

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gminy Cewice w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Cewice, ul. Wincentego Witosa 16, przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

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

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

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

IV. Gospodarka mieniem.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.

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



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Cewice
84-312 Cewice
ul. Wincentego Witosa 16
tel. (59) 861 34 60/61
fax (59) 861 34 62
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2015r. oraz w miarę potrzeb okresy późniejsze np. w odniesieniu do windykacji.
- Kontrolę przeprowadziły:
 - Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 64/16 z dnia 2 listopada 2016r. - w okresie od 21 listopada 2016r. do dnia 1 marca 2017r. Z uzasadnioną przerwą w kontroli w dniach od 2 do 7 marca 2017r.).
 - Blanka Bieńkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 65/16 z dnia 2 listopada 2016r. - w okresie od 21 listopada 2016r. do 7 marca 2017r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Na terenie Gminy Cewice funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, (według stanu na dzień 31.12.2015r.):

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 1990r.
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	Utworzony na mocy uchwały Nr XXVI/234/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 08.05.2013r.
3.	Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Maszewie Lęborskim	Utworzona na mocy uchwały Nr XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995r. wraz ze zm. uchwałą Nr III/14/99 Rady Gminy Cewice z 15.03.1999
4.	Szkoła Podstawowa w Lębuni	Utworzona na mocy uchwały Nr XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995r. wraz z późn. zm. wprowadzonymi uchwałą Nr III/14/99 z dnia 15.03.1999r. i uchwałą Nr IV/20/2000 z dnia 21.04.2000r. .
5.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerzycem	Utworzona na mocy uchwały XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995r. wraz z późn. zm. wprowadzoną uchwałą Nr III/17/99 z dn. 15.03.1999r.
6.	Zespół Szkół w Cewicach	Utworzony na mocy uchwały Nr XXXVI/258/06 Rady Gminy Cewice z dnia 06.04.2006r.

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Cewice.

Osoby prawne:

1. Gminne Centrum Kultury w Cewicach, utworzone uchwałą Nr V/40/2003 Rady Gminy Cewice z dnia 14 lutego 2003r.
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach utworzona uchwałą Nr XXII/164/04 Rady Gminy Cewice z dnia 29 grudnia 2004r.

Zakład budżetowy:

1. Gmina Cewice nie utworzyła zakładu budżetowego.

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

Gmina Cewice posiadała udziały w jednej spółce prawa handlowego o nazwie *Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o.*, Czarnówko 34, 84-351 Nowa Wieś Lęborska. Uchwała o przystąpieniu Gminy Cewice do Spółki została podjęta 8 października 2008r. (Nr XXII/110/08 Rady Gminy Cewice). Na dzień 31.12.2015r. wartość udziałów Gminy w Spółce wynosiła 106.752,00 zł i stanowiła 1,40 % całości udziałów.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W 2015 roku Gmina Cewice należała do niżej wymienionych stowarzyszeń. W tabeli przedstawiono nazwy, cele Stowarzyszeń wraz z nr KRS, uchwałą Rady o przystąpieniu/wystąpieniu Gminy oraz wysokość rocznej składki:

L.p.	Nazwa stowarzyszenia	Nr KRS	Uchwała Rady Gminy o przystąpieniu	Wysokość składki i jej podstawa	Wpłata składki
1.	Związek Gmin Pomorskich	0000055250	Uchwała Nr IV/18/98 Rady Gminy Cewice z dnia 30.03.1998 r.	2.613,10 zł Składka roczna 0,35 zł od mieszkańca (na 31.12.2014r.)- 7466 osób, płatna do 15 dnia 1. M-ca kwartału Uchwała nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego z dnia 15.03.2012	653,28 – 20.01.2015 653,28 – 23.04.2015 653,28 – 10.08.2015 653,28 – 03.11.2015
2.	Lokalna Organizacja Turystyczna „Leba – Błękitna Kraina”	0000193980	Uchwała Nr XXV/219/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 27 marca 2013r.	5.000,00 zł Wg. deklaracji przystąpienia, zgodnie z Uchwałą nr 1/2014 z dnia 27.11.2014 Nadzwyczajnego Walnego Zebrania	5.000,00 zł 13.03.2015
3.	Kaszubsko Pomorskie Forum Ekologiczne	0000373402	Uchwała Nr V/46/2015 Rady Gminy Cewice z dnia 26 marca 2015r.	1.000,00 zł kwota określona w deklaracji przystąpienia	1.000,00 zł 23.04.2015
4.	Lokalna Grupa Działania „Dorzecze Leby”	0000566557	Uchwała Nr VIII/79/2015 Rady Gminy Cewice z dnia 30.06.201 r.	15.000,00 zł Uchwała nr WZC 2/2015 Walnego Zebrania Członków z dnia 20.07.2015 .	7.500,00 zł 07.08.2016 50% składki z uwagi na przystąpienie w drugim półroczu
5.	Lokalna Grupa Rybacka „Pradolina Leby”	0000340214	Uchwała Nr XXXI/193/09 Rady Gminy Cewice z dnia 23.09.2009r. wystąpienie: Uchwała Nr VII/65/2015 Rady Gminy Cewice z dnia 02.06.2015 r.	10.000,00 zł Uchwała nr 5/2015 Walnego Zebrania Członków z 24.04.2015r.	4.269,00 zł 19.08.2016 Kwota obniżona proporcjonalnie do daty rezygnacji z członkostwa w stowarzyszeniu.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy wysokość wniesionych składek w 2015r. była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia. Uwag do powyższego nie wniesiono. Składki członkowskie klasyfikowane były w dziale 750 –

Administracja publiczna, rozdziale 75095 – Pozostała działalność, § 4430 – Różne opłaty i składki.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2015 roku 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 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016r. poz. 446).

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

1.2. Kierownictwo jednostki.

- Wójt Gminy – **Pan Jerzy Pernal**, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014r. Ślubowanie przed Radą Gminy złożył dnia 28 listopada 2014r.
Pan Jerzy Pernal pełni funkcję Wójta od 2010r. kiedy to został wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Cewicach z dnia 5.12.2010r.). Ślubowanie Pan Wójt złożył w dniu 14.12.2010r).
- Zastępca Wójta – nie powołano zastępcy. Wójt Gminy pismem znak ZOK.077.5.2012 z dnia 1.02.2012r. udzielił Pani Marzenie Krakowiak – Sekretarzowi Gminy Cewice pełnomocnictwa do podejmowania w czasie nieobecności Wójta wszelkich czynności i decyzji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania urzędu oraz podpisywania dokumentów (rachunków przelewów i czeków). Kserokopia pełnomocnictwa została ujęta w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 1.1.2.
- Skarbnik Gminy - **Pani Maria Franciszczak**, powołana na to stanowisko uchwałą Nr L/325/02 Rady Gminy Cewice z dnia 23 lipca 2002r.
- Sekretarz Gminy – **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.
- Przewodniczący Rady Gminy – **Pan Krzysztof Decyk**, wybrany uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 28.11.2014r.
- Zastępca Przewodniczącego Rady – **Panowie: Jerzy Bańka i Pan Wiesław Keller** wybrani Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 28.11. 2014r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr VIII/45/99 Rady Gminy w Cewicach z dnia 9 sierpnia 1999r. (tekst jednolity przyjęty został uchwałą XXXII/278/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 29 października 2013r.w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Cewice i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4418 z dnia 9 grudnia 2013r.).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Cewice wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 06/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 25 stycznia 2008r. wraz z późniejszymi 21. zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta. W regulaminie znalazły się następujące regulacje:

- Organizacja urzędu,
- Zadania urzędu,
- Status pracowników,
- Regulamin pracy urzędu
- Zasady podpisywania pism,
- Zasady planowania pracy,
- Kontrola wewnętrzna, regulamin obsługi prawnej,
- Schemat organizacyjny urzędu,
- Regulamin okresowej oceny pracowników,
- Regulamin wynagradzania pracowników.

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

1. W roku 2015 w Urzędzie Gminy Cewice obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości wraz z późniejszymi 10. zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Cewice. Ostatnia zmiana zarządzenie Nr 134/2015 Wójta Gmin Cewice z dnia 1 października 2015r.

Załącznikami do ww. zarządzenia są:

Załącznik Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;

Załącznik Nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego;

Załącznik Nr 3 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych;

Załącznik Nr 4 Obowiązki i prawa w zakresie odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości budżetowej, finansowej i sprawozdawczości;

Załącznik Nr 5 Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania kontroli i obiegu dokumentów księgowych;

Załącznik Nr 6 Schemat obiegu dokumentów;

Załącznik Nr 7 Instrukcja inwentaryzacyjna;

Załącznik Nr 8 Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej;

Załącznik Nr 9 Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe i opis systemu przetwarzania danych;

Załącznik Nr 10 Wykaz programów użytkowych dopuszczonych do użytku,

Załącznik Nr 11 Zasady ochrony danych przetwarzanych przy pomocy komputera;

Załącznik Nr 12 Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Cewice;

Załącznik Nr 13 Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone minie w Urzędzie Gminy Cewice.

2. Ponadto w jednostce kontrolowanej obowiązywało Zarządzenie nr 35/09 Wójta Gminy Cewice z dnia 24 czerwca 2009 roku w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
3. Istniejący w jednostce system komputerowy został odpowiednio zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez informatyka – Pana Tomasza Klebba i ujęty w materiale roboczym, pod poz. 1.1.1 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Gmina Cewice nie zawierała umów o partnerstwie publiczno - prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2015 roku, czternastu radnych złożyło Przewodniczącemu Rady Gminy Cewice oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kserokopią zeznań podatkowych w terminie do dnia 30 kwietnia 2015 roku za rok 2014, poza jednym przypadkiem tj. oświadczenie złożono po terminie ustawowym tj. dnia 4.05.2015r., załączając do niego wyjaśnienie o pobycie w szpitalu. Opóźnienie to nie miało wpływu na wypłatę diety w formie miesięcznego ryczału.

Przewodniczący Rady oraz Wójt Gminy złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kserokopiami zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu za 2014 r. – Wojewodzie Pomorskiemu – wpłynęło do kancelarii tajnej Wojewody dnia odpowiednio 30.03.2015 r. i 23.04.2015 r.

Oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31.12.2014 r. w terminie do 30.04.2015 r. złożyli także wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych (8 osób), osoby wydające decyzje w imieniu Wójta (3 osoby) oraz Skarbnik, Sekretarz (razem 13 osób).

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

- dnia 28.05.2015 r. pismo nr SMS.0043.5.2015 – oświadczenia 15 radnych,
- dnia 01.06.2015 r. pismo nr SG.2124.3.2015.MAK – 13 oświadczeń majątkowych: Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Wójta.

W związku ze zmianą na stanowisku dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem zostały złożone dwa oświadczenia majątkowe.

W/w oświadczenia zostały wysłane do właściwego Urzędu Skarbowego:

- dnia 15.09.2015 r. pismo nr SG.2124.5.2015.MAK – 1 oświadczenie zakończenie pełnienia obowiązków dyrektora,
- dnia 28.09.2015 r. pismo nr SG.2124.7.2015.MAK – 1 oświadczenie powierzenie pełnienia obowiązków dyrektora.

W dniu 29 października 2015 r. wpłynęło pismo z Urzędu Skarbowego w Lęborku informujące, iż w efekcie analizy złożonych oświadczeń majątkowych nie stwierdzono przypadku kwalifikującego się do wdrożenia procedury wynikającej z art. 24h ust. 9 ustawy o samorządzie gminnym.

1.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

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

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie o samorządzie gminnym Rada Gminy kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych gminy, poprzez powołaną w tym celu Komisję Rewizyjną (§ 14 ust. 1 Statutu).

Zasady oraz tryb działania Komisji Rewizyjnej określa Regulamin Komisji Rewizyjnej, stanowiący załącznik nr 4 do Statutu, zgodnie z nim:

- Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Gminy pod względem:

- 1) legalności,
- 2) gospodarności,

- 3) rzetelności
- 4) celowości,
- 5) zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

- Komisja kontrolując działalność Wójta i jednostek organizacyjnych Gminy, bada w szczególności gospodarkę finansową, w tym wykonanie budżetu Gminy,
- Komisja wykonuje inne zadania kontrolne, na zlecenie Rady, w zakresie i formie wskazanej w uchwale Rady.

Komisja przeprowadza następujące rodzaje kontroli:

- kompleksowe,
- problemowe,
- sprawdzające.

Kontroli dokonują w imieniu Komisji zespoły kontrolne składające się przynajmniej z dwóch członków Komisji. Zespół kontrolny z przeprowadzonej kontroli sporządza protokół. Protokół powinien być sporządzony w terminie 7 dni od chwili zakończenia kontroli. Protokół z kontroli sporządza się w czterech egzemplarzach, które w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu otrzymują;

- Przewodniczący Rady Gminy,
- Wójt Gminy,
- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
- Kierownik kontrolowanego podmiotu.

Kierownik kontrolowanego podmiotu może złożyć na ręce Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli i jej wyników w terminie 14 dni od daty przedstawienia mu protokołu do podpisania. Wnioski i zalecenia pokontrolne przedstawia na najbliższej sesji Przewodniczący lub Wiceprzewodniczący Komisji.

Ponadto Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie Gminy do zatwierdzenia plan pracy na rok następny w terminie do 31 grudnia każdego roku i składa Radzie w terminie do 31 stycznia każdego roku roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2015 zatwierdzony został przez Radę uchwałą Nr IV/30/2015 z dnia 29 stycznia 2015r. Plan ten zakładał min. następujące kontrole:

1. Kontrola działalności Gminnego Centrum Kultury w Cewicach oraz analiza wydatków poniesionych przez Gminę na działalność klubów sportowych z terenu Gminy Cewice.
2. Kontrola bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Cewice w 2014r. w różnych aspektach życia
3. Kontrola realizacji wniosków wypracowanych przez Komisje Rady Gminy Cewice w 2014r.
4. Kontrola realizacji wybranej inwestycji.

Ze złożonego pisemnego sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Cewice w roku 2015 sporządzonego w dniu 22.12.2015r. (pismo SMS.0011.5.1.2015) wynika, że wszystkie zaplanowane kontrole zostały wykonane. Natomiast wybraną do kontroli inwestycją było zadanie pn. „Budowa chodnika w Łebuni od kościoła w kierunku cmentarza”. Sprawozdanie to zostało przedstawione podczas sesji Rady Gminy Cewice w dniu 29 grudnia 2015r. (protokół nr XII/2015).

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

Wójt Gminy Cewice Zarządzeniem Nr 54/04 Wójta Gminy Cewice z dnia 06 września 2004r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, którym zatwierdzono i wprowadzono do użytku Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Gminy Cewice.

Według ustnego oświadczenia Sekretarza Gminy – Pani Marzeny Krakowiak, w jednostce kontrolowanej nie stwierdzono w latach 2012-2015 próby wprowadzenia do obrotu wartości pieniężnych z nieujawnionych bądź nielegalnych źródeł, w związku, z czym nie zachodziła konieczność powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie w życie Zarządzenia Nr 108/10 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Cewice. Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Cewice.
2. System kontroli zarządczej na poziomie II tj. Urzędu Gminy funkcjonuje w oparciu o ww. zarządzenie Wójta Gminy, natomiast na poziomie I tj. w jednostkach organizacyjnych gminy system ten funkcjonuje w oparciu o przepisy wprowadzone przez kierowników tych jednostek.
3. Zgodnie z treścią obowiązujących przepisów kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Cewice jest realizowana z uwzględnieniem pięciu obszarów: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitoring i ocena.
4. Zarządzeniem Nr 130/2012 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 października 2012r. wprowadzono „Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Cewicach”, których celem jest zapewnienie mechanizmów identyfikowania wszystkich ryzyk zagrażających realizacji celów Urzędu Gminy, określenia skutków i wag tych ryzyk oraz podejmowania środków zaradczych w celu ograniczenia ryzyka. Zgodnie z treścią § 12 przywołanego zarządzenia, identyfikacje i ocenę ryzyka oraz ustalenie metod przeciwdziałania dokonuje się raz w roku w terminie do 31 stycznia Arkusze przekazywane są Sekretarzowi Gminy w terminie do 15 lutego, na ich podstawie Sekretarz Gminy do 31 marca każdego roku sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczający akceptowany poziom oraz planowane metody jego ograniczenia do poziomu akceptowanego i przedstawia Wójtowi.
5. Na podstawie sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Cewice za rok 2015 sporządzonego przez Wójta Gminy oraz złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2015r. stwierdzono, że zarówno w urzędzie Gminy jak i w jednostkach organizacyjnych Gminy w roku 2015 prowadzona była kontrola zarządcza.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

1. Zestawienie wielkości kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów ujętych w budżecie Gminy Cewice za lata 2013- 2015 przedstawiono w poniższej tabeli.

	2013r.- wykonanie	2014r.- wykonanie	2015r.- wykonanie
Dochody	32.422.839,36	33.836.415,72	36.183.067,48
Przychody	8.599.221,51	4.911.033,90	8.973.075,64
Razem	41.022.060,87	38.747.449,62	45.156.143,12
Wydatki	37.526.401,81	35.470.958,98	38.956.496,26
Rozchody	823.000,00	1.301.051,00	3.767.660,00
Razem	38.349.401,81	36.772.009,98	42.724.156,26

Z danych ujętych w tabeli wynika, że w 2013r. wielkość budżetu przekroczyła 40.000 tys. zł w związku z czym jednostka kontrolowana prowadzi audyt wewnętrzny (art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych).

2. Wójt Gminy Cewice zlecił przeprowadzenie audytu Panu Mariuszowi Mitura, [REDAKTED], wyłonionego na podstawie złożonej oferty. Umowę na wykonanie usługi audytu wewnętrznego zawarto na okres jednego roku, tj. od dnia 1 kwietnia 2013 r. do dnia 31.03.2014 r. za cenę brutto 1.400,00 zł miesięcznie, płatne z dołu

po wystawieniu rachunku, nie później niż w terminie 14 dni od dnia wystawienia. Informację o rozpoczęciu audytu wewnętrznego Wójt Gminy wysłał do Ministerstwa Finansów dnia 15.04.2013 r. (nadano listem poleconym w dniu 15.04.2013 r.).

Na kolejne okresy roczne zostały podpisane aneksy do w/w umowy tj. do dnia 31.03.2015 roku został podpisany aneks w dniu 31.03.2014 roku oraz do dnia 31.03.2016 roku został podpisany aneks w dniu 31.03.2015 r.

3. Usługodawca spełnia warunki określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych. Posiada zaświadczenie wydane przez Ministra Finansów o pozytywnym wyniku egzaminu na audytora wewnętrznego.

4. Audytor wewnętrzny przesłał Wójtowi Gminy, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi listę zidentyfikowanych obszarów ryzyka z prośbą o nadanie im priorytetów (bardzo duże, duże, średnie, niskie) i na ich podstawie sporządził listę wyników analizy 39 obszarów ryzyka i sporządził dnia 31.12.2014 roku plan audytu na 2015 rok, który został zaakceptowany przez Wójta Gminy.

5. Plan ten zakładał przeprowadzenie audytu w Urzędzie Gminy Cewice w obszarach:

- 1) Dotacje celowe na zadania własne Gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych - audytem objęto ocenę zasad i procedur rozliczania dotacji (sprawozdanie zostało sporządzone dnia 15.04.2016 r.).
- 2) Wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – audytem objęto ocenę zasad i procedur ustalania opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (sprawozdanie zostało sporządzone dnia 26.04.2016 r.)
- 3) Bezpieczeństwo informacji - zadanie obowiązkowe (sprawozdanie zostało sporządzone dnia 15.04.2016 r.). Plan audytu na 2015 rok został wykonany w całości.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2015r. przeprowadzono w jednostce 15 kontroli finansowych (z czego 6 kontroli jednodniowych i 3 kontrole dwudniowe). Ich wykaz ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu i wpisano do załącznika nr 2 pod poz. 1.1.4.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 05 listopada 2012r. do 15 marca 2013r., wykazała pewne nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/34/K/7/30977/2012/13 z dnia 14 maja 2013r. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Cewice pismem SK.1710/1/2013 z dnia 04 czerwca 2013r. powiadomił Prezesa Izby o sposobie realizacji zaleceń. Z jego treści wynika, że wszystkie zalecenia zostały wykonane.

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



II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2015 rok.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Cewice.

W 2015 roku bankową obsługę budżetu Gminy Cewice i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Millennium SA z siedzibą w Warszawie na mocy Umowy nr 360/2012 na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Cewice i jednostek organizacyjnych podległych gminie z dnia 19 grudnia 2012 roku, zawartej na czas określony od dnia 01.01.2013r. do 31.12.2016r. (włącznie).

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Cewice, reprezentowaną przez Pana Jerzego Pernala – Wójta Gminy Cewice, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Cewice – Pani Marii Franciszczak a Bankiem Millenium SA z siedzibą w Warszawie.

Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy Cewice i jednostek podległych.

Umowę zawarto na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2013 poz. 907 z późn. zm.).

2.1.1.2. Operacje bankowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 „Rachunek budżetu” z miesiąca kwietnia, maja i czerwca 2015 roku ustalono zgodność obrotów na tym koncie z obrotami wykazanymi na rachunku bankowym ujętymi na wyciągach bankowych (sprawdzono wyciągi bankowe z II kwartału 2015r. od nr 069/1-27 do nr 137/1-62).

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

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na koniec 2015 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W poniższej tabeli zestawiono kwotowe wielkości środków na poszczególnych rachunkach bankowych i porównano je z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Nazwa rachunku	Nr konta	Stan na 31.12.2015r.(w zł)	
		w banku	w ewidencji
Rachunek podstawowy budżetu	133-001	3.092.112,76	3.092.112,76
Fundusz Pracy	133-006	5,43	5,43
Erasmus+	133-009	36.340,31	36.340,31
POIG – Ograniczenie wykluczeniu cyfrowemu wśród mieszkańców gminy Cewice	133-190	0,00	0,00
Budowa systemu tras rowerowych na terenie Gminy Cewice	133-084	0,00	0,00
Zagospodarowanie centrum wsi Popowo	133-028	0,00	0,00

Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów	133-014	0,00	0,00
Zagospodarowanie terenu jeziora w Bukowinie	133-076	0,00	0,00
Rozwój społeczeństwa informacyjnego w Gminie Cewice	133-065	0,00	0,00
Niewygasające wydatki 2015 roku	135-001	1.105.506,24	1.105.506,24
Depozyt	139-001	189.364,31	189.364,31
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-001	17.339,54	17.339,54

W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono. Jednostka otrzymała od Banku Millennium S.A. w Warszawie informację o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015r., zgodne z saldami kont wykazanymi w ewidencji księgowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Wraz z zarządzeniem wprowadzono „Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej” stanowiącą załącznik Nr 8.

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

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

- termin odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,

- sposób, termin przeprowadzania inwentaryzacji, kontroli kasy i rozliczania jej wyników

Terminy i szczegółowe zasady sporządzania raportów kasowych 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.

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji kasy określono w „Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych” stanowiących Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. Z treści załącznika wynika, że inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie spisu z natury.

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

Obsługę kasową prowadziła od dnia 28.09.2015r. do dnia 31.01.2017r. Pani Irena Szymichowska. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 28.09.2015r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 11.01.2007 roku. Od dnia 30.09.2016r. do dnia 31.01.2017r. obsługę kasową na zastępstwo prowadziła Pani Angelika Wenta. W jej aktach osobowych znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 30.09.2016r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 23.09.2015r. Od dnia 01.02.2017r. obsługę kasową prowadzi Pani Edyta Drzewiecka – podinspektor ds. obsługi kasowej Urzędu Gminy i

jednostek organizacyjnych gminy. W jej aktach osobowych znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 01.02.2017r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 30.01.2017r.

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

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalono w kwocie 6.000 zł. Wypłat dokonywano po pobraniu czekiem gotówki z banku.

Na podstawie kontroli raportów kasowych Urzędu Gminy za drugi kwartał 2015 roku (od nr UG/63 z dn. 01.04.2015r. do nr UG/124 z dn. 30.06.2015r.):

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

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

Wypłaty 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, tj. list płac, stałych świadczeń pieniężnych, poleceń wyjazdu służbowego, nagród oraz zbiorczych zestawień wypłat.

Ponadto stwierdzono, że:

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

Uwag nie wniesiono.




2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce na koniec 2015 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z niej protokół. Kontrolę przeprowadził zespół spisowy w składzie trzysobowym, wyznaczony przez Wójta na mocy zarządzenia, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

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

W roku 2015 nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki przy protokolarnym przekazywaniu kasy.

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

W dniu 07.02.2017r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie gotówki.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania, wprowadzona Zarządzeniem Nr 35/09 z dnia 24 czerwca 2009 roku w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania. Zawiera ona wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, zasady ich ewidencji i gospodarowania nimi.

W wyżej wymienionej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat 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.

W okresie objętym kontrolą pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była Pani Janina Krawczyk – 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.

Prowadzenie ewidencji kart drogowych i kart pracy sprzętu silnikowego, wydawanych członkom Ochotniczych Straży Pożarnych, zgodnie z instrukcją gospodarki drukami ścisłego

zarachowania, należało do stanowiska inspektora ds. obronnych, obrony cywilnej i ochrony przeciwpożarowej Pana Zbigniewa Maksymiuk.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w 2015 roku w ośmiu *Księgach druków ścisłego zarachowania*, w tym w jednej dla Urzędu Gminy w Cewicach (założona w dniu 02.01.2013r., zakończona w dniu 31.12.2015r.), w pięciu dla szkół z terenu Gminy Cewice (założone w dniu 02.01.2013r.), w jednej dla Gminnego Centrum Kultury w Cewicach (założona w dniu 02.01.2013r.) oraz w jednej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Cewicach, z podziałem na:

- dla Urzędu Gminy w Cewicach:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - dowody wpłat KP,
 - dowody wypłat KW,
 - karty drogowe,
 - arkusze spisu z natury,
 - legitymacje ubezpieczeniowe pracowników,
 - legitymacje ubezpieczeniowe członków rodzin pracownika,
 - zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
 - wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- dla szkół, GCK i GBP:
 - KP, KW,
 - czeki gotówkowe.

Gminne Centrum Kultury w Cewicach nie zawarło z Gminą Cewice porozumienia dotyczącego prowadzenia przez Urząd Gminy w Cewicach obsługi kasowej.

Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr XX/210/2016 z dnia 29 grudnia 2016r. 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.

Kserokopia uchwały stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.0. do niniejszego protokołu.

W dniu 04 stycznia 2016 r. założono trzy księgi druków ścisłego zarachowania dla Urzędu Gminy w Cewicach. Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan.

W dniu 07.02.2017r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1A do niniejszego protokołu.

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

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto 2015 rok.

W księdze głównej Urzędu Gminy Cewice prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, i 290. Konta syntetyczne rozrachunków prowadzone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w Zakładowym Planie Kont zawartym w Załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, zmienionego następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Cewice:

- Nr 62/2012 z dnia 29 czerwca 2012r.,
- Nr 154/2012 z dnia 31 grudnia 2012r.,
- Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013r.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej, konta rozrachunkowe Urzędu Gminy Cewice wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo wg syntetyki na 31.12.2015r. (w zł)		Salda wg analityki na 31.12.2015r. (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	12.153,31	207.256,95	12.153,31	207.256,95
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	874.272,73	63,01	874.272,73	63,01
225	Rozrachunki z budżetami	79.629,00	31.735,00	79.629,00	31.735,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	139.473,12	-	139.473,12
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	106.502,33	-	106.502,33
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	123,00	-	123,00
240	Pozostałe rozrachunki	-	2.834,34	-	2.834,34
290	Odpisy aktualizujące należności	-	122.737,06	-	122.737,06

W wyniku porównania sald wynikających z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną nie stwierdzono różnic. Wydruki z ewidencji rozrachunkowych kont syntetycznych i analitycznych stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.1.

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

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Sprawdzone terminy regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w II kwartale 2015 roku. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok kontrolowanej jednostki, nie wykazano kwot zapłaconych odsetek od nieterminowych opłat.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Urzędu Skarbowego

w terminach ustawowych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2015 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęto w załączniku nr 2 w poz. 2.1.2. Wynika z niej, że w 2015 roku tytułem podatku dochodowego przelano ogółem 199.329,00 zł.

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

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP.

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

Zestawienie odprowadzonych w 2015 roku składek stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.3.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

W 2015 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz.776).

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

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Jednostka kontrolowana nie posiadała na koniec 2015 roku zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2015 rok.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w Gminie Cewice wystąpiły wydatki niewygasające łącznej wysokości 1.105.475,08 zł, co wynika z rocznego sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W Uchwale Nr XII/117/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Rada Gminy Cewice ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego 2015:

- wysokość wydatków niewygasających ustalono na kwotę 1.105.475,08 zł,
- określono plan finansowy wydatków niewygasających w 2015 roku w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz terminy realizacji poszczególnych wydatków, ostatecznie do dnia 31.01.2016r. (trzy zadania na kwotę 645.087,23 zł) oraz do dnia 30 czerwca 2016r. (15 zadań na kwotę 460.387,85 zł).

Kwota 1.105.475,08 zł została ujęta na koncie 135 „Wydatki niewygasające”, co wynika z bankowego potwierdzenia sald na dzień 31.12.2015r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2015 rok.

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 tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, wraz z późniejszymi zmianami.

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

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo w systemie 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.

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.

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.

Jednostka kontrolowana prowadzi jedną księgę główną. Księga prowadzona jest za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na kontach dokonywane są w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

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

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

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

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

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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto 2015 rok.

2.3.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

W roku 2015 jednostki organizacyjne Gminy Cewice sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Gminy Cewice za 2015 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

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

Analizując roczne sprawozdanie (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za rok 2015:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. w kwocie 37.709.129,00 zł,
 - dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 36.183.067,48 zł.
2. Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2015 roku: 85.681,10 zł.



3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Cewice (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 42.204.260,21 zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wynosiły: 38.956.496,26 zł.

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

4. Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych. Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2015 rok skutki finansowe udzielonych w 2015 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

- skutki obniżenia stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 834.010,94 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 193.464,76 zł,
- umorzenie zaległości podatkowych – kwota 20.181,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – kwota 3.604,00 zł.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2015 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. są kwotowo zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzono za cały okres 2015 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2015 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie:

- przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 8.973.075,64 zł, w tym:
 - kredyty i pożyczki w kwocie 2.272.636,00 zł,
 - papiery wartościowe w kwocie 4.725.000,00 zł,
 - wolne środki w kwocie 1.975.439,64 zł.
- rozchodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 3.767.660,00 zł, w tym:
 - spłata kredytów i pożyczek w kwocie 2.916.660,00 zł,
 - wykup papierów wartościowych za kwotę 851.000,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

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

Na koniec roku 2015 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 13.385.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

7. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2015r. wynosił (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek):
 - depozyty na żądanie – 3.458.765,74 zł,
 - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 302.821,70 zł,
 - należności wymagalne (pozostałe) – 1.208.520,42 zł,
 - pozostałe należności – 130.714,53 zł.
8. Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2015.
9. Gmina Cewice sporządziła sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe zatrudniające nauczycieli. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone przez Panią Halinę Stolarczyk – Kierownika Zespołu Obsługi Finansowo-Kadrowej w Urzędzie Gminy Cewice, nadzorującą księgowość gminnych jednostek oświatowych. Przesłano je w dniu 21.01.2016r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że:

 - nauczycielom stażystom wypłacono o 19.185,69 zł za mało,
 - nauczycielom kontraktowym wypłacono o 12.760,37 zł za mało,
 - nauczycielom mianowanym wypłacono o 7.128,04 zł za mało.

Różnica ta została wyrównana poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających, w zależności od stopnia awansu zawodowego i poziomu wykształcenia.

Uwag co do wysokości i terminu wypłaty dodatku nie wniesiono. Zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U.2014 poz. 191) 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 22.01.2016r.
10. Bilans jednostkowy Gminy Cewice na 31.12.2015r. sporządzony został dnia 31.03.2016 roku. W informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej podano kwoty umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisy aktualizujące należności.
11. Rachunek zysków i strat Gminy Cewice na 31.12.2015r. sporządzony został dnia 31.03.2016r. Stan na koniec roku poprzedniego wyniósł 33.715.540,22 zł, zaś stan na koniec roku bieżącego (dotyczy 2015 roku) wyniósł 35.592.636,20 zł. Stan kont na początek okresu jest niższy niż na koniec okresu; różnica powiększa wynik bieżącego okresu. Uwag do prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat nie wniesiono.
12. Zestawienie zmian w funduszu jednostki na 31.12.2015r. sporządzone zostało dnia 31.03.2016r. Zwiększenie funduszu jednostki nastąpiło z tytułu otrzymanych środków na inwestycje oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i innych zwiększeń, zaś zmniejszenia nastąpiły w

wyniku oszacowanych wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych oraz innych zmniejszeń.

2.4. Inwentaryzacja.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W punkcie 4 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, określono między innymi metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację należności drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic. Uzgodnienie sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego w stosunku do:

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

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

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

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

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

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

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

W kontrolowanej jednostce w latach 2013 – 2015 dokonywano inwentaryzacji należności w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów.

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2015 roku.

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Gminę Cewice w 2015 roku wyniosła 14.012.242,00 zł, z tego:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozd.75807) wyniosła – 2.834.442,00 zł
- część oświatowa subwencji ogólnej (rozd.75801) wyniosła – 10.856.382,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej (rozd.75831) wyniosła 321.418,00 zł

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

Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2015r. objęte sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły ogółem 4.682.861,10 zł natomiast ich wykorzystanie wyniosło 4.678.823,44 zł, pozostała niewykorzystana część w kwocie 4.037,66 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie przed 31.12.2015r. Według analityki kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawiały się następująco:

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty nie wykorzystanej dotacji
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	01095	315.060,12	315.060,12	0
		750	75011	70.278,98	70.278,98	0
		801	80101	41.103,00	39.799,54	1.303,46
		801	80110	27.650,00	26.848,89	801,11
		801	80150	343,00	0,00	343,00
		851	85195	1.400,00	1.400,00	0
		852	85212	4.100.000,00	4.099.168,95	831,05
		852	85213	33.130,00	32.498,76	631,24
		852	85215	4.896,00	4.892,40	3,60
		852	85228	88.000,00	87.913,67	86,33
		852	85295	1.000,00	962,13	37,87
X	Ogółem	X		4.682.861,10	4.678.823,44	4.037,66

Z powyższej tabeli wynika, że największą kwotę dotacji w wysokości 4.227.026 zł otrzymano na działalność ujętą w dziale 852 – Pomoc społeczna. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 4.225.435,91 zł a pozostałą kwotę w wysokości 1.590,09 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacje wykorzystane zostały na:

- świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (4.099.168,95 zł),

- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej (32.498,76 zł),
- Kartę Dużej Rodziny (962,13 zł),
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (87.913,67 zł),
- dodatki energetyczne (4.892,40 zł).

W dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo ujęto dotacje na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (315.060,12 zł), natomiast w dziale 750 – Administracja publiczna, ujęto dotacje na wydatki związane z wydawaniem dowodów osobistych, prowadzeniem ewidencji ludności, zadania dotyczące ewidencji działalności gospodarczej oraz realizacją zadań z zakresu obrony cywilnej (70.278,98 zł). Otrzymane dotacja zostały wykorzystana w całości.

W ramach kontroli zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej sprawdzono 12 decyzji - 4% z I półrocza 2015r., spośród 308 wydanych w całym 2015r. Suma wypłat dla objętych kontrolą decyzji wyniosła 10.776,37 zł. W badanej próbie stwierdzono trzy błędy z czego dwa nie miały wpływu na wysokość naliczonego zwrotu, (w obu przypadkach naliczona kwota zwrotu przekraczała dopuszczalny limit), natomiast jeden błąd polegał na błędnym posumowaniu ilości paliwa (mylnie odczytano z faktury). Suma zakupionego paliwa wyniosła 69,94 litry a przyjęto 69,74 litry, co spowodowało zniżenie kwoty do wypłaty o 19 groszy. (Dotyczy to f-ry nr 1156/8/14 z dnia 12.08.2014r. na kwotę 369,98 zł). Zwrotu dokonano wydając decyzję nr ZGR.3111.104.2015 z dnia 2015.03.11 z dnia 23.03.2015r. na kwotę 761,48 zł a należało wypłacić 761,48 zł. Naliczaniem zwrotów zajmował się Pan Witold Broda – inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i łowiectwa. Innych uwag nie wniesiono.

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, jednostka otrzymała 69.096,00 zł dotacji z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe, z otrzymanej dotacji wykorzystano 66.648,43 zł, a pozostałą, niewykorzystaną kwotę 2.447,57 zł zwrócono przed upływem końca 2015 roku na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dziale 851 – Ochrona zdrowia ujęto dotację w kwocie 1.400,00 zł przeznaczoną na koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Dotacja została wykorzystana w całości.

W roku 2015 jednostka kontrolowana otrzymała również dotacje z Krajowego Biura Wyborczego na wydatki związane z wyborami Prezydenta RP, wyborami do Sejmu i Senatu oraz referendum ogólnokrajowym. Dotacje i ich wykorzystanie według analityki przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty nie wykorzystanej dotacji
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	751	75101	1.144,00	1.144,00	0
			75107	19.537,00	19.361,01	175,99
			75108	11.590,00	11.581,44	8,56
			75110	8.819,00	8.789,00	30,00
	Ogółem		x	41.090,00	40.875,45	214,55

Z powyższej tabeli wynika, że jednostka otrzymała na wybory ogółem 41.090,00 zł a wykorzystała 40.875,45 zł, pozostałą niewykorzystaną kwotę zwróciła w następujących terminach na rachunek Krajowego Biura wyborczego:

175,99 zł dnia 26.06.2015r. (WB/0035),

8,56 zł dnia 10.12.2015r. (WB/00258),

30,00 zł dnia 5.10.2015r. (WB/00209).

Wykorzystane kwoty były zgodne z zapisami w ewidencji analitycznej poszczególnych rozdziałów.

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

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty nie wykorzystanej dotacji
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	758	75814	19.835,00	19.835,00	0,00
		801	80101	8.400,00	8.400,00	0,00
		801	80103	95.475,00	95.475,00	0,00
		801	80104	248.235,00	248.235,00	0,00
		801	80110	5.640,00	5.640,00	0,00
		852	85206	20.157,00	20.157,00	0,00
		852	85213	35.000,00	34.319,25	680,75
		852	85214	260.000,00	260.000,00	0,00
		852	85216	413.300,00	411.566,37	1.733,63
		852	85219	119.910,00	119.910,00	0,00
		852	85295	290.400,00	290.205,00	195,00
		854	85415	130.342,00	129.564,51	777,49
X	Ogółem	X		1.646.694,00	1.643.307,13	3.386,87

Dodatkowo, Gmina Cewice otrzymała z budżetu państwa dotacje, których wielkości otrzymane i wykorzystane przedstawiono w poniższej tabeli (w zł):

Nr §	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji
2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (wyprawka szkolna)	854	85415	6.625,00	5.264,61	1.360,39
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	758	75814	28.294,00	28.294,00	0,00
Razem				34.919,00	33.558,61	1.360,39

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 2015 r. – różnic nie stwierdzono.

W dziale 758 ujęto zwrot części wydatków realizowanych w 2014r. w ramach Funduszu Sołeckiego (bieżące § 2030 – 19.835,00 zł i majątkowe § 6330 – 28.294,00 zł).

W dziale 801 – Oświata i wychowanie ujęto:

- w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe: dotację w wys. 6.200,00 zł na dofinansowanie zakupu książek do bibliotek szkolnych „Książki moich marzeń” oraz dotację w kwocie 2.200,00 zł na zapewnienie bezpiecznych warunków nauki i wychowania i opieki w szkołach „Bezpieczna +”,
- w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, oraz w rozdziale 80104 –Przedszkola, ujęto dotację w wysokości odpowiednio 95.475,00 zł i 248.235,00 zł na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- w rozdziale 80110-Gimnazja, ujęto dotację w wysokości 5.640,00 zł z przeznaczeniem na zapewnienie bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach „Bezpieczna +”.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, ujęto dotacje w ogólnej kwocie 1.138.767,00 zł z czego wykorzystano 1.136.157,62 zł a pozostałą kwotę w wysokości 2.609,38 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Poniżej wykazano dokonane zwrotu i ich terminy:

- z rozdziału 85213- zwrócono 680,75 zł dnia 30.12.2015r. WB/00253,
 - z rozdziału 85216 – zwrócono 1.733,63 zł dnia 30.12.2015r. WB/00 272,
- Z rozdziału 852295 zwrócono 195,00 zł dnia 30.12.2015r. WB/00272.

Dotacje na pomoc społeczną zostały ujęte w następujących rozdziałach:

- 85206- Wspieranie rodziny, ujęto dotację w wysokości 20.157,00 która wykorzystano w całości na wspieranie rodziny poprzez asystenta rodzinnego i koordynatora pieczy zastępczej,
- 85213- Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej- dotacja na ten cel wyniosła 35.000,00 zł z czego wykorzystano 34.319,25 zł a pozostałą różnicę zwrócono do PUW,
- 85214- Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, otrzymano 260.000,00 zł i całość wykorzystano,
- 85216- Zasiłki stałe- otrzymano dotację w wysokości 413.300,00 zł z czego wykorzystano 411.566,37 zł a pozostałą kwotę w wysokości 1.733,63 zł zwrócono do PUW,
- 85219 – Ośrodki pomocy społecznej- na działalność Ośrodka otrzymano 119.910,00 zł i całość wykorzystano.,
- 85295 - .w rozdziale tym otrzymano 290.400,00 zł jako pomoc państwa w zakresie dożywiania, z otrzymanej kwoty wykorzystano 290.205,00 zł a różnicę w kwocie 195,00 zł zwrócono do PUW.

W dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza ogółem otrzymano 136.967,00 zł, z czego:

- w rozdziale 85415 - Pomoc materialna dla uczniów:
- (§ 2030) ujęto dotację w wysokości 130.342,00 zł z przeznaczeniem na pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym,- wykorzystano 129.564,51 zł a różnicę w wysokości 777,49 zł zwrócono do PUW dnia 30.12.2015r. WB00272,
- (§ 2040) dotacja w wysokości 6.625,00 zł przeznaczona była na wyprawkę szkolną. Jej wykorzystanie wyniosło 5.264,61 zł a pozostała różnica w kwocie 1.360,39 zł zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 17.12.2015r. (WB00264).

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

Dotacje z działu 852 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach a pozostałe przez Urząd Gminy Cewice.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za 2015 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.0.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w Referacie Budżetowym i stanowi integralną część księgowości 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 2011r. 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) W księgowości Urzędu Gminy Cewice prowadzona jest jedna księga główna i jeden dziennik. Odrębnie natomiast prowadzona jest księga główna i dziennik do Zakładowego Funduszu Socjalnego i do Depozytów.
- 6) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375r.)
- 7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, na podstawie wystawionych decyzji, a dodatkowe wymiary systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.
- 8) Na podstawie zapisów księgowych stwierdzono, że przestrzegane są zasady funkcjonowania kont.
- 9) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 10) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dla każdego rodzaju podatku.
- 11) Ewidencja analityczna - konta podatników zawierała dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 12) Przy zakładaniu konta analitycznego podatnika nanoszono stan na początek okresu – z przeniesienia, w podziale na zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy w rozbiciu na raty podatku.
- 13) W jednostce kontrolowanej szczegółowa ewidencja rozrachunków z podatnikami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzona była na kartach podatnika przy pomocy programu komputerowego VIP opracowanego przez Firmę RADIX.
- 14) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników poprzez miesięczne uzgodnienia kont..

3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W 2015 roku organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe w stosunku do 58 podatników z tego:
 - 54 po uzyskaniu od Starostwa Powiatowego w Lęborku zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
 - 2 w wyniku otrzymania informacji o nabyciu pojazdu i nie złożenia deklaracji pomimo wezwania,
 - 2 w wyniku nie złożenia deklaracji rocznej przez osoby prawne.
- 2) Na podstawie sołectwa Osowo Lęborskie (88 podatników- 2,5% ogółu osób fizycznych), stwierdzono, że decyzje wymiarowe zostały doręczone w terminach od 9 do 17 lutego 2015 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności przypadającym na dzień 15 marca 2015r.
- 3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego (odpowiednio: 84 i 4). Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji. W badanej próbie 88 podatników nie wystąpiło doręczenie fikcyjne.
- 4) Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
- 5) W związku z doręczeniem decyzji wymiarowych nie zachodziła potrzeba wszczęcia postępowania wyjaśniającego.
- 6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- 7)-8) Organ podatkowy nie wydawał w 2015 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.
- 9) Nie stwierdzono dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.
- 10) Zaległości podatkowe objęte tytułem wykonawczym z nadaną przez kierownika Urzędu Skarbowego klauzulą wykonalności wpisywano na hipotekę.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XLI/373/2014 z dnia 4 listopada 2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2015 roku. Dodatkowo Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XLI/374/2014 z dnia 4 listopada 2014r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na 2015rok. W uchwale tej wprowadzono następujące zwolnienia cyt:

„§ 1.1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz grunty wykorzystywane wyłącznie na cele działań ratowniczo-gaśniczych , ogólnodostępnej działalności sportowej, ogólnodostępnej działalności kulturalnej.

2. Zwalnia się od podatku od nieruchomości budowle lub ich części gospodarki ściekowej związane wyłącznie z oczyszczaniem ścieków socjalno-bytowych”.
- 2) Uchwały powyższe zostały ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 listopada 2014r. odpowiednio: pod poz. 3793 oraz pod poz. 3780.
- 3) Rada Gminy Cewice uchwałą Nr XI/78/11 z dnia 14 listopada 2011r. zmieniła wzory formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (informacja załącznik nr 1, deklaracja załącznik nr 2) (Ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 168, poz. 3712 z dnia 15 grudnia 2011r.).
- 4) Na podstawie kontroli 7 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne (13% - ogólna liczba wynosi 35), o następujących numerach indeksów: 16, 65,11, 25, 77, 75, 56, oraz 26 podatników podatków od nieruchomości osoby fizyczne (z liczby 1.819 podatników), których wykaz ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu – załącznik nr 2 poz. 3.2.2,

stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych wykazanych w informacjach podatkowych i składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości, co zostało potwierdzone podpisem osoby przyjmującej formularz (deklarację bądź informację) bądź naniesienie uwag w przypadku np. poprawionych błędów rachunkowych.

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

6) Jeden podatnik o nr indeksu 77 złożył deklaracje z opóźnieniem wynoszącym 42 dni (dnia 13.03.2015r.), wymiar podatku wyniósł 2,00 zł. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji z uwagi na to, że w roku 2014 podatnik figurował jako osoba fizyczna. Z uwagi na niską kwotę podatku rocznego odsetki nie wystąpiły.

7) W badanej próbie (7 osób prawnych i 26 osób fizycznych) wszyscy podatnicy złożyli deklaracje/informacje w terminie.

8) W badanej próbie nie wszczęto postępowania podatkowego.

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

Wymiarem podatku od nieruchomości w 2015 roku zajmowała się Pani Bożena Bujak Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

3.2.3. Podatek rolny.

1) Rada Gminy Cewice nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta w związku z czym podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów ogłoszona przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim z 23 października 2014 r. która wynosiła 61,37 zł za 1 dt.

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

- 153,425 zł od 1 ha przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 q żyta,
- 306,85 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

2) W Gminie Cewice w 2015 roku działało 16 podatników podatku rolnego – osoby prawne. Kontrolą objęto 6 z nich o numerach indeksów: 023, 020, 032, 054, 074, 019 i ustalono, że jeden podatnik o numerze indeksu 074 złożył deklaracje z 14 dniowym opóźnieniem (29.01.2015r) co narusza art. 6a. pkt. 8 ustawy o podatku rolnym.

Podatnicy składali deklaracje na drukach przyjętych przez Radę Gminy Cewice jako załącznik nr 4 do Uchwały XI/78/11 z dnia 14 listopada 2011r.

3) W jednostce kontrolowanej było 1520 podatników tego podatku – osoby fizyczne. Przy ustalaniu wymiaru podatku rolnego podstawą była ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

4) Kontrolą objęto 26 podatników, których wykaz ujęto w materiale roboczym w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.3.

Część podatników o nr indeksów: 05848, 01058, 04546, 0043, 05628, 00219, 01093, 06061, 05515 posiadało grunty zwolnione z opodatkowania (klasy V i VI) w związku z czym zaliczono je do wielkości gospodarstwa rolnego natomiast wymiar podatku wynosił zero.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w jednym przypadku, u podatnika nr 0173 mylnie przeliczono ha fizyczne na przeliczeniowe w wyniku czego podatek został zaniżony, były to następujące różnice:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Liczba ha przeliczeniowych		Stawka podatku	Winno być	Jest	Różnica (za mało)
		Jest	Winno być				
1.	0173	3.6850	3.707	153,425	569,00	565,00	4,00

Z powyższej tabeli wynika, że podatek rolny został zaniżony o 4 zł.

5) Użytki rolne położone na terenie Gminy Cewice zaliczone zostały do IV okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych wprowadzone zostały do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas użytków rolnych zarówno dla gruntów ornych jak i użytków zielonych.

6) Wymiarem podatku rolnego w 2015 roku zajmowała się Pani Bożena Bujak Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

7) W 2015 roku dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły ogółem 265.116,37 zł plus zaległości z roku poprzedniego 4.908,66 zł, razem 270.025,03 zł

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej – 5.438,86 zł.

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

Rata podatku	Wpływy z podatku w zł	Odsetki	Razem	Kwota składki (2%) w zł	Data przekazania
I	85.708,87	553,23	86.262,10	1.725,24	3.04.2015
II	57.520,75	47,70	57.568,45	1.151,36	5.06.2015
III	78.455,16	1.031,00	79.486,16	1.589,72	5.10.2015
IV	48.340,25	285,95	972,53	972,53	4.12.2015
Razem	270.025,03	1.917,88	271.942,91	5.438,86	x

Z powyższego wynika, że na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej przekazano kwotę 5.428,86 zł stanowiącą odpis od wpływów z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami, co stanowiło 2% uzyskanych dochodów. Z tabeli wynika, że wszystkie odpisy zostały naliczone w prawidłowej wysokości i przekazane w terminie stosownie do art. 35 ust 2 ustawy o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2014r. poz. 1079). Uwag do powyższego nie wniesiono. Naliczaniem i odprowadzaniem odpisów zajmowała się Pani Bożena Bujak Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.2.4. Podatek leśny.

1) Rada Gminy Cewice nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.

Podatek leśny od 1 ha za 2015r. wynosił 41,547 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2014. Według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2014r. (M.P. z 2014r., poz.955), średnia cena sprzedaży drewna wynosiła 188,85 zł za 1m³.

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła w 2015r. – 20,77 zł.

2) Na terenie Gminy Cewice w 2015 roku działało 195 podatników podatku leśnego z tego: 185 osób fizycznych i 10 osób prawnych. Kontrolą objęto 5 osób prawnych o numerach indeksów: 002, 024, 032, 035, 019 oraz 12 osób fizycznych o numerach indeksów: 04979, 05147, 0014, 06003, 0051, 0160, 06178, 04139, 0118, 04372, 04420, 05052, .

W toku kontroli sprawdzono wielkości lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników – osób fizycznych a wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami wykazanymi w informacjach składanych przez podatników oraz w Uproszczonych Planach Urządzenia Lasu opracowanych dla każdego obrębu ewidencyjnego Gminy Cewice. W wyniku

kontroli różnic w powierzchni lasów nie stwierdzono. Stwierdzono natomiast przypadki opodatkowania podatkiem leśnym lasów zwolnionych z opodatkowania z tytułu wieku tj. poniżej 40 lat, były to:

Nr indeksu podatnika	Ilość lasu w ha	Z tego w wieku do 40 lat	Naliczono podatek	Winno być	Różnica w zł.
04139	1,2900	0,3400	$1,29 \times 41,547 = 54,00 \text{ zł}$	$0,95 \times 41,547 = 39,00 \text{ zł}$	+ 15,00
05147	0,5347	0,4147	$0,5347 \times 41,547 = 22,00 \text{ zł}$	$0,12 \times 41,547 = 5,00 \text{ zł}$	+ 17,00
					32,00

Z powyższej tabeli wynika, że z tytułu opodatkowania lasów w wieku poniżej 40 lat podatek został nadpłacony w kwocie 32,00 zł.

3) Wszyscy podatnicy – osoby prawne złożyli deklaracje w nieprzekraczalnym terminie określonym w ustawie (do 15.01.2015r)

4) Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

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

W wyniku kontroli różnic co do powierzchni lasów nie stwierdzono. (Z uwagi na brak informacji w Uproszczonej Planach Urządzenia Lasów odnośnie wieku lasów będących w posiadaniu osób prawnych przyjęto, wiek podany w deklaracjach).

5) Nie stwierdzono przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny.

6) Objęci kontrolą podatnicy, zarówno osoby fizyczne jak i prawne uregulowały swoje zobowiązania z tytułu podatku leśnego w obowiązujących terminach.

Wymiarem podatku leśnego w 2015 roku zajmowała się Pani Beżena Bujak-Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XLI/375/2014 z dnia 04 listopada 2014r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych na 2015 rok. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 3845 z dnia 17 listopada 2014r.

2) W 2015 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011r. (Dz. U. z 2011r. Nr 293, poz. 1731).

3) Na terenie Gminy Cewice działało 20 podatników podatku od środków transportowych, z czego 16 osób fizycznych i 4 osoby prawne.

Kontrolą objęto 6 osób prawnych o numerach indeksów: 005, 008, 011, 010, 009, 002 oraz 4 osoby fizyczne o następujących numerach indeksów: 03, 01, 02, 04.

Ustalono, że deklaracje na podatek od środków transportowych złożyły w terminie wszystkie osoby prawne, natomiast z opóźnieniem 4 złożyły osoby fizyczne, były to podatnicy o numerach indeksów:

nr 008 – 16.02.2015r.,

nr 011 – 27.02.2015r.,

nr 010 – 18.02.2015r.,

nr 009 – 17.02.2015r. oraz 15.04.2015r. po wezwaniu z dnia 9.04.2015r. (zakup z 19.03.2015r.)

Kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 6.882,00 zł.

W wyniku dalszej kontroli ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady.

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

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

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

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

8) Wymiarem podatku od środków transportowych zajmuje się Pani Bożena Bujak Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.2.6. Opłaty lokalne

3.2.6.1. Opłata miejscowa.

Na terenie Gminy Cewice nie obowiązywała opłata miejscowa.

3.2.6.2. Opłata targowa.

Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XLI/376/2014 z dnia 04 listopada 2014r. w sprawie określenia wysokości opłaty targowej na obszarze gminy w 2015r., w której w § 1 ustalono cyt: "1. Opłatę targową ustala się za każdy dzień w kwocie:

- a) z ręki, z kosza, skrzynki, stolika, małego taboretu – 5,00 zł,
- b) ze stołu przenośnego – 10,00 zł,
- c) z pojazdów wszelkich – 36,00 zł.

2. Terminem płatności jest dzień sprzedaży."

Dochód z tytułu opłaty targowej w 2015r. wyniósł ogółem 280,00 zł.

Powyższa kwota dochodów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 rok w dziale 756, rozdział 75616, § 0430 – Wpływy z opłaty targowej.

3.2.6.3. Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XLI/377/2014 z dnia 04 listopada 2014r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty od posiadania psów na 2015 rok. Ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 17 listopada 2014r. poz. 3860. W §1 uchwały podano, że stawka roczna opłaty wynosi 20 zł od każdego psa. W § 3 podano, "Opłata jest wnoszona bez wezwania z góry za rok podatkowy w terminie do 15 maja danego roku lub w terminie 14 dni od daty zaistnienia obowiązku".

Ustalono, że wpływy z tej opłaty wyniosły w 2015r. 5.620,80 zł i stanowiły 0,08% dochodów podatkowych ogółem wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2015r.

3.2.6.4. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XI/79/11 z dnia 14 listopada 2011r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa, wyznaczeniu inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz późniejszą zmianą dotyczącą osoby inkasenta Osiedla Na Skarpie wprowadzoną uchwałą Nr Xi/104/2015 Rady Gminy Cewice z dnia 19 listopada 2015r.

W § 1 uchwały podano, że cyt.: „Zarządza się pobór w drodze inkasa:

- 1) podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- 2) podatku rolnego od osób fizycznych,
- 3) podatku leśnego od osób fizycznych,
- 4) opłaty targowej,
- 5) opłaty od posiadania psów.

§ 2. Na inkasentów podatków i opłat, o których mowa w § 1, wyznacza się sołtysów na terenie swojego sołectwa oraz Przewodniczącego Osiedla Na Skarpie w Siemirowicach na terenie Osiedla.”

§ 4. Inkasenci mają obowiązek rozliczenia się z zebranej gotówki w dniu następnym po upływie terminu płatności podatków i opłat. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym dniu włącznie.

§ 5. Inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne za inkaso. Stawka prowizji wynosi 10% od sumy zainkasowanych kwot.

Wyplata wynagrodzenia za inkaso dokonywana jest na rachunek bankowy wskazany przez inkasenta lub w kasie Urzędu Gminy w Cewicach w terminie do ostatniego dnia miesiąca, w którym dokonywany jest pobór podatków i opłat. Inkasent nie jest upoważniony do samodzielnego potrącenia swojego wynagrodzenia.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkości wpłat przyjętych na kwitariusze przez 6 inkasentów (z 12) i raty podatku z sołectw: Pieski, Karwica, Siemirowice, Popowo, Oskowo, Siemirowice Osiedle. Sprawdzono wpłaty przyjęte na następujące kwitariusze: 3817550-3817592, 1978536-1978545, 2955630-2955641, 2275319-2275355, 5450689-5450700, 1051401-1051407, 7499082-7499100, 945901-9459704, 1970634-1970637.

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

Sprawdzono również prawidłowość naliczenia wynagrodzenia za inkaso dla inkasentów ww. sołectw. Ustalono, że pięciu inkasentów zebrało i odprowadziło do kasy Urzędu 22.284,00 zł tytułem podatków i opłat (od posiadania psa) za co naliczono i wypłacono im wynagrodzenie w wysokości 2.228,40 zł, tj. 10% zebranej kwoty. Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu i wypłacie wynagrodzenia za inkaso.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

1) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono czy wszystkie pojazdy przyjęte do ewidencji pojazdów przez Starostwo Powiatowe w Lęborku za okres od 1.01.2015 do 30.12.2015r. oznaczone symbolem „N – przyjęcie do ewidencji”, zostały opodatkowane podatkiem od środków transportowych. Ogółem w tym okresie przyjęto 4 pojazdy z czego 1 podatnik złożył deklaracje podatkowe w ustawowym terminie, natomiast pozostali 3 złożyli po wezwaniu organu podatkowego. Ogólna kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 1.426,00 zł. Uwag do powyższego nie wniesiono.

2) W toku dalszej kontroli, na podstawie rejestru działalności gospodarczej (Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej CEIDG) sprawdzono czy przedsiębiorcy, którzy rozpoczęli działalność w 2015r. złożyli informację na podatek od nieruchomości w przypadku gdy zgłoszona działalność wskazywała na potrzebę zajęcia powierzchni użytkowej lub mieszkalnej ze względu na charakter działalności. Ustalono, że 64 przedsiębiorców z terenu Gminy Cewice rozpoczęło działalność gospodarczą z czego działalność 6 z nich może być związana z zajęciem powierzchni użytkowej. W wyniku kontroli stwierdzono, że 6 przedsiębiorców złożyło informację na podatek od nieruchomości (5 warsztatów, 1 zakład usługowy). Ogółem podatek dla tej grupy podatników wyniósł 992,43 zł. Pozostali przedsiębiorcy rozpoczęli działalność nie związaną z zajęciem powierzchni (usługi budowlane, pośrednictwo pieniężne, pogotowie ratunkowe itp.).

3) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono również, na podstawie informacji ze Starostwa Powiatowego w Ięborcu o nowo oddanych obiektach i budynkach, czy wszystkie oddane w 2014 roku objęte zostały podatkiem od nieruchomości od stycznia 2015r. Stwierdzono, że w 2014r. oddano do użytku 25 budynków w tym nowo wybudowanych 23 szt i 2 budynki gospodarcze. Na podstawie informacji z ewidencji podatkowej ustalono, że wszystkie budynki zostały objęte podatkiem od nieruchomości. Ogólna kwota podatku od tych powierzchni wyniosła 3.270,44 zł z tego budynki mieszkalne 3.150,56 zł, budynku pozostałe 119,88 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna.

1) Wójt Gminy Cewice podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych i prawnych którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł oraz którym udzielono pomocy publicznej w roku 2015. Wykaz ten wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 27.04.2016r.

2) W roku 2015 wydano ogółem 7 decyzji umorzeniowych na ogólną kwotę 20.181,00 zł, z czego:

- 7 na podatek od nieruchomości na kwotę 19.345,00 zł,
- 4 na podatek rolny na kwotę 392,00 zł,
- 1 na podatek leśny na kwotę 444,00 zł

3)-4) W toku dalszej kontroli sprawdzaniem objęto prawidłowość wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bądź udzielenia ulg w ich spłacie. Kontrolą objęto 7 decyzji (na 7) wydanych w 2015r. i ustalono, że wszystkie decyzje zostały wydane w oparciu o wnioski złożone po upływie terminu płatności tj. po powstaniu zaległości podatkowej.

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

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

7) Termin płatności dla inkasentów został określony w Ordynacji podatkowej a organy gminy nie dokonały zmiany tego terminu.

8) W jednostce kontrolowanej w roku 2015 wszyscy inkasenci rozliczyli się z pobranych podatków następnego dnia po terminie płatności raty podatku.

9) Rada Gminy Cewice nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prologacyjnej za nieterminowe realizowanie zobowiązania podatkowego stanowiącego dochód budżetu państwa i dochód budżetu gminy.

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

Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia (poza ustawowymi) zwolnień i ulg a także wydanie przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości lub odroczenia ich terminu płatności bądź rozłożenia na raty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2015r.

Kwoty te przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenia
1.	Podatek rolny	-	-	392,00	6,00
2.	Podatek od nieruchomości	744.795,68	193.464,76	19.345,00	3.598,00
3.	Podatek od środków transportowych	89.215,26	-	-	-
4.	Podatek leśny	-	-	444,00	-
Razem		834.010,94	193.464,76	20.181,00	3.604,00

Z powyższego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły ogółem 834.010,94 zł i dotyczyły one podatków od nieruchomości (744.795,68 zł) i od środków transportowych (89.215,26 zł). Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych) wyniosły 193.464,76 zł i dotyczyły zwolnienia z opodatkowania gruntów i budynków wykorzystywanych:

- na bibliotekę - 472,02 zł,
- Ochotniczych Straży Pożarnych – 3.467,78 zł,
- boiska sportowe – 8.419,15 zł,
- budowle związane z odprowadzaniem ścieków -181.105,81 zł,

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń wyniosły 20.181,00 zł natomiast skutki odroczenia płatności i rozłożenia ich na raty przekraczające rok podatkowy wyniosły 3.604,00 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.2.10. Opłata adiacencka.

Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XXVI/189/05 z dnia 20.04.2005r. w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2005r. Nr 113, poz. 2268).

W roku 2015 wydano trzy decyzje w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej, były to następujące decyzje:

- nr ZG.3134.2.2015 z dnia 06.08.2015 w wysokości 536,90 zł,
- nr ZG.3134.4.2015 z dnia 06.08.2015 w wysokości 938,70 zł,
- nr ZG.3134.5.2015 z dnia 25.08.2015 w wysokości 547,05 zł,

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość opłaty ustalana była w prawidłowej stawce procentowej od różnicy wzrostu wartości nieruchomości przed i po podziale, a wartość nieruchomości oszacowana była przez rzeczoznawcę majątkowego.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w roku 2015 dochody z opłaty adiacenckiej wyniosły 2.022,65 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756 rozdział 75618, paragraf 0490 wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst. na podstawie odrębnych ustaw.

3.2.11. Opłata planistyczna

Gmina Cewice posiadała studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Cewice przyjęte uchwałą Nr 1/2/2000 Rady Gminy Cewice z dnia 27 stycznia 2000r, które to studium zostało zmienione uchwałą Nr III/22/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2014r. Ponadto na obszarze gminy obowiązuje 11 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, z czego ostatni plan dotyczący fragmentu wsi Bukowina przyjęty został uchwałą Nr XXXVI/322/2014 Rady Gminy z dnia 27.03.2014r. Stawki procentowe opłaty planistycznej zróżnicowane zostały w zależności od przeznaczenia terenów i w omawianym planie wynosiły one:

- 15% dla terenów mieszkaniowych, usług turystycznych, zabudowy zagrodowej i obsługi produkcji w gospodarstwach rolnych, hodowlanych i ogrodnich,
- 10% tereny pozostałe.

W roku 2015 nie wydano żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Pan Grzegorz Marzęcki – Kierownik Zespołu ds. Planowania Przestrzennego i Inwestycji złożył w tej sprawie oświadczenie, z którego wynika, że nie zaistniały okoliczności powodujące wydanie takiej decyzji. Oświadczenie to wraz z wykazem uchwalonych w latach 1996-2015r. Miejscowych Planów Zagospodarowania Przestrzennego, stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.11.

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2015 roku za zajęcie pasa drogowego lub umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z zarządzaniem drogami lub potrzebami ruchu drogowego, naliczano opłaty według stawek określonych w uchwale Nr XXVII/237/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 28 maja 2013r. 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. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 2623 z dnia 26 czerwca 2013r.

Ustalono, że w 2015r. wydano 15 decyzji na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto losowo wybranych 5 z nich o następujących numerach:

ZKK.7214.1/Z.2015 z dnia 28.02.2015r.;

ZKK.7214.4/Z.2015 z dnia 20.03.2015r.;

ZKK.7214.8/Z.2015 z dnia 29.07.2015r.;

ZKK.7214.11/Z.2015 z dnia 17.09.2015r.;

ZKK.7214.12/Z.2015 z dnia 17.09.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) w jednym przypadku (decyzja ZKK.7214.12/Z.2015 z dnia 17.09.2015r.) dokonano mylnego wyliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w nim urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, ustalając ją w wysokości 20,46 zł, zamiast 19,21 zł, tj. naliczono o 1,25 zł za dużo. Powodem błędu było mylne obliczenie proporcjonalnej liczby dni umieszczenia urządzenia przez okres krótszy niż rok. Zgodnie z wnioskiem z dnia 10.09.2015r. urządzenie o pow. 3,81 m² wbudowane zostało w dniach od 29.09.2015r. do 30.09.2015r., w związku z czym opłata (w roku wbudowania) winna być naliczona za okres od 1.10.2015r. do 31.12.2015r. tj. za 92 dni, w decyzji naliczono ją za 98 dni. Przyjmując stawkę zajęcia przez urządzenie 1m² powierzchni (zgodnie z ww. uchwałą nr XXVII/237/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 28 maja

2013), w wysokości 20 zł za rok, opłatę należało naliczyć: $20 \text{ zł} / 365 \text{ dni} \times 92 \text{ dni} \times 3,81 \text{ m}^2 = 19,21 \text{ zł}$,

- 2) w dwóch przypadkach (decyzje: ZKK.7214.4/Z.2015 z dnia 20.03.2015r., ZKK.7214.9/Z.2015 z dnia 6.08.2015r.) opłaty zostały wniesione z opóźnieniem, w związku z czym organ podatkowy winien naliczyć odsetki ustawowe. W poniższej tabeli zobrazowano zaległości wraz z terminami płatności oraz wysokością odsetek jaką należało naliczyć:

Decyzja	Kwota w zł	Termin zapłaty	Data zapłaty	Opóźnienie w dniach x stawka	Kwota w zł
ZKK.7214.4/Z.2015	21,86	14.04.2015	22.02.2016	261 x 0,08 53 x 0,07	1,25 0,22 1,47
ZKK.7214.9/Z.2015	88,00 692,00 143,17	20.08.2015 20.08.2015 20.08.2015	27.10.2015 18.03.2016 22.02.2016	68 x 0,08 133x 0,08; 78x 0,07 133x0,08;53x0,07	1,31 30,52 5,63 37,46
Razem					38,93

Z powyższego wynika, że wysokość należnych odsetek wyniosła 38,93 zł. W trakcie trwania niniejszej kontroli ww. odsetki zostały wpłacone w kasie Urzędu Gminy Cewice w dniu 15 lutego 2015r. na KP00001567- 31,83 zł i KP00001568 7,10 zł. Kserokopie dowodów wpłat ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu pod poz.3.2.12.

Naliczeniem opłat za wydane decyzje zajmował się Pan Sławomir Czaja - podinspektor ds. gospodarki komunalnej i bhp natomiast egzekucją należności Pani Angelika Wenta – podinspektor ds. windykacji.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2015 roku wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosły ogółem 14.054,83 zł (w tym opłaty roczne 8.791,04 zł) i zostały błędnie ujęte w dziale 756, rozdział 75618 § 0490, zamiast w dziale 600, rozdział 60016, § 0690. (W roku 2016 wpływy z opłat za zajęcie pasa drogowego ujmowano prawidłowo w dziale 600, rozdział 60016, § 0690.)

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

1) W roku 2015 kwestię liczby punktów sprzedaży alkoholu regulowała uchwała Nr XL/265/01 Rady Gminy Cewice z dnia 28 września 2001r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.

Rada Gminy określiła również zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów uchwałą Nr V/32/99 Rady Gminy w Cewicach z dnia 30 kwietnia 1999r. oraz wprowadzoną do niej zmiany uchwałą Nr XXXII/193/2000 Rady Gminy w Cewicach z dnia 14 listopada 2000.

Liczbę punktów sprzedaży alkoholu określono na 16 punktów gastronomicznych i 35 punktów detalicznych (powyżej 4,5% alkoholu).

W 2015 roku według stanu na 31.12.2015r. na terenie Gminy działały następujące ilości punktów sprzedaży alkoholu:

- 22 punktów detalicznych,
- 3 punkty gastronomiczne.

2) Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2015 roku naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 2015r. poz. 1286 ze zm.).

W roku 2015 przedsiębiorcy (handel detaliczny) posiadali 21 zezwolenia (do 4,5% i piwo), 22 zezwolenia (powyżej 4,5% -18% z wyjątkiem piwa) i 19 zezwoleń powyżej 18% zawartości alkoholu. Na sprzedaż gastronomiczną posiadali 4 zezwolenia do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo, 2 zezwolenie powyżej 4,5%-do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa i 1 zezwolenie powyżej 18% zawartości alkoholu.

W roku 2015 wydano 5 nowych zezwoleń stałych oraz 8 jednorazowych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości opłat za wydane zezwolenia. Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia jednorazowe 8 szt. – uwag zarówno co do terminów jak i wielkości opłat nie wniesiono.

Sprawdzono również prawidłowość ustalenia wysokości opłat dla 4 przedsiębiorców o następujących numerach zezwoleń: I.A.1.2015, I.B.1.2015, I.C.1.2015; I.A.2.2015, I.B.2.2015, I.C.2.2015; I.A.4.2015, I.B.4.2015, I.C.3.2015. I.A.6.2015, I.B.6.2015, I.C.5.2015

3) W żadnym przypadku nie stwierdzono wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego pobrania opłaty.

4) Nie stwierdzono przypadku zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.

5) Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2015r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim (27 oświadczenia), co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty. Wszyscy przedsiębiorcy złożyli takie oświadczenia. Kontrolą objęto wszystkie oświadczenia. Uwag co do prawidłowości naliczenia zwiększonych opłat nie wniesiono.

6) Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Cewice w 2015r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 93.057,98 zł, co stanowiło 116,32% kwoty zaplanowanej w wysokości 80.000,00 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłaty i wydawanie zezwoleń w 2015 roku była Pani Renata Śmiałkowska – podinspektor ds. działalności gospodarczej, rynku pracy, zdrowia i Komisji AA.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi. Kontrolą objęto windykację zaległości w podatku od nieruchomości z roku 2016.

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

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2015r.	Stan zaległości na 31.12.2016r.
1.	Osoby fizyczne	227.812,93	210.446,44
2.	Osoby prawne	162.632,92	107.659,18
	Razem	390.445,85	318.105,62

Z powyższej tabeli wynika, że stan zaległości w podatku od nieruchomości w roku 2016 miał tendencję malejącą w stosunku do roku 2015 (uległ zmniejszeniu o 72.340,23 zł tj. o 18,5%).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 10 podatników podatku od nieruchomości o znaczących kwotach zaległości, z tego:

- 3 osoby prawne o numerach indeksów: 00143, 00128, 00160.;
- 7 osób fizycznych o numerach indeksów: 02034, 01092, 01596, 02692, 00359, 02237, 02402.

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

1) W badanej próbie wystawiono 30 upomnień dla 8 podatników. Wszystkie upomnienia zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie (7 dni od doręczenia upomnienia).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla objętych kontrolą 3 osób prawnych upomnienia wystawiono na 9 rat, z czego wszystkie zostały wystawione terminowo tj. przed upływem terminu płatności kolejnej raty podatku,
- dla objętych kontrolą 7 osób fizycznych upomnienia wysłano na 21 rat, z tego:
 - na 18 rat upomnienia wystawiono terminowo tj. przed upływem terminu płatności kolejnej raty,
 - na 3 raty upomnienia wysłano po terminie płatności kolejnej raty, opóźnienia te wyniosły 24 dni, 159 dni i 37 dni, średnio 73 dni. Skutki finansowe dla tej próby wyniosły 1.236,00 zł

2) Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej: przesyłkami poleconymi za poświadczeniem odbioru zawierającym symbol „Up”.

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

4) Po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniu (7 dni) należało wystawić tytuł wykonawczy.

Ustalono, że dla **osób prawnych** wystawiono 3 tytuły wykonawcze na kwotę 84.888,00 zł, przy czym opóźnienie w ich wystawieniu wyniosło (23 dni, 53 dni i 111 dni) średnio 62 dni.

Na zaległości **osób fizycznych** wystawiono 4 tytuły wykonawcze na ogólną kwotę 19.143,00 zł, z czego wszystkie tytuły wystawione zostały z opóźnieniem wynoszącym średnio 169 dni.

Windykacja podatków zajmowała się Pani Angelika Wenta –podinspektor ds. windykacji.

Zestawienie dotyczące ustaleń w zakresie egzekucji podatku od nieruchomości ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu stanowiącym załącznik nr 2 pod poz.3.2.18.

3.3. Dochody z majątku

Gmina Cewice w 2015 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Przy zawieraniu umów kierowała się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami. Rada Gminy Cewice nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata lecz każdorazowo podejmowała uchwałę o przeznaczeniu nieruchomości do nabycia bądź zbycia lub jej wydzierżawienia określając jednocześnie szczegółowe zasady zawarcia danej transakcji.

Dochody z mienia komunalnego uzyskane w 2015r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dochody z tytułu	Ilość transakcji	Wielkość dochodów w zł
1.	Sprzedaż nieruchomości w roku 2015	3	71.770,00
2.	Dzierżawy (w tym najem lokali mieszkalnych i użytkowych)	139 dzierżawy gruntów 15 lokali użytkowych 61 lokali mieszkalnych (32 swoje i 29 AMW)	{ 66.769,46 157.033,22 Σ 223.802,68
3.	Trwały zarząd	1	622,87
4.	Oplaty z tyt. użytkowania wieczystego	9	16.411,24
5.	Tenuty (czynsze za obwody łowieckie)	4	4.959,75
Razem		xxxxxxx	317.566,54

Z powyższej tabeli wynika, że w 2015 roku Gmina Cewice uzyskała dochody z mienia w wysokości 317.566,54 zł, z czego 70,5% stanowiły dochody z umów dzierżaw i najmu lokali mieszkalnych. Drugie pod względem wielkości dochody uzyskano ze sprzedaży składników majątkowych, wpływy z tego tytułu wyniosły 71.770,00 zł i stanowiły 22,6% dochodów z majątku. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły 16.411,24 zł i stanowiły 5,2% dochodów z majątku. Pozostałe dochody z trwałego zarządu i czynszów za obwody łowieckie wyniosły 5.582,62 zł i stanowiły 1,8% dochodów z mienia.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W roku 2015 Gmina Cewice uzyskała 71.770,00 zł brutto z tytułu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych.

W poniższej tabeli zestawiono zawarte w roku 2015 transakcje sprzedaży:

Lp.	Dochody z tytułu sprzedaży	Ilość transakcji	Dochody w zł brutto	Dochody w zł netto
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach (działki budowlane)	2	82.865,10	67.370,00
2.	Sprzedaż bezprzetargowa działki przyległej na poprawę zagospodarowania	1	5.412,00	4.400,00
Razem		3	88.277,00	71.770,00

Z tabeli wynika, że dochody ze sprzedaży w roku 2015 dotyczyły sprzedaży 2 działek budowlanych i 1 działki gruntu na poprawę zagospodarowania.

Wykazana w tabeli wartość netto dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Cewice za 2015r.(rozdział 70005 § 0770 – Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości).

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży wszystkich trzech działek:

- działka nr 104 o pow. 192m² w Pieskach sprzedana **bezprzetargowo na poprawę zagospodarowania** działki przyległej. Uchwałą Nr XL/371/2014 Rada Gminy Cewice z dnia 30.09.2014r. przeznaczyła działkę do zbycia w ww. trybie. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 25.10.2014r. na 3.654,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres od 28.11.2014r. do 22.12.2014r. Protokół uzgodnień podpisany został dnia 20.02.2015r. na kwotę 4.400,00 zł netto plus 23% VAT. Akt notarialny Repertorium A nr 1230/2015 zawarty został w dniu 27.02.2015r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu;

- działka nr 88/3 o pow. 1.070m² w Popowie sprzedana **w trybie ustnego przetargu nieograniczonego**. Uchwałą Nr XLII/267/10 Rada Gminy Cewice z dnia 05.10.2010r. przeznaczyła działkę do zbycia w ww. trybie. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 18.09.2013r. na 22.700,00 zł netto oraz późniejszą klauzulą aktualizacyjną z dnia 18.09.2014r. na kwotę 22.700,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres od 20.02.2015r. do 16.03.2015r. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Echo Ziemi Lęborskiej dnia 17 kwietnia 2015r. Wadium określono w wysokości 2.500,00 zł (11% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1% - 230,00 zł. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia 20.05.2015r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Akt notarialny Repertorium A nr 3256/2015 zawarty został w dniu 03.06.2015r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 28.203,90 zł brutto (22.930,00 zł netto plus 23% VAT – 5.273,90 zł);

- działka nr 23/4 o pow. 1.304 m² w Cewicach sprzedana **w trybie ustnego przetargu nieograniczonego**. Uchwałą Nr XXXI/186/09 Rada Gminy Cewice z dnia 23.09.2009r. przeznaczyła działkę do zbycia w ww. trybie. Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 26.05.2015r. na 42.400,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres od 05.06.2015r. do 29.06.2015r. Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie bip oraz zamieszczono w prasie „Echo Ziemi Lęborskiej” dnia 31.07.2015r. Cena wywoławcza określona została w wysokości 44.000,00 zł. Wadium ustalono w kwocie 5.000,00 zł (11,4% ceny wywoławczej), postąpienie określono na 1% - 440,00 zł. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia 07.09.2015r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Akt notarialny Repertorium A nr 5476/2015 zawarty został w dniu 14.09.2015r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 54.661,20 zł brutto (44.440,00 zł netto plus 23% VAT – 10.221,20 zł);

W wyniku sprawdzenia, ustalono, że przed przetargiem Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwałę o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży. Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu.

Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży. Do wszystkich transakcji sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treścią art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszano na okres nie krótszy niż 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy Cewice oraz podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazów w prasie lokalnej i na stronie bip.

Ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w prasie i na stronie bip. Uwag, co do wysokości ustalenia wadium oraz terminów ich wnoszenia a także wysokości postąpienia – nie wniesiono.



Zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości – aktów notarialnych.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych jest Pani Anna Rosin – Kierownik Zespołu ds. gospodarki nieruchomościami rolnictwa i ochrony środowiska

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że wszystkie umowy notarialne w imieniu Gminy Cewice zawierała Pani Anna Rosin – Kierownik Zespołu ds. gospodarki nieruchomościami rolnictwa i ochrony środowiska, na mocy udzielonego przez Wójta Gminy Cewice pełnomocnictwa sporządzonego przed notariuszem dnia 14 października 2013r. (Repertorium A 6267/2013). Narusza to przepis art. 46 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. z 2016r. poz. 446). Kserokopia pełnomocnictwa stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i została ujęta w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.1.

3.3.2. Dochody z tyt. najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XXVIII/254/2013 z dnia 27 czerwca 2013r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Cewice na lata 2013-2017”, do której w załączniku nr 1 ujęto „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Cewice na lata 2013-2017. (Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 lipca 2013r. pod poz. 3070).

Rada określiła również zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Cewice w swojej uchwale Nr XXVIII/255/2013 z dnia 27 czerwca 2013r. (Ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 września 2013r. poz. 3372) wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałami:

- nr XXIX/265/2013 z dnia 13 sierpnia 2013r. (Dz. Urz. Woj. Pomor. z 30.08.2013r. poz. 3226),
- nr XXXII/280/2013 z dnia 29 października 2013r. (Dz. Urz. Woj. Pomor. z 15.11.2013r. poz. 3958).

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

Wysokość stawki bazowej czynszu została określona w uchwale Nr XXXII/190/2000 Rady Gminy w Cewicach z dnia 14 listopada 2000r. w wysokości 1,34 zł za m². W załączniku do uchwały przewidziano także czynniki podwyższające stawkę czynszu oraz czynniki ją obniżające.

W mieszkaniowym zasobie gminy znajduje się 24 lokale komunalne i 8 lokali socjalnych. Nie wydzielono lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy, w związku, z czym Rada nie określiła zasad i kryteriów wynajmowania tych lokali.

Ponadto Gmina Cewice posiadała dodatkowo 29 lokali mieszkalnych wynajętych od Wojskowej Agencji Mieszkaniowej O/Regionalny w Gdyni na mocy zawartych dwóch umów. Były to następujące umowy:

- umowa najmu lokali mieszkalnych zawarta dnia 1 grudnia 2012r. pomiędzy Wojskową Agencją Mieszkaniową Oddział Regionalny w Gdyni z siedzibą w Gdyni, 81-231 przy ul. M. Curie-Skłodowskiej 19 reprezentowaną przez Dyrektora WAM Pana Leszka Łuczaka a Gminą Cewice, reprezentowaną przez Wójta Jerzego Pernala z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, na najem 7 lokali mieszkalnych na okres od 01.12.2012r. do 30.11.2017r. Na zawarcie umowy Rada Gminy wyraziła zgodę w swojej uchwale Nr XXI/181/2012 z dnia 29 listopada 2012r.

- umowa Nr 31/2013 najmu lokali mieszkalnych zawarta dnia 22.08.2013r. pomiędzy Wojskową Agencją Mieszkaniową Oddział Regionalny w Gdyni z siedzibą w Gdyni, 81-231 przy ul. M. Curie-Skłodowskiej 19 reprezentowaną przez Wicedyrektora WAM Pana Jana Moś z upoważnienia Dyrektora WAM O/Regionalnego w Gdyni Pana Leszka Łuczak a Gminą Cewice, reprezentowaną przez Wójta Jerzego Pernala przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marii Franciszczak na najem na cele mieszkalne 22 lokali mieszkalnych na okres do 22.08.2022r. Na zawarcie umowy Rada Gminy wyraziła zgodę w swojej uchwale Nr XXIX/266/2013 z dnia 13 sierpnia 2013r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w 2015r. zawarto 7 nowych umów najmu, z tego:

- 4 z zasobów pozyskanych z Wojskowej Agencji Mieszkaniowej,
- 2 na mieszkania socjalne,
- 1 mieszkanie komunalne.

Kontrolą objęto 4 z nich:

- umowa nr 207/2015 z dnia 1.06.2015r. na najem lokalu z zasobów WAM,
- umowa nr 262/2015 z dnia 1.09.2015r. na najem lokalu z zasobów WAM,
- umowa b/n z dnia 18.02.2015r. na najem lokalu socjalnego,
- umowa nr 122/2015 z dnia 9.02.2015r. na najem lokalu socjalnego,
- umowa nr 318/2015 z dnia 9.12.2015r. na najem lokalu komunalnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że umowy najmu lokali socjalnych zostały zawarte na okres 2 lat, natomiast umowa najmu lokalu komunalnego na czas nieokreślony. Lokale pozyskane z zasobów WAM wynajmowano na okres pokrywający się z najmem zawartym pomiędzy Gminą a WAM. Uwag do powyższego nie wniesiono.

W umowach określono stawki czynszów oraz terminy i warunki płatności a w pozostałych nieuregulowanych w umowie sprawach mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

Przygotowaniem umów najmu zajmuje się Pani Wiesława Zdziebłowska – inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej.

W 2015 roku dochody z czynszów wyniosły ogółem 157.033,22 zł natomiast zaległości w opłatach (narastająco), na dzień 31.12.2015r. wyniosły 40.897,90 zł. Dochody powyższe wraz z czynszem za lokale użytkowe i dzierżawy wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2015r. w dziale 700, rozdział 70005, § 0750.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Według stanu na 31.12.2015 roku Gmina Cewice związana była 154 umowami dzierżaw w tym: gruntów rolnych – 35 umów, lokali użytkowych – 77 umów na dzierżawę ogródków działkowych, 15 umów dzierżawy lokali użytkowych, 27 umów na dzierżawę gruntów pod garażami.

Zawarcie wszystkich ww. umów dzierżawy poprzedzone zostało wywieszeniem wykazów nieruchomości na okres nie krótszy niż 21 dni oraz zamieszczeniem takiej informacji w prasie, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na tablicach ogłoszeń w sołectwach. Wykazy te zawierały dane określone w art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadku umów zawieranych na okresy dłuższe lub przedłużania umów 3 letnich Rada Gminy Cewice podejmowała uchwałę w tej sprawie. Umowy zawierane były pomiędzy dzierżawcą a Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta Gminy. Każdy z dzierżawców złożył stosowny wniosek w przedmiotowej sprawie.

Stawki czynszu miesięcznego przy wynajmie lokalu użytkowego oraz stawki czynszu rocznego przy dzierżawie gruntów a także stawki opłat dzierżawy dla gruntów na cele nierolnicze ustalone były przez Wójta Gminy indywidualnie do każdej z umów w oparciu wysokość czynszów dzierżawnych ujętych w wcześniej zawartych umowach.

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

Dochody te sklasyfikowano w dziele 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych. Kwota dochodów w 2015r. tytułu umów dzierżawy gruntów i lokali użytkowych wyniosła 66.769,46 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana uzyskała dochody w wysokości 4.959,75 zł za dzierżawę obwodów łowieckich. Wpływy te uzyskano od:

- Nadleśnictwa Cewice – 3.557,94 zł,
- Nadleśnictwa Lębork – 1.362,11 zł,
- Starostwa Powiatowego w Kartuzach – 14,16 zł,
- Nadleśnictwa Strzebielino – 25,54 zł.

Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność § 0750 - Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2015r. były zgodne z ewidencją analityczną. Uwag do powyższego nie wniesiono

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2015 roku Gmina Cewice osiągnęła dochody z tytułu opłat za trwały zarząd i wieczyste użytkowanie w wysokości 18.807,11 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 047 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i była zgodna z ewidencją analityczną.

W 2015r. na terenie Gminy Cewice istniało 9 użytkowników wieczystych, w tym 3 osoby prawne i 6 osób fizycznych oraz jeden trwały zarządca Gminne Centrum Kultury w Cewicach ul. Węgrzynowicza 16, któremu przekazano decyzją Nr GG.7224-5/2/99 z dnia 23.07.1999r. w trwały zarząd budynek Gminnego Centrum Kultury (GCK) wraz z gruntem działki nr 280/1 o łącznej wartości 153.016,00 zł. Opłatę roczną za trwały zarząd ustalono w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. 459,04 zł, aktualizowaną corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. W roku 2015 opłatą roczną ustalona zgodnie z umową wyniosła 622,87 zł – co zostało uregulowane w całości przez GCK. Oddanie instytucji kultury nieruchomości w trwały zarząd narusza art. 43 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2015r. poz. 782). Kserokopia decyzji o przekazanie nieruchomości w trwały zarząd stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.4.

Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była odrębnie przez Panią Annę Rosin – Kierownik Zespołu ds. gospodarki nieruchomościami rolnictwa i ochrony środowiska, która corocznie wystawia faktury Vat z wyliczoną opłatą. Zaległości w opłatach za wieczyste użytkowanie nie stwierdzono. Stwierdzono natomiast, że w dochodach tych ujęto kwotę w wysokości 2.166,03 zł z tytułu opłaty za służebność przesyłu (na gruncie gminnym), które to dochody należało sklasyfikować w dziale 700 rozdział 70005- Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0750 - Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych

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

W Urzędzie Gminy Cewice w roku 2015 nie dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

W 2016 roku w zakresie windykacji, w jednostce kontrolowanej obowiązywała Umowa abonamentowa o udostępnianie informacji gospodarczych zawarta w dniu 22.06.2011r. pomiędzy Biurem Informacji Gospodarczej InfoMonitor Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie 00-099, ul. Canaletta 4 reprezentowaną przez pełnomocnika Panią Annę Iwańską reprezentującą Zarząd Spółki a Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Jerzego Pernala. (Miesięczny abonament wynosi 250,00 zł).

Zaległości z tytułu dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego gruntu na dzień 31.12.2016r. wyniosły 61.391,13 zł i obejmowały:

- 1.298,70 zł z wieczystego użytkowania gruntów, zaległość posiadał 1 użytkownik o numerze indeksu 00040. Na zaległość wysłano 2 wezwania do zapłaty: pierwsze dnia 12.04.2016r oraz ostateczne dnia 23.06.2016r. – do chwili obecnej dłużnik nie uregulował zaległości.
- 19.743,08 zł z umów dzierżawy, na które składały się zaległość 24 osób: w tym 3 osób prawnych i 21 osób fizycznych. Do wszystkich dłużników wysłano wezwania do zapłaty, w wyniku czego do budżetu gminy wpłynęła kwota 9.288,40 zł od 6 osób fizycznych i 3 osób prawnych. Na zaległości w kwocie 3.046,58 zł wystąpiono z pozwem do sądu o zapłatę – sprawy w toku. Z pozostałej kwoty zaległości (7.408,10 zł) w styczniu 2017r. wpłynęło 1.345,20 zł a reszta została rozłożona na miesięczne raty.
- 40.349,35 zł z umów najmu lokali mieszkalnych, na które składały się zaległości 35 osób. Do dłużników wysłano wezwania do zapłaty w wyniku czego wpłynęło 8.518,27 zł od 10 osób. Kwota 220,11 zł została wyegzekwowana przez komornika sądowego. Na zaległość w kwocie 22.802,64 zł złożono pozwy do sądu a kwota 5.741,89 zł została rozłożona na raty. O spłatę w ratach zwrócił się też dłużnik posiadający zobowiązanie w kwocie 2.924,36 zł deklarując spłatę w 2017r. w miesięcznych ratach po 400 zł.

W toku kontroli niniejszego zagadnienia stwierdzono, że w roku 2016, pomimo zawartej umowy z Biurem Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A., o której mowa wyżej, nie dokonano żadnego wpisu dłużnika do Rejestru Dłużników BIG (Biura Informacji Gospodarczej). Kserokopia umowy stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.5.

Windykację powyższych zaległości prowadziła Pani Angelika Wenta – podinspektor ds. windykacji.



3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług.

W 2015 roku Gmina Cewice uzyskała wpływy z usług (§ 0830) w wysokości 2.061.920,25 zł, na które składały się:

- 163.830,29 zł dochody uzyskane z tytułu obciążenia najemców lokali użytkowych kosztami zużycia wody, energii elektrycznej i centralnego ogrzewania. Wpływy sklasyfikowano w rozdziale 70005- Gospodarka gruntami i nieruchomościami.
- 31.887,50 zł dochody z wynajmu pomieszczeń uzyskane przez: szkoły podstawowe - 20.948,17 zł (rozd. 80101) oraz przez gimnazja -10.939,33 zł 33 (rodz. 80110)
- 27.239,00 (rozd. 80104) dochody za pobyt dzieci w przedszkolach powyżej 5 godzin;
- 231.851,50 (rozd. 80148) dochody z tytułu wyżywienia w stołówkach szkolnych i przedszkolnych,
- 29.999,18 zł dochody uzyskano za odpłatne usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone przez pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach. Wpływy sklasyfikowano w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.
- 141,95 zł dochody z tytułu odpłatnych usług kserograficznych świadczonych w sekretariacie Urzędu Gminy Cewice dla potrzeb mieszkańców/petentów gminy. Dochody ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.;
- 1.576.970,83 zł – dochody za wodę i odprowadzenie ścieków (rozdział 90001- Gospodarka ściekowa i ochrona wód).

Wszystkie ww. dochody zostały sklasyfikowane we właściwych rozdziałach a ich wielkość jest zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną w księgowości Urzędu gminy Cewice.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2015 roku Gmina Cewice nie otrzymała żadnych wpływów z tytułu spadków, zapisów bądź darowizny.

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

Jednostka kontrolowana uzyskała w 2015 roku dochód w wysokości 24.282,43 zł z tytułu kar umownych wymierzonych:

- Panu Zbigniewowi Naczek – Usługi Komunalne i Transportowe, 84-311 Osowo Lęborskie 24A, za nie osiągnięcie wymaganego poziomu recyklingu i przygotowania do ponownego użycia następujących frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła w łącznej kwocie 287,84 zł (decyzja Nr ZK.3137.23.2015.BC z dnia 27.07.2015r.)

- Panu Witoldowi Cygert – Firma Usługowo Budowlana, 83-341 Gowidlino, ul. Kościelna 6 wymierzono karę umowną za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcy w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto (1.984.994,26 zł) za każdy dzień zwłoki. Podwykonawca otrzymał wynagrodzenie w dniu 9.07.2015, zgodnie natomiast z umową winien otrzymać dnia 3.07.2015r. Zwłoka wyniosła 6 dni co daje karę w wysokości 23.819,93 zł. Karę potrącono z faktury wykonawcy Nr FV00/15/15 z dnia 30.06.2015r. na kwotę 733.832,85 zł. potrącono 23.819,93 zł przelano kwotę 710.012,92 zł.

- Firmie MAATProjekt Sp. z o.o. 60-161 Poznań ul. Smardzewska 22/4 za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy Nr 35/ZP/2014 z dnia 12.08.2014r. na opracowanie dokumentacji technicznych w zakresie „Projektu budowlanego i wykonawczego na rozbudowę remizy OSP w Pieskach” wraz z pozwoleniem na budowę. Zgodnie z § 13 ust.1 pkt.1 umowy kara umowna za nieterminowe wykonanie wynosi w wys. 0,2% wartości zamówienia brutto (8.733,00 zł) za

każdy dzień zwłoki. Zgodnie z umową projekt należało wykonać do 03.04.2015r.- zgodnie z Anekssem Nr 1 z dnia 27.02.2015r. Wykonawca przedłożył opracowany projekt budowlany remizy wraz z pozwoleniem na budowę w dniu 13.04.2015r. tj. 10 dni po terminie. Karę naliczono w wysokości 174,66 zł ($8.733,00 \text{ zł} \times 0,2\% \times 10 \text{ dni} = 174,66 \text{ zł}$). Kwotę kary potrącono z faktury Nr 2015/04/1 z dnia 20.04.2015r.

Wszystkie ww kary sklasyfikowano w rozdziale 75023 § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

W 2015 roku jednostka nie uzyskała dochodów z przenośnych urzędzeń rejestrujących.

3.4.4. Decyzje warunkowe

Jednostka kontrolowana prowadziła Rejestr decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew z wyliczoną lecz odroczoną opłatą. Rejestr ten z roku 2015 zawierał 10 wpisów z naliczoną opłatą w wysokości ogółem 3.153.427,45 zł dla 6 osób fizycznych, jednego przedsiębiorcy i 3 urzędów. Opłata powyższa została zaksięgowana na koncie 995 – Decyzje warunkowe. Stan konta na dzień 31.12.2015r. wynosił narastająco 3.572.726,80 zł. Informacja o wartości decyzji warunkowych została zamieszczona w bilansie z wykonania budżetu Gminy Cewice za 2015r. w "Informacjach uzupełniających".



3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2015 rok.

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 2015 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	53.704,00	53.704,00	9.280,00	9.280,00	1.316,00	1.316,00
75023 - Urzędy gmin	1.868.321,46	1.808.736,76	339.925,00	326.170,78	39.006,00	33.362,88
90002 - Gospodarka odpadami	63.525,00	63.524,86	13.711,00	11.138,22	1.133,00	1.107,18
Razem	1.985.550,46	1.925.965,62	362.916,00	346.589,00	41.455,00	35.786,06

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Cewice w 2015 roku wykonano w kwocie 2.308.340,68 zł, co stanowiło 96,59 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 2.389.921,46 zł.

Największy odsetek tych wydatków ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010, gdzie wyniosły one 1.808.736,76 zł.

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

- Wójta
- Sekretarza
- Skarbnika
- 2 kierowników referatu
- 2 inspektorów
- 1 podinspektora

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 2015r., a w zakresie list wypłat dla pracowników administracji 5 list o numerach 37/2015, 55/2015 i 74/2015, 97/2015, 118/2015 za miesiące luty - czerwiec 2015 roku oraz 5 list o numerach 36/2015, 54/2015, 72.2015, 95/2015 i 111/2015 (wypłata wynagrodzenia dla Wójta Gminy).

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z aktami prawnymi i Regulaminem Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Cewicach wprowadzonym Zarządzeniem Nr 06/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 25 stycznia 2008 roku wraz z późniejszymi zmianami. Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzenia nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2015 roku ustalone zostało Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 09 grudnia 2014 roku.

W powyższej uchwale określono składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny – 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) oraz dodatek stażowy, a ich wysokość nie przekraczała wielkości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz.U. z 2014r., poz. 1786).

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami, z wyjątkiem Wójta, zawarto umowę o pracę,
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2015 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 2015 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2016r.	Wykonanie wg analityki
75023-Urzędy gmin	144.854,00	144.853,58	144.853,58
90002-Gospodarka odpadami	4.128,00	4.127,39	4.127,39
Razem	148.982,00	148.980,97	148.980,97

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I kwartał 2016 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Gminy za rok 2015 wyniosło 148.980,97 zł i zostało zarachowane w koszty roku 2015. Wyплаты dokonano w dniu 01.02.2016r. (dowód księgowy – raport kasowy nr 20/2 - wypłata z kasy oraz WB 23/35 – przelewy na konta).

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.

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.

3.5.3. Nagrody.

W 2015 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 7 pracowników, z tego:

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

- trzy osoby za 35 lat pracy (200% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 30 lat pracy (150% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 25 lat pracy (100% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 20 lat pracy (75% przysługującego wynagrodzenia).

Wójt Gminy pisemnie informował pracowników o dniu nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości. 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 Cewice, stanowiący załącznik nr 10 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Cewice.

Zgodnie z treścią Regulaminu (§7) pracownikom może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagrodę przyznaje kierownik urzędu na wniosek bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy. Wniosek bezpośredniego przełożonego o przyznanie nagrody powinien zawierać uzasadnienie.

W toku kontroli ustalono, że Fundusz nagród utworzony został w wysokości 74.766,75 zł, co stanowiło 4% planowanego osobowego funduszu płac.

Z Funduszu nagród wypłacono 107 nagród na łączną kwotę 68.300 zł. Nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy oraz z okazji dnia Pracownika Samorządowego. Pracownicy byli pisemnie informowani o przyznaniu nagrody. Wszystkie nagrody wypłacono w prawidłowych kwotach w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

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

W 2015 roku z budżetu Gminy Cewice na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 7.803,95 zł przy planie 11.000,00 zł, co stanowi 70,95 % wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

W 2015 roku zrealizowano 148 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono dziesięć (o następujących numerach: nr 5 z dnia 15.01.2015 r., nr 13 z dnia 16.02.2015 r., nr 14 z dnia 18.02.2015 r., nr 22 z dnia 05.03.2015 r., nr 31 z dnia 08.04.2015 r., nr 38 z dnia 13.04.2015 r., nr 39 z dnia 13.04.2015 r., nr 56 z dnia 19.05.2015 r., nr 64 z dnia 08.06.2015 r., nr 69 z dnia 18.06.2015 r.), wypłaconych w okresie II kwartału 2015r.

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

W przypadku przejazdów służbowych w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano na podstawie Zarządzenia Nr 102/2011 Wójta Gminy Cewice z dnia 19 października 2011 roku w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi

pracowników Urzędu Gminy w Cewicach (zmienionego Zarządzeniem nr 5/2015 z dnia 08.01.2015 roku).

Uwag co do rozliczenia i wypłaty delegacji nie wniesiono.

W 2015 roku z budżetu gminy nie poniesiono wydatków na podróże zagraniczne.

Wójt Gminy zawarł jedną umowę cywilnoprawną z pracownikiem Urzędu Gminy na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych na okres od 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku (limit 150 km miesięcznie) na podstawie Zarządzenia nr 69/2012 Wójta Gminy Cewice z dnia 12 lipca 2012 roku w sprawie warunków oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania dojazd lokalnych w celach służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów będących własnością, współwłasnością lub pozostających w użytkowaniu pracowników Urzędu Gminy Cewice oraz kierowników gminnych komórek organizacyjnych (zmienionego Zarządzeniem nr 4/2015 z dnia 8 stycznia 2015 roku).

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W 2015 roku z budżetu Gminy Cewice wydatkowano łącznie kwotę 38.956.496,26 zł, co stanowiło 92,30 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 42.204.260,21 zł. Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych Gminy Cewice na każdy dzień 2015 roku z wykorzystaniem programu ACL. Stwierdzono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków.

W poniższej tabeli zobrazowano to przekroczenie:

L.p.	Dział, rozdział, paragraf	Data wydatku	Plan	Wykonanie	Kwota przekroczenia	Uwagi
1.	853/85305/2830	2015-11-10	29.700,00	30.660,00	960,00	Dotacja celowa dla Centrum Informacji Regionalnej PULS Regionu Puckiego prowadzącego zbiórkę na terenie miejscowości Cewice w kwocie 3.600 zł. Uchwałą Rady Gminy Cewice nr XI/97/2015 z dnia 19 listopada zwiększono plan dotacji o kwotę 4.560,00 zł.

O wyjaśnienie powyższego przekroczenia zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Marii Franciszczak. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało wraz z dowodami źródłowymi w załączniku nr 2 poz. 3.5.5. do niniejszego protokołu.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2015 roku wydatki bieżące Urzędu Gminy Cewice na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 346.420,96 zł, co stanowiło 11,06 % wydatków ogółem (3.132.776,28 zł) ujętych w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 172.083,70 zł,
- §4270 – Zakup usług remontowych – 23.754,99 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych – 150.582,27 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Zarządzeniem Nr 75/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 09.12.2008 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Cewicach, zmienione Zarządzeniem Nr 30A/2014 Wójta Gminy Cewice z dnia 03.04.2014 roku. Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej

w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi załącznik nr 5 do ww. wymienionego 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, potwierdzone przez wykonawcę. Sporządza się protokół postępowania, z wybranym wykonawcą zawiera się pisemną umowę.

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

1. Obsługa prawna Gminy Cewice.

W dniu 21.12.2015r. sporządzono wnioski o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Łączna wartość szacowanych usług 126.185,52 zł netto (29.867,11 euro). Wnioski zostały zaakceptowane przez Wójta Gminy. Następnie pisemnie wystąpiono z zapytaniem o ofertę cenową do dwóch podmiotów – w dniu 21.12.2015r. Po analizie ofert wybrano dwie najkorzystniejsze oferty według następujących kryteriów:

- wykształcenie wyższe prawnicze,
- wpis na listę radców prawnych lub adwokatów,
- potwierdzenie spełnienia powyższych warunków,
- nie podleganie wykluczeniu z postępowania.

Sporządzono protokoły z dokonanego wyboru (w dniu 30.12.2015r.). Z wybranymi podmiotami podpisano umowy (Nr 1/ZPN/2016 i nr 2/ZPN/2016 z dnia 01.01.2016r.).

2. Pełnienie funkcji informatyka w okresie trwałości projektu pt. „Rozwój społeczeństwa informacyjnego w Gminie Cewice”

W dniu 17.07.2015r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 18.100,00 zł netto (4.284,13 euro). Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy. Wpłynęła jedna oferta, która została zaakceptowana, spełniała wszystkie wymogi zamawiającego, co do przedmiotu zamówienia, a wykonawca nie podlegał wykluczeniu z postępowania. Protokół z postępowania sporządzono

23.07.2015r. Z wybranym wykonawcą w dniu 31.07.2015r. podpisano umowę nr 29/ZP/2015 na kwotę 2.500 zł brutto.

3. Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Cewice.

W dniu 24.03.2015r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 29.500,00 zł netto (6.982,41 euro). Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego. Zapytania wysłano elektronicznie do 15 kontrahentów. W odpowiedzi na zapytanie pięciu wykonawców złożyło ofertę. Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu, wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i nie podlegał wykluczeniu. Z wykonawcą w dniu 13.04.2015r. podpisano umowę nr 11/ZP/2015 na kwotę 18.888,50 zł.

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 19.08.2003r. W załącznikach do rocznego sprawozdania o udzielonych w 2015 zamówieniach (ZP-SR) są zawarte zestawienia umów zawartych w 2015 roku, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, sporządzane przez pracowników odpowiadających merytorycznie za dane zagadnienie.

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

Rada Gminy Cewice Uchwałą nr II/4/2014 z dnia 09 grudnia 2014 roku określiła stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdów samochodowych nie będących własnością gminy, wykorzystywanych do odbycia podróży służbowych radnych Gminy Cewice, w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm. – Dz. U. z 2007, Nr 201, poz.1462).

W 2015 roku z budżetu Gminy Cewice nie wydatkowano środków na podróże służbowe radnych.

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

Diety radnych Gminy Cewice obowiązujące w 2015 roku określone zostały Uchwałą Nr II/4/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 09 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Cewice.

Zgodnie z powyższym diety radnych będą wypłacane w formie miesięcznego ryczałtu w następującej wysokości:

- Przewodniczący Rady Gminy – 1.300 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 1.000 zł,
- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej – 1.000 zł,
- Przewodniczący Komisji Budżetu i Rozwoju – 1.000 zł,
- Przewodniczący Komisji Oświaty, Opieki Społecznej, Zdrowia, Kultury i Sportu – 1.000 zł,
- Przewodniczący Komisji Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji – 1.000 zł,
- Przewodniczący Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska – 950 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 posiedzeniu organu gminy lub komisji Rady powoduje potrącenia z ryczałtu kwoty stanowiącej wartość 20% należnej diety.

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

Ustalono, że w 2015 roku z budżetu gminy tytułem diet radnych wypłacono ogółem 156.559,96 zł. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania diet w pierwszym półroczu 2015 roku (listy wypłat nr 4, nr 24, nr 42, nr 62, nr 76 i nr 103). Uwag do powyższego nie wniesiono.

W toku kontroli ustalono, że pięć osób będących radnymi gminy w kadencji 2015-2018 było zatrudnionych w strukturach samorządowych bądź państwowych. Osoby te złożyły oświadczenia o niepobieraniu wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy w czasie pełnienia funkcji radnego (otrzymywania wynagrodzenia za udział w sesjach i komisjach Rady Gminy). Oświadczenia te stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu gminy Cewice w 2015 roku wypłacano również diety dla sołtysów. Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr II/5/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 09 grudnia 2014r. 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,
- sołtysowi bądź Przewodniczącemu Zarządu Osiedla „Na Skarpie” w Siemirowicach będącemu równocześnie radnym Gminy Cewice przysługuje dieta w wysokości 50 zł miesięcznie,
- 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.

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 pierwszym półroczu 2015 roku (listy wypłat nr 3, nr 23, nr 41, nr 63, nr 77 i nr 102). Uwag nie wniesiono.

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

Ogółem z budżetu gminy roku 2015 wydatkowano kwotę 41.291,35 zł tytułem diet dla sołtysów. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75095 § 3030.



3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Działalność socjalną w 2015 roku realizowano w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Zarządzenie Nr 168/2013 Wójta Gminy Cewice z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Cewice (zmienione Zarządzeniem nr 152/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku). Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami pracowników. W protokole ze spotkania pracowników Urzędu Gminy w Cewicach w dniu 25 listopada 2010 roku został zapisany trzyosobowy skład komisji socjalnej wybranej z pośród obecnych na spotkaniu 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 50.412 zł (Uchwała nr III/13/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2015 rok).

W toku kontroli stwierdzono, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 50.412 zł. Powyższą kwotę odprowadzono na wyodrębniony rachunek w czterech częściach:

- kwotę 75% odpisu podstawowego w wysokości 37.809 zł, przekazano na konto Funduszu w dniach 19 marca i 20 kwietnia 2015 roku,
- kwotę 25% odpisu podstawowego w wysokości 12.603 zł przekazano na konto Funduszu w dniu 30.09.2015r.,
- kwotę korekty odpisu podstawowego (dokonaną w związku ze zmianą wysokości zatrudnienia w ciągu roku) w wysokości 6.105,87 zł, przekazano na konto Funduszu w dniu 30.12.2015 r.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie (49,29 etatów) z uwzględnieniem emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną (10 osób) oraz z uwzględnieniem pracowników niepełnosprawnych w stopniu znacznym i umiarkowanym ustalono, że ostateczna wysokość odpisu na 2015 rok wyniosła 56.517,87 zł. Wszyscy pracownicy złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu.

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

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

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

Uchwałą budżetową Nr III/13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Gminy Cewice ustaliła dochody w kwocie 80.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 77.500,00 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i wydatki w kwocie 2.500,00 zł w programie przeciwdziałania narkomanii.

Kwoty te zwiększono uchwałą Nr VII/69/2015 Rady Gminy Cewice z dnia 30 czerwca 2015 roku (dochody bez zmian, natomiast wydatki zostały zwiększone o kwotę niewydatkowanych

środków z roku poprzedniego, tj. w dziale 85153 wzrost o 4.058 zł do kwoty 5.558 zł oraz w rozdziale 85154 wzrost o 45.000 zł do kwoty 122.500 zł.

Rada Gminy Cewice w dniu 04 listopada 2014 roku podjęła:

- Uchwałę Nr XLI/381/2014 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie Gminy Cewice na rok 2015,
- Uchwałę Nr XLI/382/2014 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Cewice na rok 2015.

Wykonanie obu uchwał powierzono Wójtowi Gminy.

W programach tych wyszczególniono po sześć zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniem narkomanii.

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

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	5.558,00	4.242,00
85154	122.500,00	82.606,52
Razem wydatki	128.058,00	86.848,52

Z powyższego wynika, że wydatki zostały wykonane w 67,82% planu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że rzeczywiste dochody wyniosły 93.057,98 zł, co stanowiło 116,32% planu, natomiast wydatki były niższe o 6.209,46 zł i wyniosły 86.848,52 zł, co oznacza, że 93,33 % dochodów zostało wykorzystanych na przeciwdziałanie uzależnieniom.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana Zarządzeniem Nr 43/2012 Wójta Gminy Cewice z dnia 16 maja 2012 roku w składzie sześciuosobowym.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono w rozdziale V Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2015. Ustalono wynagrodzenie w formie zryczałtowanej w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie.

Ponadto Zarządzeniem nr 64/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 6 listopada 2008 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, powołania zespołów problemowych oraz ustalenia ryczałtów dla członków tych zespołów za czynności wykonane w ramach programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, ustalono następujące wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- 80,00 zł za udział w spotkaniu z osobami uzależnionymi i współuzależnionymi, jeżeli członek Zespołu uczestniczył w przeprowadzeniu rozmowy przynajmniej z jedną osobą uzależnioną lub współuzależnioną lub 40 zł za udział w każdym spotkaniu, w którym nie doszło do rozmowy z powodu nieobecności wezwanych na te rozmowy osób,
- 70,00 zł miesięcznie za udział w kontroli co najmniej trzech punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

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

Rozdział 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 4.242,00 zł.

Razem 4.242,00 zł.

Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 2360 – Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, kwota 5.000,00 zł,

§ 3000 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy, kwota 5.000,00 zł,

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe kwota 12.467,00 zł,

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 16.530,21 zł,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 43.609,31 zł,

Razem 82.606,52 zł.

Z powyższego wynika, że największe wydatki 47.851,31 zł (55,10%) poniesiono na zakup usług pozostałych. Na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano kwotę 12.467,00 zł (14,35 %). Na zakup materiałów wydatkowano kwotę 16.530,21 zł (19,03%).

Poniesione następujące wydatki: organizacja ferii zimowych dla dzieci szkół podstawowych i gimnazjum, wspieranie zajęć w świetlicach opiekuńczo-wychowawczych, wspomaganie inicjatyw do stworzenia aktywnego spędzanie wolnego czasu dzieci i młodzieży (obozy sportowe, wycieczki, Dzień Dziecka i zabawy choinkowe), kampanie profilaktyczne i edukacyjne, zakup materiałów informacyjno-edukacyjnych związanych z problematyką uzależnień, zwrot kosztów dojazdu na terapie uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu w ośrodkach leczenia odwykowego, wynagrodzenia członków GKRPA. Udzielono również dotacji celowej dla Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym PROMYK w Cewicach na realizację zadań na rzecz osób niepełnosprawnych w wysokości 5.000 zł oraz dokonano wpłaty na Fundusz Wsparcia Policji w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na rekompensatę pieniężną za czas służby przekraczający normę określoną w ustawie o Policji dla dzielnicowych Posterunku Policji w Cewicach.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej realizowały trzy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w następujących miejscowościach: Cewice, Łebunia i Pieski. Do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego zostały włączone dwie jednostki: OSP w Cewicach i OSP w Łebuni. Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostek OSP określają ich statuty. Jednostki działają jako stowarzyszenia i zostały wpisane do Rejestru stowarzyszeń.

W 2015 roku na funkcjonowanie Ochotniczej Straży Pożarnej Gmina Cewice wydatkowała kwotę 953.820,97 zł, stanowiącą 98,56 % planu.

Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicza Straż Pożarna.

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

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie
3030	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	32.300	32.083,58
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	4.900	4.898,30
4120	Składki na Fundusz Pracy	387	270,40
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	41.205	41.203,03
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	58.500	58.360,88
4260	Zakup energii	11.200	8.956,67
4270	Zakup usług remontowych	6.642	6.580,87
4300	Zakup usług pozostałych	17.058	17.057,08
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	200	63,34
4430	Różne opłaty i składki	16.000	10.310,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	268.000	262.996,82
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4.700	4.400,00
6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	506.640	506.640
Razem		967.732	953.820,97

Największe wydatki poniesiono na zakup na zakup samochodu dla OSP Cewice (§6230, kwota 506.640,00 zł) oraz na rozbudowę remizy OSP Łebunia i Pieski (§6050, kwota 262.996,82 zł). Znaczące wydatki poniesiono również na zakup materiałów i wyposażenia – 58.360,88 zł. 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. z 2004r. nr 39 poz. 353 z późn. zm.) przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Listy będące podstawą do naliczenia ekwiwalentu potwierdza Państwowa Straż Pożarna.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczo gaśniczych i szkoleniach pożarniczych w drugim kwartale 2015 roku. Sprawdzono 6 list wypłat ekwiwalentu (nr LP142, LP143, LP185, LP205, LP206 i LP207) na łączną kwotę 8.604,97 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalent wypłacono na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wysokości naliczonego ekwiwalentu.

Ponadto ustalono, że budynki remiz są własnością Gminy Cewice i zostały na mocy zawartych umów oddane OSP w użytkowanie. Jednostki OSP ujmowały użytkowany majątek w ewidencjach analitycznych – w księgach środków trwałych. Przekazanie majątku jest potwierdzone protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p. poż. Majątek ten zaewidencjonowano w księgowości urzędu gminy i wykazywano na stanie mienia komunalnego Gminy Cewice.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

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

Gmina Cewice w latach 2013-2015 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 2013-2015 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2013	9.459.908,32	8.445.636,28	89,28
2014	5.130.012,20	4.547.771,17	88,65
2015	10.492.397,97	8.056.084,42	76,78

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w 2013 roku, gdzie wyniosły one 8.445.636,28 zł i stanowiły 89,28 % planu, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2014 roku, wyniosły one 4.547.771,17 zł i stanowiły 88,65 % planu. Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

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

Rok	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
2013	Budowa kolektora sanitarnego Lebunia-Osowo Lęborskie-Maszewo Lęborskie wraz z siecią wodociągową	010	01041	2.291.354,21	1.826.363,72
2014	Zagospodarowanie terenu przy jeziorze w Bukowinie	926	92605	469.535,10	460.310,10
2015	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej w Siemirowicach (wieś) i Zielonym Dworze – etap I	010	01010	2.025.000,00	610.342,62

Rok 2013

Nazwa postępowania: **Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na odcinku Lebunia - Osowo Lęborskie - Maszewo Lęborskie oraz sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Oskowo Gmina Cewice**

Rozpoczęcie zadania: 21.03.2013r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 02.06.2014r.- protokół końcowego odbioru robót.

Źródła finansowania: pożyczka na wyprzedzające finansowanie, kredyty i pożyczki.

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr XXIII/195/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2013 rok w wysokości 4.975.693,31 zł, a następnie dokonano zmniejszenia Uchwałą Nr XXXI/269/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 19 września 2013r. do wysokości 2.291.354,21 zł,

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cewice na lata 2013-2021, przyjętej Uchwałą Nr XXXIII/194/2012 Rady Gminy Łęczyce z dnia 28 grudnia 2012r., w wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2013 – 2021 (Załącznik do ww. uchwały) ujęto kontrolowane zadanie inwestycyjne w limicie na 2013 rok w kwocie 4.975.696,31 zł.

Zamawiający: Gmina Cewice

Nr postępowania: ZP.ZIR.271.24.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 4.651.837,39 zł netto (1.157.288,63 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 239702-2013	21.06.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	21.06.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 11:00	11.07.2013r.
5.	Liczba oferentów	12	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o.o., ul. Angowicka 47 89-600 Chojnice	-
9.	Cena wybranej oferty	2.828.248,06 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 35/ZP/2013	06.08.2013r.

11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	30.07.2013r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 428642-2013	21.10.2013r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
14.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 4.651.837,39 zł netto, co stanowi równowartość 1.157.288,63 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 21.06.2013r. (na okres do dnia 05.07.2013r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 239702-2013.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 11.07.2013r. do godziny 11:00. Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

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.

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

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęło dwanaście ofert:

Nr 1: Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o.o., ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice z kwotą brutto 2.828.248,06 zł,

Nr 2: Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane EKO-INSTAL Piotr Kuczkowski, ul. Osiedle Leśne 1, 77-143 Studzienice z kwotą brutto 3.628.321,01 zł,

Nr 3: B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański z kwotą brutto 4.047.611,15zł,

Nr 4: ENERGOEKO Sp. z o.o. ul. 30 Stycznia 46, 83-110 Tczew z kwotą brutto 3.977.347,16 zł,

Nr 5: MOTA-ENGIL CENTRAL EUROPE S.A. ul. Wadowicka 8W, 30-415 Kraków z kwota brutto 3.166.125,82 zł,

Nr 6: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno-Sanitarne i Remontowo-Budowlane Skibiński Skibiński Mieczysław, ul. Mickiewicza 43, 83-340 Sierakowice z kwotą brutto 3.758.880,00 zł,

Nr 7: Przedsiębiorstwo Hydro-Serwis Stanisław Mielewczyk, ul. Słupska 45, 83-340 Sierakowice, z kwotą brutto 3.858.561, 43 zł,

Nr 8: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe WOD-KAN Grzenkowicz Sp. z o.o. ul. Chmielęńska 17, 83-300 Kartuzy z kwotą brutto 3.907.710,00 zł,

Nr 9: Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych i Sanitarnych Ce-STA ul. Portowa 21 76-200 Słupsk z kwotą brutto 4.599.171,57 zł,

Nr 10: Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy Hirsz, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężyca z kwotą brutto 2.985.998,91 zł,

Nr 11: Kazimierz Gozdał Pomilowo 22A, 76-100 Sławno z kwotą brutto 2.949.538,77 zł,

Nr 12: Przedsiębiorstwo Inżynieryjne DREWA-HYDROINSTAL Sp. z o.o. ul. Chłopska 20, 84-239 Bolszewo z kwotą brutto 3.376.350,00 zł.

Z rozstrzygnięcia wybrano ofertę Nr 1 z ceną 2.828.248,06 zł, złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska EKOMEL Sp. z o.o., ul. Angowska 47 89-600 Chojnice z kwotą brutto 2.828.248,06 zł.

Oferta ww. firmy była niższa od kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, więc została wybrana z ceną w kwocie 2.828.248,06 zł.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 30.07.2013r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wszystkim wykonawcom w dniu 30.07.2013r. faxem, e-mailem i za pośrednictwem Poczty Polskiej ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcy w dniu 30.07.2013r.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 06.08.2013r. umowę Nr 35/ZP/2013 na kwotę 2.828.248,06 zł brutto i terminem wykonania od dnia podpisania umowy do dnia 15 kwietnia 2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 428642-2013 z dnia 21.10.2013r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 169.694,88 zł (6% ceny całkowitej zawartej w ofercie wykonawcy), które zostało wniesione w formie gwarancji bankowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek.

Wykonawca w dniu 15.04.2014r. zgłosił zamawiającemu zakończenie robót budowlanych i gotowość do odbioru. Inspektor Nadzoru Inwestorskiego po oględzinach stwierdził, że roboty nie zostały zakończone. W dniu 22.04.2014r. (data wpływu do Urzędu Gminy) wykonawca ponownie zgłosił zamawiającemu zakończenie robót i gotowość do odbioru.

Termin wykonania robót nie został dotrzymany, nastąpiło opóźnienie o 7 dni, w związku z tym, zgodnie z umową, naliczono karę umowną tytułem nieterminowego wykonania umowy w wysokości 98.988,68 zł, która została potrącona z faktury nr 18/P/2014 z dnia 02.06.2014r.

Protokół końcowego odbioru robót budowlanych sporządzono dnia 02.06.2014r.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- f-rę nr 51/P/2013 z dnia 02.10.2013r. na kwotę 651.636,60 zł,
- f-rę nr 60/P/2013 z dnia 06.11.2013r. na kwotę 675.534,91 zł,
- f-rę nr 73/P/2013 z dnia 04.12.2013r. na kwotę 890.922,57 zł,
- f-rę nr 3/P/2014 z dnia 07.01.2014r. na kwotę 27.313,16 zł,
- f-rę nr 12/P/2014 z dnia 10.04.2014r. na kwotę 322.039,41 zł,
- f-rę nr 18/P/2014 z dnia 02.06.2014r. na kwotę 260.801,41 zł.

Łącznie 2.828.248,06 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.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 2.433.785,03 zł. Po zakończeniu inwestycji wystawiono dowody przyjęcia środka trwałego OT nr 79/2014, 80/2014 i 81/2014 z dnia 31.12.2014r.

Rok 2014

Nazwa postępowania: **Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego i Jeziora Bukowińskiego w celu wypoczynku, rozwoju turystyki wodnej i wędkarskiej, w tym na potrzeby osób niepełnosprawnych w miejscowości Bukowina Gmina Cewice.**

Rozpoczęcie zadania: 13.03.2014r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 17.07.2015r. – protokół odbioru końcowego.

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr XXXIV/301/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2013 roku w wysokości 655.565,82 zł, a następnie dokonano zwiększenia Uchwałą Nr XXXVII/331/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 08 maja 2014r. do kwoty 950.000,00 zł. Uchwałą Nr XL/363/2014 z dnia 30 września 2014 r. zmniejszono plan do kwoty 469.535,10 zł.

Zamawiający: Gmina Cewice

Nr postępowania: ZP.ZIR.271.5.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 807.514,48 zł netto (191.132,21 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 53075-2014	13.03.2014
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	13.03.2014
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 11:00	31.03.2014
5.	Liczba oferentów	5	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa FORMELLA S.C. Niepocołowice 3 A, 84-223 Linia	-
9.	Cena wybranej oferty	451.085,10 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr 8/ZP/2014	29.04.2014
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1.BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	16.04.2014
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 174430-2014	23.05.2014

Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 807.514,48 zł netto, co stanowi równowartość 191.132,21 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 13.05.2014 roku (do 28.05.2014r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej

Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 53075-2014.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 31.03.2014r. (o godzinie 11:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

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.

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

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęło pięć ofert:

Nr 1: Produkcja i Eksploatacja Kruszywa FORMELLA S.C. Niepoczołowice 3 A, 84-223 Linia,

Nr 2: Przedsiębiorstwo HYDRO-SERWIS Stanisław Mielewczyk, 83-340 Sierakowice, ul. Słupska 45, z kwotą brutto 620.000,00 zł,

Nr 3: KUNIK Ludwik Kunikowski, 84-200 Wejherowo, ul. Tartaczna 9, z kwotą brutto 1.399.000,00 zł,

Nr 4: Usługi Ogólnobudowlane Andrzej Dzieńisz, Borzestwoska Huta 89A, 83-335 Borzestowo, z kwotą brutto 800.056,00 zł,

Nr 5: Usługi Leśne Budowlane Krystian Wenta, Popowo 5A, 84-312 Cewice, z kwotą brutto 930.230,00 zł.

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

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 16.04.2014r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wszystkim wykonawcom w dniu 16.04.2014r. faxem i e-mailem.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 29.04.2014r. umowę Nr 8/ZP/2014 na kwotę 451.085,10 zł brutto i terminem wykonania do dnia 31.07.2015r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 174430-2014 z dnia 23.05.2014r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 5% wartości ujętej w umowie, które zostało wniesione w formie pieniężnej (kwota 22.554,26 zł).

Wykonawca pismem z dnia 31.07.2014r. powiadomił zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych i zgłosił gotowość odbioru końcowego. Protokół odbioru końcowego robót budowlanych sporządzono dnia 22.08.2014r.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- nr 60/2014A z dnia 04.07.2014r. na kwotę 241.568,19 zł,

- nr 70/2014 z dnia 22.08.2014r. na kwotę 209.516,91 zł,

Łącznie: 451.085,10 zł.

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

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 914.417,16 zł. Po zakończeniu inwestycji wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego OT 15/2015 z dnia 28.09.2015r. o wartości 914.417,16 zł.

Rok 2015

Nazwa postępowania: **Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Siemirowice – Etap I.**

Rozpoczęcie zadania: 26.02.2015r. – ogłoszenie o zamówieniu,

Zakończenie zadania: 28.09.2015r. – protokół odbioru końcowego.

Źródła finansowania: środki własne, obligacje komunalne, pożyczki.

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu 2015 roku Uchwałą Nr IV/23/2015 Rady Gminy Cewice z dnia 29.01.2015r. w kwocie 765.000,00 zł, a następnie zwiększono Uchwałą Rady Gminy Cewice Nr V/32/2015 z dnia 26.03.2015r. do kwoty 2.025.000,00 zł,

Zamawiający: Gmina Cewice

Nr postępowania: ZP.ZIR.271.8.2015

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 2.043.750,15 zł netto (483.739,30 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu (43292-2015)	26.02.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	26.02.2015r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 11:00	17.03.2015
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Usługowo-Budowlana Witold Cygert, ul. Kościelna 6, 83-341 Gowidlino	-
9.	Cena wybranej oferty	1.984.994,26 zł brutto	-
10.	Nr i Data zawartej umowy	Umowa nr 5/ZP/2015	26.03.2015r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1.BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	19.03.2015r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 42859-2015	26.03.2015r.

Szacowana wartość zamówienia wraz z zamówieniem uzupełniającym określona została w wysokości 2.043.750,15 zł netto, co stanowi równowartość 483.739,30 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 26.02.2015 roku (na okres do dnia 13.04.2015r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej

Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 43292-2015.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 17.03.2015r. (o godzinie 11:00). Kryterium wyboru była cena i termin wykonania zadania w dniach.

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.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęło sześć ofert:

Nr 1: Przedsiębiorstwo Inwestycyjno-Usługowe „GAZOPOL Ltd” Sp. z o.o., ul. Morska 49, 75-215 Koszalin, z kwotą brutto 2.861.828,56 zł i terminem wykonania 80 dni,

Nr 2: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-GRZENKOWICZ” Sp. z o.o., ul. Chmielińska 17, 83-300 Kartuzy, z kwotą brutto 2.948.310,00 zł i terminem wykonania 79 dni,

Nr 3: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno-Sanitarnie i Remontowo-Budowlane „SKIBIŃSKI” Mieczysław Skibiński, ul. Mickiewicza 43, 83-340 Sierakowice, z kwotą brutto 2.143.890,0 zł i terminem wykonania 80 dni,

Nr 4: Przedsiębiorstwo HYDRO-SERWIS Stanisław Mielewczyk, Słupska 45, 83-300 Sierakowice, z kwotą brutto 2.580.000,00 zł i terminem wykonania 80 dni,

Nr 5: Firma Usługowo-Budowlana Witold Cygert, ul. Kościelna 6, 83-341 Gowidlino, z kwotą brutto 1.984.994,26 zł i terminem wykonania 80 dni,

Nr 6: Przedsiębiorstwo Budowlane „WÓJCIK” Wiesław Wójcik, ul. Pionierów 10, 84-300 Łębork, z kwotą brutto 2.420.640,00 zł i terminem wykonania 75 dni.

W wyniku przetargu wybrano ofertę Nr 5 złożoną przez Firmę Usługowo-Budowlaną Witold Cygert, ul. Kościelna 6, 83-341 Gowidlino, z kwotą brutto 1.984.994,26 zł i terminem wykonania 80 dni

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 19.03.2015r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano drogą elektroniczną wszystkim wykonawcom w dniu 19.03.2015r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 26.03.2015r. Umowę Nr 5/ZP/2015 na kwotę 1.984.994,26 zł brutto i terminem wykonania do dnia 14.06.2015r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 99.249,71 zł, tj. 5% wartości ujętej w umowie, które zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek (InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.).

Za niedotrzymanie terminu wykonania umowy przypadającego na dzień 14.06.2015r. Zamawiający naliczył Wykonawcy kary umowne w następujących wysokościach:

- z tytułu zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy za okres od dnia 15.06.2015r. do dnia 15.07.2015r. w wysokości 714.597,93 zł (1,2% x 1.984.994,26 zł),



- z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy w wysokości 396.998,85 zł (20% x 1.984.994,26 zł). W dniu 08.07.2015r. wystawiono notę księgową nr 53/2016/SK na łączną kwotę 1.111.596,78 zł. Część należnej kwoty potrącono wykonawcy z należnego wynagrodzenia z tytułu wystawionej:

- faktury VAT Nr FV00/16/06/10 z dnia 28.06.2015r. na kwotę 902.140,88 zł.

Pozostała kwota 209.455,90 zł stanowi należność gminy, którą wykonawca powinien wpłacić na wskazane konto. Do dnia zakończenia kontroli kwota nie została zapłacona.

Natomiast Firma Usługowo-Budowlana Witold Cygert złożyła pozew o zapłatę 1.111.215,83 zł wraz z odsetkami do Sądu Okręgowego w Gdańsku (pозew datowany na dzień 01.09.2016r.). W dniu 25.01.2017r. Gmina Cewice w odpowiedzi na pozew zajęła stanowisku w postaci wniosku o oddalenie powództwa w całości oraz zasądzenie kosztów procesu na rzecz Gminy. Sprawa jest w toku.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- FV00/15/15 z dnia 30.06.2015r. na kwotę 733.832,85 zł (kwotę 710.012,92 zł przelano na konto wykonawcy w dniu 17.07.2015r., dokonując potrącenia na podstawie noty księgowej nr 47/2015 z dnia 14.07.2015r. kwoty 23.819,93 zł tytułem kary umownej za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcy zgodnie z § 10 ust. 2 pkt 4 umowy nr 5/ZP/2015 z dnia 26 marca 2015r.)

- FV00/16/06/10 z dnia 28.06.2015r. na kwotę 902.140,88 zł.

Kserokopie dokumentów potwierdzających powyższe ustalenia stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Cewice na 2015r. przyjęto Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Plan finansowy zadań zleconych (dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami) określono w załączniku nr 6 (dochody i wydatki). Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

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

Otrzymane w 2015 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 4.723.951,10 zł i przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Przeznaczenie tych dotacji było następujące:

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

- Karta Dużej Rodziny.

Dotacje celowe § 2010						
Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystana	Kwota niewykorzystanej dotacji	Zwrot niewykorzystanej dotacji (data)	Nr dowodu księgowego
010	01095	315 060,12	315 060,12	0,00	x	x
750	75011	70 278,98	70 278,98	0,00	x	x
751	75101	1 144,00	1 144,00	0,00	x	x
751	75107	19 537,00	19 361,01	175,99	26.06.2015	WB 135/28
751	75108	11 590,00	11 581,44	8,56	10.12.2015	WB 258/14
751	75110	8 819,00	8 789,00	30,00	05.10.2015	WB 209/38
801	80101	41 103,00	39 799,54	1 303,46	07.09.2015 (945,81)	WB 189/35
					30.12.2015 (357,65)	WB 272/42
801	80110	27 650,00	26 848,89	801,11	07.09.2015 (800,71)	WB 189/35
					30.12.2015 (0,39)	WB 272/43
					31.12.2015 (0,01)	MM 302
801	80150	343,00	0,00	343,00	07.09.2015	WB 189/35
851	85195	1 400,00	1 400,00	0,00	x	x
852	85212	4 100 000,00	4 099 168,95	831,05	30.12.2015	WB 272/44
852	85213	33 130,00	32 498,76	631,24	30.12.2015	WB 272/45
852	85215	4 896,00	4 892,40	3,60	30.12.2015	WB 272/46
852	85228	88 000,00	87 913,67	86,33	30.12.2015	WB 272/47
852	85295	1 000,00	962,13	37,87	30.12.2015	WB 272/48
Razem		4 723 951,10	4 719 698,89	4 252,21		

Dotacje w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75011- Urzędy wojewódzkie, przeznaczona była na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej. W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, otrzymano dotację w kwocie 1.144,00 zł, która była przeznaczona na aktualizację rejestru wyborców.

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 2015 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych ustalono, że Gmina Cewice otrzymała 1 626 859,00 zł dotacji (§ 2030) na:

- realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- pomoc materialną o charakterze socjalnym (stypendia),
- opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki emerytalne i rentowe,
- zasiłki stałe,
- działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach,
- rządowy program wspomagania w zabezpieczeniu warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach „Bezpieczna +”,
- rządowy program w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa „Książki moich marzeń”,

- wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej,
- pomoc państwa w zakresie dożywiania.

Dotacje celowe § 2030						
Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystana	Kwota niewykorzystanej dotacji	Zwrot niewykorzystanej dotacji (data)	Nr dowodu księgowego
801	80101	8 400,00	8 400,00	0,00	x	x
801	80103	95 475,00	95 475,00	0,00	x	x
801	80104	248 235,00	248 235,00	0,00	x	x
801	80110	5 640,00	5 640,00	0,00	x	x
852	85206	20 157,00	20 157,00	0,00	x	x
852	85213	35 000,00	34 319,25	680,75	30.12.2015	WB 272/38
852	85214	260 000,00	260 000,00	0,00	x	x
852	85216	413 300,00	411 566,37	1 733,63	30.12.2015	WB 272/39
852	85219	119 910,00	119 910,00	0,00	x	x
852	85295	290 400,00	290 205,00	195,00	30.12.2015	WB 272/40
854	85415	130 342,00	129 564,51	777,49	30.12.2015	WB 272/41
Razem		1 626 859,00	1 623 472,13	3 386,87		

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 2015 r. przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

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

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za udostępnienie danych osobowych. Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 2.604,00 zł. Przekazano kwotę 2.473,80 zł (pobrano 5% - kwota 130,20 zł). Dochody te znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Pobrane dochody za organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (tekst jednolity: Dz. U. z Nr 100, poz. 1077 ze zm.), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2015r. wyniosły ogółem 2.604,00 zł, z czego 2.473,80 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała różnica w kwocie 130,20 zł (5% uzyskanych dochodów) została zarachowana na

dochody gminy i ujęta w rozdziale 75011 § 2360 oraz wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2015r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2015r. ujęto również pobrane dochody z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Ogólna kwota tych dochodów z rozdziału 852 – Pomoc społeczna wyniosła 83.077,10 zł z czego 55.512,07 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 27.565,03 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody.

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

Gmina Cewice nie otrzymała w 2015 roku dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

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

W 2015 roku Gmina Cewice otrzymała dotację z budżetu państwa z tytułu zwrotu części wydatków w ramach funduszu sołeckiego za 2014 rok w wysokości 48.129,00 zł, w tym:

- majątkowe (§ 6330) – 28.294,00 zł,
- bieżące (§ 2030) – 19.835,00 zł.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Gmina Cewice otrzymała w 2015 roku następujące dotacje na realizację porozumień:

Lp.	Rodzaj dotacji	Rozdział / §	Plan wg Uchwały budżetowej Nr III/13/2014 z dnia 30.12.2014	Plan po zmianach wg stanu na 31.12.2015	Środki otrzymane	Wykonane wydatki
1.	Dofinansowanie remontu dróg transportu rolnego otrzymane z samorządu województwa	01042 § 6630	50 000,00	35 465,00	35 465,00	35 465,00
2.	Zwrot kosztów dotacji udzielonej przedszkolu niepublicznemu w Bukowinie na uczniów mieszkańców innych gmin	80104 § 2310	70 400,00	127 322,00	130 355,24	130 355,24
OGÓLEM		x	120 400,00	162 787,00	165 820,24	165 820,24

Uwag do wykorzystania powyższych dotacji nie wniesiono.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych dla szkół i przedszkoli niepublicznych określono w Uchwale Nr XXXI/182/09 Rady Gminy Cewice z dnia 23 września 2009r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz dla przedszkoli niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Gminy Cewice, a także trybu i zakresu kontroli

prawidłowości ich wykorzystania. Do powyższej uchwały wprowadzono zmiany następującymi uchwałami:

- Nr XLIII/276/10 Rady Gminy Cewice z dnia 09 listopada 2010r.,
- Nr VI/28/11 Rady Gminy Cewice z dnia 30 marca 2011r.,
- Nr X/64/11 Rady Gminy Cewice z dnia 06 października 2011r.,
- Nr XXXIV/298/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2013r.

Wszystkie uchwały przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego. Kserokopie uchwał, wyciągów z Dz. Urz. Woj. Pom. oraz pism przewodnich do RIO Gdańsk stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.7.1. do niniejszego protokołu.

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

- dla niepublicznych przedszkoli w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolach publicznych, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na każdego ucznia niepełnosprawnego w kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę,
- dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługując na każdego ucznia w kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę (w wysokości 100%).

Wysokość dotacji ustalana jest na rok kalendarzowy oddzielnie dla każdej niepublicznej szkoły i niepublicznego przedszkola. Rozliczenie dotacji placówka winna składać do 10 dnia następnego miesiąca. Sporządzone roczne rozliczenie dotacji podlega przekazaniu do Wójta Gminy w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku.

Na terenie Gminy Cewice działały trzy niepubliczne placówki: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bukowinie, Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Popowie i Niepubliczne Przedszkole w Popowie.

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

2013 rok:

- wniosek o przyznanie dotacji na 2013 rok złożono w dniu 27 września 2012 roku,
- dotację przekazywano w ratach miesięcznych,
- niepubliczne jednostki składały miesięczne rozliczenia przyznanej dotacji.

Wysokość dotacji na 2013 rok wyniosła:

- 933.648,32 zł (kwota przekazana dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego),
- 602.286,72 zł (kwota przekazana dla Niepublicznego Gimnazjum),
- 123.957,12 zł (kwota przekazana dla Niepublicznego Przedszkola),

- placówki terminowo składały comiesięczne informacje o liczbie dzieci i o wykorzystaniu środków dotacji. Roczne rozliczenia przekazanych dotacji złożono w dniu 20.01.2014r. W dniu 29.01.2014r. Urząd Gminy Cewice wystosował pismo (znak SK.0311.2.2014) do Stowarzyszenia „Rozwój Bukowiny” z pouczeniem, iż organem prowadzącym Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bukowinie jest Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny”; cyt.: „Zgodnie ze sposobem reprezentacji widniejącym w Krajowym Rejestrze Sądowym dla ważności oświadczenia woli, jak również wszelkich pism w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Stowarzyszenia wymagane są podpisy dwóch członków zarządu: prezesa i wiceprezesa lub prezesa i upoważnionego pisemnie przez zarząd innego członka

zarządu". W dniu 03.02.2014r. złożono korektę – czytelne podpisy i pieczętki osób składających informację w formularzu rocznego rozliczenia przekazanej dotacji złożyły osoby do tego uprawnione.

2014 rok:

- wniosek o przyznanie dotacji na 2014 rok złożono w dniu 23 września 2013 roku,
- dotację przekazywano w ratach miesięcznych,
- niepubliczne jednostki składały miesięczne rozliczenia przyznanej dotacji.

Wysokość dotacji na 2014 rok wyniosła:

- 935.624,40 zł (kwota przekazana dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego),
 - 616.804,12 zł (kwota przekazana dla Niepublicznego Gimnazjum),
 - 198.071,79 zł (kwota przekazana dla Niepublicznego Przedszkola),
- placówki terminowo składały comiesięczne informacje o liczbie dzieci i o wykorzystaniu środków dotacji. Roczne rozliczenia przekazanych dotacji złożono w dniu 20.01.2015r.

W okresie od 4 do 13 lutego 2015r. Urząd Gminy w Cewicach przeprowadził w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Bukowinie kontrolę w zakresie:

- zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w comiesięcznej informacji o liczbie uczniów w 2014 roku,
- prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Pismem SK.1710.1.2015 z dnia 02.03.2015r. skierowano do Pani Beaty Andryskowskiej – Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bukowinie wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli stwierdzono:

cyt.: „w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano dotację oświatową na pokrycie wydatków inwestycyjnych, co pozostaje w sprzeczności z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

W związku z tą nieprawidłowością Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bukowinie wykorzystał dotację niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 193.979,77 zł, która podlega zwrotowi do budżetu Gminy Cewice w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych na zasadach określonych w art.252 ustawy o finansach publicznych.”

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bukowinie, prowadzony przez Stowarzyszenie Rozwój Bukowiny, pismem z dnia 17.03.2015r. zwrócił się jednocześnie z prośbą do Urzędu Gminy w Cewicach o umorzenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi.

W uzasadnieniu pisma podano, iż kwota w wysokości 193.979,77 zł została przeznaczona na rozbudowę szkoły o klatkę schodową. Budynek szkoły i nieruchomość, na której jest położony, stanowi własność Gminy Cewice.

W odpowiedzi na powyższe pismo, Wójt Gminy Cewice wydał Decyzję Nr 1/2015 z dnia 25 maja 2015r. o umorzeniu należności z tytułu zwrotu dotacji podmiotowej i odsetek za zwłokę. W trakcie niniejszej kontroli zwrócono się do Wójta Gminy Cewice o wyjaśnienie wydania powyższej decyzji. Wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr poz. 3.7.2. do niniejszego protokołu.

Kserokopie wystąpienia pokontrolnego Urzędu Gminy Cewice, pisma Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bukowinie oraz decyzja Wójta Gminy Cewice stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.7.3. do niniejszego protokołu.

W toku kontroli ustalono, że Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr XXXVII/236/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie

pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osoby uprawnionych do udzielania tych ulg. Kserokopia uchwały stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.7.4. do niniejszego protokołu.

2015 rok:

- wniosek o przyznanie dotacji na 2015 rok złożono w dniu 26 września 2014 roku,
- dotację przekazywano w ratach miesięcznych,
- niepubliczne jednostki składały miesięczne rozliczenia przyznanej dotacji.

Wysokość dotacji na 2015 rok wyniosła:

- 966.686,25 zł (kwota przekazana dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego),
- 628.343,64 zł (kwota przekazana dla Niepublicznego Gimnazjum),
- 317.021,14 zł (kwota przekazana dla Niepublicznego Przedszkola),
- placówki prawidłowo i terminowo składały comiesięczne informacje o liczbie dzieci i o wykorzystaniu środków dotacji. Roczne rozliczenia przekazanych dotacji złożono w dniu 20.01.2016r.

Na podstawie metryczki przyznanej na 2015 rok subwencji oświatowej (kwota 10.841.382,30 zł) dokonano podziału środków dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych.

Na poszczególne placówki prowadzonego przez Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny” Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bukowinie przypadły z przyznanej subwencji oświatowej następujące roczne kwoty:

- szkoła podstawowa 958.115,68 zł,
- gimnazjum 638.436,48 zł,
- przedszkole 22.330,37 zł (realizacja specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla 1 ucznia).

Wysokości dotacji podmiotowej dla przedszkoli niepublicznych na 2015 rok ustalono na podstawie planu wydatków bieżących w przedszkolach publicznych (Przedszkole publiczne przy Zespole Szkół w Cewicach i Przedszkole publiczne przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Siemirowicach), według Uchwały Nr III/13/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2015 rok. Miesięczna kwota wydatków bieżących na jednego ucznia przedszkola publicznego znajdującego się na terenie Gminy Cewice wyniosła w 2015 roku 724,94 zł. Do wyliczenia tej kwoty przyjęto wydatki bieżące z następujących rozdziałów:

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

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/182/09 Rady Gminy Cewice z dnia 23 września 2009r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz dla przedszkoli niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Gminy Cewice, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania wysokość dotacji na każde dziecko dla niepublicznych przedszkoli wynosi 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolach publicznych, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na każdego ucznia niepełnosprawnego w kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę.

Pismem z dnia 02.03.2015 roku Wójt Gminy Cewice poinformował Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny” o wysokości kwoty dotacji przysługującej na jednego ucznia miesięcznie w 2015 roku. Kwoty kształtowały się następująco:

- dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej 1.376,60 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

	Liczba	Waga	Standard A	Wskaźnik Di	Kwota
Uczniowie statystyczni	59,972	1,000	5258,6754	1,0615967644	334 799,25
Waga P1	59,972	0,400	5258,6754	1,0615967644	133 919,70
Waga P12	58,000	1,500	5258,6754	1,0615967644	485 685,57
Waga P33	20,160	0,030	5258,6754	1,0615967644	3 376,35
Waga P45	59,972	0,001	5258,6754	1,0615967644	334,80
Ogółem subwencja					958 115,68
Liczba uczniów					58
Miesięcznie na jednego ucznia					1 376,60

- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznego Przedszkola (waga P34) 1.860,86 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

	Liczba	Waga	Standard A	Wskaźnik Di	Kwota
Waga P34	1,000	4,000	5258,6754	1,0615967644	22 330,37
Ogółem subwencja					22 330,37
Liczba uczniów					1
Miesięcznie na jednego ucznia					1 860,86

- dla Niepublicznego Gimnazjum 1.121,64 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

	Liczba	Waga	Standard A	Wskaźnik Di	Kwota
Uczniowie statystyczni	40	1,000	5258,6754	1,0615967644	223 303,71
Waga P2	40	0,270	5258,6754	1,0615967644	60 292,00
Waga P13	40	1,100	5258,6754	1,0615967644	245 634,08
Waga P30	40	0,040	5258,6754	1,0615967644	8 932,15
Waga P45	40	0,001	5258,6754	1,0615967644	223,30
Ogółem subwencja					538 385,25
Liczba uczniów					40
Miesięcznie na jednego ucznia					1 121,64

- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznego Gimnazjum (waga P6) 2.796,41 zł, kwota została wyliczona w następujący sposób:

	Liczba	Waga	Standard A	Wskaźnik Di	Kwota
--	--------	------	------------	-------------	-------

Uczniowie statystyczni	1	1,000	5258,6754	1,0615967644	5 582,59
Waga P2	1	0,270	5258,6754	1,0615967644	1 507,30
Waga P6	1	3,600	5258,6754	1,0615967644	20 097,33
Waga P13	1	1,100	5258,6754	1,0615967644	6 140,85
Waga P30	1	0,040	5258,6754	1,0615967644	223,30
Waga P45	1	0,001	5258,6754	1,0615967644	5,58
Ogółem subwencja					33 556,97
Liczba uczniów	1				
Miesięcznie na jednego ucznia	2 796,41				

- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznego Gimnazjum (waga P7) 5.541,19 zł, kwota ta została wyliczona w następujący sposób:

	Liczba	Waga	Standard A	Wskaźnik Di	Kwota
Uczniowie statystyczni	1	1,000	5258,6754	1,0615967644	5 582,59
Waga P2	1	0,270	5258,6754	1,0615967644	1 507,30
Waga P7	1	9,500	5258,6754	1,0615967644	53 034,63
Waga P13	1	1,100	5258,6754	1,0615967644	6 140,85
Waga P30	1	0,040	5258,6754	1,0615967644	223,30
Waga P45	1	0,001	5258,6754	1,0615967644	5,58
Ogółem subwencja					66 494,26
Liczba uczniów	1				
Miesięcznie na jednego ucznia	5 541,19				

- dla Niepublicznego Przedszkola 543,71 zł.

Z dniem 01 września 2015 roku zmianie uległa wysokość dotacji przysługująca miesięcznie na jednego ucznia w sposób następujący:

- dla ucznia Niepublicznej Szkoły Podstawowej – 1.191,89 zł,
- dla ucznia niepełnosprawnego Niepublicznej Szkoły Podstawowej – 2.534,79 zł (uczeń doszedł w trakcie roku).

W uzasadnieniu napisano, iż zmniejszenie kwoty dotacji dla ucznia Niepublicznej Szkoły Podstawowej spowodowane zostało zwiększeniem liczby uczniów korzystających z lekcji nauki języka kaszubskiego i zostało naliczone zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014r., poz. 1977). Od września 2015 roku zwiększyła się liczba uczniów uczących się języka kaszubskiego (z 57 osób do 65 osób). Zgodnie z ww. rozporządzeniem zmianie uległa waga z P12 na P13, co w przeliczeniu na 1 ucznia dało niższą stawkę.

Na koniec 2015 roku dokonano przeliczenia należnej dotacji dla niepublicznego przedszkola na podstawie wykonanych wydatków bieżących w przedszkolach publicznych. Miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu uległa zmniejszeniu do kwoty 531,95 zł. W związku z tym nastąpiła nadpłata dotacji w wysokości 6.373,92 zł. W dniu 16.03.2016r. Urząd Gminy w Cewicach wystawił notę księgową Nr 19/2016/SK w celu uzyskania zwrotu nadpłaconej dotacji. Kwota nadpłaty została zwrócona na konto Urzędu Gminy w dniu 09.05.2016r. Dokumenty potwierdzające powyższe ustalenia stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.7.5. do niniejszego protokołu.

Kwoty przekazanych w 2015 roku dotacji w podziale na poszczególne rozdziały przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Rozdział (nazwa rozdziału)	Kwota (w zł)
1.	80101 Szkoły podstawowe	942.942,69
2.	80104 - Przedszkola	294.690,82
3.	80110 - Gimnazja	528.292,44
4.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	22.330,32
5.	80150- Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.	123.794,76
Razem		1.912.051,03

Pozostałe akta robocze dotyczące dotacji dla Stowarzyszenia „Rozwój Bukowiny” ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.7.6. do niniejszego protokołu.

W budżecie gminy na 2015 rok, przyjętym Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2014 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla przedszkoli, gimnazjum, domów kultury i biblioteki (załącznik nr 9 do ww. uchwały).

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2015 roku dotacji podmiotowych:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji
1.	801	80101	Szkoły podstawowe	2540	1.433.446,61
2.	801	80104	Przedszkola	2540	436.055,42
3.	801	80110	Gimnazja	2540	528.292,44
4.	801	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	2540	44.660,64
5.	801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	2540	123.794,76
6.	921	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2480	690.000
7.	921	92116	Biblioteki	2480	150.000
Razem					3.317.783,11

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

Gminne Centrum Kultury w Cewicach i Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach sporządziły sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2015 rok (data wpływu do Urzędu Gminy 26.02.2016r.), z którego wynika, że poniesione wydatki (w tym kwota dotacji oraz przychody własne z organizacji imprez, wynajmu pomieszczeń, odpłatności za prowadzone zajęcia i inne) przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe, energię, wodę, gaz, szkolenia, materiały biurowe, organizację konkursów i spotkań, szkolenia, zakup usług, organizację zajęć.

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

Gminne Centrum Kultury w Cewicach w ramach prowadzonej działalności merytorycznej realizowało kalendarz imprez kulturalno- oświatowych, rozpowszechniało kulturę i sztukę w ramach kół zainteresowań oraz realizowało kalendarz imprez i wydarzeń sportowych. Organizowano wyjazdy do teatru, koncerty, festyny, pokazy, warsztaty rękodzieła, konkursy, spotkania, zajęcia sportowe. Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach oprócz działalności statutowej organizowała zajęcia i zabawy integracyjne dla dzieci, spotkania z czytelnikami, spektakle, rajd rowerowy, spotkania seniorów, itp.

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

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

Gmina Cewice nie udzielała w 2015 roku dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W budżecie gminy na 2015 rok przyjętym Uchwałą Rady Gminy Cewice Nr III/13/2014 w dniu 30 grudnia 2014 roku, zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (załącznik 9).

Z budżetu Gminy Cewice w 2015 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te zostały udzielone w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817),
- Uchwałę Nr XLI/383/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 4 listopada 2014 roku w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Cewice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 r.
- Uchwałę 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.

W § 2 Uchwały Nr XLI/383/2014 podano wysokość środków finansowych planowanych na realizację Programu w 2015 roku w wysokości 190.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

Uchwałą Nr XLI/383/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 04 listopada 2014 r. przyjęto Roczny program współpracy Gminy Cewice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 rok.

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

1. zlecenia organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie,
2. wzajemnego informowania się o planowanych kierunkach działalności,
3. konsultowania z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów normatywnych w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji,
4. konsultowania projektów aktów normatywnych dotyczących sfery zadań publicznych, o której mowa w art. 4, z radami działalności pożytku publicznego, w przypadku ich utworzenia przez właściwe jednostki samorządu terytorialnego,
5. tworzenia wspólnych zespołów o charakterze doradczym i inicjatywnym, złożonych z przedstawicieli organizacji pozarządowych, podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 oraz przedstawicieli właściwych organów administracji publicznej,
6. umowy o wykonanie inicjatywy lokalnej na zasadach określonych w ustawie,
7. umów partnerskich określonych w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

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

Otwarte konkursy ofert:

1. NABÓR WNIOSKÓW O UDZIELENIE DOTACJI Z BUDŻETU GMINY CEWICE NA ROZWÓJ SPORTU NA TERENIE GMINY CEWICE W 2015 ROKU

W dniu 18 września 2014 roku Wójt Gminy Cewice Zarządzeniem nr 111/2014 ogłosił nabór wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Cewice na rozwój sportu na terenie Gminy Cewice w 2015 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 oraz wzór umowy. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Cewicach, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Cewicach (od dnia 18.09.2014 do 17.10.2014), na stronie internetowej Gminy Cewice w dniu 18 września 2014 roku. W ogłoszeniu podano termin i miejsce składania wniosków, zasady przyznawania dofinansowania, termin rozpatrzenia wniosków oraz ogólne warunki realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z § 8 ust.7 Uchwały Nr XVI/134/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2012r. 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 21 stycznia 2015r. Zarządzeniem Nr 14/2015

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 2015r. wpłynęło w terminie 9 wniosków. Do wszystkich wniosków zostały załączone wymagane załączniki. Wnioski zostały zaopiniowane przez Zespół konsultacyjny zgodnie z zapisami Uchwały Nr XVI/134/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 21 czerwca 2012r. a także na podstawie analizy dodatkowych informacji zapisanych we wnioskach. Zespół pozytywnie zaopiniował 8 wniosków, które spełniały konieczne wymogi formalne i merytoryczne, jednego z wniosków Zespół konsultacyjny nie rozpatrywał zgodnie z opinią Rady prawnego urzędu z powodu nie spełnienia wymogów określonych w ogłoszeniu o naborze. W dniu 22 stycznia 2015r. protokół z prac Zespołu konsultacyjnego wraz z załącznikami został przekazany Wójtowi Gminy Cewice. W dniu 29 stycznia 2015 roku Zarządzeniem Nr 17/2015 Wójt Gminy Cewice przyznał dofinansowanie 8 klubom sportowym na łączną kwotę 153.500,00 zł.

W poniższej tabeli zestawiono dotacje udzielone poszczególnym klubom:

L.p	Wnioskodawca	Zadania gminy/nazwa zadania	Data złożenia wniosku	Umowa (nr i data podpisania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
1.	Ludowy Klub Sportowy Łebunia	„Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów oraz prowadzenie szkółki piłki nożnej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Łebunia”	29.09.2014	Umowa Nr 132/2015 z dnia 11.02.2015	40.000,00	27.01.2016
2.	Klub Sportowy „Baza 44”	„Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej seniorów, drużyny piłki siatkowej oraz sekcji biegów długodystansowych w miejscowości Siemirowice”	30.09.2014	Umowa Nr 131/2015 z dnia 11.02.2015	18.000,00	15.01.2016
3.	Uczniowski Klub Sportowy „Bryza” Siemirowice	„Prowadzenie i uczestnictwo we współzawodnictwie drużyn mini piłki siatkowej dziewcząt i chłopców w Siemirowicach”	10.10.2014	Umowa Nr 135/2015 z dnia 11.02.2015	6.000,00	11.01.2016
4.	Klub Sportowy „Leśnik Cewice”	„Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów w miejscowości Cewice”	14.10.2014	Umowa Nr 136/2015 z dnia 17.02.2015	43.000,00	29.01.2016 zwrot w dniu 13.01.2016 (2.430,75zł)

5.	Klub Karate Shotokan w Lęborku	„Rozwój sportu w dyscyplinie KARATE na terenie Gminy Cewice”	14.10.2014	Umowa Nr 134/2015 z dnia 11.02.2015	9.500,00	28.01.2016
6.	Klub Sportowy „Koral Maszewo”	„Zakres upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie-Prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej seniorów prowadzenie szkółki piłki nożnej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Maszewo Lęborskie”	15.10.2014	Umowa Nr 133/2015 z dnia 11.02.2015	13.500,00	20.01.2016 zwrot w dniu 07.03.2016 (1.618,00zł +18,00zł odsetki)
7.	Uczniowski Klub Sportowy „Iryda Cewice”	„Prowadzenie i uczestnictwo we współzawodnictwie drużyn piłki siatkowej i ręcznej w miejscowości Cewice w 2015 r.”	15.10.2014	Umowa Nr 148/2015 z dnia 26.02.2015	14.500,00	29.01.2016
8.	Międzyszkolny Klub Sportowy „Fighter” Bukowina-Lębork	„Organizacja dla społeczeństwa Gminy Cewice oraz regionu III Bukowińskiego Biegu Leśnego „GO NORTH” wraz z Piknikiem Rekreacyjnym 2015 oraz uczestnictwo we współzawodnictwie biegów jak również nordic walking na terenie kraju i Europy”	15.10.2014	Umowa Nr 154/2015 z dnia 04.03.2015	9.000,00	01.02.2016

Ustalono, co następuje:

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

Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli. W imieniu Gminy Cewice umowy zawierał Wójt Gminy – Pan Jerzy Pernal przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marii Franciszczak. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach/wnioskach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań i skontrolowanych dowodów źródłowych (rachunków i faktur), ustalono, że zadania zostały zrealizowane.

W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wypisy z właściwych rejestrów stowarzyszeń. Treść ofert/wniosków, umów, sprawozdań była wzorowana na załączniku do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego (Dz. U. Nr 6 poz. 25 z 2011 r.).

Ogłoszenie o wynikach naboru wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Cewice na rozwój sportu na terenie Gminy Cewice 2015 r. w dniu 30 stycznia 2015 r. zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej

Urzędu Gminy w Cewicach, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Cewicach, na stronie internetowej Gminy Cewice. Ogłoszenie zawierało: nazwę oferenta/wnioskodawcy, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków. Treść wniosku oraz treść wzoru sprawozdania była wzorowana na załącznikach do 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. Treść umów była zgodna ze wzorem, który był załącznikiem do Zarządzenia Wójta Gminy Cewice Nr 111/2014.

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

Sprawozdania z wykonania zadań były składane po zakończeniu realizacji zadania (do 31 stycznia 2016r., w jednym przypadku do 01.02.2016 – 31 styczeń 2016 r. to była niedziela). Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej. Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielane w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

2. NABÓR WNIOSKÓW O UDZIELENIE DOTACJI Z BUDŻETU GMINY CEWICE NA REALIZACJĘ POZOSTAŁYCH ZADAŃ PUBLICZNYCH NA TERENIE GMINY CEWICE W 2015 ROKU

Dnia 20.01.2015 r. Zarządzeniem Nr 13/2015 Wójta Gminy Cewice został ogłoszony Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych na terenie Gminy Cewice w 2015 r. z zakresu:

- a) Działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
- b) Promocji i organizacji wolontariatu,
- c) Organizacji imprez i wydarzeń wspomagających rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
- d) Wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

W odpowiedzi na ogłoszenie o konkursie wpłynęło 5 ofert złożonych przez 4 organizacje. Komisja Konkursowa powołana 11.02.2015 r. Zarządzeniem Nr 23/2015 Wójta Gminy Cewice, na posiedzeniach w dniach 13 i 25 lutego 2015 roku dokonała oceny ofert pod względem formalnym i merytorycznym. Wszystkie oferty spełniły wymogi określone w ogłoszeniu i regulaminie Otwartego konkursu ofert, w związku z tym Komisja zaopiniowała pozytywnie przyznanie dotacji dla 5 organizacji na kwotę łączną 17.800,00 zł.

Dnia 25 lutego 2015 r. Wójt Gminy Cewice po zapoznaniu się z opinią Komisji przyznał dotację w łącznej wysokości 17.800,00 zł organizacjom wymienionym poniżej w tabeli:

Zadanie Nr 1) Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych				
Łączna suma środków finansowych przeznaczonych na zadania w tym zakresie – 5.000,00 zł				
Lp.	Nazwa oferenta	Nazwa zadania	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji

1.	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Promyk	Wyjazd rehabilitacyjny do ośrodka „Albatros” w Mielnie	3.000,00	3.000,00
Zadanie Nr 2) Promocja i organizacja wolontariatu Łączna suma środków finansowych przeznaczonych na zadania w tym zakresie – 5.000,00 zł				
1.	Stowarzyszenie EDUQ	Pomorski Aktywator Społeczny – małe inicjatywy, duże zmiany!	5.000,00	4.968,65
Zadanie 3) Organizacja imprez i wydarzeń wspomagających rozwój wspólnot i społeczności lokalnych Łączna suma środków finansowych przeznaczonych na zadania w tym zakresie – 6.000,00 zł				
1.	Zrzeszenie Kaszubsko – Pomorskie Oddział w Cewicach	II Przegląd – konkurs muzycznych zespołów i kapel garażowych	3.500,00	3.500,00
2.	Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny”	Otwórzmy drzwi do naszej wsi... na wspólne działanie na rzecz aktywizacji i integracji mieszkańców Gminy Cewice	2.500,00	2.500,00
Zadanie 4) Wspieranie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego Łączna suma środków finansowych przeznaczonych na zadania w tym zakresie – 4.000,00 zł				
1.	Zrzeszenie Kaszubsko – Pomorskie Oddział w Cewicach	Konkurs dla dzieci szkół podstawowych „Poczuj kaszubskiego ducha”	3.800,00	3.800,00

Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonało Stowarzyszenie EDUQ w kwocie 31,35 zł, Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w ramach Otwartego konkursu ofert w roku 2015, przyznane dotacje wykorzystały zgodnie z prawem

Zadania publiczne zlecone z pominięciem otwartego konkursu ofert:

W 2015 roku na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118z późn.zm.) Gmina Cewice zleciła realizację 5 zadań publicznych organizacjom pozarządowym z pominięciem otwartego konkursu ofert:

Lp	Nazwa organizacji pozarządowej	Rodzaj i tytuł zadania publicznego	Cel realizacji zadania publicznego	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana kwota dotacji
1.	Słupskie Wodne Ochotnicze	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	Celem realizacji zadania było zwiększenie	5.000,00 zł	4.999,29zł

	Pogotowie Ratunkowe	„Bezpieczny wypoczynek nad wodą”	bezpieczeństwa dzieci wypoczywających nad wodą, nauka pływania oraz zainteresowanie mieszkańców Gminy Cewice tematyką ratownictwa wodnego.		
2.	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Promyk”	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych „Wyjazd rehabilitacyjny do Łeby i Nowęcina”	Celem realizacji zadania była poprawa kondycji i samopoczucia osób niepełnosprawnych oraz ich integracja.	2.000,00 zł	2.000,00 zł
3.	Stowarzyszenie „Rozwój Sołectwa Popowo”	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej „Piknik rodzinny na sportowo”	Celem zadania było promowanie aktywnego wypoczynku, zdrowego, kulturalnego stylu życia oraz aktywizowanie lokalnej społeczności do wspólnych inicjatyw.	4.200,00 zł	4.200,00 zł
4.	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gmin Wiejskich Powiatu Łęborskiego „HELIOS”	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej „Turniej piłki siatkowej plażowej”	Głównym celem zadania jest promowanie aktywnego wypoczynku, aktywizowanie lokalnej społeczności do wspólnych inicjatyw społecznych, promowanie zdrowego stylu życia, zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży podczas wakacji, popularyzacja gry w piłkę siatkową plażową, wzrost zainteresowania	3.500,00	3.500,00

			sportami zespołowymi. Cel zostanie zrealizowany poprzez organizację turniejów piłki siatkowej plażowej.		
5.	Klub Sportowy Leśnik-Cewice	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej „III Turniej Piłki Nożnej o Puchar Wójta Gminy Cewice”	Celem realizacji zadania była aktywizacja amatorskich drużyn piłki nożnej w kategorii junior oraz open z terenu gminy Cewice, powiatu lęborskiego i regionu.	2.950,00	2.950,00
OGÓLEM				17.650,00 zł	17.649,29 zł

Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonało Słupskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w kwocie 0,71 zł.

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych z pominięciem otwartego konkursu ofert w roku 2015, przyznane dotacje wykorzystwały zgodnie z prawem.

Realizacja zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej:

Gmina Cewice prowadzi współpracę z mieszkańcami na podstawie przepisów rozdziału 2a 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 określenia trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej.

W 2015 r. do Urzędu Gminy w Cewicach wpłynęły dwa wnioski o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej:

1. Tytuł inicjatywy lokalnej: Wzrost świadomości ichtiologicznej mieszkańców Gminy Cewice poprzez organizację rodzinnego wędkowania w Siemirowicach, wnioskodawca: Zarząd Koła PZW w Siemirowicach, termin realizacji październik 2015 – grudzień 2016. W roku 2015 r. dofinansowano I etap inicjatywy kwotą 5.985,00 zł.
2. Tytuł inicjatywy lokalnej: Podniesienie estetyki wsi Siemirowice oraz zwiększenie bezpieczeństwa osób korzystających z terenu rekreacyjnego na terenie rodzinnych ogródków działkowych w Siemirowicach, wnioskodawca: 32 mieszkańców wsi Siemirowice, dofinansowanie: 6.000,00 zł.

Wysokość środków przeznaczonych na realizację programów ogółem:

W 2015 roku planowana wysokość środków finansowych przeznaczonych na dotacje na realizację zadań publicznych wynosiła 190.000,00 zł. Wysokość środków finansowych wykorzystanych przez organizacje pozarządowe w ramach dotacji na realizację zadań publicznych wyniosła 184.549,18 zł. Uwag nie wniesiono.

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

W 2015 roku z budżetu Gminy Cewice udzielono pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie:

- a) „Przebudowy drogi powiatowej nr 1324G” w wysokości 145.726,84 zł, na podstawie Uchwały Nr III/15/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu, zmienionej Uchwałą Nr X/95/2015 z dnia 29 września 2015 roku. Kwota została wykorzystana w całości.
- b) Modernizacja dróg powiatowych 1321G i 1334G, dotacja w wysokości 54.273,16 zł, na podstawie Uchwały Nr X/96/2015 Rady Gminy Cewice z dnia 29 września 2015 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu. Kwota została wykorzystana w wysokości 50.731,04 zł.

Uwag nie wniesiono.

3.7.2.5. Inne ustalenia

1)W toku kontroli ustalono, że Gmina Cewice w latach 2012 – 2016 nie udzielała żadnych dotacji dla NZOZ INTERMEDICA oraz nie stosowała innych form finansowania lub dofinansowania.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Jerzy Pernal – Wójt Gminy Cewice. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.7.7. do niniejszego protokołu.

2)W związku z prośbą Pani Cierockiej dotyczącej wyjaśnienia sprawy dofinansowania wyjazdów zespołu Mereszki na wycieczki oraz sposobu przyjmowania i rozliczania wpłat dokonywanych przez członków zespołu, Komisja Rewizyjna Rady Gminy Cewice nie stwierdziła uchybień dotyczących sposobu przyjmowania i rozliczania wpłat dokonywanych przez członków Zespołu Mereszki, a także rozliczenia wycieczki do Zakopanego. Sprawę uznano za zakończoną. Kserokopie Protokołów z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Cewice stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.7.8. do niniejszego protokołu.

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/13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2015 rok, upoważniono Wójta Gminy do:

a) zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł,
- sfinansowania planowanego deficytu budżetu w wysokości 4.129.593,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek w wysokości 3.422.097,00 zł,
- sfinansowanie udzielanych pożyczek z budżetu gminy w wysokości 10.000,00 zł,

- b) dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 3) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- 5) udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 10.000,00 zł.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2015 roku wynoszące 13.385.000,00 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 36.183.067,48 zł, stanowiły 36,99%. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2015 roku wynosiła 0,00 zł (w kontrolowanych okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji).

Przychody:

W 2015 roku przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji komunalnych wyniosły ogółem 6.997.636,00 zł.

Przychody zostały przeznaczone na pokrycie planowanego budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych i zaciągniętych pożyczek.

Rozchody:

W 2015 roku spłacono 0,00 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.1. niniejszego protokołu, kwotę 2.916.660,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek (pkt. 3.8.3.2. niniejszego protokołu) oraz kwotę 851.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (pkt. 3.8.4. niniejszego protokołu).

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

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.3.1. Kredyty

W okresie od 2012 roku do 2015 roku Gmina Cewice nie zaciągała kredytów, natomiast spłacała kredyty zaciągnięte do 2009 roku.

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

Splata kredytów bankowych w latach 2012-2015

Wyszczególnienie	Roczna splata w 2012 r.	Roczna splata w 2013 r.	Roczna splata w 2014 r.	Roczna splata w 2015 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Kredyt w kwocie 820.000 zł - BS Łeba z dnia 14.11.2008 r. Splata w latach 2009- 2013	164 000,00	164 000,00	0,00	0,00	Uchwała nr XXI/107/08 z dnia 25.06.2008
					Uchwała nr 023/g214/K/IV/08 z dnia 23.07.2008 r.
Kredyt w kwocie 710.000 zł - BS Łeba z dnia 12.11.2009 r. Splata w latach 2010- 2014	142 000,00	142 000,00	142 000,00	0,00	Uchwała nr XXXI/181/09 z dnia 23.09.2009
					Uchwała nr 111/g214/K/IV/09 z dnia 14.10.2009 r.
Razem kredyty	306 000,00	306 000,00	142 000,00	0,00	

Umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Cewice, reprezentowaną przez Pana Grzegorza Palasza - Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marii Franciszczak.

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

Z treści umów wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytów jest:

- weksel in blanco,

Deklaracja wekslowa z oświadczeniem o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

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

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

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

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

3.8.3.2. Pożyczki

W okresie od 2012 roku do 2015 roku Gmina Cewice zaciągała cztery pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego oraz jedną pożyczkę 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:

Splata pożyczek w latach 2012-2015

Wyszczególnienie	Roczna splata w 2012 r.	Roczna splata w 2013 r.	Roczna splata w 2014 r.	Roczna splata w 2015 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Pożyczka w kwocie 308.051 zł - Bank Gospodarstwa Krajowego z dnia 05.06.2013 r. Splata w 2014 r.	0,00	0,00	308 051,00	0,00	Uchwała nr XXVI/230/2013 z dnia 08.05.2013 r.
					Uchwała nr 126/g214/O/III/13 z dnia 21.05.2013 r.
Pożyczka w kwocie 1.679.301 zł - Bank Gospodarstwa Krajowego z dnia 30.08.2013 r. Splata w 2015 r.	0,00	0,00	0,00	1 679 301,00	Uchwała nr XXVI/230/2013 z dnia 08.05.2013 r.
					Uchwała nr 126/g214/O/III/13 z dnia 21.05.2013 r.
Pożyczka w kwocie 1.072.636 zł - Bank Gospodarstwa Krajowego z dnia 04.02.2015 r. Splata w 2015 r.	0,00	0,00	0,00	1 072 636,00	Uchwała nr IV/25/2015 z dnia 29.01.2015 r.
					Uchwała nr 012/g214/O/III/15 z dnia 02.02.2015 r.
Pożyczka w kwocie 134.723 zł - Bank Gospodarstwa Krajowego z dnia 05.08.2014 r. Splata w 2015 r.	0,00	0,00	0,00	134 723,00	Uchwała nr XXXVIII/342/2014 z dnia 26.06.2014 r.
					Uchwała nr 118/g214/O/I/14 z dnia 16.07.2014 r.
Pożyczka w kwocie 1.200.000 zł - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z dnia 23.03.2015 r. Splata w latach 2015-2020	0,00	0,00	0,00	30 000,00	Uchwała nr XIV/26/2015 z dnia 29.01.2015 oraz nr V/34/2015 z dnia 26.03.2015 r.
					Uchwała nr 012/g214/O/III/15 z dnia 02.02.2015 r.
Razem pożyczki	0,00	0,00	308 051,00	2 916 660,00	x

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych pożyczek,
- umowy pożyczek zawierały wszystkie istotne elementy,
- spłaty pożyczek dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- pożyczki zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy pożyczki,
- pożyczki ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W badanym okresie Gmina Cewice dokonała trzech emisji obligacji komunalnych, których termin wykupu planowany jest w latach 2017-2023.

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

Wykup obligacji komunalnych w latach 2012-2015

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2012 r.	Roczna spłata w 2013 r.	Roczna spłata w 2014 r.	Roczna spłata w 2015 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
OBLIGACJE KOMUNALNE					
Emisja obligacji w kwocie 2.585.000 zł - NORDEA BANK POLSKA SA z dnia 06.07.2010 r. Spłata w latach 2013-2017	0,00	517 000,00	517 000,00	517 000,00	Uchwała nr XXXIX/250/10 z dnia 30.06.2010 r.
					Uchwała nr 077/g214/K/O/IV/10 z dnia 11.06.2010 r.
Emisja obligacji w kwocie 1.002.000 zł - NORDEA BANK POLSKA SA z dnia 23.08.2011 r. Spłata w latach 2014-2016	0,00	0,00	334 000,00	334 000,00	Uchwała nr VIII/51/250/11 z dnia 30.06.2011 r.
					Uchwała nr 134/g214/K/O/IV/11 z dnia 28.07.2011 r.
Emisja obligacji w kwocie 4.328.000 zł NORDEA BANK POLSKA SA z dnia 16.09.2013 r. Spłata w latach 2017-2020	0,00	0,00	0,00	0,00	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 w kwocie 1.794.000 zł NORDDEA BANK POLSKA SA z dnia 16.10.2014 r. Spłata w latach 2019-2020	0,00	0,00	0,00	0,00	Uchwała nr XXXVIII/343/2014 z dnia 26.06.2014 r. (zmiana Uchwała nr XL/367/2014 z dnia 30.09.2014 r.) Uchwała nr 118/g214/O/I/14 z dnia 16.07.2014 r.
Emisja obligacji w kwocie 4.328.000 zł PKO BP SA z dnia 09.06.2015 r. Spłata w latach 2021-2023	0,00	0,00	0,00	0,00	Uchwała nr IV/27/2015 z dnia 29.01.2015 r. (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.
Razem obligacje	0,00	517 000,00	851 000,00	851 000,00	x

Ustalono, że:

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

Uwag nie wniesiono.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

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

Wydatki na obsługę długu w latach 2012 – 2015 (w zł)			
2012 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.
261.456,46	180.835,55	297.791,43	308.323,19

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S za 2015 rok ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek (294.148,19 zł) oraz w § 8090 - Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje (14.175,00 zł).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2012-2015 Gmina Cewice nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Ustalenia dodatkowe.

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

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

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

- Nr XXII/188/2012 z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty.
- Nr XXVII/238/2013 z dnia 28 maja 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:
 - uchwałą Nr XXXVIII/348/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r.
- Nr XXII/191/2012 z dnia 18 grudnia 2012 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 wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:
 - uchwałą Nr XXVII/241/2013 z dnia 28 maja 2013 r.
 - uchwałą Nr XXXVIII/347/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r.
 - uchwałą Nr VII/63/2015 z dnia 02 czerwca 2015 r.
- uchwałą Nr VIII/75/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały 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 XXII/190/2012 z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości.
- Nr XXVII/240/2013 z dnia 28 maja 2013 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości i trybu składania deklaracji oraz późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXVIII/349/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r.
- Nr XXII/189/2012 z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:
 - uchwałą Nr XXVII/239/2013 z dnia 28 maja 2013 r.

- uchwałą Nr XXXIV/309/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.
- Nr XXII/187/2012 z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Cewice wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:
 - uchwałą Nr XXVI/235/2013 z dnia 08 maja 2013 r.
 - uchwałą Nr XXXVIII/346/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r.
 - uchwałą Nr VII/62/2015 z dnia 02 czerwca 2015 r.
- Nr VIII/74/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Cewice.

Z powyższych uchwał wynika, że Urząd Gminy Cewice przyjął metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od gospodarstwa domowego, zróżnicowaną w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość. Wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami w poszczególnych okresach przedstawia poniższa tabela:

	01.07.2013 - 31.07.2014	01.08.2014 - 30.06.2016 r.
Odpady segregowane	Gospodarstwo 1-osobowe: 8 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 16 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 24 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 32 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe i większe: 40 zł/m-c	Gospodarstwo 1-osobowe: 6 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 12 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 18 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 24 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe i większe: 30 zł/m-c
Odpady zmieszane	Gospodarstwo 1-osobowe: 15 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 30 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 45 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 60 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe i większe: 75 zł/m-c	Gospodarstwo 1-osobowe: 15 zł /m-c Gospodarstwo 2-osobowe: 30 zł/m-c Gospodarstwo 3-osobowe: 45 zł/ m-c Gospodarstwo 4-osobowe: 60 zł /m-c Gospodarstwo 5-osobowe i większe: 75 zł/m-c

Ustalono również, że opłata za gospodarowanie odpadami wnoszona będzie przez właścicieli nieruchomości do dnia 15-tego każdego miesiąca za dany miesiąc. Od dnia 01 kwietnia 2014 r. natomiast miesięczna opłata regulowana jest przez właścicieli nieruchomości w terminie do dnia 15-tego każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy obowiązek uiszczenia opłaty. Właściciele nieruchomości opłatę uiszczają wpłatą gotówkową w kasie Urzędu Gminy w Cewicach, przelewem na rachunek bankowy lub w drodze inkasa.

W okresie od 2013 roku do 2015 roku przeprowadzono następujące postępowania przetargowe:

L. p.	Data ogłoszenia	Data przetargu	Część zamówienia	Data zawarcia umowy	Kwota wynikająca z umowy (brutto)	Kwota wypłacona wykonawcy (brutto)	Umowa obowiązuje
1.	2013.05.28	2013.06.14	Odpady zmieszane	2013.06.21	385.149,91 zł	99.941,44zł - w 2013 r. 151.681,64zł - w 2014 r. Σ251.623,08 zł	2013.07.01-2014.06.30

			Odpady segregowane	2013.06.20	43.763,26 zł	10.234,07zł - w 2013 r. 13.455,35zł - w 2014 r. Σ 23.689,42 zł	2013.07.01-2014.06.30
2.	2014.05.15	I przetarg unieważniony - cena przewyższa kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia					
3.	2016.06.10	II przetarg unieważniony - Postępowanie obarczone niemożliwą do usunięcia wadą, uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy					
4.	Zamówienie "z wolnej ręki"	Odpady zmieszane	2014.06.30	25.920,00 zł	22.492,08 zł	2014.07.01-2014.07.31	
		Odpady segregowane	2014.06.30	3.025,11 zł	1.791,24 zł	2014.07.01-2014.07.31	
5.	2014.07.02	2014.07.15	Odpady zmieszane i segregowane	2014.07.22	541.940,00 zł	90.141,69zł - w 2014 r. 289.461,30zł - w 2015 r. 186.875,14zł - w 2016 r. Σ566.478,13 zł	2014.08.01-2016.06.30

W okresie od 01.07.2013 r. do 31.07.2014 r. usługę odbioru i zagospodarowania zmieszanych odpadów komunalnych na rzecz Gminy Cewice świadczyła firma Elwoz Sp. z o.o., Szklana 44, 83-334 Miechucino, oddział Sierakowice, ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice.

W analogicznym okresie odbiór i zagospodarowanie selektywnie zebranych odpadów komunalnych realizował Zakład Zagospodarowania Odpadów "Czysta Błękitna Kraina" Sp. z o.o., Czarnówko 34, 84-351 Nowa Wieś Lęborska.

Od 01.06.2013 r. właściciele nieruchomości z terenu Gminy Cewice składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Według stanu na 31.12.2015r. ilość osób (gospodarstw) które złożyły deklaracje wynosiła 1.026.

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

L.p.	Nr konta	Przypis na 2015 rok	Wpłaty	Saldo		Uwagi dot. realizacji
				Nadpłata	Niedopłata	
1.	30-00000936	360,00 zł	360,00 zł (30,00 zł za 2014 r. + 330,00 zł za 2015 r.)	0,00 zł	30,00 zł	Wpłata 12.01.2016 r.
2.	30-00001237	144,00 zł	126,00 zł + nadpłata z 2014 r. 18,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
3.	30-00000796	270,00 zł	268,64 zł (8,00 zł za 2014 r. + 260,64 zł za 2015 r.)	0,00 zł	9,36 zł	Wpłata 08.01.2016 r.
4.	30-10	432,00 zł	432,00 zł (36,00 zł za 2014 r. + 396,00 zł za 2015 r.)	0,00 zł	36,00 zł	Wpłata 13.01.2016 r.
5.	30-00000551	288,00 zł	312,00 zł	24,00 zł	0,00 zł	-
6.	30-00001037	216,00 zł	204,00 zł (114,00 zł za 2014 r. + 90,00 zł za 2015 r.)	0,00 zł	126,00 zł	Wpłata całości dn.

						25.07.2016 r.
7.	30-176	216,00 zł	216,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
8.	30-235	216,00 zł	198,00 zł	0,00 zł	18,00 zł	Wpłata 13.02.2016 r.
9.	30-00000732	216,00 zł	216,00 zł (18,00 zł za 2014 r. + 198,00 zł za 2015 r.)	0,00 zł	18,00 zł	Wpłata 16.01.2016 r.
10.	30-00001333	144,00 zł	120,00 zł	0,00 zł	24,00 zł	Wpłata 05.01.2016 r.
11.	30-256	144,00 zł	156,00 zł	12,00 zł	0,00 zł	-
12.	30-295	216,00 zł	216,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
13.	30-156	360,00 zł	250,00 zł (wpłaty zaległe)	0,00 zł	401,00 zł (41 zł za 2014 r. + .360,0 zł za 2015 rok)	Upomnienie z dnia 02.03.2015 r. oraz z dnia 05.05.2015 r. (koszty upomnień zapł. 11.05.2016r.) Wpłaty: 50,00 zł- 11.01.2016r., 100,00 zł- 22.03.2016r., 76,80 zł- 11.05.2016r., 28.04.2016r.- telefonicznie poinformowano o zaległościach, upomnienie z dnia 23.02.2017r.
14.	30-00000813	144,00 zł	144,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
15.	30-00001071	360,00 zł	270,00 zł + nadpłata z 2014 r. 90,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
16.	30-00000514	216,00 zł	186,00 zł + nadpłata z 2014 r. 30,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
17.	30-355	288,00 zł	288,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
18.	30-00001098	360,00 zł	210,00 zł	0,00 zł	150,00 zł	Wpłata całości dn. 13.04.2016 r.
19.	30-00000100	360,00 zł	360,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
20.	30-00000625	144,00 zł	144,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Zasady gospodarowania.

W roku 2015 gospodarowanie mieniem komunalnym odbywało się zgodnie z przepisami ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami oraz uchwałą Nr XXXI/190/09 Rady Gminy Cewice z dnia 23 września 2009r. w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych najemcom.

Ponadto, Rada Gminy Cewice podejmowała każdorazowo uchwałę w momencie decyzji o zbyciu, dzierżawie lub najmie składników mienia komunalnego.

4.1.2. Ewidencja nieruchomości.

W przepisach wewnętrznych jednostki kontrolowanej dotyczących wprowadzenia zasad rachunkowości (Zarządzenie Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r.) nie określono zasad prowadzenia ewidencji mienia komunalnego dla grupy 0 - Grunty.

Pomimo tego jednostka kontrolowana prowadzi ewidencję mienia komunalnego dla grupy 0 (zero)- grunty, przy pomocy programu komputerowego Radix Środki Trwałe 2.19. Według wydruku z powyższej ewidencji Gmina Cewice na 31.12.2016r. była w posiadaniu 311,2607 ha gruntów plus 6,6593 ha w trwałym zarządzie szkół. Razem 317,9200 ha. Natomiast z informacji uzyskanej ze Starostwa Powiatowego w Lęborku wynika, że Gmina posiada o 0,0021 ha więcej gruntów tj. 317,9221 ha. O wyjaśnienie różnicy w powierzchni zwrócono się do Pani Anny Rosin – Kierownika Zespołu ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony środowiska, wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.2. Z jego treści wynika, że prawdopodobną przyczyną powstania różnicy było zaokrąglenie do pełnych arów.

4.1.3. Obrót nieruchomościami.

Przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży nieruchomości a także przechowywaniem dokumentów dotyczących tych transakcji i ich gromadzeniem zajmuje się Pani Anna Rosin – Kierownik Zespołu ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony środowiska.

Transakcje w zakresie obrotu nieruchomościami dokonane w roku 2015 przedstawiono i opisano w punkcie 3.3. niniejszego protokołu pn. „Dochody z majątku”.

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

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe.

Stosownie do treści zawartej w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (wraz z późniejszymi zmianami), cyt.: „**Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Cewice, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,

- środki transportu i inne rzeczy.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.).

Aktualizację wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

Zgodnie natomiast z treścią Załącznika Nr 13 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. stanowiącego Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Cewice (§2 pkt 4) cyt.: „Za środki trwałe uważa się składniki majątku określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość początkowa wynosi co najmniej 3.500,00 zł

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust.3 „rozporządzenia” które finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

Obejmują one:

- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072-”Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Stosownie natomiast z treścią Załącznika Nr 13 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. stanowiącego Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Cewice (§2 pkt 12) cyt.: „Ustala się dolną granicę Pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie kwoty 500 zł.

(§2 pkt 13) Wyłącza się z ewidencji ilościowo wartościowej aktywa o wartości do 500 zł i okresie używania krótszym niż rok.”

(§2 pkt 14) Ewidencjonuje się ilościowo aktywa o wartości od 50,00 zł do 500,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok (narzędzia pracy, odzież roboczą).

(§ 2 pkt 16) Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć niżej wymienione składniki majątkowe:

- sprzęt komputerowy,
- meble biurowe,
- maszyny liczące,

jeżeli ich wartość mieści się w granicach od 50,00 zł do 499,99 zł.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe- konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2015 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2015r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2015r.
0	3.206.964,15	325.013,00	32.793,76	3.499.183,39
1	6.194.360,98	76.150,00	689.395,00	5.581.115,98
2	20.448.752,85	5.827.906,45	20.646,50	26.256.012,80
3	270.077,00	89.000,00	0,00	359.077,00
4	1.094.313,85	37.254,03	0,00	1.131.567,88
5	50.361,88	28.830,01	0,00	79.191,89
6	498.751,68	65.073,79	0,00	563.825,47
7	559.174,95	236.533,00	0,00	795.707,95
8	204.010,28	22.716,00	0,00	226.726,28
Razem	32.526.767,62	6.708.476,28	742.835,26	38.492.408,64

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 PI - „Przekazania środka trwałego” lub LT - „Likwidacji środka trwałego”.

Ogółem w roku 2015 wartość środków trwałych została:

- **zwiększona o kwotę 6.708.476,28 zł z tego:**
 - 6.187.773,28 zł - przyjęcie z inwestycji i zakup nowych środków trwałych,
 - 239.328,00 zł - nieodpłatne przejęcie nieruchomości,
 - 50.185,00 zł - przejęcie za odszkodowaniem na rzecz gminy gruntów pod drogę,
 - 231.190,00 zł - nieodpłatne przejęcie środka trwałego od własnej jednostki organizacyjnej.
- **zmniejszona o kwotę 742.835,26 zł, z tego:**
 - 620,76 zł - sprzedaż nieruchomości,
 - 682.793,00 zł - nieodpłatne przekazanie środków trwałych własnym jednostkom organizacyjnym,
 - 59.421,50 zł - zdjęcie ze stanu w wyniku rozbiórki śr. trwałego (budynek i studnia).

Kontrolą objęto zdjęcie ze stanu ewidencyjnego dwóch środków trwałych na ogólną wartość 59.421,50 zł.

- Jednym ze środków był budynek administracyjny 3 kondygnacyjny posadowiony na działce Nr 241/10 o pow. 7.126 m² w Cewicach przejęty w 1998r. w stanie surowym od Wojewódzkiego Zakładu Usług Wodnych w Słupsku. Próby jego sprzedaży podejmowane przez Urząd Gminy Cewice w 2001 roku nie powiodły się w związku z czym w 2015r. Wójt Gminy Cewice podjął decyzję o postawieniu budynku w stan likwidacji. W marcu 2015r. dokonano ekspertyzy technicznej stanu konstrukcji budynku, z której wynika, że cyt.: „Budynek na przestrzeni 26 lat uległ kompletnej destrukcji”. Likwidację środka trwałego rozpoczęto 27.08.2015r. poprzez zawarcie umowy nr 7/15/ZK z dnia 27.08.2015r. pomiędzy Gminą Cewice reprezentowaną przez

Wójta Gminy Pana Jerzego Pernala a Firmą Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „Formella” S.C. Niepoczołowice 3A, 84-223 Linia, reprezentowaną przez Pana Mariusza Formella i Pana Tomasza Formella na „Rozbiórkę budynku usługowego w miejscowości Cewice dz. Nr 241/10” za kwotę 14.000,00 zł brutto z terminem wykonania do dnia 30.11.2015r.. Zamówienie zostało udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych z zachowaniem procedur określonych w § 3 pkt 1 załącznika nr 5 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Cewicach przyjętego Zarządzeniem Nr 75/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 9 grudnia 2008 roku z późniejszymi zmianami. Wykonawca został wyłoniony po przeprowadzeniu telefonicznego rozeznania cenowego i wyborze tańszej oferty (złożono dwie). Protokół zakończenia prac rozbiórkowych sporządzono 30.10.2015r. Wykonawca wystawił fakturę Vat Nr 86/2015 z dnia 30.10.2015r. na kwotę 14.000 zł brutto – zgodnie z umową. W ślad za tym wystawiono wewnętrzny dowód LT – likwidacji środka trwałego Nr 5/2015 na kwotę 38.775,00 zł. Ze stanu ewidencyjnego środek trwały został zdjęty pod datą 31.12.2015r.

- Drugim środkiem trwałym była studnia głębinowa (o głębokości 50,5 m) z 1964 roku o wartości 20.646,50 zł. Likwidację studni rozpoczęto w oparciu o notatkę służbową z dnia 30.09.2014r. sporządzoną przez 4 osobową komisję likwidacyjną w składzie:

Dwóch przedstawicieli Urzędu Gminy Cewice - Pana Zbigniewa Żarłok -Kierownika Referatu ds. Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej i Pana Czesława Birkholz – konserwatora wodociągów – robotnik gospodarczy oraz Pawła Joskowskiego prowadzącego studniarstwo i Pana Sławomira Kratiuk – hydrologa z uprawnieniami (upr. Nr 20586), z której to notatki wynika, że cyt.: ”Studnia jest niesprawna i wykonanie rekonstrukcji otworu jest niemożliwe”. W ślad za tym w dniu 29.01.2015r. Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Jerzego Pernal zawarła umowę Nr 2/ZK/2015 z Panem Pawłem Joskowskim prowadzącym Studniarstwo, 84-239 Bolszewo ul. Glińskiego 23 na kwotę 77.049,95 zł za likwidację niesprawnej studni nr 1 i wykonanie otworu zastępczego oraz opracowanie dokumentacji z terminem wykonania do dnia 31.05.2015r. Prace zostały wykonane i w dniu 14.05.2015r. sporządzono protokół końcowego odbioru robót, w ślad za tym wystawiono dowód wewnętrzny LT Nr 38/2015 na kwotę 20.646,50 zł i pod datą 31.12.2015r. środek trwały zdjęto ze stanu ewidencyjnego.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że na stanie konta 011 ujęto środki, których wartość początkowa nie przekracza wartości 3.500,00 zł, co narusza przepisy wewnętrzne ujęte w Załączniku Nr 13 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. stanowiącego Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Cewice (§2 pkt 4) cyt.: „Za środki trwale uważa się składniki majątku określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość początkowa wynosi co najmniej 3.500,00 zł.

(Wyciąg z ww. przepisów wewnętrznych stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 4.2.1.)

Ustalono, że na stanie konta 011 ujęto 84 szt. środków trwałych o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł, na ogólną kwotę 164.409,97 zł. Wykaz tych środków stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 4.2.2.

Pozostałe środki trwale - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2015r. wynosił 763.852,82 zł, w trakcie roku budżetowego stan ten uległ zwiększeniu o kwotę 55.267,03 zł w wyniku zakupu i przyjęcia na stan nowych składników majątkowych. W roku 2015 nie dokonano zmniejszeń stanu Pozostałych środków trwałych.

Stan konta 013 - Pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2015r. wynosił 819.119,85 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

Ewidencja analityczna Pozostałych środków trwałych prowadzona była częściowo w księgach inwentarzowych (7 ksiąg) oraz do trzech projektów unijnych za pomocą programu komputerowego.

Poniżej zestawiono wartości Pozostałych środków trwałych ujęte w analityce na dzień 31.12.2015r.:

1. Zespół komunalny -	94.822,54 zł,
2. Urząd Gminy Cewice -	383.666,77 zł,
3. Wiaty, przystanki, kontenery, Domek Sportowca –	93.326,31 zł,
4. OSP Pieski -	31.301,36 zł,
5. OSP Cewice -	71.646,29 zł,
6. OSP Łebunia -	60.022,70 zł,
7. Projekty unijne:	
1). Upowszechnianie edukacji przedszkolnej	14.380,98 zł,
2). Wsparcie rozwoju edukacyjnego uczniów kl. I-III	39.079,30 zł,
3). Wyrównywanie szans edukacyjnych...	30.873,60 zł.
R A Z E M	819.119,85 zł - Zgodny.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że na stanie konta 013 ujęto środki, których wartość początkowa nie przekracza wartości 500,00 zł i nie są to: meble biurowe, sprzęt komputerowy ani maszyny liczące, narusza to przepisy wewnętrzne ujęte w Załączniku Nr 13 (Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Cewice) do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. (Wyciąg z ww. przepisów wewnętrznych stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 4.2.1.)

Ustalono, że na stanie konta 013 ujęto 20 szt. środków trwałych (16 poz.) o wartości poniżej 500 zł oraz nie będących meblami biurowymi, sprzętem komputerowym ani maszynami liczącymi. Ogólna wartość tych środków wyniosła 649,30 zł. Wykaz tych środków stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 4.2.3.

4.2.1.2. 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., cyt.: "Podstawowe środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 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.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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 31.12.2015r. 11.214.864,90 zł narastająco w tym:

Lp.	Konto	Kwota umorzenia z BO	Kwota rocznego odpisu	Rozchody	Umorzenia narastająco
1.	011	9.656.392,37	1.569.891,75	66.403,86	11.159.880,26
2.	020	87.572,23	18.198,57	50.786,16	54.984,64
		9.743.964,60	1.588.090,32	117.190,02	11.214.864,90

Z powyższej tabeli wynika, że umorzenie Środków trwałych konta 011 oraz Wartości niematerialnych i prawnych konta 020 w 2015r. wyniosło razem 1.588.090,32 zł a narastająco 11.214.864,90 zł.

W toku dalszej kontroli, przeanalizowano Tabele umorzeniowe w wyniku czego stwierdzono, że odpisy dokonywane były także od środków trwałych, których wartość początkowa nie przekraczała wartości 3.500 zł tj. wartości od której środek trwały podlegał odpisom.

W poniższym zestawieniu przedstawiono ilości tych środków oraz wartość dokonanych od nich odpisów w podziale na grupy środków trwałych:

Grupa 1 – 16 szt. na kwotę 929,58 zł,

Grupa 2 - 17 szt. na kwotę 1.365,27 zł,

Grupa 4 – 12 szt. na kwotę 10.357,32 zł,

Razem 45 szt. na wartość 12.652,17 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że w roku 2015 dokonano stopniowych odpisów umorzeniowych od 45 szt. środków trwałych na wartość 12.652,17 zł, których wartość początkowa nie przekraczała kwoty 3.500 zł. Dokonane odpisy zaksięgowano na koncie 071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Szczegółowy wykaz tych środków wraz z kwotą odpisu umorzeniowego oraz wyjaśnieniem ujęto w załączniku nr 2 pod poz. 4.2.4.

4.2.3. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w Załączniku nr 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.”

Ustalono, że ewidencja analityczna do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona była w księdze inwentarzowej o nazwie „Urząd Gminy” założonej 1 stycznia 1991r. Wartość wykazana w ewidencji analitycznej wynosiła na dzień 31.12.2015r. - 63.935,77 zł i była zgodna z ewidencją syntetyczną – księgą główną.

4.2.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Stan konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” na początek 2015 roku wynosił 112.876,93 zł. W trakcie roku 2015 dokonano zakupu oprogramowania pn. SYSTEM ECO+B – GOSPODARKA WODNA I ŚCIEKOWA o wartości 1.845,00 zł. Na stan przyjęto OT

50/2015 z dnia 31.12.2015r. oraz zdjęto ze stanu ewidencyjnego 3 szt. programów komputerowych na ogólną wartość 50.786,16 zł w oparciu o wniosek informatyka, z którego wynika, że programy te (zakupione w okresie od 1992r. do 2010r.) nie były wykorzystywane z uwagi na wymianę sprzętu oraz zmianę platformy informatycznej z DOS na WINDOWS SERWERW. Oprogramowania zdjęto ze stanu po sporządzeniu dowodu LT od nr 6/2015 do 37/2015. Pod dowody LT podłączono kopie faktur zakupu wraz z dowodem OT.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015r. wg. ewidencji analitycznej wynosił 63.935,77 zł i był zgodny z syntetyką.

4.2.3.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości z późn. zm, cyt.: „Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 – „Amortyzacja” Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072- „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”

„Umorzenie Wartości niematerialnych i prawnych” naliczane na arkuszach kalkulacyjnych programu Exel.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie „Wartości niematerialne i prawne” bez względu na wartość początkową umarżane były stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- wszystkie odpisy umorzeniowe księgowano na konto 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Roczne umorzenie „Wartości niematerialnych wyniosło 18.198,57 zł, z czego umorzenie „Wartości niematerialnych i prawnych” o wartości początkowej poniżej 3.500 zł wyniosło 3.496,21 zł (dotyczyło 3 szt.), Stopniowe umarżanie „Wartości niematerialnych i prawnych” bez względu na ich wartość początkową oraz księgowanie umorzeń na koncie 071 jest niezgodne z przepisami wewnętrznymi wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (Wyciąg z przepisów wewnętrznych ujęto w załączniku nr 2 pod poz. 4.2.1.)

Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 umarżano jednorazowo w ciężar kosztów z chwilą przyjęcia ich do używania. Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2015r. wynosiła 819.119,85 zł.

4.2.4. Materiały.

Zgodnie z treścią załącznika Nr 13 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku, cyt.: „Zakupione materiały (w ilościach niezbędnych do bieżącego zużycia) przekazuje się bezpośrednio do zużycia a ich wartością obciąża koszt, zaś ilości

niezużyte do 31 grudnia obejmuje się spisem z natury, wycenia i ujmuje w ewidencji jako zapas magazynowy. Na fakturze / rachunku zakupu dokonuje się opisu do jakich celów dany materiał zużyto, z pokwitowaniem osoby odbierającej materiał.

Powyższa zasada dotyczy również materiałów zakupionych na bieżące remonty lub inwestycje wykonywane sposobem gospodarczym. W przypadku zakupów w ilościach przewyższających bieżące potrzeby, dany materiał jest składowany na ogrodzonym i monitorowanym placu przy Urzędzie Gminy. Zachowana zostaje metoda opisywania faktur oraz dodatkowo prowadzony jest rejestr przychodu i rozchodu oddzielnie dla każdego rodzaju materiału wg. wzoru określonego poniżej

Za rozliczenie materiałów oraz za prowadzenie rejestru przychodu i rozchodu odpowiedzialny jest pracownik dokonujący zaangażowania środków finansowych”.

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 310 wykazywało saldo 8.072,50 zł, na które składały się:

- paliwo (etylina i olej napędowy) w pojazdach i sprzęcie OSP Cewice	1.718,35 zł
- opał OSP Cewice	2.396,97 zł
- pojazdy UG Cewice (samochody, ciągniki i motor)	1.307,17 zł
- paliwo OSP Łebunia (w samochodach i sprzęcie)	1.305,15 zł
- paliwo OSP Pieski (w samochodach i sprzęcie)	1.344,86 zł

Razem wartość materiałów wyniosła **8.072,50 zł**.

Stan materiałów wprowadzono został do ewidencji księgowej na podstawie spisów inwentaryzacyjnych sporządzonych na dzień 31.12.2015r.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

4.3. Gospodarka mieniem skarbu państwa.

Gmina Cewice posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 113.649,72 zł (wg stanu na 31.12.2015r.), który został jej przekazany umową użyczenia nr 61/99 zawartą 1 października 1999r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Wiesławę Chojnacką – Dyrektora Generalnego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz płk. dypl. Sławomira Redłowskiego – Dyrektora Wydziału Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a Gminą Cewice reprezentowaną przez Andrzeja Długi – Wójta Gminy Cewice oraz Ireneusza Wolskiego – Zastępcę Wójta wraz z Aneksem z dnia 28 kwietnia 2011r.

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 tyt. użytkowania wieczystego. W roku 2015 opłata ta wyniosła 576,56 zł i przelana została na rachunek Starostwa Powiatowego w Lęborku dnia 27 marca 2015r.

4.4. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Jednostka kontrolowana posiada Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, stanowiącą załącznik nr 7 do Zarządzenia.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w punkcie 4 Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011r. 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,
c) co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów tj. gotówka w kasie, czeki i weksle obce, papiery wartościowe np. gwarancje bankowe, akcje, obligacje, czeki, 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 2014 roku. Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 112/2014 z dnia 18 września 2014r. 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 cztery zespoły spisowe

wskazując jednocześnie pola jakie powinny objąć spisem. Inwentaryzacją należało przeprowadzić w okresie od 30 września do 31 grudnia 2014r. z czego:

- inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych metodą spisu z natury w okresie od 30.09. do 20.10.2014r. według stanu na dzień 30.09.2014r.,
- inwentaryzację zestawów komputerowych używanych beneficjentom ostatecznym w ramach projektu „Ograniczenie wykluczeniu cyfrowego wśród mieszkańców Gminy Cewice” metodą spisu z natury, w okresie od 30.09 do 15.12.2014r. według stanu na 30.09.2014r.,
- inwentaryzację składników nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – należy dokonać w drodze weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych i ewidencji odpowiedzialnych komórek organizacyjnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.

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 – 224.625,00 zł niedobór,
- w stanie pozostałych środków trwałych 013 – 9.935,52 zł niedobór.

W poniższej tabeli ujęto wykaz środków składających się na powstałe różnice inwentaryzacyjne wraz z podaniem ich wartości oraz przyczyny powstania niedoborów:

Konto	Nazwa środka	Wartość w zł	Przyczyna niedoboru
011	1. Samochód Lublin	52.830,00	Sprzedano 15.07.2014r. – nie zdjęto ze stanu
	2. Zestaw komputerowy	3.098,00	Przekazano nieodpłatnie do Niepublicznej Szkoły w Popowie
	3. Piec w kotłowni gminnej	43.824,00	Przekazano umową użyczenia dla firmy PROMEX – nie objęto spisem
	4. Urządzenie sterujące piecem	2.840,00	
	5. Specjalistyczne urządzenia kotłowni gminnej	36.132,00	
	6. Budynek kotłowni gminnej	85.901,00	
RAZEM		224.625,00	
013	1. Kosze uliczne 26 x 176,55	4.590,30	Kosze były ustawione na terenie całej Gminy i uległy zniszczeniu na przestrzeni lat
	2. Teczka kasjerska z zabezpieczeniem	1.845,00	Teczka podlegała legalizacji w związku z czym po okresie 4 lat została wymieniona na nową
	3. Zestaw komputerowy	3.499,00	Zestaw przekazano nieodpłatnie do Gminnej Biblioteki Publicznej w Cewicach
	4. Telefon komórkowy Nokia	1,22	Zlikwidowano fizycznie z uwagi na niesprawność
RAZEM		9.935,52	

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 (konto 011 poz. 1,2, konto 013 poz. 1, 2, 3 i 4), natomiast stan pozostałych środków z poz. 3,4,5 i 6 konta 011 zostały potwierdzone przez użytkownika.

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 2015 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 1990r.
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	Utworzony na mocy uchwały Nr XXVI/234/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 08.05.2013r.
3.	Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Maszewie Łęborskim	Utworzona na mocy uchwały Nr XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995r. wraz ze zm. uchwałą Nr III/14/99 Rady Gminy Cewice z 15.03.1999
4.	Szkoła Podstawowa w Łebuni	Utworzona na mocy uchwały Nr XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995r. wraz z późn. zm. wprowadzonymi uchwałą Nr III/14/99 z dnia 15.03.1999r. i uchwałą Nr IV/20/2000 z dnia 21.04.2000r. .
5.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem	Utworzona na mocy uchwały XIV/73/95 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.1995r. wraz z późn. zm. wprowadzoną uchwałą Nr III/17/99 z dn. 15.03.1999r.
6.	Zespół Szkół w Cewicach	Utworzony na mocy uchwały Nr XXXVI/258/06 Rady Gminy Cewice z dnia 06.04.2006r.

Obsługa finansowo - księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach prowadzona była w tym Ośrodku, natomiast obsługa jednostek oświatowych prowadzona była w Urzędzie Gminy Cewice w Zespole Obsługi Finansowo Kadrowej.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki oświatowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawowała Pani Halina Stolarczyk – Kierownik Zespołu Obsługi Finansowo Kadrowej.

Budżet Gminy na 2015 rok przyjęty został Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2015r. Budżet był uchwalony w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów w odniesieniu zarówno do dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom w dniu 30 grudnia 2014r. tj. przed upływem terminu 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Jednostki budżetowe dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 14 dni od

otrzymania powyższej informacji. Wszystkie plany zostały sporządzone i podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek oświatowych oraz przez kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 5 stycznia 2015r..

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

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek oświatowych przekazywane były w oparciu o składane zapotrzebowania przez Kierownika Zespołu Finansowo Kadrowego natomiast na wydatki Ośrodka Pomocy Społecznej środki własne były przekazywane dwa razy w miesiącu (do 10 dnia i do 28 dnia każdego miesiąca) a otrzymywane przez Gminę dotacje na zadania własne i zlecone, bezpośrednio po otrzymaniu środków.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, skąd na koniec każdego miesiąca zdejmowano je drugostronnie (po stronie Ma) na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych. Otrzymane a nie wykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu gminy. Ogółem zwrócono 133.832,10 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2015 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot nie wykorzystanych kwot (w zł):

Nazwa jednostki	Środki Przekazane na działalność w	Wykorzystane na wydatki	Zwrot niewykorzystanych środków
1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach	6.709.509,00	6.634.567,90	74.941,10
2. Szkoła Podstawowa w Łebuni	1.437.500,00	1.435.178,32	2.321,68
3. Szkoła Podstawowa w Maszewie Lęborskim	1.529.000,00	1.526.785,69	2.214,31
4. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem	945.000,00	942.739,37	2.260,63
5. Zespół Szkół w Cewicach	5.197.720,89	5.154.103,91	43.616,98
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	2.302.000,00	2.293.522,60	8.477,40
RAZEM	18.120.729,89	17.986.897,79	133.832,10

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2015 roku jednostki budżetowe otrzymały ogółem 18.120.729,89 zł na wydatki, z czego wykorzystały 17.986.897,79 zł, a pozostałą kwotę w wysokości 133.832,10 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Cewice przed końcem 2015r. Ujęte w tabeli powyżej kwoty zgodne były z ewidencją analityczną oraz sprawozdaniami jednostkowymi.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe 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 2015r., 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	§ 0750	§ 0830	§ 0920	RAZEM
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach	27.421,07	-	29.999,18	2.372,18	59.792,43
2.	Szkoła Podstawowa w Łebuni	-	-	27.275,40	281,38	27.556,78
3.	Szkoła Podstawowa w Maszewie Lęborskim	-	540,00	31.257,00	262,89	32.059,89
4.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerzytem	-	-	12.654,27	236,50	12.890,77
5.	Zespół Szkół w Cewicach	-	2.800,00	138.984,58	857,93	142.642,51
6.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	-	-	80.806,75	224,91	81.031,66
	RAZEM	27.421,07	3.340,00	320.977,18	4.235,79	355.974,04

Wynika z niego, że w 2015 roku dochody jednostek budżetowych Gminy Cewice wyniosły ogółem 355.974,04 zł, z czego największe dochody wynoszące 90,2% (320.977,18 zł) dochodów ogółem stanowiły dochody z usług tj.:

- wpłaty uczniów na wyżywienie w stołówkach szkolnych i przedszkolnych (231.851,50 zł – rozdział 80148),
- dochody z wynajmu pomieszczeń szkolnych (31.887,50 zł – rozdział 80101 i 80110),
- dochody za pobyt dzieci w przedszkolach powyżej 5 godzin (27.239,00 zł),
- dochody za odpłatne usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone przez pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach (29.999,18 zł).

Na drugim miejscu pod względem wielkości dochodów uzyskano wpływy z tytułu zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, wyniosły one 27.421,07 zł i stanowiły 7,7% dochodów ogółem.

Dochody z tytułu odsetek wyniosły 4.235,79 zł i stanowiły 1,2% dochodów.

Najmniejsze dochody w wysokości 3.340,00 zł (0,9%) uzyskano z wynajmu i dzierżawy obiektów/urządzeń użyteczności publicznej (sklepiki szkolne).

Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XXII/184/2012 z dnia 18 grudnia 2012r. w sprawie zasad korzystania z niektórych 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 2/2015 z dnia 5 stycznia 2015r. w sprawie ustalenia wysokości opłat oraz określenia wzorów umów zawartych w celu korzystania z niektórych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej

wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 151/2015 Wójta Gminy Cewice z dnia 18 grudnia 2015r. dot. zmiany stawek w Gminnym Centrum Kultury w Cewicach. W załączniku nr 2 do zarządzenia określono wzory umów najmu i użyczenia, natomiast w załączniku nr 1 do zarządzenia określono wysokość stawek opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej odrębnie dla każdej jednostki oświatowej (5 szkół) oraz dla Gminnego Centrum Kultury w Cewicach – instytucja kultury. Kserokopia ww. uchwały Rady Gminy oraz zarządzenia Wójta wraz z wprowadzoną zmianą ujęte zostały w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 5.1.2.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że jednostki budżetowe nie naliczały i nie potrącały wynagrodzenia płatnika za terminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na podstawie zestawienia wielkości odprowadzonych przez jednostki budżetowe zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, ujętego w materiale roboczym do niniejszego protokołu, załącznik nr 2 poz. 5.1.3. ustalono, że wynagrodzenie płatnika za 2015r. wyniosłoby 2.094,38 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe wykazały w swoich sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. dochody uzyskane w danym roku budżetowym. Wielkości tych dochodów ujęte w ewidencji analitycznej zgodne były z syntetyką i sprawozdawczością.

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

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2015r. 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 2011r. w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXI/272/2013 Rady Gminy Cewice z dnia 19 września 2013r. 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 statutowe, 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 11 do uchwały nr III/13/2014 Rady Gminy Cewice z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2015r. ujęto dochody jednostek oświatowych i wydatki nimi finansowane. Ogólna kwota dochodów i wydatków wynosiła 9.990,00 zł.

Na podstawie sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust1 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych za 2015r. stwierdzono, że plan przyjęty uchwałą budżetową na 2015r. nie został zmieniony w ciągu roku budżetowego a jego realizacja wyniosła 5.498,56 zł tj. co stanowiło 55 % .

Sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku za okres od początku roku 2015 do dnia 31.12.2015r. 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	1.296,28	1.294,23	2,05 dow. fin. 273/26
2.	Szkoła Podstawowa w Maszewie Łęborskim	0	774,95	774,28	0,67 dow. fin. 273/23
3.	Szkoła Podstawowa z Oddz. Integracyjnymi w Przerytem	0	419,02	418,97	0,05 dow. fin. 273/25
4.	Zespół Szkół w Cewicach	0	562,53	562,52	0,01 dow. fin. 273/13
5.	Zespół Szkolno- Przedszkolny w Siemirowicach	0	2.445,78	2.438,30	7,48 dow. fin. 273/27
RAZEM		0	5.498,56	5.488,30	10,26

Z powyższej tabeli wynika, że większość dochodów została wykorzystana natomiast pozostałe środki zwrócono na rachunek Urzędu Gminy Cewice w dniu 31.12.2015r. Ogółem zwrócono 10,26 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	157,40	655,41	481,20	2,27	1.296,28
2.	Szkoła Podstawowa w Maszewie Łęborskim	71,00	700,00	0	3,95	774,95
3.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem	26,00	391,00	0	2,02	419,02

4.	Zespół Szkół w Cewicach	309,19	0	250,00	3,34	562,53
5.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach	0	2.434,75	0	11,03	2.445,78
RAZEM		563,59	4.181,16	731,20	22,61	5.498,56

Z danych wykazanych w tabeli wynika, że w 2015r. dwie szkoły otrzymały darowiznę w wysokości ogółem 731,20 zł, co stanowi 13,3% uzyskanych dochodów własnych. Analizując źródła darowizn i ich cele a także wykorzystanie, stwierdzono, że:

1. Szkoła Podstawowa w Łebuni otrzymała 481,20 zł od:

- 114,00 zł - przelew WB1/1 z dnia 13.05.2015 od Polskiego Związku Łowieckiego Koło Łowieckie Cietrzew Cewice z przeznaczeniem na wynajem autobusu na wyjazd dzieci na wycieczkę do lasu. Darowiznę wykorzystano na wynajęcie autobusu szkolnego w dniu 23.04.2015r. ze Szkoły Podstawowej w Maszewie Łęborskim na wyjazd do lasu koło Oskowa w celu cyt.: Dokarmiania zwierząt i oglądania siedliska bobrów” (Rachunek nr 18/2015 z dnia 5.05.2015r. na kwotę 114 zł,- zapłacono 15.05.2015r.).

- 367,20 zł - przelew WB 7/1 z dnia 14.08.2015r. od Parafii Świętego Wawrzyńca w Luzinie z przeznaczeniem na zakup materiałów/nagród. Darowiznę wykorzystano na zakup nośników pamięci USB (faktura nr 334/DJ/2015 z dnia 16.12.2015r. Na kwotę 508,73 zł). Z załączonego pod fakturę protokołu z dnia 24.06.2016r. wynika, że nagrody został wręczone na koniec roku szkolnego 2015-2016 dla wyróżnionych uczniów.

2. Zespół Szkół w Cewicach otrzymał przelew na kwotę 250,00 zł dnia 20.01.2015r. od Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego DAF – Adam Wiatrowski ul. Tulipanowa 2, Rzepnica,- bez wskazania celu. Darowiznę wykorzystano na zakup gier, kredek, puzzli, breloków, piłek z przeznaczeniem dla przedszkolaków i uczniów (do świetlicy szkolnej.) Zakupu dokonano wg faktury Nr 3182/MAG/2015 z dnia 12.11.2015r. na kwotę 524,29 zł w tym ze środków darowizny 250,00 zł (co wynika z opisu faktury).

Z powyższego wynika, że wszystkie darowizny wykorzystane zostały w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

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.

W 2015 roku instytucje kultury otrzymały dotacje podmiotowe z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Plan dotacji w 2015 r. w podziale na rozdziały oraz jego wykonanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział paragraf i nazwa instytucji	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Wykonanie planu dotacji
--------------------------------------	------------------------------------	-------------------------

92109 § 2480 – Gminne Centrum Kultury	690.000,00	690.000,00
92116 § 2480 – Gminna Biblioteka Publiczna	150.000,00	150.000,00
Razem	840.000,00	840.000,00

Początkowy plan dotacji nie uległ, w trakcie roku budżetowego, zmianie i został wykonany w całości.

W toku dalszej kontroli ustalono, że obie instytucje kultury uzyskały w ciągu roku budżetowego 2015 dodatkowe środki finansowe z innych źródeł, które zostały przelane bezpośrednio na ich rachunki bankowe:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach otrzymała środki finansowe w kwocie 5.500,00 zł z przeznaczeniem na zakup nowości wydawniczych od Biblioteki Narodowej w Warszawie, Al. Niepodległości 213, 82-086 Warszawa - umowa nr BN /8360/2015 z dnia 17.07.2015 r. zawarta pomiędzy Gminną Biblioteką Publiczną w Cewicach reprezentowaną przez Wioletę Wilkosz – Dyrektora a Biblioteką Narodową w Warszawie reprezentowaną przez Elżbietę Stefańczyk – Pełnomocnik Dyrektora BN ds. współpracy z bibliotekami publicznymi. Otrzymane środki zostały wykorzystane na zakup nowości wydawniczych.

- Gminne Centrum Kultury w Cewicach otrzymało środki finansowe w kwocie 60.358,32 zł na realizację zadań współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, w tym:

a) umowa nr 01853-6930-UM1143477/14 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta w dniu 29.12.2014 pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego reprezentowanym przez Członka Zarządu Województwa Pomorskiego – Ryszarda Świlskiego oraz Dyrektora Departamentu Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich -Justynę Dyszyńską a Gminnym Centrum Kultury w Cewicach – reprezentowanym przez Dyrektora – Dominikę Bardowską. Środki finansowe zostały przyznane na realizację projektu ”Tacji Kaszebe – kultywowanie kaszubskich tradycji, obrzędów, zwyczajów i twórczości – organizacja warsztatów, wykonanie filmu dokumentalnego oraz organizacja imprezy promującej film” w kwocie 21.367,38 zł,

b) umowa nr 01085-6930-UM1141985/12 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta w dniu 23.09.2013 pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego reprezentowanym przez Członka Zarządu Województwa Pomorskiego – Ryszarda Świlskiego oraz Dyrektora Departamentu Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich -Justynę Dyszyńską a Gminnym Centrum Kultury w Cewicach – reprezentowanym przez Dyrektora – Dominikę Bardowską. Środki finansowe zostały przyznane na realizację projektu ”Zakup strojów i instrumentów muzycznych oraz organizacja warsztatów muzycznych dla Chóru Gminy Cewice” w kwocie 8.425,55 zł,

c) umowa nr 01544-6930-UM1143067/13 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta w dniu 15.07.2014r. pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego reprezentowanym przez Członka Zarządu Województwa Pomorskiego – Ryszarda Świlskiego oraz Dyrektora Departamentu Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich -Justynę Dyszyńską a Gminnym Centrum Kultury w Cewicach – reprezentowanym przez Dyrektora – Dominikę Bardowską. Środki finansowe zostały przyznane na realizację projektu ”Cewickie lasy – relaks i leśne rarytasy” – integracja społeczności Partnerstwa Dorzecze Słupi poprzez organizację trzeciego festynu rodzinnego” w kwocie 30.565,39 zł.

Z otrzymanych środków instytucje kultury rozliczyły się w sposób określony w Umowach. Ponadto instytucje kultury rozliczyły się z otrzymanych z budżetu Gminy Cewice dotacji przedkładając:

- Informacje z wykonania planu finansowego obie instytucje kultury złożyły w dniu 26.02.2016r.:
 - Bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa złożone zostały przez obie instytucje w dniu 31.03.2016r.
 - Sprawozdania Rb-Z i Rb-N złożyły: Gminne Centrum Kultury dnia 26.01.2016 r., Gminna Biblioteka Publiczna – 05.02.2016 r.
- Złożone sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa) zostały zatwierdzone Zarządzeniem nr 52A/2016 Wójta Gminy Cewice z dnia 6 maja 2016 r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Cewice nie istniały samorządowe zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

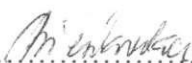
Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 7 marca 2017 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 7.

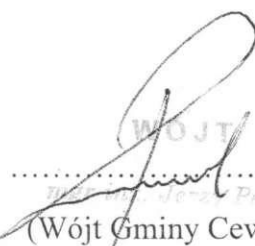
Cewice, dnia 7 marca 2017r.

Podpisy:

.....


(st. insp. RIO Blanka Bieńkowska)

GMINA CEWICE
 84-312 Cewice, ul. W. Witosa 16
 tel. 59 861 34 60, fax 59 861 34 62
 REGON 770979750 NIP 8411622753
 (1)

.....

 WÓJTA
 Jerzy Pernal
 (Wójt Gminy Cewice)

SKARBNIK GMINY

 mgr Maria Franciszczak

.....
 (Skarbnik Gminy Cewice)