabeli wynika, że w 2019 roku z budżetu Gminy Cewice udzielono 5.400 zł dotacji na dofinansowanie opieki zapewnianej w niepublicznych żłobkach działających w innych gminach dla dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Cewice. Uwag co do terminu i sposobu rozliczenia dotacji nie wniesiono.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

W Uchwale Rady Gminy Cewice Nr III/27/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2019 rok, upoważniono Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania kredytów i emisji obligacji komunalnych zaciąganych na:
 - a) sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 523.868,59 zł,
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 676.131,14 zł,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 3) przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do 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,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Powyższe upoważnienia dotyczące limitów zobowiązań z tytułu kredytów i emisji obligacji komunalnych zostały zmieniane następującymi uchwałami:

- Uchwałą Nr IV/35/2019 Rady Gminy Cewice z dnia 6 lutego 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na rok 2019, gdzie upoważniono Wójta Gminy do:
 - a) sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.088.208,59 zł,
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek w wysokości 111.791,41 zł.
- Uchwałą Nr V/40/2019 Rady Gminy Cewice z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na rok 2019, gdzie upoważniono Wójta Gminy do:
 - a) sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.200.000 zł,
- Uchwałą Nr VI/50/2019 Rady Gminy Cewice z dnia 25 kwietnia 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na rok 2019, gdzie upoważniono Wójta Gminy do:
 - a) sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.760.603 zł,
- Uchwałą Nr VII/61/2019 Rady Gminy Cewice z dnia 23 maja 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na rok 2019, gdzie upoważniono Wójta Gminy do:
 - a) sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.760.603 zł, w tym:
 - z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 1.400.000 zł,
 - z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 1.360.603 zł,
- Uchwałą Nr XI/97/2019 Rady Gminy Cewice z dnia 17 października 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na rok 2019, gdzie upoważniono Wójta Gminy do:
 - a) sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000 zł,
 - b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 14.696,29 zł,
 - c) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.584.942,71 zł, w tym:

- z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 1.385.303,71 zł,
- z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 199.639 zł,
- Uchwałą Nr XIII/115/2019 Rady Gminy Cewice z dnia 6 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na rok 2019, gdzie upoważniono Wójta Gminy do:
 - a) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 214.335,29 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.385.303,71 zł, w tym:
 - z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 1.185.664,71 zł,
 - z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 199.639 zł.

3.8.2. Przychody i rozchody.

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2019 roku wynoszące 16.756.000 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 50.937.344,32 zł, stanowiły 32,90%. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2019 roku wynosiła 0,00 zł (w kontrolowanych okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji).

Przychody:

W 2019 roku przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji komunalnych wyniosły 1.599.639 zł, w tym 199.639 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

Rozchody:

W 2019 roku spłacono 192.000 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.2. niniejszego protokołu, kwotę 199.639 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (pkt. 3.8.3.2. niniejszego protokołu) oraz kwotę 1.082.000 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (pkt. 3.8.4. niniejszego protokołu).

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

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

3.8.3.1. Kredyty.

W badanym okresie Gmina Cewice nie zaciągała kredytów.

3.8.3.2. Pożyczki.

W okresie od 2016 roku do 2019 roku Gmina Cewice zaciągnęła jedną pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, która została spłacona w 2019 r. oraz dokonywała spłat rat pożyczki pobranej w 2015 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

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

Spłata pożyczek w latach 2016 – 2019					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2016 r.	Roczna spłata w 2017 r.	Roczna spłata w 2018 r.	Roczna spłata w 2019 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Umowa pożyczki 1.200.000,00 zł Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku zgodnie z umową nr WFOŚ/P/8/2015 z dnia 23.03.2015 r. Spłata w latach 2015-2020	290.000 zł	290.000 zł	290.000 zł	192.000 zł	uchwała nr IV/26/2015 z dnia 29.01.2015 r.
					uchwała nr 012/g214/O/IV/15 z dnia 02.02.2015 r.
Pożyczka nr PROW-07.2.2-11.01112-22 z dnia 11.06.2019 r. Bank Gospodarstwa Krajowego – spłata w 2019 r.	-	-	-	199.639 zł	uchwała nr VI/53/2019 z dnia 25.04.2019 r.
					uchwała nr 074/g214/K/III/19 z dnia 25.05.2019 r.
Ogółem:	290.000 zł	290.000 zł	290.000 zł	391.639 zł	X

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych pożyczek,
- umowy pożyczek zawierały wszystkie istotne elementy,
- spłaty pożyczek dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- pożyczki zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy pożyczki,
- pożyczki ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie od 2016 roku do 2019 roku Gmina Cewice dokonała emisji czterech obligacji komunalnych oraz dokonała wykupu 5 serii obligacji komunalnych wyemitowanych w latach 2010 – 2013.

Wykaz wykupu serii obligacji przypadające na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytów oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Wykup emisji obligacji komunalnych w latach 2016 – 2019					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2016 r.	Roczna spłata w 2017 r.	Roczna spłata w 2018 r.	Roczna spłata w 2019r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Emisja obligacji komunalnych 2.585.000,00 zł w Nordea Bank Polska S.A. zgodnie z umową z dnia 06.07.2010 r. Spłata w latach 2013-2017 – umowa została aneksowana dnia 8 września 2016 r. (termin wykupu ostatniej serii w 2021 r.)	517.000 zł	-	-	-	uchwała nr XXXIX/250/10 z dnia 30.06.2010 r. (zmiana uchwała nr XV/150/2016 z dnia 31.05.2016)
					uchwała nr 077/g214/K//O/IV/10 z dnia 11.06.2010 r.

Emisja obligacji komunalnych 1.002.000,00 zł w Nordea Bank Polska S.A. zgodnie z umową z dnia 23.08.2011 r. Spłata w latach 2014-2016	334.000 zł	-	-	-	uchwała nr VIII/51/11 z dnia 30.06.2011 r.
					uchwała nr 134/g214/O/IV/11 z dnia 28.07.2011 r.
Emisja obligacji komunalnych 4.328.000,00 zł w Nordea Bank Polska S.A. zgodnie z umową z dnia 16.09.2013 r. Spłata w latach 2017-2020	-	1.082.000 zł	1.082.000 zł	1.082.000 zł	uchwała nr XXVI/231/2013 z dnia 08.05.2013 r.
					uchwała nr 126/g214/O/III/13 z dnia 21.05.2013 r.
Emisja obligacji komunalnych 1.794.000,00 zł w PKO BP S.A. zgodnie z umową z dnia 16.10.2014 r. Spłata w latach 2020 i 2027	-	-	-	-	Uchwała nr XXXVIII/343/2014 z dnia 26.06.2014 (zmiany: uchwała nr XL/367/2014 z dnia 30.09.2014 oraz uchwała nr VIII/76/2019 z dnia 27.06.2019)
					uchwała nr 118/g214/O/I/14 z dnia 16.07.2014 r.
Emisja obligacji komunalnych 4.725.000,00 zł w PKO BP S.A. zgodnie z umową z dnia 09.06.2015 r. Spłata w latach 2021-2023	-	-	-	-	Uchwała nr IV/27/2015 z dnia 29.01.2015 (zmiana uchwała nr V/35/2015 z dnia 26.03.2015 r.)
					uchwała nr 012/g214/O/III/15 z dnia 02.02.2015 r.
Emisja obligacji komunalnych 2.670.000,00 zł w PKO BP S.A. zgodnie z umową z dnia 04.10.2016 r. Spłata w latach 2024-2026	-	-	-	-	Uchwała nr XV/149/2016 z dnia 31.05.2016 r.
					uchwała nr 084/g214/O/III/16 z dnia 04.07.2016 r.
Emisja obligacji komunalnych 2.350.000,00 zł w PKO BP S.A. zgodnie z umową z dnia 09.10.2017 r. Spłata w latach 2024-2026	-	-	-	-	Uchwała nr XXIV/262/2017 z dnia 29.06.2017 r. (zmiana uchwała nr XXX/331/2018 z dnia 08.02.2018 r.)
					uchwała nr 070/g214/O/III/17 z dnia 07.08.2017 r.
Emisja obligacji komunalnych 2.110.000,00 zł w PKO BP S.A. zgodnie z umową z dnia 19.10.2018 r. Spłata w latach 2027-2028	-	-	-	-	Uchwała nr XXXIII/367/2018 z dnia 21.06.2018 r.
					uchwała nr 122/g214/O/III/18 z dnia 25.07.2018 r.
Emisja obligacji komunalnych 1.400.000,00 zł w PKO BP S.A.	-	-	-	-	Uchwała nr VI/52/2019 z dnia 25.04.2019 r.

zgodnie z umową z dnia 18.06.2019 r. Spłata w 2030 r.					uchwała nr 074/g214/K/III/19 z dnia 24.05.2019 r.
Ogółem:	851.000 zł	1.082.000 zł	1.082.000 zł	1.082.000 zł	X

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o możliwości wykupu powyższych obligacji,
- umowa emisji obligacji zawierała wszystkie istotne elementy,
- wykupu obligacji dokonywano w przewidzianych umową kwotach i terminach,
- umowa emisji została podpisana przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy emisji,
- obligacje ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Wydatki na obsługę długu w latach 2016 – 2019 (w zł)			
2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.
368.360,73	431.810,77	449.420,40	504.935,67

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek oraz w § 8090 – Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2016 -2019 Gmina Cewice nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Kontrola rzetelności danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej a art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Kontrolą objęto lata 2019-2024.

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Tabela nr 2

Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródeł
1.274.000	2.171.000	1.005.000	2.087.000	2.092.000	2.092.000	2.472.000	1.575.000	2.657.000	1.575.000	1.673.000	1.673.000
Ew. różnica -897.000		Ew. różnica -1.082.000		Ew. różnica -/+		Ew. różnica +897.000		Ew. różnica +1.082.000		Ew. różnica -/+	

Różnice ujęte w tabeli nr 2 zostały ustalone na podstawie:

- Uchwały Nr III/26/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2019-2030,

- Umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej, zawartej w dniu 16.09.2013 r. pomiędzy Gminą Cewice, reprezentowaną przez Jerzego Pernala – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Marii Franciszczak – Skarbnika Gminy a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, reprezentowanym przez Mariusza Noch – Pełnomocnika, Marcina Westphala – Pełnomocnika, zwanym dalej Bankiem,

- Umowy przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartej w dniu 16.10.2014 r. pomiędzy Gminą Cewice, reprezentowaną przez Jerzego Pernala – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Marii Franciszczak – Skarbnika Gminy a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, zwanym dalej Bankiem, reprezentowanym przez Mariusza Noch – Pełnomocnika, Ewę Wiciechowską – Pełnomocnika,

- Umowy pożyczki nr WFOŚ/P/8/2015 zawartej w dniu 23.03.2015 r. pomiędzy Gminą Cewice, reprezentowaną przez Jerzego Pernala – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Marii Franciszczak – Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Danutę Grodzicką – Kozak.

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)¹

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

¹Plus dane z objaśnień dotyczące wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3b ustawy o finansach publicznych

Tabela nr 5

Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Rok 2019		Rok 2020	
Wskaźnik roczny wg WPF	Wskaźnik maksymalny	Wskaźnik roczny wg WPF	Wskaźnik maksymalny
3,85	3,95	2,92	3,11
Wskaźnik roczny wg kontroli RIO	Wskaźnik maksymalny	Wskaźnik roczny wg kontroli RIO	Wskaźnik maksymalny
5,94	3,95	5,21	3,11

O wyjaśnienie różnic wykazanych w tabeli nr 2 zwrócono się do Pani Marii Franciszczak – Skarbnika Gminy Cewice, cyt.:

„Opracowując projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2030 przyjęto założenie, że Rada Gminy Cewice będzie musiała podjąć uchwałę w sprawie zmiany terminu wykupu dwóch serii obligacji komunalnych wyemitowanych w 2013 i 2014 r. Efektem tego będzie zmniejszenie w latach 2019 i 2020 obciążenia budżetu gminy i rozłożenie ich wykupu w dłuższym okresie, ponieważ przyjmując zapisy umów w sprawie terminów wykupu obligacji

Gmina Cewice nie spełnia w latach 2019 i 2020 wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W Uchwale nr III/26/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2019-2030 zostały przesunięte terminy wykupu dwóch serii obligacji z lat 2019 i 2020, w wyniku czego zostały spełnione w tych latach wymogi ustawy o finansach publicznych odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

Ponadto w objaśnieniach do w/w uchwały zapisano, że dla spełnienia relacji, wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie aneksowanie umów dotyczących terminu wykupu obligacji komunalnych.

W związku z powyższym dnia 27 czerwca 2019 r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr VIII/76/2019 zmieniającą uchwałę nr XXXVIII/343/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą wykup serii obligacji komunalnych z 2019 roku w wysokości 897.000 zł został przesunięty do 2027 r."

Wyjaśnienie wraz z kserokopiami dokumentów źródłowych zostało ujęte w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.8.1.

3.8.8. Ustalenia dodatkowe.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych. Nie dokonywano również zamiany kredytów, pożyczek na obligacje.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Jerzy Bańka - Wójt Gminy Cewice. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.2. do niniejszego protokołu.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

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

- w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Cewice:
 - Nr XXXII/360/2018 z dnia 08 maja 2018 r.,
 - Nr VI/59/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r.,
 - Nr IX/86/2019 z dnia 08 sierpnia 2019 r.,
 - Nr XIII/118/2019 z dnia 06 grudnia 2019 r.,
 - Nr XIV/127/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.
- w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty:
 - Nr XIX/201/2016 z dnia 10 listopada 2016 r.,
 - Nr II/18/2018 z dnia 03 grudnia 2018 r.,
 - Nr IX/85/2019 z dnia 09 sierpnia 2019 r.,
 - Nr XVII/156/2020 z dnia 14 maja 2020 r.
- w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
 - Nr XXXII/361/2018 z dnia 08 maja 2018 r.,
 - Nr VI/58/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r.,
 - Nr IX/87/2019 z dnia 08 sierpnia 2019 r.,
 - Nr XIII/117/2019 z dnia 06 grudnia 2019 r.,
 - Nr XIV/126/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.
- w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości i trybu składania deklaracji:
 - Nr II/19/2018 z dnia 03 grudnia 2018 r.,
 - Nr IV/38/2019 z dnia 06 lutego 2019 r.,
 - Nr IX/84/2019 z dnia 08 sierpnia 2019 r.,
 - Nr XVII/157/2020 z dnia 14 maja 2020 r.

Z podjętych Uchwał (Nr XIX/201/2016 Rady Gminy Cewice z dnia 10 listopada 2016 r. i Nr II/18/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 03 grudnia 2018 r.), wynika, że Urząd Gminy Cewice przyjął metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od gospodarstwa domowego, zróżnicowaną w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość oraz sposób zbierania odpadów: selektywnie i nieselektywnie.

Następnie Uchwałą Nr IX/85/2019 Rady Gminy Cewice z dnia 09 sierpnia 2019 r. ustalono stawkę opłaty za jednego mieszkańca miesięcznie, zróżnicowaną sposobem zbierania odpadów: selektywnie i nieselektywnie.

Wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami w poszczególnych okresach przedstawia poniższa tabela:

Okres obowiązywania	01.01.2017 r. - 28.02.2019 r.	01.03.2019 r. - 30.09.2019 r.	od 01.10.2019 r.
Odpady segregowane	Gospodarstwo 1-osobowe: 9,50 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 19 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 28,50 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 38 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe i większe: 47,50 zł/m-c	Gospodarstwo 1-osobowe: 13,50 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 27 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 40,50 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 54 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe i większe: 67,50 zł/m-c	20 zł za 1 osobę miesięcznie
Odpady zmieszane	Gospodarstwo 1-osobowe: 20 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 40 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 60 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 80 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe i większe: 100 zł/m-c	Gospodarstwo 1-osobowe: 25 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 50 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 75 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 100 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe i większe: 125 zł/m-c	40 zł za 1 osobę miesięcznie

Z powyższego wynika, że w ostatniej uchwale Urząd Gminy Cewice przyjął metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako iloczyn ilości osób zamieszkujących oraz miesięcznej stawki:

- 20 zł od osoby za odpady segregowane,
- 40 zł od osoby za odpady niesegregowane.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Cewice w 2019 roku została ustalona zgodnie z art. 6k ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Ustalając wysokość stawek (zatwierdzonych Uchwałą Nr IX/85/2019 Rady Gminy Cewice z dnia 09 sierpnia 2019 r.) za odpady były wcześniej znane koszty:

- odbioru i transportu odpadów komunalnych (kwota 1.548.952,60 zł),
- zagospodarowania odpadów komunalnych oraz zagospodarowanie Punktu Selektywnej Zbiórki Opadów Komunalnych PSZOK (336.712,60 zł),
- organizacja i prowadzenie PSZOK, koszty utrzymania PSZOK wraz z kosztami utrzymania motoru Romet (kwota 81.000 zł),
- wynajem TOI TOI z serwisem w PSZOK (kwota 2.100 zł),
- zakup materiałów informacyjnych na temat segregacji odpadów, zakup śmietników (kwota 3.600 zł),
- koszty energii elektrycznej utrzymania PSZOK Cewice (kwota 6.000 zł),
- opieka autorska – program GOK = program PSZOK (kwota 2.000 zł),
- materiały biurowe (kwota 800 zł),
- opłaty pocztowe (kwota 11.824,10 zł),
- wynagrodzenia pracowników- obsługa administracyjna systemu (kwota 74.241,74 zł)

Razem: 1.647.418,44 zł.

Do ustalenia wysokości stawki została wzięta pod uwagę liczba osób uwzględnionych w deklaracjach, złożonych przez mieszkańców oraz ilość i wielkość pojemników w przypadku nieruchomości niezamieszkałych. Do wyliczeń przyjęto założenia:

- 6.720 osób segreguje,
- 72 osoby nie segregują odpadów,
- ilość mieszkańców 6792 osób,
- koszty przedstawione powyżej – kwota 1.647.418,44 zł.

Wyliczenie:

- odpady segregowane: 6720 osób x 20 zł x 12 miesięcy = 1.612.800 zł
- odpady nie segregowane: 72 osoby x 40 zł x 12 miesięcy = 34.560 zł

Razem 1.647.360 zł.

Powyższych informacji udzieliła p. Marta Stukan – insp. ds. gospodarki odpadami. Informacja stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu ujęty pod poz. 3.9.1.

Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy wpłacać gotówką w kasie Urzędu Gminy Cewice, przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy Cewice lub w drodze inkasa w terminie do dnia 15- tego każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy obowiązek uiszczenia opłaty.

W okresie od 2018 do 2019 roku przeprowadzono następujące postępowania dotyczące odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Cewice:

L. p.	Data ogłoszenia	Data przetargu	Przedmiot zamówienia	Data zawarcia umowy	Kwota wynikająca z umowy (brutto)	Umowa obowiązuje
1.	30.05.2018	07.06.2018	Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku w okresie 01.07.2018 – 30.06.2020			Przetarg unieważniony Zamawiający nie dokonał oszacowania w sposób odpowiadający realnym cenom rynkowym
2.	12.06.2018	20.06.2018	Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku w okresie 01.07.2018 – 30.06.2019	04.07.2018	648.505,44 zł	01.07.2018r. – 30.06.2019r.
3.	05.06.2019	13.06.2019	Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku w okresie 01.07.2019– 30.06.2020			Przetarg unieważniony Zamawiający nie dokonał oszacowania w sposób odpowiadający realnym cenom rynkowym
4.	18.06.2019	26.06.2019	Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku w okresie 01.07.2019– 30.06.2020	10.07.2019r. Aneks Nr 1 z dnia 19.12.2019 r.	547.965 zł zwiększone aneksem do kwoty 602.761,50 zł	10.07.2019r. – 31.12.2019r. przedłużony aneksem do dnia 31.01.2020 r.

5.	20.12.2019 r.	30.12.2019 r.	Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku	15.01.2020 r.	852.405,12 zł	15.01.2020 r. – 30.09.2020 r.
6.	20.06.2018 r.		Zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Cewice	29.06.2018 r.	664.341,25 zł	01.07.2018 r.- 30.06.2020 r.

W latach 2018 – 2019 przeprowadzono 5 przetargów nieograniczonych na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych oraz jedno postępowanie z wolnej ręki na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Cewice. Dwa przetargi zostały unieważnione. Kontroli poddano cztery postępowania:

1. Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku w okresie 01.07.2018 – 30.06.2019

Zamawiający: *Gmina Cewice*
 Nr postępowania: *ZP.ZKD.271.13.2018*
 Rodzaj zamówienia: *usługa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 753.909,63 zł (174.852,06 euro)	11.06.18r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BZP, tablica ogłoszeń	12.06.18r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	20.06.18r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 20% liczba tablic informacyjnych, 20% liczba godzin zajęć informacyjno-edukacyjnych w placówkach oświatowych	-
7.	Liczba oferentów	2	20.06.18r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-961 Warszawa Oddział w Łęborku ul. Kossaka 91-95, 84-300 Łębork	-
11.	Cena wybranej oferty	648.505,44 zł brutto,	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	650.000 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 20/ZP/2018	04.07.18r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	01.07.2018- 30.06.2019

17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, bip	27.06.18r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bzp, tablica ogłoszeń	16.07.18r.

- w dniu 11 czerwca 2018 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 753.909,63 zł (174.852,06 euro), na podstawie ofert złożonych w postępowaniu przetargowym w 2016 roku oraz na podstawie wydatków poniesionych przez Gminę Cewice w okresie od 01.07.2016 r. do 30.06.2018 r.
- zarządzeniem Nr 54/2018 z dnia 07 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Cewice powołał trzyosobową komisję przetargową,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:
 - od REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-961 Warszawa Oddział w Łęborku ul. Kossaka 91-95, 84-300 Łębork, z ceną 648.505,44 zł brutto,
 - od ELWOZ Sp. z o.o. Oddział Sierakowice z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 712.800 zł brutto,
- w dniu 04 czerwca 2018 r. Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta Gminy Cewice p. Jerzego Pernal, zawarła umowę Nr 20/ZP/2018 z REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-961 Warszawa Oddział w Łęborku ul. Kossaka 91-95, 84-300 Łębork, z ceną 648.505,44 zł brutto, reprezentowaną przez Dyrektora p. Pawła Klein na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku w okresie 01.07.2018 – 30.06.2019:
 - całkowity koszt wykonania zamówienia wynosi 648.505,44 zł brutto, w miesięcznych częściach (na podstawie ilości faktycznie odebranych i przetransportowanych odpadów) płatne na podstawie prawidłowo wystawionych faktur w terminie 21 dni od daty wpływu,
 - wynagrodzenie za dany miesiąc będzie płatne pod warunkiem złożenia przez Wykonawcę wraz z fakturą dowodów przekazania odpadów do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku,
 - umowa obowiązywała od dnia 1 lipca 2018 do dnia 30.06.2019 roku.

2. Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku w okresie 01.07.2019 – 31.12.2019

Zamawiający: *Gmina Cewice*
 Nr postępowania: *ZP.ZKD.271.16.2019*
 Rodzaj zamówienia: *usługa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	566.313,29 zł (131.343,72 euro)	14.05.19r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BZP, tablica ogłoszeń	18.06.19r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	26.06.19r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% liczba godzin zajęć informacyjno-edukacyjnych w placówkach oświatowych	-
7.	Liczba oferentów	2	26.06.19r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-300 Sierakowice	-
11.	Cena wybranej oferty	547.965 zł brutto	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	589.418,18 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 9/ZP/2019	10.07.19r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	01.07.2019-31.12.2019
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, bip	01.07.19r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bzp, tablica ogłoszeń	01.08.19r.

- w dniu 14 maja 2019 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 566.313,29 zł (131.343,72 euro), na podstawie wydatków poniesionych przez Gminę Cewice w okresie od 01.07.2018 r. do 30.04.2019 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów.
- zarządzeniem Nr 65/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku Wójt Gminy Cewice powołał czteroosobową komisję przetargową,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:
 - od REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 18, 02-961 Warszawa Oddział w Lęborku ul. Kossaka 91-95, 84-300 Lębork, z ceną 561.330 zł brutto i liczbą zajęć informacyjno-edukacyjnych 21 godzin,,
 - od ELWOZ Sp. z o.o. Oddział Sierakowice z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 547.965 zł brutto i liczbą zajęć informacyjno-edukacyjnych 28 godzin,
- w dniu 10 lipca 2019 r. Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta Gminy Cewice p. Jerzego Bańka, zawarła umowę Nr 9/ZP/2019 z ELWOZ Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-300 Sierakowice, z ceną 547.965 zł brutto, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Mirosława Myszk na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku w terminie do 31.12.2019 r.:
 - całkowity koszt wykonania zamówienia wynosi 547.965 zł brutto, w miesięcznych częściach (na podstawie ilości faktycznie odebranych i przetransportowanych

- odpadów) płatne na podstawie prawidłowo wystawionych faktur w terminie 21 dni od daty wpływu,
- wynagrodzenie za dany miesiąc będzie płatne pod warunkiem złożenia przez Wykonawcę wraz z fakturą dowodów przekazania odpadów do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku,
 - umowa obowiązywała od dnia 10 lipca 2019 r. do dnia 31.12.2019 roku,
 - w dniu 19.12.2019 r. podpisano Aneks nr 1 do ww. umowy, gdzie:
 - całkowity koszt wykonania zamówienia wynosi 602.761,50 zł brutto,
 - umowa obowiązuje od dnia 10 lipca 2019 r. do dnia 31.01.2020 roku, jednakże nie dłużej niż do czasu zrealizowania zamówienia na ww. kwotę.

Powodem zawarcia aneksu było, cyt.: „ (...) pierwotnym założeniem Zamawiającego było wyłonienie Wykonawcy i zawarcie z nim umowy na odbiór odpadów komunalnych od dnia 1 stycznia 2020 roku w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w procedurze przetargu nieograniczonego. Realizacja zamówienia w tymże trybie została jednak udaremniona z uwagi na wszczęcie przez Wojewodę Pomorskiego w dniu 16 grudnia 2019 roku postępowania nadzorczego w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XIII/118/2019 Rady Gminy Cewice w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Cewice (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 16 grudnia 2019 roku poz. 5927). Ostatecznie Rada Gminy Cewice dokonała we własnym zakresie uchylecia powyższego aktu prawa miejscowego uchwałą Nr XIV/127/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku (Dz. Urz. Woj. Pom z dnia 28 stycznia 2020 r. poz. 748). W świetle regulacji zawartej w przepisie art. 12 a contrario ustawy z dnia 19 lipca o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1579) Zamawiający do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych wszczętego po wejściu w życie tejże ustawy był zobligowany do stosowania przepisów nowych, w tym także aktów prawa miejscowego przyjętych na nowych zasadach. Tym samym Zamawiający zmuszony był do przedłużenia okresu obowiązywania umowy nr 9/ZP/2019 zawartej w dniu 10 lipca 2019 roku o 1 (jeden) miesiąc kalendarzowy do dnia 31 stycznia 2020 roku celem wyłonienia nowego Wykonawcy w procedurze krajowej. Ostatecznie umowa z wyłonionym Wykonawcą (również ELWOZ ECO Sp. z o.o.) o numerze 7/ZP/2020 została zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy ZP-ZKD.271.49.2019) w dniu 15 stycznia 2020 roku.

Podkreślić w tym miejscu należy, że łączna wartość zmian dokonana na podstawie aneksu nr 1 z dnia 19 grudnia 2019 roku wyniosła 54.785,00 złotych, co stanowi 9,99 % wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie, a nadto bez wątpienia nie przekroczyła ona progów unijnych. Tym samym zostały spełnione przesłanki umożliwiające zmianę umowy w trybie art. 144 ust. 1 pkt 6 p.z.p. (...)”.

Wyjaśnienie dotyczące okoliczności zawarcia aneksu złożył p. Jerzy Bańka – Wójt Gminy Cewice. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu ujęty pod poz. 3.9.2.

3. Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku

Zamawiający:	Gmina Cewice
Nr postępowania:	ZP.ZKD.271.49.2019
Rodzaj zamówienia:	usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	842.400 zł (195.375,37 euro)	18.12.19 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BZP, tablica ogłoszeń	20.12.19 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	30.12.19 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% liczba godzin zajęć informacyjno- edukacyjnych w placówkach oświatowych	-
7.	Liczba oferentów	1	30.12.19 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-300 Sierakowice	-
11.	Cena wybranej oferty	852.405,12 zł brutto	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	909.795 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 7/ZP/2020	15.01.20 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	15.01.2019- 30.09.2020
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, bip	02.01.20 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bzp, tablica ogłoszeń	10.02.20 r.

- w dniu 18 grudnia 2019 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 842.400 zł (195.375,37 euro), na podstawie wydatków poniesionych przez Gminę Cewice w okresie od 01.11.2018 r. do 30.10.2019 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów,
- zarządzeniem Nr 145/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Cewice powołał czteroosobową komisję przetargową,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta od ELWOZ Sp. z o.o. Oddział Sierakowice z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 852.405,12 zł brutto i liczbą zajęć informacyjno-edukacyjnych 35 godzin,
- w dniu 15 stycznia 2020 r. Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta Gminy Cewice p. Jerzego Bańka, zawarła umowę Nr 7/ZP/2020 z ELWOZ Sp. z o.o., ul. Słupska 2, 83-300 Sierakowice, z ceną 852.405,12 zł brutto, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Mirosława Myszk na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice i ich transport do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku:
 - całkowity koszt wykonania zamówienia wynosi 852.405,12 zł brutto, w miesięcznych częściach (na podstawie ilości faktycznie odebranych i przetransportowanych odpadów) płatne na podstawie prawidłowo wystawionych faktur w terminie 21 dni od daty wpływu,
 - wynagrodzenie za dany miesiąc będzie płatne pod warunkiem złożenia przez Wykonawcę wraz z fakturą dowodów przekazania odpadów do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku,
 - umowa obowiązuje od dnia podpisania umowy do dnia 30.09.2020 roku.

4. Zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Cewice

Zamawiający: *Gmina Cewice*
 Nr postępowania: *ZP.ZKD.271.14.2018*
 Rodzaj zamówienia: *usługa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 577.028,50 zł (133.828,53 euro)	11.06.2018r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	zaproszenie do negocjacji	14.06.2018r.
3.	Tryb postępowania	Z wolnej ręki	-
4.	Termin składania ofert	negocjacje	20.06.2018r.
5.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o. Czarnówko 34, 84-351 Nowa Wieś Lęborska	20.06.2018r.
6.	Cena wynegocjowana	664.431,25 zł brutto	
7.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	577.028,50 zł	-
8.	Data zawartej umowy	Nr 15/ZP/2018	29.06.2018r.
9.	Termin realizacji zamówienia	umowa	01.07.2018r.- 30.06.2020r.
10.	Kary umowne	Określono w umowie	-
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	bzp	09.07.2018r.

- Wartość zamówienia została ustalona w dniu 11 czerwca 2018 roku na podstawie obowiązującego cennika Zakładu Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” w Czarnówku,
- uzasadnienie wyboru trybu udzielenia zamówienia, tj. w trybie z wolnej ręki (zastosowano art. 67 ust 1 pkt 14):
 - Gmina Cewice w 2008 roku przystąpiła jako wspólnik do umowy spółki pod nazwą Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o., prowadzącej Regionalną Instalację Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku. Zgodnie z zawartą umową, przedmiotem działania spółki jest w przeważającej części działalność związana ze zbieraniem i unieszkodliwianiem odpadów oraz odzysk surowców. Spółkę w 100% tworzą podmioty zobowiązane do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, określone w art. 3 ust 1 pkt 1 ustawy PZP (Dz. U. 2017, poz. 1579 ze zm.), tj. dziesięć jednostek samorządu terytorialnego. W spółce nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego.
 - składowisko spełnia wymogi wynikające z ustawy prawo ochrony środowiska i ustawy o odpadach oraz jest ujęte w Wojewódzkim Planie Gospodarki Odpadami dla Województwa Pomorskiego jako Regionalna Instalacja do Przetwarzania Odpadów Komunalnych. Zgodnie z zawartą umową, przedmiotem działania spółki jest w przeważającej części działalność związana ze zbieraniem i unieszkodliwianiem odpadów oraz odzysk surowców
 - wspólnicy (10 gmin), w tym Gmina Cewice, wspólnie użytkują i eksploatują składowisko w Czarnówku,
 - w przeprowadzonym przetargu na odbieranie odpadów komunalnych wskazano w SIWZ składowisko w Czarnówku jako instalację do której mają być oddawane odpady, więc zdecydowano na udzielenie zamówienia z wolnej ręki administratorowi składowiska odpadów w Czarnówku,

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- w dniu 14 czerwca 2018 roku zaproszono Wykonawcę Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o. w Czarnówku do negocjacji dotyczących warunków udzielenia zamówienia na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z terenu Gminy Cewice:
 - negocjacje odbędą się w dniu 20 czerwca 2018 roku o godzinie 9:00,
- w dniu 20 czerwca 2018 roku został sporządzony Protokół z przeprowadzonych negocjacji:
 - Wykonawca będzie wykonywał usługę zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z terenu Gminy Cewice na terenie Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku, w terminie od 1 lipca 2018 roku do 30 czerwca 2020 roku,
 - Wykonawca ma obowiązek przekazywania Zamawiającemu comiesięcznych raportów dotyczących ilości i jakości odpadów, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
 - cena za przedmiot umowy (po negocjacjach), wynosi 664.431,25 zł brutto,
- w dniu 29 czerwca 2018 roku Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta Gminy Cewice p. Jerzego Pernala, zawarła umowę Nr 15/ZP/2018 z Zakładem Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o. w Czarnówku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Ewę Rudnicką na zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Cewice,
 - Wykonawca zobowiązuje się do przedkładania półrocznych sprawozdań,
 - całkowity koszt wykonania zamówienia wynosi 664.431,15 zł brutto, płatne w 12 miesięcznych ratach na podstawie prawidłowo wystawionych faktur, płatnych w terminie 21 dni od daty wpływu,
 - wynagrodzenie za dany miesiąc będzie płatne pod warunkiem złożenia przez Wykonawcę wraz z fakturą raportów obejmujących kod, rodzaj i ilości odpadów dostarczonych do instalacji wykonawcy z terenu Gminy Cewice,
 - umowa obowiązywała od dnia 1 lipca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2020 roku.

W dniu 02.07.2020 roku do Urzędu Gminy w Cewicach wpłynęło pismo od Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (DKZP.WKZ3.442.8.2020.JB) z informacją o wszczęciu kontroli doraznej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 14 Pzp na zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Cewice.

Właściciele nieruchomości z terenu Gminy Cewice składali deklaracje o wysokości opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi. Według stanu na 31.12.2018 r. ilość mieszkańców, od których pobierana była ww. opłata (według złożonych deklaracji) wynosiła 6359 osób, zaś według stanu na dzień 31.12.2019 roku - 6541 osób.

W poniższej tabeli przedstawiono 10 deklaracji i uiszczonych wpłat poddanych kontroli:

Lp.	Indeks kontrahenta	Przypis na 2019 rok (zł)	Wpłaty w 2019 roku (zł)	Saldo (w zł)		Uwagi dot. realizacji
				niedopłata	nadpłata	
1	30-00000664	694,00	712 zł (34 zł za 2018r. ,678 zł za 2019r.)	16 zł	-	Wpłata w dn. 07.01.2020r.

2	30-00000510	347,00	339 zł (19 zł za 2018r., 320 zł za 2019r.)	27 zł	-	Wpłata w dn. 14.01.2020r.
3	30-00000559	308,00	347 zł	-	60 zł	-
4	30-00000634	520,50	540 zł (72 zł za 2018r., 468 zł za 2019r.)	52,50 zł	-	Wpłata w dn. 17.01.2020r.
5	30-00006448	347,00	347 zł	-	-	-
6	30-00000700	520,50	520,50 zł	-	-	-
7	30-00000751	694,00	722 zł (108 zł za 2018 r., 614 zł za 2019r.)	80 zł	-	Wpłata w dniu 03.01.2020r.
8	30-00000756	347,00	334 zł	13 zł	-	Wpłata w dniu 10.01.2020r.
9	30-00006532	461,00	501 zł	-	40 zł	-
10	30-00001091	173,50	437 zł (113 zł za 2018r., 324 zł za 2019r.)	-	150,50 zł	Upomnienie z dnia 03.10.2019r. ,wpłata wraz z kosztami upomnienia z dn. 04.10.2019r. Telefoniczna informacja o pozostawieniu nadpłaty na 2020 r.

Poniżej przedstawiono tabele dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2018 i 2019 rok. W kontrolowanej jednostce w latach 2018 – 2019 nie wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu wpływów opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Lp.		31 grudnia 2018 r.
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	716.097,87
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)	1.801.432,71
	w tym:	
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	773.931,61
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	942.879,44
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	52.779,80
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	816,72
7.	5) inne wynikające z ustawy	31.025,14
8.	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 1.085.334,84

Wydatki ujęte w tabeli dotyczyły:

- poz. 4 – budowa PSZOK w Cewicach – zadanie zrealizowane przy współfinansowaniu środkami pochodzącymi z budżetu UE (kwota 912.879,44 zł), utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych (kwota 30.000 zł),
- poz. 6 – wydruk i dostarczenie ulotek informacyjnych na temat segregacji odpadów,
- poz. 7 – dzierżawa pojemników, zakup kontenerów na odpady BIO (kwota 22.955,32 zł), opracowanie raportu z monitoringu zamkniętego składowiska odpadów w Oskowie, pobór próbek i badania laboratoryjne (kwota 3.169,82 zł), likwidacja wyrobów zawierających azbest, środki pochodzące z WFOŚiGW w Gdańsku (kwota 4.900 zł).

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Lp.		31 grudnia 2019 r.
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.079.233,17
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) w tym:	1.286.271,73
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.192.136,47
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	44.605,37
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	48.846,73
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00
7.	5) inne wynikające z ustawy	683,16
8.	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 207.038,56

Kwotę w wysokości 683,16 zł ujętą w poz. 7 powyższej tabeli stanowił koszt dzierżawy pojemników na odpady (3 pojemniki do segregacji papieru).

W 2019 roku ewidencja księgowa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiała się następująco (w zł):

BO Wn	Przypis należności	Odpis należności	Wpłata należności	Zwroty	Zaległość	Nadpłata
108.962,93	1.151.317,00	51.842,00	1.083.326,99	4.093,82	108.136,66	17.616,80

Stan zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2019 roku wynosił 108.136,66 zł

W 2019 roku doręczono 81 wezwań do zapłaty, które poskutkowały zapłatą zaległych opłat z tytułu odbioru odpadów komunalnych w wysokości 38.637,16 zł (do dnia 30.06.2020 r.).

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania

W 2019 roku gospodarowanie mieniem komunalnym odbywało się zgodnie z przepisami ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami.

Rada Gminy Cewice nie podjęła uchwały dotyczącej zasad zbywania, nabywania i wydzierżawiania mienia, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy o samorządzie gminnym, w związku z tym, Wójt Gminy może dokonywać w/w czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy. Rada Gminy Cewice podejmowała każdorazowo uchwałę w momencie decyzji o zbyciu, dzierżawie lub najmie składników mienia komunalnego.

Z informacji udzielonej przez p. Jerzego Bańka - Wójta Gminy, Gmina Cewice w 2019 roku nie dokonała transakcji sprzedaży nieruchomości.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią dotyczącą sprzedaży nieruchomości w 2019 roku stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3.

Ewidencja nieruchomości.

W przepisach wewnętrznych jednostki kontrolowanej wprowadzonych Zarządzeniem Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, zmienionego następującymi zarządzeniami:

- Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013 roku,
- Nr 5/2016 z dnia 11 stycznia 2016 roku,
- Nr 55/2017 z dnia 22 maja 2017 roku,
- Nr 120/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku,

nie określono zasad prowadzenia ewidencji mienia komunalnego dla grupy 0 - Grunty.

Pomimo tego jednostka kontrolowana prowadzi ewidencję mienia komunalnego dla grupy 0 - grunty, przy pomocy programu komputerowego. Ewidencja analityczna gruntów prowadzona była na stanowisku Pani Joanny Malek – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i geologii. Informacji na temat ilości posiadanych przez Gminę Cewice gruntów udzielił Pan Jerzy Bańka – Wójt Gminy Cewice. Informacja została ujęta w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 4.1.1.

Według wydruku z powyższej ewidencji Gmina Cewice na 31.12.2019 r. była w posiadaniu 322,3985 ha.

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki wg stanu na dzień 01.01.2019 roku wynosiła 7.615.596,55 zł. W ciągu roku budżetowego wartość ta uległa zwiększeniu o 79.627 zł, na dzień 31.12.2019 roku wynosiła 7.695.223,55 zł. Według ewidencji analitycznej prowadzonej w Urzędzie Gminy Cewice wartość gruntów na dzień 31.12.2019 roku wynosiła 7.695.223,55 zł i była zgodna z wartością wskazaną w syntetyce.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.1.1 Środki trwałe.

Stosownie do treści zawartej w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 120/2018 Wójta Gminy Cewice z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (wraz ze zmianami), cyt.: „Za **środki trwałe** uważa się składniki majątku

określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych(...) Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się budynki i budowle”.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy.

Grunty nie podlegają umorzeniu.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Zgodnie z treścią Załącznika Nr 4 do Zarządzenia Nr 120/2018 Wójta Gminy Cewice z dnia 29 listopada 2018 r. stanowiącego Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Cewice (§3 pkt 10) cyt:

„Ustala się dolną granicę pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie kwoty 500 zł.

(§3 pkt 11) Ewidencjonuje się ilościowo aktywa o wartości od 50,00 zł do 500,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok (narzędzia pracy, odzież roboczą).

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00 zł ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty.

4.1.2.2. Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe- konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2019 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2019 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2019r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2019r.
0	7.615.596,55	79.627,00	0,00	7.695.223,55
1	6.295.097,97	19.868,00	0,00	6.314.965,97
2	34.474.813,23	2.036.077,80	0,00	36.510.891,03
3	420.052,00	33.957,93	9.138,60	444.871,33
4	1.176.685,48	59.900,00	0,00	1.236.585,48
5	79.191,89	0,00	0,00	79.191,89
6	675.143,45	0,00	0,00	675.143,45
7	666.846,38	129.150,00	123.373,97	672.622,41
8	267.846,27	19.680,00	0,00	287.526,27
Razem	51.671.273,22	2.378.260,73	132.512,57	53.917.021,38

Różnicy pomiędzy analityką a syntetyką środków trwałych nie stwierdzono.

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

Ogółem w roku 2019 wartość środków trwałych została:

- **zwiększona o kwotę 2.378.260,73 zł z tego:**

- 2.070.035,73 zł - przyjęcie z inwestycji,
- 208.730 00 zł - zakup nowych środków trwałych,
- 24.325,00 zł - przejęcie nieruchomości - spadek,
- 75.170,00 zł – przejęcie za odszkodowaniem na rzecz gminy gruntów pod drogi,

- **zmniejszona o kwotę 132.512,57 zł, z tego:**

- 9.138,60 zł – likwidacja w związku z rozległym uszkodzeniem pieca (LT/2019/001 z dnia 31.12.2019 r.),
- 123.373,97 zł – sprzedaż Mercedes Benz Vito, zły stan techniczny pojazdu (LT/2019/002 z dnia 31.12.2019r.).

Uwag co do sposobu zarówno przyjęcia środków na stan jak i ich wyksięgowania nie wniesiono.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 01.01.2019 r. wynosił 837.965,12 zł, w trakcie roku budżetowego stan ten uległ zwiększeniu o kwotę 38.528,61 zł w wyniku zakupu i przyjęcia na stan nowych składników majątkowych. W roku 2019 nie dokonano zmniejszeń stanu Pozostałych środków trwałych.

Stan konta 013 - Pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.201 r. wynosił 876.493,73 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

4.1.2.3. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi ujętymi w załącznikach (Nr 2 i 13) do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku wraz z późn. zm., środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Naliczenie amortyzacji dokonuje się od 1-ego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto go do ewidencji jako składnik majątku trwałego – do końca miesiąca w którym:

- następuje zrównoważenie umorzenia z ich wartością brutto,
- postawiono dany środek lub wartość w stan likwidacji,
- stwierdzono niedobór środka trwałego lub jego wartości,
- zbyto środek lub wartość (np. sprzedano, darowano).

Odpisów amortyzacyjnych (umorzenia) środków trwałych, zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, oraz zapisów w księdze głównej dokonuje się na koniec roku budżetowego. Grunty nie polegają umorzeniu.

Wartość umorzenia zaewidencjonowana na koncie 071 wyniosła na dzień 31.12.2019r. 14.665.079,59 zł narastająco w tym:

Lp.	Konto	Kwota umorzenia z BO	Kwota rocznego odpisu	Kwota umorzenia BZ
1.	011	13.504.999,53	1.096.144,29	14.601.143,82
2.	020	63.935,77	0,00	63.935,77
		13.568.935,30	1.096.144,29	14.665.079,59

Z powyższej tabeli wynika, że umorzenie Środków trwałych konta 011 oraz Wartości niematerialnych i prawnych konta 020 w 2019 r. wyniosło razem 1.096.144,29 zł a narastająco 14.665.079,59 zł.

4.1.3. Wartości niematerialne i prawne.

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w Załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (z późn. zm.) cyt.; „Ewidencja szczegółowa do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.”

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń. Do konta 020 prowadzona jest analityka przy użyciu komputera, która umożliwia podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych

Wartość wykazana w ewidencji analitycznej wynosiła na dzień 31.12.2019 r. - 73.049,59 zł i była zgodna z ewidencją syntetyczną – księgą główną.

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Stan konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” na początek 2019 roku wynosił 72.250,09 zł. W trakcie roku 2019 dokonano zakupu oprogramowania pn. Symantec Endpoint Protection – oprogramowanie antywirusowe, nowa licencja o wartości 799,50 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2019 r. wg. ewidencji analitycznej wynosił 73.049,59 zł i był zgodny z syntetyką.

4.1.4. Materiały.

W myśl przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku, ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami:

- Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013 roku,
- Nr 5/2016 z dnia 11 stycznia 2016 roku,
- Nr 55/2017 z dnia 22 maja 2017 roku,
- Nr 120/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku,

konto 310 – Materiały służy do ewidencji zapasów materiałów wynikających z rozliczenia inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia każdego roku. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 310 wykazywało saldo 19.855,45 zł, na które składały się:

- | | |
|---|--------------|
| – paliwo (etylina i olej napędowy) w pojazdach i sprzęcie UG Cewice | 11.429,44 zł |
| – opał UG Cewice i OSP Cewice | 6.190,48 zł |
| – paliwo OSP Łebunia (w samochodach i sprzęcie) | 1.282,44 zł |
| – paliwo OSP Pieski (w samochodach i sprzęcie) | 953,09 zł |

Razem wartość materiałów wyniosła 19.855,45 zł.

Stan materiałów wprowadzono został do ewidencji księgowej na podstawie spisów inwentaryzacyjnych sporządzonych na dzień 31.12.2019 r.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

4.2. Gospodarka mieniem skarbu państwa.

Gmina Cewice posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 25.373,09 zł (wg stanu na 31.12.2019 r.), który został jej przekazany umową użyczenia nr 61/99 zawartą 1 października 1999 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Wiesławę Chojnącką – Dyrektora Generalnego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz płk. dypl. Sławomira Redłowskiego – Dyrektora Wydziału Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a Gminą Cewice reprezentowaną przez Andrzeja Długi – Wójta Gminy Cewice oraz Ireneusza Wolskiego – Zastępcę Wójta wraz z Aneksem z dnia 28 kwietnia 2011 r.

W końcu każdego roku budżetowego sprzęt ten jest inwentaryzowany i wyceniany a jego stan (wraz z arkuszem spisowym) potwierdzany i wysyłany do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Ponadto, jednostka kontrolowana posiada w wieczystym użytkowaniu następujące nieruchomości:

- działka rolna nr 90/3 oraz działka pod ujęciem wody nr 90/5 w Maszewie Lęborskim o pow. odpowiednio 0,0629 ha i 0,0078 ha,
- udział w użytkowaniu wieczystym (434/1000) działek nr: 90/4 – 0,0120, nr 90/6 – 0,0067, i nr 90/7 – 0,2385 zabudowanych lokalami użytkowymi o pow. odpowiednio 285,21 m², i 131,86 m² w Maszewie Lęborskim.

Co roku w terminie do 31 marca Urząd Gminy Cewice wnosi na rachunek Starostwa Powiatowego w Lęborku opłatę z tytułu użytkowania wieczystego. W roku 2019 opłata ta wyniosła 576,56 zł i przelana została na rachunek Starostwa Powiatowego w Lęborku w dniu 26 marca 2019 r. (222,73 zł za dz. Nr 90/3 i 90/5) oraz w dniu 6 sierpnia 2019 r. (353,83 zł za działki nr 90/4, 90/6 i 90/7).

O wyjaśnienie nieterminowego przelewu części opłaty z tyt. użytkowania wieczystego zwrócono się do Pani Joanny Malek – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i geologii. Wyjaśnienie zostało ujęte w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 4.2.1.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Jednostka kontrolowana posiada Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną zarządzeniem Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (z późn. zm.), stanowiącą załącznik nr 7 do ww. zarządzenia.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w punkcie 4 Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Zgodnie z nią terminy inwentaryzowania składników majątkowych określone zostały w następujący sposób:

- a) co 4 lata: środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w używaniu,
- b) co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów, tj. : gotówka w kasie, także czeki obce i weksle obce, papiery wartościowe, np. gwarancje bankowe, akcje, obligacje, czeki obce, weksle oraz rzeczowe składniki aktywów obrotowych.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

1) spis z natury, któremu podlegają:

- gotówka w kasie oraz czeki i weksle obce,
- papiery wartościowe np. gwarancje bankowe, akcje, obligacje, czeki, weksle i inne,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały-310), - środki trwałe i pozostałe środki trwałe w używaniu.

2) Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polegające na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych, dotyczy:

- aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
- należności od kontrahentów,
- należności z tyt. udzielonych pożyczek,
- papierów wartościowych.

3) Porównanie stanu zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami mające na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniu stanu:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- praw zakwalifikowanych do nieruchomości, o których mowa w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości,
- długoterminowych aktywów finansowych, np. akcji i udziałów w spółkach,
- środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
- środków pieniężnych w drodze,
- należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publiczno-prawnych,
- należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- aktywów i pasywów wymienionych w art.26 ust. 1 pkt 1 -2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,
- gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych,
- funduszy własnych i funduszy specjalnych,
- rezerw i przychodów przyszłych okresów,
- innych rozliczeń międzyokresowych".

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w IV kwartale 2018 roku (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych odbyła się w 2014 roku).

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 128/2018 z dnia 05 grudnia 2018r. zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątku Gminy Cewice będących na stanie jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Cewice. Powołał również Komisję inwentaryzacyjną, której przewodniczyła Pani Marzena Krakowiak oraz powołał osiem zespołów spisowych wskazując

jednocześnie pola jakie powinny objąć spisem. Inwentaryzacją należało przeprowadzić w okresie od 12 grudnia 2018 r. do 15 stycznia 2019 r. z czego:

- inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych metodą spisu z natury w okresie od 12.12.2018 r. do 15.01.2019 r. według stanu na dzień 31.12.2018 r.
- Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, metoda uzgodnienia sald na dzień 15.01.2019 r.,
- Środki pieniężne i depozyty w kasie UG, materiały (paliwo, opał), druki ścisłego zarachowania, metodą spisu z natury na dzień 31.12.2018 r.,
- Zobowiązania z tytułu pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych, metodą pisemnego uzgodnienia sald na dzień 31.12.2018 r.
- Należności, z wyjątkiem spornych, wątpliwych, publicznoprawnych, od pracowników metodą pisemnego uzgodnienia sald na dzień 31.12.2018 r.
- Pozostałe (należności sporne i wątpliwe, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki z pracownikami, grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe trudno dostępne oglądowi, środki trwałe w budowie, udziały, kapitały i fundusze oraz inne nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald), metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r.

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

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

Stwierdzoną w wyniku spisu wartość majątku porównano ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej, w wyniku czego ustalono różnice w stanie środków trwałych konta 011 i pozostałych środków trwałych 013 w wysokości 266.747,85 zł (niedobór).

W poniższej tabeli ujęto wykaz środków składających się na powstałe różnice inwentaryzacyjne wraz z podaniem ich wartości oraz przyczyny powstania niedoborów:

Lp.	Nazwa środka	Wartość w zł	Przyczyna niedoboru
1.	Sprężarka 24/8A	750,00	Przekazane przez OSP Łebunia dla OSP Pieski
2.	Pilarka spalinowa 560XP	2.850,00	Przekazane przez OSP Łebunia dla OSP Cewice
3.	Skaner HP SJ G4050	770,00	Pominięty w czasie spisu, znajduje się w archiwum USC
4.	Nadmuchowy kocioł CO	13.696,00	Przekazany w użyczenie Przedsiębiorstwu „PROMEX”, które na chwilę obecną jest odpowiedzialne materialnie za pomieszczenie i wyposażenie kotłowni
5.	Budynek mieszkalny Nr 5 w Bukowinie	8.330,75	Pominięty przy spisie
6.	Budynek gospodarczy w Bukowinie	2.013,95	Budynek został rozebrany w 2014 r.
7.	Budynek gospodarczy na dz. Nr 187/1 w Cewicach	9.765,00	Budynek został rozebrany w 2018 r.

8.	Budynek gospodarczy w Popowie	915,00	Budynek (toalety) został zlikwidowany w latach 1989-1990
9.	Urządzenie hydroforni w Łebuni	0,00	Urządzenie znajdowało się w budynku pałacu, który został zakupiony przez osobę fizyczną.
10.	Sieć wodociągowa Cewice, ul. J. Wybickiego	15.304,00	Sieć została wpięta do ul. Wichrowej, zwiększono wartość środka trwałego sieci wodociągowej na ul. Wichrowej w Cewicach
11.	Oczyszczalnia ścieków Oskowo	69.280,00	Pominięta w czasie spisu, obiekt istnieje
12.	Oczyszczalnia ścieków Łebunia	138.597,85	Rozebrana w 2014 r., nie zdjęta ze stanu
13.	Zestaw głośnomówiący	527,00	Zlikwidowany, fizycznie zniszczony podczas porządkowania magazynku, nie został wcześniej zgłoszony do likwidacji
14.	Maszt flagowy	3.184,47	Pominięte w czasie spisu
15.	Baner i zamek	763,83	

W dniu 27.03.2019 r. Komisja inwentaryzacyjna odbyła posiedzenie w sprawie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych, z czego sporządzony został protokół.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokoły z różnic inwentaryzacyjnych, które wraz z propozycjami przedstawiono Wójtowi Gminy w celu zatwierdzenia. Wójt swoim podpisem zatwierdził wszystkie propozycje Komisji w wyniku czego ww. różnice różnice/niedobory zostały zdjęte ze stanu (poz. 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13,) bądź przyjęte na stan (poz. 1, 2, 3, 5, 10, 11, 14 i 15).

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, w którym dokonała rozliczenia z pobranych arkuszy spisowych stanowiących druki ścisłego zarachowania oraz stwierdziła, że w czasie spisu nie wystąpiły nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia mienia. Protokół został podpisany przez Przewodniczącą Komisji.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Cewice w 2019 roku działały następujące jednostki budżetowe:

Jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach	Utworzony Uchwałą Nr X/41/90 Gminnej Rady Narodowej w Cewicach z dnia 26 lutego 1990 r.
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	Utworzony na mocy Uchwały Nr XXVI/234/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 08.05.2013 r.
3.	Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Maszewie Łęborskim	Utworzona na mocy Uchwały Nr XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995 r. wraz ze zm. Uchwałą Nr III/14/99 Rady Gminy Cewice z 15.03.1999 r. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w ośmioletnią Szkołę Podstawową dokonano uchwałą Nr XXVI/295/2017 z dnia 26 października 2017 r.
4.	Szkoła Podstawowa w Łebuni	Utworzona na mocy Uchwały Nr XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995 r. wraz z późn. zm. wprowadzonymi Uchwałą Nr III/14/99 z dnia 15.03.1999 r. i Uchwałą Nr IV/20/2000 z dnia 21.04.2000 r. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w ośmioletnią Szkołę Podstawową dokonano Uchwałą Nr XXVI/294/2017 z dnia 26 października 2017 r.
5.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Leśników Polskich w Przerytem	Utworzona na mocy Uchwały XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995 r. wraz z późn. zm. wprowadzoną Uchwałą Nr III/17/99 z dn. 15.03.1999 r. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w ośmioletnią Szkołę Podstawową dokonano Uchwałą Nr XXV/296/2017 z dnia 26 października 2017 r.
6.	Zespół Szkół w Cewicach	Utworzony na mocy Uchwały Nr XXXVI/258/06 Rady Gminy Cewice z dnia 06.04.2006 r. Na Zespół Szkół w Cewicach składały się: Szkoła Podstawowa im. ks. Edmunda Roszczyńskiego w Cewicach oraz Przedszkole Publiczne w Cewicach. Przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. ks. Edmunda Roszczyńskiego w Cewicach w ośmioletnią Szkołę Podstawową dokonano Uchwałą Nr XXII/298/2017 z dnia 26 października 2017 r.,

Obsługa finansowo - księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach prowadzona była w tym Ośrodku, natomiast obsługa jednostek oświatowych prowadzona była w Urzędzie Gminy Cewice na podstawie Uchwały nr XX/210/2016 Rady Gminy Cewice z dnia 29 grudnia 2016 r.

w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Cewice.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki oświatowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawowała Pani Halina Stolarczyk – Kierownik Referatu Obsługi Finansowo Kadrowej.

W 2019 roku sprawozdania obsługiwanych jednostek były podpisywane przez p. Halinę Stolarczyk – Kierownika Referatu Obsługi Finansowo Kadrowej w Urzędzie Gminy w Cewicach i przez kierownika danej jednostki budżetowej.

W 2020 roku sprawozdania są podpisywane przez Skarbnika Gminy Cewice, Wójta Gminy Cewice i kierownika danej jednostki budżetowej.

Budżet Gminy na 2019 rok przyjęty został Uchwałą Nr III/27/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2019 r. Budżet był uchwalony w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów w odniesieniu zarówno do dochodów jak i wydatków.

Jednostki budżetowe dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 14 dni od otrzymania powyższej informacji. Wszystkie plany zostały sporządzone i podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek oświatowych oraz przez kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 2 stycznia 2019 r.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno odgórnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników jednostek (wnioski były podpisywane przez kierownika danej jednostki i przez Kierownika Referatu Obsługi Finansowo Kadrowej w Urzędzie Gminy w Cewicach, prowadzącego obsługę księgową jednostek).

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek oświatowych przekazywane były kilka razy w miesiącu według potrzeb, natomiast dotacje na zadania zlecone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Otrzymane a nie wykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w dniu 31.12.2019 r. do budżetu gminy. Ogółem zwrócono 253.816,24 zł.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2019 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot nie wykorzystanych kwot (w zł):

Środki Nazwa jednostki	Przekazane na działalność (w zł)	Wykorzystane na wydatki (w zł)	Zwrot niewykorzystanych środków (w zł)
1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach	17.781.832,00	17.590.087,99	191.744,01
2. Szkoła Podstawowa w Łebuni	1.778.000,00	1.772.545,76	5.454,24
3. Szkoła Podstawowa w Maszewie Lęborskim	1.794.000,00	1.780.606,10	13.393,90
4. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem	1.081.000,00	1.058.920,56	22.079,44
5. Zespół Szkół w Cewicach	5.248.000,00	5.230.381,77	17.618,23

6. Zespół Szkolno- Przedszkolny w Siemirowicach	2.713.000,00	2.709.473,58	3.526,42
RAZEM	30.395.832,00	30.142.015,76	253.816,24

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2019 roku jednostki budżetowe otrzymały ogółem 30.395.832,00 zł na wydatki, z czego wykorzystaly 30.142.015,76 zł, a pozostała kwota w wysokości 253.816,24 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Cewice w dniu 31.12.2019 r. Ujęte w tabeli powyżej kwoty zgodne były z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 233 i sprawozdawczością.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie obsługiwane przez gminę jednostki budżetowe oraz OSP posiadały odrębne rachunki bankowe, na które przekazywano im z budżetu gminy środki na działalność.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019r., że wszystkie jednostki budżetowe uzyskiwały dochody budżetowe, których wielkości ujmowały w swoich sprawozdaniach Rb-27S.

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

Lp	Nazwa jednostki	§ 2360	§ 0660	§ 0670	§ 0690	§ 0750	§ 0830	§ 0920	§ 0970	RAZEM
1	Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach	25 579,07	-	-	29 540,60	-	-	2 951,79	-	58 071,46
2	Szkoła Podstawowa w Łebuni	-	-	-	30 023,95	-	4 023,00	-	1 280,00	35 326,95
3	Szkoła Podstawowa w Maszewie Lęborskim	-	-	-	34 972,95	814,00	380,00	-	277,00	36 443,95
4	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerzytem	-	-	-	18 450,90	-	3 978,04	-	170,00	22 598,94
5	Zespół Szkół w Cewicach	-	15 888,90	107 172,91	64 250,43	2 216,67	17 624,35	-	916,00	208 069,26
6	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	-	8 105,00	35 790,90	46 555,55	-	772,00	28,04	447,00	91 698,49
RAZEM		25 579,07	23 993,90	142 963,81	223 794,38	3 030,67	26 777,39	2 979,83	3 090,00	452 209,05

Z danych wynika, że ogółem uzyskano 452.209,05 zł dochodów, z czego w:

- § 2360 – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – wynosiły 25.579,07 zł, stanowiło 5,66 % dochodów.
- § 0660 – Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – wynosiły 23.993,90 zł co stanowiło 5,31 % dochodów
- § 0670 – Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego – wynosiły 142.963,81 zł co stanowiło 31,61 % dochodów
- § 0690 – Wpływy z różnych opłat – wynosiły 223.794,38 zł, co stanowiło 49,49 % dochodów uzyskanych przez jednostki ogółem.

- § 0750 – *Wpłaty z najmu* – wynosiły 3.030,67 zł, co stanowiło 0,67 % dochodów,
- § 0830 – *Wpływy z usług* – wynosiły 26.777,39 zł, co stanowiło 5,92 % dochodów uzyskanych przez jednostki ogółem,
- § 0920 – *Pozostałe odsetki* – wynosi 2.979,83 zł, co stanowi 0,66 % dochodów,
- § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* – wynosiły 3.090,00 zł, co stanowi 0,68 % (wynagrodzenie płatnika);

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

Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr IV/39/2019 z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie zasad korzystania z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, sposobu ustalania opłat za korzystanie z nich oraz powierzenia Wójtowi Gminy Cewice uprawnienia do stanowienia i ich wysokości. W ślad za tym Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 33/2019 z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z niektórych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej. W załączniku nr 1 do zarządzenia określono wysokość stawek opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej Gminy Cewice na rok 2019 odrębnie dla każdej z pięciu szkół publicznych.

Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z zostały złożone w terminie i podpisane przez p. Halinę Stolarczyk – Kierownika Referatu Obsługi Finansowo Kadrowej i przez kierownika danej jednostki budżetowej (szkoły) oraz przez głównego księgowego i kierownika (OPS). Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu (za 2019 rok) zostały złożone w terminie i podpisane przez Skarbnika Gminy Cewice, Wójta Gminy Cewice i kierownika danej jednostki budżetowej.

W 2020 roku sprawozdania szkół są podpisywane przez Skarbnika Gminy Cewice, Wójta Gminy Cewice i kierownika danej jednostki budżetowej.

Kserokopie sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz bilansu, rachunku zysków i strat i zestawienia zmian w funduszu Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Siemirowicach (za 2019 rok) ujęto w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 5.1.1.

Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr IV/39/2019 z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie zasad korzystania z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, sposobu ustalania opłat za korzystanie z nich oraz powierzenia Wójtowi Gminy Cewice uprawnienia do stanowienia i ich wysokości. W ślad za tym Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 33/2019 z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z niektórych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej. W załączniku nr 1 do zarządzenia określono wysokość stawek opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej Gminy Cewice na rok 2019 odrębnie dla każdej z pięciu szkół publicznych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2019 r. na terenie Gminy Cewice nie działał żaden zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunku dochodów.

Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr V/21/11 z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XXXI/272/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 19 września 2013 r.

W powyższych uchwałach Rada Gminy określiła:

- źródła dochodów:

- 1) z wpływów z organizowanych przez jednostkę budżetową imprez, festynów itp.
- 2) z opłat za duplikaty dokumentów,
- 3) z nagród za udział w konkursach,
- 4) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- 5) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie lub użytkowaniu jednostki,
- 6) z odsetek z konta bankowego tego rachunku,
- 7) z prowizji uzyskiwanych od Towarzystw Ubezpieczeniowych i innych.

- kierunki rozchodów:

Uzyskane dochody własne wraz odsetkami przeznacza się na pokrycie wydatków bieżących i inwestycyjnych danej jednostki, bez finansowania wynagrodzeń osobowych, a w szczególności na:

- 1) koszty zakupu materiałów, usług remontowych i pozostałych związanych z poprawą warunków bytowych w jednostce budżetowej,
- 2) koszty realizacji celów wskazanych przez darczyńcę,
- 3) koszty zakupu pomocy naukowych, książek i nagród dla uczniów,
- 4) koszty dofinansowania podstawowej bieżącej działalności statutowej, za wyjątkiem dofinansowania wynagrodzeń osobowych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie rachunku dochodów własnych w roku budżetowym jest plan finansowy dochodów i wydatków sporządzany w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

Plany finansowe dochodów i wydatków sporządzają i zatwierdzają dyrektorzy jednostek budżetowych do wysokości kwot uchwalonych w uchwale budżetowej.

Dyrektorzy jednostek budżetowych dokonują zmian w planie finansowym rachunku dochodów własnych polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot wydatków zawartych w planie.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że w załączniku Nr 10 do uchwały nr III/27/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2019 r. ujęto dochody jednostek oświatowych i wydatki nimi finansowane. Ogólna kwota dochodów i wydatków wynosiła 3.960,00 zł. W ciągu roku plany dochodów i wydatków nimi sfinansowanych uległy zmianie, które wprowadzone zostały następującymi Uchwałami Rady Gminy Cewice:

- Nr IV/35/2019 z dnia 6 lutego 2019 r. – kwota dochodów i wydatków wynosiła 5.150,00 zł,

- Nr VI/50/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r.- kwota dochodów i wydatków wynosiła 6.050,00 zł,

- Nr IX/82/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. – kwota dochodów i wydatków wynosiła 6.350,00 zł.

Na podstawie sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych za 2019 r. stwierdzono, że plan przyjęty uchwałą budżetową na 2019 r. został zrealizowany w wysokości 5.935,54 zł tj. co stanowiło 93,47% planu.

Sprawozdania były podpisywane przez p. Halinę Stolarczyk – Kierownika Referatu Obsługi Finansowo Kadrowej i przez kierownika danej jednostki budżetowej (szkoły).

W 2020 roku sprawozdania szkół są podpisywane przez Skarbnika Gminy Cewice, Wójta Gminy Cewice i kierownika danej jednostki budżetowej.

Sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku za okres od początku roku 2019 do dnia 31.12.2019 r. wykazywały następujące wielkości (w zł):

Lp.	Nazwa jednostki	Stan środków na BO	Dochody	Wydatki	Odprowadzono do budżetu gminy (§ 2400)
1.	Szkoła Podstawowa w Łebuni	0	3.081,66	3.081,66	0,00
2.	Szkoła Podstawowa w Maszewie Łęborskim	0	1.277,02	1.276,50	0,52 dow. fin. 255/39
3.	Szkoła Podstawowa z Oddz. Integracyjnymi w Przerzynie	0	0,00	0,00	0,00
4.	Zespół Szkół w Cewicach	0	194,28	0,00	194,28 dow. fin. 255/38
5.	Zespół Szkolno- Przedszkolny w Siemirowicach	0	1.382,58	1.382,15	0,43 dow. fin. 255/40
RAZEM		0	5.935,54	5.740,31	195,23

Z powyższej tabeli wynika, że większość dochodów została wykorzystana natomiast pozostałe środki zwrócono na rachunek Urzędu Gminy Cewice w dniu 31.12.2019 r. Ogółem zwrócono kwotę 195,23 zł.

W toku dalszej kontroli zbadano strukturę dochodów na rachunku dochodów własnych i stwierdzono, że przedstawiała się ona następująco:

Lp	Nazwa szkoły	§0690	§0970	§0960	§0920	Razem
1.	Szkoła Podstawowa w Łebuni	53,00	826,73	2.200,00	1,93	3.081,66
2.	Szkoła Podstawowa w Maszewie Łęborskim	88,00	687,02	500,00	2,00	1.277,02
3.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerzynie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zespół Szkół w Cewicach	194,00	0,00	0,00	0,28	194,28
5.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	0,00	0,00	1.381,00	1,58	1.382,58
RAZEM		335,00	1.513,75	4.081,00	5,79	5.935,54

Z danych wykazanych w tabeli wynika, że w 2019 r. trzy szkoły otrzymały darowiznę w wysokości ogółem 4.081,00 zł, co stanowi 68,76% uzyskanych dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucja kultury.

Na terenie Gminy Cewice działają następujące samorządowe instytucje kultury:

1. **Gminne Centrum Kultury** w Cewicach utworzone Uchwałą nr V/40/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 14.02.2003 r.
2. **Gminna Biblioteka Publiczna** w Cewicach utworzone Uchwałą nr XXII/164/04 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.2004 r.

Obsługa księgową w ww. instytucjach jest prowadzona samodzielnie.

W 2019 roku instytucje kultury otrzymały dotacje podmiotowe z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Plan dotacji w 2019 r. w podziale na rozdziały oraz jego wykonanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział, paragraf i nazwa instytucji	Plan dotacji wg uchwały nr III/27/2018 z dn. 28.12.2018	Plan dotacji po zmianie	Wykonanie planu dotacji
92109 § 2480 – Gminne Centrum Kultury	700.000,00	747.000,00	747.000,00
92116 § 2480 – Gminna Biblioteka Publiczna	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Razem	910.000,00	957.000,00	957.000,00

Początkowy plan dotacji dla Gminnego Centrum Kultury uległ zwiększeniu w trakcie roku budżetowego o 47.000,00 zł oraz został wykonany w całości. Zmiany wprowadzone były następującymi Uchwałami Rady Gminy Cewice:

- Nr VIII/74/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. - zwiększenie o 35.000,00 zł,
- Nr XI/97/2019 z dnia 17 października 2019 r. – zwiększenie o 12.000,00 zł.

Instytucje kultury rozliczyły się z otrzymanych z budżetu Gminy Cewice dotacji przedkładając:

- Informacje z wykonania planu finansowego - obie instytucje kultury złożyły w dniu 28.02.2020 r.:

- Bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową - złożone zostały przez obie instytucje w dniu 31.03.2020 r.

- Sprawozdania Rb-Z i Rb-N złożyły: Gminne Centrum Kultury dnia 29.01.2020 r., Gminna Biblioteka Publiczna – 06.02.2020 r.

Złożone sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa) zostały zatwierdzone Zarządzeniem nr 48/2020 Wójta Gminy Cewice z dnia 8 czerwca 2020 r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Cewice nie istniały samorządowe zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Skarbnikowi Urzędu Gminy Cewice – Pani Marii Franciszczak w dniu 10.07.2020 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 2 poz. 5.4.2.

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 17 lipca 2020 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Cewice 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. 2/2020.

Cewice, dnia 17 lipca 2020 r.


Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

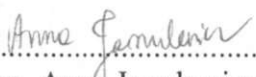
1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:


.....
st. insp. Blanka Bieńkowska

GMINA CEWICE
312 Cewice, ul. W. Witosa 16
tel. 59 861 34 60, fax 59 861 34 62
KRS 770979750 NIP 8411622753


.....
Wójt Urzędu Gminy
Cewice


.....
insp. Anna Janulewicz

URZĄD GMINY
84-312 w Cewicach
ul. W. Witosa 16
woj. pomorskie (B)
tel) 59 861 34 60, 861 34 61, fax 59 861 34 62
KRS 841-10-13-327, REGON 000531877

SKARBNIK GMINY

.....
mgr Maria Franciszczak

Skarbnik Urzędu Gminy
Cewice

PROTOKÓŁ KONTROLI KASY

przeprowadzonej w dniu 18 czerwca 2020 roku (w godz. 9:20 – 9:40) przez Anna Janulewicz - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej, działającego na podstawie upoważnienia nr 26/20 wydanego w dniu 25 lutego 2020 r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Kontrolę przeprowadzono w obecności kasjera - Pani Marzeny Cierockiej i Skarbnika Gminy – Pani Marii Franciszczak.

W wyniku kontroli stwierdzono rzeczywisty stan gotówki w kasie według poniższego zestawienia:

nominał		ilość(szt.)	wartość
200 zł	x	0	= 0,00 zł
100 zł	x	159	= 15.900,00 zł
50 zł	x	37	= 1.850,00 zł
20 zł	x	43	= 860,00 zł
10 zł	x	58	= 580,00 zł
5 zł	x	39	= 195,00 zł
2 zł	x	22	= 44,00 zł
1 zł	x	47	= 47,00 zł
0,50 zł	x	27	= 13,50 zł
0,20 zł	x	196	= 39,20 zł
0,10 zł	x	181	= 18,10 zł
0,05 zł	x	64	= 3,20 zł
0,02 zł	x	5	= 0,10 zł
0,01 zł	x	82	= 0,82 zł
Razem			19.550,92 zł

Stan gotówki wg raportów kasowych: 19.550,92 zł wg poniższego zestawienia:

- Raport kasowy UG Cewice Nr 82 sporządzony 18.06.2020 r. saldo 6.040,58 zł,
- Raport kasowy UG Cewice (odpady) Nr UOG 42 sporządzony 18.06.2020 r. saldo 120,00 zł,
- Raport kasowy Szkoły Podstawowej w Łebuni Nr 20 sporządzony 10.06.2020 r. saldo 1.790,26 zł,
- Raport kasowy Szkoły Podstawowej w Maszewie Nr 19 sporządzony 15.06.2020 r. saldo 1.900,00 zł,
- Raport kasowy Szkoły Podstawowej w Przerytem Nr 17 sporządzony 28.05.2020 r. saldo 2.000,00 zł,
- Raport kasowy Zespołu Szkół w Cewicach Nr 23 sporządzony 10.06.2020 r. saldo 2.945,00 zł,
- Raport kasowy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Siemirowicach Nr 23 sporządzony 10.06.2020 r. saldo 2.755,08 zł,

R

 Ch

- Raport kasowy Gminnego Centrum Kultury w Cewicach Nr 12 sporządzony 17.06.2020 r. saldo 2.000,00 zł.

W wyniku kontroli rzeczywistego stanu gotówki w kasie stwierdzono jej zgodność ze stanem ewidencyjnym.

Obowiązki kasjera pełni od dnia 28.08.2018 r. p. Marzena Cierocka. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 28.08.2020 r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 21.08.2018 r. Kasjer posiada zakres obowiązków służbowych.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.



(insp. RIO Anna Janulewicz)

SKARBNIK GMINY


mgr Maria Franciszczak

(Skarbnik Gminy Cewice)



(kasjer p. Marzena Cierocka)

PROTOKÓŁ KONTROLI DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

przeprowadzonej w dniu 18 czerwca 2020 r. (w godz. 9:40 – 10:20) przez Annę Janulewicz - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej, działającego na podstawie upoważnienia nr 26/20 wydanego w dniu 25 lutego 2020 r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Kontrolę przeprowadzono w obecności: kasjera - Pani Marzeny Cierockiej, Inspektora ds. kadr – Pani Marty Cybulskiej oraz Skarbnika Gminy – Pani Marii Franciszczak.

W wyniku kontroli stwierdzono rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania oraz ich zgodność z ewidencją.

W kasie znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania (rodzaje, od numeru do numeru):

czeki gotówkowe:

- Urzędu Gminy w Cewicach (rachunek podstawowy) - od nr 3041167896 do nr 3041167922 (27 szt.), ZFŚS – od nr 3041167753 do nr 3041167767 (15 szt.), depozyt – od nr 3040022864 do nr 3040022870 (7 szt.),
- Zespołu Szkół w Cewicach (rachunek podstawowy) od nr 3041167565 do nr 3041167566 oraz od nr 3041557764 do nr 3041557793 (32 szt.), dochody własne – od nr 3040022834 do nr 3040022840 (7 szt.), ZFŚS – od nr 3041167703 do nr 3041167717 (15 szt.),
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Siemirowicach (rachunek podstawowy) od nr 3041167579 do nr 3041167596 (18 szt.), dochody własne – od nr 3040022828 do nr 3040620587 (13 szt.), ZFŚS – od nr 3040022750 do nr 3040022760 (11 szt.),
- Szkoły Podstawowej w Maszewie Lęborskim (rachunek podstawowy) od nr 3041557506 do nr 3041557527 (22 szt.), dochody własne – od nr 3040022803 do nr 3040022810 (8 szt.), ZFŚS – od nr 3040022711 do nr 3040022720 (10 szt.),
- Szkoły Podstawowej w Łebuni (rachunek podstawowy) od nr 3041167357 do nr 3041167366 (10 szt.), dochody własne – od nr 3040022847 do nr 3040022850 oraz od nr 3040620568 do nr 3040620577 (14 szt.), ZFŚS – od nr 3040022796 do nr 3040022800 (5 szt.),
- Szkoły Podstawowej w Przerzynie (rachunek podstawowy) od nr 3041557590 do nr 3041557618 (29 szt.), dochody własne – od nr 3040022812 do nr 3040022820 (9 szt.), ZFŚS – od nr 3040022727 do nr 3040022740 (14 szt.),
- Gminnego Centrum Kultury w Cewicach od nr 3041557533 do nr 3041557558 (25 szt.),

Druki KW (kasa wypłaci):

- Urzędu Gminy w Cewicach od Nr 1/2020 do nr 50/2020 ostatni wykorzystany nr 37/2020 z dnia 04.06.2020 r. na kwotę 1.000,00 zł,
- Szkoły Podstawowej w Maszewie Lęborskim od nr 1/2020 do nr 29/2020 ostatni wykorzystany nr 5/2020 z dnia 04.06.2020 r. na kwotę 4.000,00 zł,
- Szkoły Podstawowej w Łebuni od nr 1/2020 do nr 10/2020 ostatni wykorzystany nr 2/2020 z dn. 19.02.2020 r. na kwotę 350,00 zł
- Zespołu Szkół w Cewicach od nr 1/2020 do 40/2020 ostatni wykorzystany nr 6/2020 z dn. 02.03.2020 r. na kwotę 2.823,54 zł,
- Szkoły Podstawowej w Przerytem od nr 1/2020 do nr 20/2020 (czysty),
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Siemirowicach od nr 1/2020 do nr 26/2020 ostatni wykorzystany nr 7/2020 z dnia 05.03.2020 r. na kwotę 0,01 zł,

Druki KP (kasa przyjmie):

- Urzędu Gminy w Cewicach od Nr 1/2020 do nr 26/2020 ostatni wykorzystany nr 19/2020 z dnia 04.06.2020 r. na kwotę 1.000,00 zł,
- Szkoły Podstawowej w Maszewie Lęborskim od nr 1/2020 do nr 26/2020 ostatni wykorzystany nr 9/2020 z dn. 04.06.2020 r. na kwotę 4.000,00 zł,
- Szkoły Podstawowej w Łebuni od nr 1/2020 do nr 26/2020, ostatni wykorzystany nr 7/2020 z dnia 28.05.2020 r. na kwotę 711,60 zł,
- Zespołu Szkół w Cewicach od nr 1/2020 do 25/2020 ostatni wykorzystany nr 11/2020 z dnia 28.05.2020 r. na kwotę 162,96 zł,
- Szkoły Podstawowej w Przerytem od nr 1/2020 do nr 26/2020 ostatni wykorzystany nr 6/2020 z dnia 28.05.2020 r. na kwotę 143,01 zł,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Siemirowicach od nr 1/2020 do nr 26/2020 ostatni wykorzystany nr 7/2020 z dnia 28.05.2020 r. na kwotę 1.283,40 zł,
- Gminnego Centrum Kultury w Cewicach od nr 1/2020 do nr 26/2020, ostatni wykorzystany nr 7/2020 z dnia 17.06.2020 r. na kwotę 1.186,11 zł.

Na stanowisku inspektora ds. kadr znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania (rodzaje, od numeru do numeru):

Legitymacja służbowa nr 10 (1 sztuka),

Legitymacje ubezpieczeniowe członków rodzin od nr 435347 do nr 435348 i nr 435350 (3 sztuki),

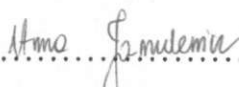
Pracownicze legitymacje ubezpieczeniowe od nr 366539 do nr 366545 (7 sztuk),

Karty drogowe: 0 sztuk,

W wyniku kontroli stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania stwierdzono zgodność ze stanem ewidencyjnym.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania w 2020 roku prowadzono w dziesięciu *Księgach druków ścisłego zarachowania*, w tym w trzy dla Urzędu Gminy w Cewicach (założone w dniu 04.01.2016 r.), w pięciu dla szkół z terenu Gminy Cewice (4 księgi założone w dniu 02.01.2013r. oraz 1 księga założona w dniu 02.09.2013 r.), w jednej dla Gminnego Centrum Kultury w Cewicach (założona w dniu 02.01.2013r.), w jednej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Cewicach (założona w dniu 02.01.2013 r.)

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.



(insp. RIO Anna Janulewicz)

SKARBNIK GMINY


mgr Maria Franciszczak

.....
(Skarbnik Gminy Cewice)

INSPEKTOR
ds. kadr


mgr Marta Cybulska

.....
(Inspektor ds. kadr Marta Cybulska)



.....
(kasjer p. Marzena Cierocka)

Zestawienie akt roboczych kontroli**Gmina Cewice****kontrola kompleksowa****9 marca 2020 r. – 17 lipca 2020 r.**.....
Nazwa jednostki kontrolowanej.....
rodzaj kontroli.....
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Lp.	Nr akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1	1.1:1	Wykaz jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych	3
2	1.1:2	Zestawienie związków komunalnych i stowarzyszeń, w których uczestniczy jednostka.	3
3	1.1:3	Wykaz sołectw wraz z nazwiskami Sołtysów	1
4	1.3:1	Pełnomocnictwa dla kierowników jednostek podległych i nadzorowanych	2
5	1.3:2	Oświadczenie dotyczące umów o partnerstwie publiczno – prywatnym	1
6	1.4:1	Szczegółowy wykaz kontroli finansowych wykonanych przez Gminę Cewice	1
7	1.4:2	Oświadczenie o podejmowanych czynnościach związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.	1
8	1.4:3	Zestawienie złożonych oświadczeń majątkowych	6
11	1.5:1	Zestawienie kontroli zewnętrznych (finansowych) w okresie od czerwca 2016 do dnia sporządzenia	1
12	1.5:2	Informacja ws. wskazania e maila do przesyłania części protokołu	2
13	1.5:3	Treść maila i potwierdzenie odczytania wersji roboczej protokołu	2
14	2.1:1	Oświadczenie pani Anny Lewandowskiej w sprawie wydania decyzji zezwalającej na wycinkę drzew	1
15	2.1:2	Treść wyjaśnienia Pani Marii Franciszczak Skarbnika Gminy w sprawie terminowości regulowania zobowiązań	1
16	2.1:3	Zestawienie terminowości odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w 2019 roku	1
17	2.1:4	Zestawienie terminowości odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w 2019 roku	1
18	2.1:5	Zestawienie terminowości odprowadzania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2019 roku	1
19	2.3:1	Treść zapytania wraz z odpowiedzią oraz przykładowym wyliczeniem potrąceń za strajk	3
20	2.4:1	Treść wyjaśnienia pani Marii Franciszczak w sprawie różnic inwentaryzacyjnych	1
21	2.4:2	Treść maila i potwierdzenie odczytania wersji roboczej protokołu	1
22	3.2:1	Zestawienie danych dotyczących realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2019 rok	1
23	3.2:2	Wykaz nieprawidłowości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne	2
24	3.2:3	Treść zapytania wraz z odpowiedzią dotyczące rozbieżności pomiędzy powierzchnią gruntów złoża kopaliny wynikająca z koncesji a powierzchnią gruntów związanych z prowadzoną działalnością wykazaną w informacji w	2

47	3.4:2	Treść zapytania, odpowiedź oraz kopia umowy dzierżawy dotyczące ustawienia pojemników (kontenerów) na odzież używaną	8
48	3.4:3	Treść maila i potwierdzenie odczytania wersji roboczej protokołu	1
49	3.5.1.	Wyjaśnienie dotyczące wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop	1
50	3.5.2.	Zestawienie dowodów księgowych poddanych kontroli	6
51	3.5.3.	Oświadczenia radnych	7
52	3.5.4.	Wyjaśnienie dotyczące dochodów z opłat za sprzedaż alkoholu	1
53	3.5.5.	Kserokopie umów-zleceń OSP	18
54	3.5.6.	Kserokopia umowy i polis ubezpieczeniowych OSP	11
55	3.5.7.	Oświadczenie w sprawie wpłat na Strażacki Fundusz Wypadkowy	1
56	3.6.1.	Kserokopia informacji z otwarcia ofert	2
57	3.6.2.	Wyjaśnienie w sprawie terminu wystawienia OT	1
58	3.6.3.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie udziałów w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową	1
59	3.7.1.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie udzielania dotacji Pozytywnym Inicjatywom Edukacji	1
60	3.8.1.	Wyjaśnienie dot. rzetelności danych dotyczących przypadających do spłaty + kserokopie umów i uchwały	24
61	3.8.2.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie parabanków	1
62	3.9.1.	Uzasadnieni – kalkulacja stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3
63	3.9.2.	Wyjaśnienie dotyczące zawarcia aneksu + kserokopia umowy i aneksu	16
64	4.1.1.	Informacja na temat gruntów	15
65	4.2.1.	Wyjaśnienie dot. nieterminowej wpłaty opłaty z tyt. użytkowania wieczystego	3
66	5.1.1.	Kserokopie sprawozdań, bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	44
67	5.4.2.	Potwierdzenie zapoznania się z protokołem	1

Sporządziła inspektor kontroli:

Anna Janulewicz

.....
Imię i nazwisko

Janulewicz
.....
podpis