

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gminy Sztutowo w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sztutowie, ul. Gdańska 55 (kod 82-110) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólno-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.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 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.

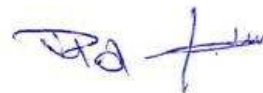
IV. Gospodarka mieniem.

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

V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

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

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



I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Dane ogólne dotyczące kontroli

■ **Tematyka kontroli:**

Kontrola kompleksowa gminy Sztutowo w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Sztutowie.

■ **Osoby kontrolujące:**

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 101/14 z dnia 13 października 2014r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 102/14 z dnia 13 października 2014r.

■ **Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:**

Urząd Gminy Sztutowo ul. Gdańska 55, 82-110 Sztutowo.

- strona internetowa: www.sztutowo.pl
- e-mail: info@sztutowo.internetdsl.pl

■ **Okres objęty kontrolą:**

Kontrolą objęto lata 2010 – 2013.

■ **Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 27 października 2014r. do dnia 13 lutego 2015r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 19 grudnia 2014r., 24 grudnia 2014r. – 2.01.2015r., 3 lutego 2015r.
- Danuta Sudoł: 19 grudnia 2014r., 23 grudnia 2014r. – 5.01.2015r., 3 lutego 2015r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2013 roku zadania samorządu gminnego wykonywały poza Urzędem 4 jednostki organizacyjne, tj. 3 jednostki budżetowe i 1 instytucja kultury.

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztutowie,
- Zespół Szkół w Sztutowie,
- Przedszkole w Sztutowie.

Instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Sztutowo.

W/w instytucja wpisana została do Rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Urząd Gminy.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.1.1/1** do protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie gmina Sztutowo nie przystępowała do związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie gminy Sztutowo działa ogółem 8 jednostek pomocniczych – sołectw: Sztutowo, Kąty Rybackie, Łaszka, Kobyla Kępa, Płonina, Groszkowo, Grochowo Trzecie, Grochowo Pierwsze.

Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut, uchwalony przez Radę Gminy Sztutowo Uchwałą Nr XI/92/07 z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia Statutów Sołectw Gminy Sztutowo oraz Uchwałą Nr VIII/69/2011 z dnia 31 maja 2011r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Grochowo Pierwsze (sołectwo utworzone w 2011r.).

Uchwały opublikowane zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego:

- Nr 29 z dnia 21 kwietnia 2008r., poz. 871. (dot. Uchwały Nr XI/92/07)
- Nr 100 z dnia 17 sierpnia 2011r., poz. 2018 (dot. Uchwały Nr VIII/69/2011).

Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek pomocniczych gminy Sztutowo stanowią **akta robocze nr 1.1.3./1** do protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki.

- **Wójtem Gminy Sztutowo** (zaświadczenie wydane w dniu 17 listopada 2014r. przez Gminną Komisję Wyborczą o wynikach wyborów bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014r.) jest **Pan Stanisław Kochanowski**. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r.

Pan Stanisław Kochanowski był Wójtem Gminy Sztutowo również w *poprzedniej kadencji 2010-2014*.

- **Sekretarzem Gminy Sztutowo** jest od dnia 01 stycznia 2014r. **Pani Renata Głąb**. *W latach wcześniejszych*, tj. od dnia 01 lipca 1990r. do dnia 31 grudnia 2013r. Sekretarzem Gminy Sztutowo była Pani Barbara Modzelewska.
- **Skarbnikiem Gminy** jest **Pani Lucyna Polańska**, powołana Uchwałą Nr III/16/90 Rady Gminy Sztutowo z dnia 25 lipca 1990r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
- **Przewodniczącą Rady Gminy Sztutowo** jest **Pani Waleria Banasik** wybrana na mocy Uchwały Nr I/1/2014 Rady Gminy Sztutowo z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sztutowo.
W poprzedniej kadencji 2010-2014, Przewodniczącym Rady Gminy Sztutowo był **Pan Bogdan Pniewski** (Uchwała Nr I/1/2010 Rady Gminy Sztutowo z dnia 01 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sztutowo.)

Stwierdzono, że Wójt Gminy nie powołał swojego zastępcy.

Do zastępowania Wójta podczas jego nieobecności w pracy, Wójt upoważnił Sekretarza Gminy, tj. Panią Barbarę Modzelewską, zatrudnioną na tym stanowisku do dnia 31 grudnia 2013r. (pisemne upoważnienie z dnia 05 grudnia 2006r.) i obecnie - Panią Renatę Głąb (pisemne upoważnienie z dnia 07 stycznia 2014r.).

Niepowołanie Zastępcy Wójta stwierdzono też podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 05 stycznia 2010r. do 16 kwietnia 2010r.

W wydanym przez Izbę w dniu 11 czerwca 2010r. wystąpieniu pokontrolnym (pismo WK.0804/8/K/127/20735/2010), zobligowano Wójta do powołania swojego Zastępcy. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, Wójt Gminy poinformował w dniu 07 lipca 2010r., że cyt.: „... powołanie zastępcy Wójta wiązałoby się z koniecznością ponoszenia przez Gminę Sztutowo znacznych wydatków na jego wynagrodzenie, co dla tak małej i niezamożnej gminy byłoby znaczącym obciążeniem finansowym. Jest tak tym bardziej, iż w ostatnim okresie czasu znacznie zmalały dochody Gminy Sztutowo, która to, jak wiele innych małych gmin, boleśnie odczuwa skutki powszechnie panującego kryzysu gospodarczego. Istotne zmniejszenie się wpływów z podatków oraz zastój w zakresie zbywania składników mienia gminnego powoduje, że Gminy Sztutowo po prostu nie stać w chwili obecnej na zatrudnienie zastępcy Wójta. Mając powyższe na uwadze wydaje się, że najwłaściwym

rozwiązaniem zaistniałej sytuacji byłoby ewentualne powołanie zastępcy Wójta dopiero w kolejnej kadencji.”

Z ustaleń wynika, że zalecenia nie wykonano.

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2013r.).

1.3.1. Statut gminy.

Od dnia 09 maja 2013r. obowiązuje Statut Gminy Sztutowo, uchwalony przez Radę Gminy Sztutowo Uchwałą Nr XXV/241/2013 z dnia 26 marca 2013r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sztutowo.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 kwietnia 2013r., poz. 1973.

Do dnia 08 maja 2013r. obowiązywał Statut Gminy Sztutowo, uchwalony Uchwałą Nr IV/22/2003 Rady Gminy Sztutowo z dnia 28 lutego 2003r. z późn. zm. (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 98 z dnia 22 sierpnia 2003r., poz. 1750).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2014 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 10 stycznia 2014r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sztutowo, z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Wójta Nr 57/2014 z dnia 22 października 2014r.

Poprzednie uregulowania:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sztutowo, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Nr 52/2010 z dnia 14 grudnia 2010r. *(obowiązujący do dnia 31 marca 2013r.)*,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sztutowo, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Nr 13/2013 z dnia 29 marca 2013r., z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta: Nr 17/2013 z dnia 21 maja 2013r. i Nr 28a/2013 z dnia 03 lipca 2013r. *(obowiązujący od dnia 01 kwietnia 2013r. do dnia 05 grudnia 2013r.)*,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sztutowo, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Nr 62/2013 z dnia 06 grudnia 2013r. *(obowiązujący od dnia 06 grudnia 2013r. do dnia 09 stycznia 2014r.)*.

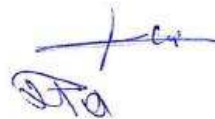
1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:

- Zarządzeniem Nr 56/2010 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 21 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Wójta Nr 33/2012 z dnia 20 sierpnia 2012r. *(zmiany dotyczyły n/w załącznika Nr 3 i Nr 4)*.

Dokumentacja zawiera:

- załącznik Nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, technika prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych),



- załącznik Nr 2 – obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- załącznik Nr 3 – założowy plan kont dla budżetu Gminy Sztutowo,
- załącznik Nr 4 – założowy plan kont dla jednostki - Urząd Gminy,
- załącznik Nr 5 – system ochrony danych w jednostce,
- załącznik Nr 6 – instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy.

W założowych planach w/w kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

■ Zarządzeniem Nr 35a/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 listopada 2008r. w sprawie przyjęcia instrukcji kasowej.

■ Zarządzeniem Nr 20/2013 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 28 maja 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Sztutowo.

Do dnia 27 maja 2013r. obowiązywało Zarządzenie nr 7/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 01 lutego 2006r. w sprawie instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków i opłat i należności cywilnoprawnych w Gminie Sztutowo.

1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych.

** 1.3.3.2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.*

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Gminy Sztutowo dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Grzegorz Maćkowski.

Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.3.3.2/1** do protokołu kontroli.

1.3.3.3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Regulacje w powyższym zakresie zawarto w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Sztutowie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 43/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2008r.

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane szczegółowe (zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania),
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych:
 - wypłat wynagrodzeń pracowników i prowizji dla inkasentów,
 - wypłat diet radnych i sołtysów,
 - wyjazdów służbowych,
 - wypłat zaliczek,
 - operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego,
 - rozliczeń z kontrahentami,
 - wymiaru podatków lokalnych
 (z określeniem nazwy dokumentu, miejsca sporządzenia lub wpływu, przekazaniem danego dokumentu na poszczególne stanowisko pracy, terminu jego dostarczenia, stanowiska pracy odpowiedzialnego za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i osoby zatwierdzającej dokument),
- sposób kontroli dowodów księgowych,
- ochrona danych oraz sposób archiwizacji dokumentów.

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

Ustalono, że w 2013r. realizowano 7 projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Budowa boiska wielofunkcyjnego z placem zabaw w Grochowie Trzecim” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013),
- „Budowa boiska wielofunkcyjnego z placem zabaw w Grochowie Pierwszym” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013),
- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w rejonie ulicy Obozowej w Sztutowie” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013),
- „Promocja Gminy Sztutowo poprzez wydanie i dystrybucję albumu poświęconego atrakcjom turystycznym Gminy” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013),
- „Pętla Żuławska – Rozwój turystyki wodnej” (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013),
- „Wzmocnienie konkurencyjności Gminy Sztutowo poprzez remont przybrzeżnej strefy wypoczynkowej przy wejściu na plażę nr 50, 51, 52, 59, 60, 61” (w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013),
- „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Sztutowo” (program NFOŚiGW).

Dla każdego projektu określono i wprowadzono w drodze zarządzeń Wójta Gminy politykę rachunkowości, zasady obiegu i archiwizacji dokumentacji księgowej oraz plan kont. W każdym przypadku określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie:

- merytorycznym,
- składania wniosków o płatność oraz o prawidłowości rozliczeń finansowych z Instytucją Zarządzającą,
- nadzoru finansowo-księgowego,
- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Sztutowo nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Wszyscy radni i Wójt Gminy, a także pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2013 złożyli w ustawowym terminie (do 30 kwietnia 2014r.).

Kserokopie informacji w powyższym zakresie, złożone przez Przewodniczącego Rady Gminy Sztutowa i Wójta stanowią **akta robocze nr 1.3.5./1** do protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2013r.)

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale 7 - „Komisja rewizyjna” - Statutu Gminy Sztutowo.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2013 rok został przyjęty przez Radę Gminy Sztutowo Uchwałą Nr XXIV/224/2013 z dnia 31 stycznia 2013r. w sprawie zatwierdzenia planów pracy komisji stałych Rady Gminy Sztutowo na 2013 rok.

Plan pracy w/w komisji zakładał m.in.:

- przeprowadzenie kontroli wydatków inwestycyjnych za I półrocze 2013 roku (pkt 10),
- wykonanie przez cały rok kontroli wskazanych przez Radę Gminy, nie objętych planem pracy (pkt 2).

Ustalono, że w 2013r. Komisja Rewizyjna nie przeprowadziła żadnej kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W powyższym zakresie w Urzędzie opracowano i wprowadzono Zarządzeniem Nr 4A Wójta Gminy Sztutowo z dnia 10 stycznia 2014r. „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Sztutowie”.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

- wzór powiadomienia GIIF – stanowiący załącznik Nr 2,
- Rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej – stanowiący załącznik Nr 3.

Wójt na koordynatora ds. współpracy z GIIF wyznaczył Sekretarza Gminy.

Poprzednie uregulowania:

- „Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu Urzędu Gminy w Sztutowie”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 14/2004 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 19 maja 2004r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. (obowiązująca do dnia 09 stycznia 2014r.).

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Sztutowo:

- Zarządzeniem Nr 2 z dnia 10 stycznia 2011r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Sztutowo,
- Zarządzeniem Nr 1 z dnia 10 stycznia 2011r. w sprawie zarządzania ryzykiem,
- Zarządzeniem Nr 4/11 z dnia 24 stycznia 2011 w sprawie wprowadzenia zasad zapewniających bezstronność i obiektywizm działania w Urzędzie Gminy w Sztutowie,
- Zarządzeniem Nr 5/11 z dnia 24 stycznia 2011r. w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sztutowie,
- Zarządzeniem Nr 6/11 z dnia 20 stycznia 2011r. w sprawie zasad wydawania upoważnień w Urzędzie Gminy w Sztutowie,
- Zarządzeniem Nr 9/2012 z dnia 12 marca 2012r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sztutowie i jednostkach organizacyjnych Gminy Sztutowo oraz zasad jej koordynacji.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W badanej jednostce nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 16 kwietnia 2010r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 27 października 2014r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola realizacji projektu pn. „Poprawa jakości terenów przeznaczonych pod inwestycje gospodarcze przy ul. Kanałowej w Sztutowie” (nr UDA-RPPM.08.01.02-00-007/09-00) –

- kontrola przeprowadzona w okresie od 19 kwietnia do 21 kwietnia 2011r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
2. Kontrola realizacji projektu pn. „Budowa parku publicznego z urządzeniami zabawowymi dla dzieci” – kontrola przeprowadzona w dniu 04 maja 2011r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 3. Kontrola realizacji projektu pn. „Przebudowa i modernizacja wraz z wyposażeniem Zespołu Szkół w Sztutowie” (nr UDA-RPPM.09.01.00-00-023/09) – kontrola przeprowadzona w okresie od 27 września do 29 listopada 2011r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 4. Kontrola realizacji projektu: „Budowa drogi gminnej - ul. Zalewowa w Kątach Rybackich” - w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 – kontrola przeprowadzona w dniu 20 kwietnia 2012r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
 5. Kontrola realizacji projektu pn. „Urządzenie placu zabaw przy ul. Piaskowej w Kątach Rybackich” (nr UDA-RPPM.09.03.00-00-076/09-00) – kontrola przeprowadzona w okresie od 05 czerwca do 06 września 2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 6. Kontrola realizacji projektu: „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Łaszce wraz z placem zabaw” - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 – kontrola przeprowadzona w dniach 19 i 20 lipca 2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 7. Kontrola projektu pn. „Modernizacja systemu ciepłego w budynkach Zespołu Szkół przy ul. Szkolnej 13 w Sztutowie z wykorzystaniem energii odnawialnej” (nr UDA-RPPM.05.04.00-00-018/10-01) – kontrola przeprowadzona w okresie od 24 lipca do 19 września 2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 8. Kontrola projektu pn. „Remont i adaptacja świetlicy środowiskowej w Groszkowie, dostosowanie jej do funkcji kulturalno-społecznych (nr UDA-RPPM.09.03.00-00-047/10) – kontrola przeprowadzona w dniach 06 i 07 września 2012r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 9. Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z UE w ramach RPOWP w zakresie projektu „Modernizacja systemu ciepłego w budynkach Zespołu Szkół w Sztutowie z wykorzystaniem energii odnawialnej” (nr projektu RPPM.05.04.00-00-013/10) – audyt przeprowadzony w dniu 11 marca 2013r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.
 10. Kontrola projektów w ramach RPOW 2007-2013 („Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej we wsi Sztutowo zadania 1 i 2” oraz „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w rejonie ul. Sztutowska Kępa w Sztutowie”) – kontrola przeprowadzona w dniu 27 maja 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 11. Prawidłowość wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa, przyznanej na realizację projektu pn. „Budowa drogi gminnej nr 180022G- ulicy Obozowej i drogi gminnej nr 180037G- ulicy Szkolnej w Sztutowie” w ramach NPPDL – Etap II - Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój (edycja 2012) – kontrola przeprowadzona w dniu 06 czerwca 2013r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
 12. Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. w wybranych rozdziałach i paragrafach – kontrola przeprowadzona w okresie od 23 września do 04 października 2013r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
 13. Weryfikacja zobowiązań zawartych w umowie o dofinansowaniu operacji „Wzmocnienie konkurencyjności Gminy Sztutowo poprzez remont przybrzeżnej strefy wypoczynkowej przy wejściu na plażę nr 50, 51, 52, 60, 61” (nr umowy SW11-6173-SW1100001/11/12

z dnia 20.12.2011r.) – kontrola przeprowadzona w dniu 08 stycznia 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

14. Realizacja projektu pn. „Boisko wielofunkcyjne wraz z elementami małej architektury w Grochowie Pierwszym”, w ramach RPOW 2007-2013. – kontrola przeprowadzona w dniu 24 czerwca 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 05 stycznia do 16 kwietnia 2010r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 11 czerwca 2010r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 7 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Sztutowo przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 07 lipca 2010r. (pismo znak: SG.0915-1/10).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Ustalono, że Urząd Gminy Sztutowo zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu kontroli oraz wydanych przez RIO zaleceń pokontrolnych.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2013r.

2.1.1. Obsługa bankowa

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie umowy z dnia 30 maja 2012r. zawartej na okres 3 lat tj. od dnia 1 czerwca 2012r. do dnia 31 maja 2015r.

W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy.

W dniu 30 maja 2012r. pomiędzy Gminą Sztutowo reprezentowaną przez Wójta Gminy, a bankiem zawarta została umowa obsługi rachunków budżetu Gminy Sztutowo i podległych jednostek organizacyjnych tj. Zespołu Szkół w Sztutowie, Przedszkola w Sztutowie, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Biblioteki Publicznej Gminy.

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 35a/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 listopada 2008r. w sprawie przyjęcia instrukcji kasowej.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- ochrony kasy,
- odpowiedzialności i obowiązków kasjera,
- transportu i przechowywania wartości pieniężnych,
- dokumentowania operacji kasowych,
- zasad sporządzania dokumentów kasowych,

- o inwentaryzacji kasy.

W badanym okresie tj. od dnia 24.02.2009r. obowiązki kasjera powierzono inspektorowi ds. obsługi kasowej i działalności gospodarczej.

Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości pieniężne.

Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

Sprawdzono чеки gotówkowe o nr AE 2448304 – AE 2448325; AE 2449251 – 2449275 zrealizowane w okresie od 1 stycznia do 10 grudnia 2013 r.

Wszystkie чеки gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzychodowana w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano także wpływy gotówkowe do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi ww. „Instrukcji kasowej” dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy był własny przychodowy dowód kasowy wystawiony komputerowo w programie „Kasa”.

Numer dowodu wpłaty nadawany był komputerowo w kolejności jego wystawienia.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodem wpłaty o nr 1118/D/13 – 1801/D/13 za okres od 3 czerwca 2013r. do 12 lipca 2013r.

Ustalono, że przyjęta na ich podstawie do kasy gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym w programie „Kasa”. W rubryce „Kasa” raportu wpisuje się oznaczenie kasy, dla której raport jest sporządzany tj. W – wydatki, D – dochody. Numer raportu wpisujący jest z zachowaniem ciągłości przyjętej numeracji rocznej dla roku obrotowego.

Raporty kasowe z dochodów sporządzane były codziennie, a z wydatków za okres jedno lub kilku dniowy, zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 6/W/13, 20/W/13, 21/W/13, 25/W/13, 26/W/13, 29/W/13 – 31/W/13, 33/W/13, 35/W/13., 36/W/13, 39/W/13, 52/W/13).

Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.

Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogołowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 3.000 zł – § 1 Załącznika Nr 1 do wymienionego wcześniej Zarządzenia Wójta Gminy Sztutowo Nr 35a z dnia 14.11.2008r.).

Przestrzegano obowiązku protokółarnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

Przeprowadzono również doraźną kontrolę zgodności stanu gotówki przechowywanej w kasie, z saldem wynikającym z raportu kasowego, potwierdzone wpisami na raportach kasowych.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2013r. Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji Kasowej – Zasadach gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sztutowie, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Sztutowo Nr 35a z dnia 14 listopada 2008r. w sprawie przyjęcia instrukcji kasowej.

W § 8 ww. Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania,
- obowiązki pracownika odpowiedzialnego za ich gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czek gotówkowy,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłaty KP,
- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w dwóch księgach druków ścisłego zarachowania Pu-K-210 założonych w dniu 2.01.2011r. (ewidencja analityczna i syntetyczna).

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – rachunek zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych formularzy druków.

Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego.

Ewidencja druków prowadzona była na stanowisku ds. płac i dodatków mieszkaniowych.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Sztutowo oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Sztutowo, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 33/2012 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 20 sierpnia 2012r. w sprawie zmiany: zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo, ustalony został plan kont dla:

- Budżetu Gminy Sztutowo (Załącznik Nr 3 do ww. Zarządzenia),
- Urzędu Gminy Sztutowo, jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 4).

Dla budżetu Gminy Sztutowo w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240.

Natomiast w Urzędzie Gminy, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Stan należności i zobowiązań Urzędu, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	5.965,81	780.398,81
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.025.574,57	9.801,78
225	Rozrachunki z budżetami	0	21.165,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	146.905,40	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	78.470,32
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	69.549,12
240	Pozostałe rozrachunki	0	129.909,47
290	Odpisy aktualizujące należności	0	2.334.666,34
	Razem	3.178.445,77	3.423.960,84

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki	167.631,30	0

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2013r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2013r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 780.398,81 zł oraz należności w wysokości 5.965,81 zł (nadpłata za energię elektryczną – 2.999,06 zł, należność za zużytą energię elektryczną z tytułu dzierżawy plaży w Kątach Rybackich - 420,32 zł oraz należność za wodę i ścieki od Zarządu Nieruchomości Mieszkalnych i Użytkowych w Elblągu – 2.546,43 zł).

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2013r. z terminem zapłaty w 2014r.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu i lutym 2014r. Należność z tytułu nadpłaty za energię elektryczną została rozliczona fakturą korygującą z dnia 20.03.2014r., a należność za wodę i ścieki w miesiącu czerwcu 2014r.

Natomiast do zalegającego z tytułu opłaty za zużytą energię elektryczną na plaży w Kątach Rybackich wysłane zostały wezwania do zapłaty (ostatnie w dniu 23.10.2014r.).

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Zobowiązania konta 225 w kwocie 21.165 zł dotyczyły naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc grudzień i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r.

Odprowadzenia podatku dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 78.470,32 zł dotyczyło głównie naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2013r., dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2013r. oraz składek PFRON za m-c grudzień 2013r.

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 69.549,12 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2013r. (wyплаcone w dniu 14.01.2014r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 129.909,32 zł dotyczył głównie:

- sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów – 44.974,64 zł,
- wadium - 70.000 zł,
- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku - 14.668,98 zł.

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Urząd terminowo regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe za miesiąc wrzesień 2013r.).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2013r. odprowadzony był przez Urząd Gminy w Sztutowie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatku Urząd pobierał należne wynagrodzenie.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2013r. odprowadzone były przez Urząd Gminy w Sztutowie na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Płatnik składek z tytułu z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,1 % kwoty wypłaconych świadczeń.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Należne składki na PFRON odprowadzone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Na koniec okresu sprawozdawczego 2013 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

Nie wystąpiły też wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Rada Gminy nie ustaliła wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

Techniką ręczną prowadzono jedynie ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:

- Zarządzeniem Nr 56/2010 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 21 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo,

zm. Zarządzeniem Wójta Nr 33/2012 z dnia 20 sierpnia 2012r. (zmieniono n/w załącznika Nr 3 i Nr 4).

Dokumentacja zawiera:

- o ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, technika prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych) – Załącznik Nr 1,
- o obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego – Załącznik Nr 2,
- o założowy plan kont dla budżetu Gminy Sztutowo – Załącznik Nr 3,
- o założowy plan kont dla jednostki - Urząd Gminy – Załącznik Nr 4,
- o system ochrony danych w jednostce - Załącznik Nr 5,
- o instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy – Załącznik Nr 6.

Ww. założowych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami, odrębnie dla:

- o budżetu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego - organu,
- o urzędu - jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- o dziennik (zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, prowadzony dla każdej grupy zadaniowej, gdzie grupowane są operacje gospodarcze wg ich rodzajów),
- o księgę główną (konta syntetyczne), prowadzona wg zasady podwójnego zapisu,
- o księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzone do wybranych kont księgi głównej,
- o zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, sporządzane na koniec każdego miesiąca oraz sald ksiąg pomocniczych- na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, także nazwą programu przetwarzania.

Zapisy księgowe zawierają 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.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań: Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013r., Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie

zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Ustalono, że wszystkie ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2013r. wykazano zaniżone skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 294 zł.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.2.11 niniejszego protokołu.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki).

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzona przez jednostkę oświatową – Zespół Szkół w Sztutowie i Przedszkole w Sztutowie informacja o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w 2013r. wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 17 stycznia 2014r.

Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli zostały wypłacone w dniu 30.01.2014r. na podstawie list płac oznaczonych:

- dod. wyrównujący N-L Przedszkole Styczeń 2014r. nr: 11/2014/wyr. z dnia 29.01.2014r.,
- dod. wyrównujący N-L Szkoła Styczeń 2014r. nr: 19/2014/wyr. z dnia 29.01.2014r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2013r. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 21 stycznia 2014r.

W tym samym dniu powyższe sprawozdanie w wersji elektronicznej zostało przesłane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, a w wersji papierowej w dniu 23 stycznia 2014r.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Radzie Gminy Sztutowo, dyrektorowi Zespołu Szkół w Sztutowie i Przedszkola w Sztutowie oraz Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Sztutowie.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji, stanowiącej Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 56/210 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 21 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia salda ustala się stany następujących aktywów:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- udzielonych pożyczek,
- należności (z wyjątkiem tytułów publiczno – prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników).

Za rzeczywisty niewymagający pisemnego potwierdzenia salda przez kontrahentów przyjmuje się stan należności wynikający z ksiąg rachunkowych jednostki tj.:

- uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu,
 - nieprzekraczających 100 zł – w następnych latach waloryzowanych wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług za poprzedni rok,
 - gdy dotyczą osób fizycznych nieprowadzących ksiąg rachunkowych.
- Inwentaryzacją w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami obejmuje się w szczególności:
- należności sporne i wątpliwe,
 - rozrachunki publiczno – prawne i z pracownikami,
 - należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych).

Uzgodnienie sald należności odbywa się w formie pisemnej na drukach ogólnodostępnych, na wydruku komputerowym, faksem, pocztą elektroniczną lub telefonicznie.

W drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia salda inwentaryzuje się również środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Obowiązek uzgodnienia z kontrahentami stanu należności nie dotyczył sald należności:

- o uregulowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego,
- o zerowych,
- o skierowanych na drogę postępowania sądowego,
- o od osób fizycznych oraz jednostek nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- o publiczno-prawnych,
- o mniejszych niż 50 zł.

Na koniec roku obrotowego stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych i oraz należności zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Natomiast drogą spisu z natury zinwentaryzowano środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.

Dokonano także inwentaryzacji drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald.

Czynności te udokumentowano stosownymi protokołami weryfikacji.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.1.1. Subwencja ogólna

W 2013 roku Gmina Sztutowo otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **2.979.039,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 2.648.030,00 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej 331.009,00 zł

O wysokości kwot subwencji ogólnej Minister Finansów powiadomił:

- pismem znak ST3/4820/9/2012/1374 z dnia 10.10.2012r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2013 rok (część oświatowa: 2.587.645,00 zł),
- pismem znak ST3/4820/2/2013/RD-5859 z dnia 14.02.2013r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2013 rok (część oświatowa: 3.028.835,00 zł),
- decyzją ST5/0341/83a/PLJ/2013/73695 z dnia 18 lipca 2013r. o zmniejszeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Sztutowo na rok 2013 o 380.805,00 zł, tj. do wysokości 2.648.030,00 zł,
- pismem znak ST3/4822/2/DWX/2013/RD-133220 z dnia 24.12.2013r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej dla Gminy Sztutowo na rok 2013 kwoty 331.009,00 zł.

Okrent after

[Signature]

Środki te, zgodnie ze wskazaniem w/w pisma ujęto w następujących podziałkach klasyfikacji dochodów: dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.”, § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin”.

Należne gminie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przekazywane były w miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem, tj. do 25-go każdego miesiąca.

3.1.2. Dotacje celowe.

3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010).

Z powyższego tytułu w 2013 roku budżet gminy został zasilony kwotą **1.445.404,00 zł**.

Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01095	Pozostała działalność	221.274,00
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	41.000,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	630,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.162.000,00
	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	6.700,00
	85295	Pozostała działalność	13.800,00
X	X	RAZEM	1.445.404,00

3.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - (§ 2030).

W 2013 roku na realizację zadań własnych, Gmina Sztutowo otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **387.684,00 zł**.

Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych w/w dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
801	80104	Przedszkola	52.992,00
852	85206	Wspieranie rodziny	18.265,00
	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	7.820,00
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	48.000,00
	85216	Zasiłki stałe	91.420,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	60.160,00
	85295	Pozostała działalność	99.350,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	9.677,00
X	X	RAZEM	387.684,00

3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040).

W 2013r. w ramach działu 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, gmina otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **11.442,00 zł**, przeznaczoną na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów, w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013r. – „Wyprawka szkolna”.

3.1.2.4. Dotacje celowe na realizację porozumień (§2310, 6630).

W 2013 roku dochody z tytułu otrzymanych dotacji na realizację porozumień wyniosły **126.460,30 zł**.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozd.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	63095	36.460,00
x	Razem	2310	x	36.460,30
2.	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	6630	01042	90.000,00
x	Razem	6630	x	90.000,00
X	OGÓŁEM DOTACJE	X	X	126.460,00

3.1.2.5. Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2013 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **5.156.729,55 zł**.

Wysokość otrzymanych dotacji na realizację poszczególnych projektów unijnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizuj. projekt
1.	01041	6207	2.713.496,00	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Sztutowo ”	Urząd Gminy Sztutowo
-	razem		2.713.496,00			
2.	05011	6207 6209	434.508,06 144.836,03	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Wzmocnienie konkurencyjności Gminy Sztutowo poprzez remont przybrzeżnej strefy wypoczynku – remont zejść na plażę w Sztutowie i Kątach Rybackich”	Urząd Gminy Sztutowo
-	razem		579.344,09			
3.	63095	6207 6209	1.495.535,14 263.917,96	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Pętla Żuławska”	Urząd Gminy Sztutowo
-	razem		1.759.453,10			
4.	85395	2007	104.436,36	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	„Pierwszy krok w lepsze jutro” – przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu w Gminie Sztutowo	Urząd Gminy Sztutowo
-	razem		104.436,36			
RAZEM			5.156.729,55	X	X	X

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto rok 2013.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
OSOBY PRAWNE				
1.	Podatek od nieruchomości	8.576.285	8.744.570,23	101,96
2.	Podatek rolny	2.630	2.697,00	102,55
3.	Podatek leśny	35.446	36.728,00	103,62
4.	Podatek od środków transportowych	946	158,00	16,70
x	Razem	8.615.307	8.784.153,23	101,96
OSOBY FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	1.150.000	1.231.930,55	107,12
2.	Podatek rolny	710.000	707.686,44	99,67
3.	Podatek leśny	15	57,00	380,00
4.	Podatek od środków transportowych	35.000	36.932,00	105,52
x	Razem	1.895.015	1.976.605,99	104,31
RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	9.726.285	9.976.500,78	102,57
2.	Podatek rolny	712.630	710.383,44	99,68
3.	Podatek leśny	35.461	36.785,00	103,73
4.	Podatek od środków transportowych	35.946	37.090,00	103,18
x	ŁĄCZNIE PODATKI	10.510.322	10.760.759,22	102,38

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały:

- Zarządzeniem nr 7/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 01 lutego 2006r. w sprawie instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków i opłat i należności cywilnoprawnych w Gminie Sztutowo (*obowiązującym do dnia 27 maja 2013r.*)
- Zarządzeniem Nr 20/2013 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 28 maja 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Sztutowo.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2013r. zostały ustalone przez Radę Gminy Sztutowo w Uchwale Nr XXI/182/2012 z dnia 25 października 2012r. w sprawie określenia wysokości stawek kwotowych podatku od nieruchomości.

W/w uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 listopada 2012r., poz. 3560.

Ustalone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2013r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 02 sierpnia 2012r., opublikowanych w Monitorze Polskim 2012.587.

Wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone zostały przez Radę Gminy Sztutowo w Uchwale Nr VI.46.2011 z dnia 24 marca 2011r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji oraz załączników do deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny.

W/w uchwała ogłoszona została w w/w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 59 z dnia 19 maja 2011 r., poz. 1337.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W 2013r. na terenie Gminy Sztutowo funkcjonowało 66 osób prawnych, na których ciążył obowiązek podatkowy. Kontroli poddano losowo wybranych 25 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości o następujących numerach kontowych: 014/0001; 014/0003; 014/0004; 014/0005; 014/0006; 014/0007; 014/0008; 014/0010; 014/0011; 014/0012; 014/0089; 014/0091; 014/0092; 014/0095; 014/0128; 014/0130; 014/0131; 014/0132; 014/0133; 014/0134; 014/0135; 014/0136; 014/0137; 014/0138; 014/0139.

Wszystkie osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości wraz z załącznikami do deklaracji (dane o nieruchomościach, dane o zwolnieniach podatkowych, dane osobowe współwłaścicieli nieruchomości) według formularzy określonych w w/w Uchwale Rady Nr VI.46.2011 z dnia 24 marca 2011 r. i z zachowaniem ustawowego terminu.

W każdym przypadku podatek naliczony był w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Gminy Sztutowo.

Stwierdzono natomiast, brak złożenia deklaracji na 2013r. przez 2 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych, tj. OSP Sztutowo i OSP Łaszka, posiadające w użytkowaniu nieruchomości zwolnione z podatku od nieruchomości Uchwałą Nr XXII/147/04 Rady Gminy Sztutowo z dnia 30 listopada 2004r. W żadnym z tych przypadków, organ podatkowy nie zwołał do jej złożenia.

W trakcie kontroli (w dniu 28 listopada 2014) w/w jednostki złożyły wymagane deklaracje podatkowe na rok 2013 i 2014.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie podatku od nieruchomości jest inspektor ds. wymiaru zobowiązań podatkowych – Pani Anna Siudowska, co wynika z jej zakresu czynności.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 35 podatników (z ogólnej liczby 1507 osób) o numerach kontowych: 002/0001; 002/0029; 002/0021; 002/0022; 002/0023; 002/0024; 002/1056; 002/1059; 002/1060; 002/1061; 002/1062; 002/1063; 002/1064; 002/1065; 002/1068; 002/1074; 008/0039; 008/0040; 008/0041; 008/0044; 008/0045; 008/0046; 008/0047; 008/0048; 008/0049; 008/0050; 008/0051; 008/0053; 008/0054; 008/0055; 008/0056; 008/0057; 008/0058; 008/0059; 008/0060.

Wszystkie osoby złożyły informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a ewidencją geodezyjną. Wysokość podatku ustalono na podstawie prawidłowo zastosowanych stawek.

Decyzje wymiarowe i nakazy płatnicze doręczone zostały podatnikom przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty, co najmniej na 14 dni przed terminem płatności raty podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

Obowiązująca w 2013r. dla Gminy Sztutowo stawka podatku rolnego wynosiła 155,00 zł od 1 ha przeliczeniowego. Kwota ta stanowiła równowartość pieniężną 2,5q żyta i ceny skupu żyta w wysokości 62,00 zł za 1 kwintal. Obniżenie ceny skupu żyta (maksymalna stawka 75,86 zł/dt) wynika z podjętej przez Radę Gminy Sztutowo Uchwały Nr XXII/190/2012 z dnia 27 listopada 2012r. w sprawie obniżenia ceny żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2013r.



Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17 grudnia 2012r., poz. 4357.

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Gminy Sztutowo w Uchwale Nr VI.46.2011 z dnia 24 marca 2011r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji oraz załączników do deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny.

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2013 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 7 osób prawnych. Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do 100% podatników o numerach kontowych: 015/0001; 015/0002; 015/0004; 015/0006; 015/0008; 015/0009; 015/0010.

Deklarację na podatek rolny na 2013 rok wraz z załącznikami (dane o nieruchomościach rolnych, dane o zwolnieniach i ulgach) złożone zostały przez podatników w ustawowym terminie i według formularzy określonych w w/w Uchwale Rady Nr VI.46.2011.

Wykazane w deklaracjach przez osoby prawne ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2013 roku podatkiem rolnym objętych było ogółem 208 podatników. W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną 30 losowo wybranych podatników z sołectw: Sztutowo, Groszkowo, Kąty Rybackie o następujących numerach kontowych:

- Sztutowo: 001/0002; 001/0003; 001/0011; 001/0014; 001/0016; 001/0017; 001/0019; 001/0023; 001/0026; 001/0033; 001/0034; 001/0046; 001/0052; 001/0069; 001/0072 ,

- Groszkowo: 009/0001; 009/0006; 009/0009; 009/0011; 009/0014; 009/0019; 009/0021; 009/0025; 009/0026; 009/0027 ,

- Kąty Rybackie: 011/0010; 011/0019; 011/0021; 011/0022; 011/0025.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika.

Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi ewidencji gruntów.

Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe lub nakazy płatnicze doręczane były w przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w terminie 24.01.2013r. - 23.02.2013r. (daty pokwitowania odbioru).

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W 2013 roku Gmina Sztutowo przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego, w terminach jak niżej:

Lp.	Ustawowy termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Ilość dni po terminie	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	05.04.2013r.	03.04.2013r.	-	185.627,69	3.712,55	WB nr 070/13
2.	05.06.2013r.	29.05.2013r.	-	164.260,27	3.285,21	WB nr 122/13

3.	07.10.2013r.	02.10.2013r.	-	198.335,39	3.966,99	WB nr 210/13
4.	06.12.2013r.	29.11.2013r.	-	154.052,47	3.080,77	WB nr 258/13
		30.12.2013r.		6.909,00	138,18*	WB nr 277/13
		17.01.2014r.		1.857,53	37,15**	WB nr 12/14

*Przekazana kwota 138,18 zł w dniu 30.12.2013r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 30.11.2013r. do 27.12.2013r.

**Przekazana kwota 37,15 zł w dniu 17.01.2014r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w dniach 30 - 31.12.2013r.

3.2.4. Podatek leśny.

W 2013r. na terenie Gminy Sztutowo obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 41,01 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012r., która wyniosła 186,42 zł za 1 m³ (M.P. z 2012r., poz.788).

• Podatek leśny od osób prawnych.

W badanym roku zobowiązane do złożenia deklaracji podatkowej były 4 osoby prawne, o następujących numerach kontowych: 016/0001; 016/0002; 016/0003; 016/0004.

Poza jednym przypadkiem, deklaracje złożone zostały do dnia 15 stycznia 2013r. Ustawowego terminu nie zachował podatnik A&M KNEDLER Spółka Jawna w Krynicy Morskiej O/ Elbląg (nr konta 016/0004), który deklarację złożył w dniu 31.01.2013r.

Wszystkie deklaracje wraz z załącznikami (dane o zwolnieniach w podatku leśnym) sporządzono zgodnie z wzorami określonymi w Uchwale Rady Sztutowo Nr VI.46.2011 z dnia 24 marca 2011r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji oraz załączników do deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny.

Wykazane w deklaracji powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadająca należność została przypisana w prawidłowej wysokości na koncie danego podatnika.

• Podatek leśny od osób fizycznych.

W badanym roku zobowiązana do złożenia deklaracji podatkowej była tylko 1 osoba fizyczna, zaewidencjonowana pod numerem 012/0062.

Podatnik złożył wymaganą informację w sprawie podatku leśnego. Wykazana w informacji powierzchnia lasów była zgodna z ewidencją geodezyjną. Wymiaru podatku leśnego dokonano w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

Decyzję wymiarową nr WP.3122.1.2013 z dnia 28.01.2013r. podatnik odebrał osobiście w tym samym dniu (pokwitowanie odbioru).

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W 2013r. na terenie Gminy Sztutowo obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w Uchwale Nr XXI/183/2012 Rady Gminy Sztutowo z dnia 25 października 2012r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 listopada 2012r., poz. 3561.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 16 podatników (1 osoba prawna, 15 osób fizycznych).

Kontroli poddano 100% podatników, zaewidencjonowanych pod nr:

- osoba prawna: 990009/PD,
- osoby fizyczne: 010003/PD; 010004/PD; 010009/PD; 010010/PD; 010012/PD; 010014/PD; 010063/PD; 010103/PD; 010227/PD; 010237/PD; 010320/PD; 020005/PD; 020013/PD; 040002/PD; 090004/PD.

Większość podatników, deklaracje na podatek od środków transportowych na 2013 rok, złożyła do dnia 15 lutego 2013r. Ustawowego terminu nie zachowało 3 podatników, tj.:

- podatnik o nr 010063/PD – data złożenia deklaracji 21.02.2013r.
- podatnik o nr 010003/PD – data złożenia deklaracji 28.02.2013r.
- podatnik o nr 020005/PD – data złożenia deklaracji 07.10.2013r. – po pisemnym wezwaniu do złożenia deklaracji (nr wezwania KP.3124.3.2013 z dnia 06.08.2013r.) i postanowieniu o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za 2013r. (nr KP.3124.2013 z dnia 11.09.2013r.). W trakcie kontroli ustalono, że informację o nabyciu przez w/w podatnika pojazdu w dniu 29.12.2012r., organ rejestrujący, tj. Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim przesłało do Urzędu Gminy w Sztutowie dopiero w **dniu 06 sierpnia 2013r.** (data wpływu) – (pismo nr WK.5410.2.23.2013.KK z 02.08.2013r.).

Deklarowane przez podatników stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Sztutowo w w/w Uchwale Nr XXI/183/2012 z dnia 25 października 2012r.

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy to podatników: 990009/PD, 010063/PD, 010014/PD, 010237/PD, 020013/PD; 040002/PD).

3.2.6. Opłata miejscowa.

W dniu 19 października 2010r. Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr XXXIX/350/10 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, sposobu jej poboru, inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 150 z dnia 3 grudnia 2010r. pod poz. 2942.

Zgodnie z postanowieniami uchwały, opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowości Sztutowo, Kąty Rybackie i Kąty Rybackie - Skowronki. Dzienna stawka opłaty miejscowej wynosi:

- 1) w okresie od 01 czerwca do 31 sierpnia:
 - 0,80 zł - od dzieci do ukończenia 18 lat i młodzieży uczącej się do ukończenia 25 lat,
 - 1,70 zł - od wszystkich pozostałych osób,
- 2). w okresie od 01 stycznia do 31 maja oraz od 01 września do 31 grudnia:
 - 0,60 zł - od dzieci do ukończenia 18 lat i młodzieży uczącej się do ukończenia 25 lat,
 - 1,40 zł - od wszystkich pozostałych osób.

Poboru dokonuje się w drodze inkasa przez osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej prowadzące: hotele, ośrodki wypoczynkowe, pensjonaty, kwatery, wynajmujące domy letniskowe, campingi, pola namiotowe i inne obiekty o podobnym charakterze.

Termin wpłaty przez inkasentów pobranych opłat: do 7-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym opłata została pobrana.

Za inkaso opłaty miejscowej inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 5% zainkasowanej kwoty.

W 2013r. opłatę miejscową pobierało ogółem 17 podmiotów.

Wpłaty przyjmowane były na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej przez 4 ośrodki wczasowe, i tak:

- Ośrodek Wczasowy „Kormoran” w Kątach Rybackich - (kwitariusz nr 2495266 – 2495300 za okres 02 - 20.07.2013r. i nr 7135601 – 7135698 za okres 22.07.2013r.- 26.08.2013r.);
- Ośrodek Wczasowy „Mierzeja” w Sztutowie - (kwitariusz nr 2497301 – 2497358 za okres 03.05.2013r.- 08.09.2013r.);
- Ośrodek Wczasowy „Kamera” w Kątach Rybackich - (kwitariusz nr 7756501 – 7756596 za okres 22.06.2013r.-30.08.2013r.);
- Ośrodek Wczasowy Bydgoskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych w Sztutowie - (kwitariusz nr 7757001 – 7757042 za okres 03.07.2013r.- 24.08.2013r.).

Ustalono, że opłatę pobierano w wysokości zgodnej z postanowieniami w/w uchwały Rady Gminy Sztutowo.

Odprowadzenia zainkasowanej gotówki do kasy Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy Urzędu inkasenci dokonywali w terminie określonym w uchwale (do 7-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym opłatę pobrano).

Wypłata wynagrodzenia inkasentom z tytułu poboru opłaty miejscowej dokonana była w wysokości określonej w w/w uchwale, po rozliczeniu się przez nich i zdaniu kwitariusza w Urzędzie Gminy (listy płac inkaso opłata miejscowa: nr 157/2013 z 06.08.2013r., nr 185/2013 z 03.09.2013r., nr 205/2013 z 25.09.2013r.).

Dochody w 2013r. z tytułu opłaty miejscowej stanowiły kwotę **91.983,70 zł**.

3.2.7. Opłata targowa.

W powyższym zakresie Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr XII/69/2003 z dnia 15 grudnia 2003r. w sprawie określenia wysokości opłaty targowej, sposobu jej poboru, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 161 z dnia 15 grudnia 2003r., poz.3327.

Zgodnie z postanowieniami uchwały, dzienne stawki opłaty targowej wynoszą:

- a) 40,00 zł – przy plaży w Sztutowie i Kątach Rybackich,
- b) 15,00 zł – w pozostałych miejscach.

Pobór w/w opłaty dokonuje się w drodze inkasa. Wynagrodzenie za inkaso przysługuje w wysokości 10% od zainkasowanej kwoty. Inkasentami opłaty targowej będą osoby wyznaczone przez Wójta.

Uchwała nie określa natomiast zasad poboru oraz terminu płatności pobranej przez inkasenta w/w opłaty.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2013r. opłata targowa pobierana była na terenie miejscowości Sztutowo i Kąty Rybackie. Inkasentem była osoba fizyczna, wyznaczona przez Wójta na podstawie pisemnego upoważnienia nr SG.0771.2.2013 z dnia 17.01.2013r. i nr SG.0771.22.2013 z dnia 11.07.2013r. Pobór dokonywany był na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto 100% poboru opłaty targowej dokonanej na podstawie kwitariuszy o nr:

- 2497101 – 2497199 za okres 17.01. – 22.07.2013r. (88 opłat),
- 7135501 – 7135600 za okres 22.07. – 19.08.2013r. (89 opłat),
- 7136801 – 7136830 za okres 19.08. – 29.08.2013r. (26 opłat).

Z wszystkich 203 sprawdzonych opłat, stwierdzono 73 przypadki pobrania opłaty targowej jednorazowo za kilka dni (2 i 3 dni) oraz 2 przypadki pobrania jednorazowo za kilkanaście i kilkadziesiąt dni. I tak np.:

- w dniu 25.07.2013r. dokonano poboru opłaty w kwocie 30,00 zł za dwa dni 25 i 26 lipca 2013r. (pokwitowanie nr: 7135510-7135512, 7135514, 7135515),
- w dniu 07.08.2013r. dokonano poboru opłaty w kwocie 30,00 zł za dwa dni 7 i 8 sierpnia 2013r. (pokwitowania nr: 7135547-7135552),

- w dniu 24.08.2013r. dokonano poboru opłaty w kwocie 30,00 zł za dwa dni 24 i 25 sierpnia 2013r. (pokwitowania nr: 7136811, 7136813-7136816),
- w dniu 26.07.2013r. dokonano poboru opłaty w kwocie 45,00 zł za trzy dni 26, 27 i 28 lipca 2013r. (pokwitowanie nr: 7135516),
- w dniu 02.08.2013r. dokonano poboru opłaty w kwocie 45,00 zł za trzy dni 2, 3 i 4 sierpnia 2013r. (pokwitowanie nr: 7135536),
- w dniu 09.08.2013r. dokonano poboru opłaty w kwocie 45,00 zł za trzy dni 9, 10 i 11 sierpnia 2013r. (pokwitowania nr: 7135563-7135565),
- w dniu 08.08.2013r. dokonano poboru opłaty w kwocie 2.040,00 zł za okres od 01 lipca 2013r. do 20 sierpnia 2013r. (51 dni) - (pokwitowanie nr 7135562),
- w dniu 26.08.2013r. dokonano poboru opłaty w kwocie 400,00 zł za okres od 21 do 30 sierpnia 2013r. (10 dni) - (pokwitowanie nr 7136822).

Nadmienia się, że powyższe nieprawidłowości stwierdzone zostały również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 05 stycznia 2010r. do 16 kwietnia 2010r.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie opłat lokalnych jest inspektor ds. księgowości podatkowej – Pani Katarzyna Skrzek, co wynika z jej zakresu czynności.

Wpłaty zainkasowanych kwot dokonywane były przez inkasenta do kasy Urzędu Gminy na bieżąco. Na bieżąco dokonywano także rozliczania inkasenta z pobranej opłaty targowej i odprowadzonych wpłat.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości: (listy płac inkaso opłata targowa: nr 155/2013 z 01.08.2013r., nr 194/2013 z 05.09.2013r.).

Uzyskane w 2013 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę **6.910,00 zł**.

3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Rada Gminy Sztutowo podjęła w dniu 10 maja 2012r. Uchwałę Nr XVI/149/2012 w sprawie poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego należnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 maja 2012 poz. 1836.

Zgodnie z treścią uchwały, zarządza się pobór w drodze inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości. Uprawnionymi do poboru w/w podatków w drodze inkasa są sołtysi na terenie swojego sołectwa (wymienieni imiennie).

Za pobieranie podatków i wpłacanie ich w terminie, inkasentowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 5% od zebranych kwot, z wyłączeniem przyjmowanych wpłat powyżej 3.000,00 zł za ratę od jednego podatnika, ustalone w decyzji w danym roku podatkowym, które powinny być przekazywane na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Wynagrodzenie wypłacane będzie do dnia 31 marca, 31 maja, 30 września i 30 listopada.

Kontroli poddano realizację poboru podatków oraz rozliczenie inkasentów z sołectw: Grochowo Pierwsze, Kobyla Kępa i Łaszka w całym 2013r.

Sprawdzono kwitariusz:

- od nr 1894316 do nr 1894322 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Grochowo Pierwsze;
- od nr 5910505 do nr 5910577 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Kobyla Kępa;
- od nr 5618171 do nr 5618186 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Łaszka.

Ustalono, że pobór dokonywany był na podstawie kwitariuszy K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Zainkasowane należności podatkowe były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Sztutowie następnego dnia po terminie płatności danej raty podatku. Dokonywana była także kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot. Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości (listy płac inkaso sołtysów: nr 53/2013 z 26.03.2013r., nr 100/2013 z 28.05.2013r., nr 206/2013 z 25.09.2013r., nr 253/2013 z 27.11.2013r.).

3.2.9. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim miesięczne informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Sztutowo ustalono, że w 2012r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 18 budynków.

Wszyscy właściciele budynków złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały opodatkowane według prawidłowych stawek w/w podatku, obowiązujących w 2013 roku (dotyczy to podatników o numerach kontowych: 012/0003, 012/0013, 012/0038, 012/0099, 012/0292, 012/0327, 002/0110, 002/0385, 002/0593, 002/0744, 002/0759, 002/0807, 002/0880, 002/0983, 002/1054, 011/0009, 014/0001, 003/0012).

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

■ ulgi i zwolnienia ustawowe.

W zakresie ulg i zwolnień ustawowych, w 2013r. Wójt Gminy Sztutowo wydał ogółem 5 decyzji dotyczących zwolnień z podatku rolnego, w tym:

- 4 decyzje dotyczące zwolnień gruntów nabytych w drodze kupna,
- 1 decyzję o udzieleniu ulgi inwestycyjnej.

Kontroli poddano wszystkie decyzje o udzieleniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów o numerach:

- WP.3121.8.1.2013 z dnia 11.02.2013r.
- WP.3121.8.2.2013 z dnia 06.06.2013r.
- WP.3121.8.3.2013 z dnia 24.09.2013r.
- WP.3121.8.4.2013 z dnia 24.09.2013r.

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiego zwolnienia. Zwolnienia ustalono na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.

Łączna kwota udzielonych w 2013r. ulg z powyższego tytułu wyniosła 2.187,00 zł.

Sprawdzono również decyzję nr WP.3121.15.1.2013 z dnia 17.10.2013r. o udzieleniu ulgi inwestycyjnej z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń melioracyjnych – kwota ulgi 3.282,75 zł.

Wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym (wraz z zestawieniem wydatków i fakturami) złożony został przez podatnika w dniu 23.09.2013r.

Kwotę ulgi obliczono w wysokości 25% udokumentowanych nakładów po zakończeniu inwestycji (faktury za zakup i położenie na 4 działkach rur drenarskich na łączną kwotę 13.131,10 zł, protokół z przeprowadzonej w dniu 16.10.2013r. przez Urząd Gminy kontroli dotyczącej sprawdzenia zakończenia robót).

Podatnik złożył pisemne oświadczenie, że wydatki inwestycyjne zostały sfinansowane z własnych środków, bez udziału środków publicznych.

■ umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków.

W 2013r. Wójt Gminy Sztutowo wydał:

■ 5 pozytywnych decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę **3.620,00 zł**, z tego:

- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na kwotę łączną 2.502,50 zł,

- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku rolnym na łączną kwotę 1.117,50 zł oraz

■ 21 pozytywnych decyzji dotyczących odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków na łączną kwotę **81.634,70 zł**, z tego:

- w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 72.519,70 zł,

- w podatku rolnym na łączną kwotę 9.115,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wszystkich wydanych decyzji:

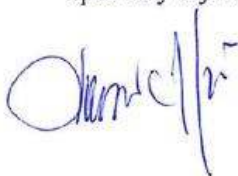
■ o umorzeniu zaległości podatkowych, o numerach:

- WP.3120.10.1.2013 z dnia 16.04.2013r.,
- WP.3120.10.2.2013 z dnia 24.06.2013r.,
- WP.3120.10.4.2013 z dnia 05.11.2013r.,
- WP.3127.10.5.2013 z dnia 27.12.2013r.,
- WP.3123.10.1.2013 z dnia 28.05.2013r.

■ o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu spłaty na raty o numerach:

- WP.3120.4.1.2013 z dnia 08.02.2013r.,
- WP.3120.4.2.2013 z dnia 08.02.2013r.,
- WP.3120.4.3.2013 z dnia 08.02.2013r.,
- WP.3120.4.4.2013 z dnia 28.03.2013r.,
- WP.3120.4.5.2013 z dnia 28.03.2013r.,
- WP.3120.4.6.2013 z dnia 28.03.2013r.,
- WP.3120.4.7.2013 z dnia 28.03.2013r.,
- WP.3120.4.8.2013 z dnia 28.03.2013r.,
- WP.3120.4.9.2013 z dnia 12.04.2013r.,
- WP.3120.4.10.2013 z dnia 12.04.2013r.,
- WP.3120.4.11.2013 z dnia 12.04.2013r.,
- WP.3120.4.12.2013 z dnia 15.05.2013r.,
- WP.3120.4.13.2013 z dnia 13.06.2013r.,
- WP.3120.4.14.2013 z dnia 30.10.2013r.,
- WP.3120.4.15.2013 z dnia 13.12.2013r.
- WP.3123.4.1.2013 z dnia 08.02.2013r.,
- WP.3123.4.2.2013 z dnia 26.03.2013r.,
- WP.3123.4.3.2013 z dnia 29.03.2013r.,
- WP.3123.4.4.2013 z dnia 29.03.2013r.,
- WP.3123.4.5.2013 z dnia 17.05.2013r.,
- WP.3123.4.6.2013 z dnia 13.06.2013r.

Każda decyzja dotycząca ulgi w zapłacie podatku wydana została po złożeniu pisemnego wniosku podatnika i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowania dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.



W przypadku rozłożenia spłaty na raty lub odroczenia terminów płatności naliczano opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki ustawowych odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr XVII/112/04 Rady Gminy Sztutowo z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie opłaty prolongacyjnej.

Zgodnie z wymogiem art. 37 ust.2 pkt „f” i „g” ustawy o finansach publicznych, organ podatkowy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

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

Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych.

W 2013 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych stanowiły kwotę **3.620,00 zł** z tego:

- w podatku od nieruchomości: 2.502,50 zł,
- w podatku rolnym: 1.117,50 zł

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2013r., skutki umorzeń w w/w podatkach były zgodne z kwotami wydanych w tym zakresie decyzji.

Skutki z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013r. i sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2013r., skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie **2.080,60 zł** oraz zaległości podatkowych w podatku rolnym w łącznej kwocie **3,50 zł** były zgodne z kwotami wydanych w tym zakresie decyzji nr:

- WP.3120.4.14.2013 dnia z 30.10.2013r. – kwota łącznego zobowiązania pieniężnego 449,00 zł (podatek od nieruchomości: kwota 446,50 zł, podatek rolny: kwota 2,50 zł),
- WP.3120.4.15.2013 z dnia 13.12.2013r. – kwota łącznego zobowiązania pieniężnego 1.635,10 zł (podatek od nieruchomości: kwota 1634,10 zł, podatek rolny: kwota 1,00 zł).

Na dzień 31.12.2013r. skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatku leśnym i w podatku od środków transportowych nie wystąpiły.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg i zwolnień.

zwolnienia w podatku od nieruchomości

Zwolnienia w podatku od nieruchomości zostały określone przez Radę Gminy Sztutowo w Uchwale Nr XXII/147/04 z dnia 30 listopada 2004r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 153 z dnia 10 grudnia 2004r., poz. 2995).

Zgodnie z brzmieniem §1 uchwały:

Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki gospodarcze będące we władaniu rencistów i emerytów, którzy przekazali gospodarstwa rolne za rentę lub emeryturę z wyjątkiem budynków związanych z działalnością gospodarczą,
- 2) nieruchomości wykorzystywane na cele kulturalne, sportowe i ochrony przeciwpożarowej.

Na podstawie w/w uchwały, w 2013r. udzielono zwolnień od podatku od nieruchomości n/w podmiotom:

- Biblioteka Publiczna Gminy Sztutowo – kwota zwolnienia 498,00 zł,
- 2 jednostki OSP w Sztutowie i Łaszce – łączna kwota zwolnień 3.710,00 zł,
- 6 świetlic środowiskowych – łączna kwota zwolnienia 6.686,00 zł,
- Gmina Sztutowo (boiska sportowe i place zabaw) – kwota zwolnienia 19.851,00 zł.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Kwota zwolnienia	Tytuł zwolnienia
1.	Biblioteka Publiczna Gminy Sztutowo	a) 65,00m ²	7,66	498,00	§1 pkt 2 uchwały
2.	OSP – Sztutowo	a) 237,60m ² b) 1.500,00m ²	7,66 0,45	1.820,00 675,00	§1 pkt 2 uchwały
3.	OSP – Łaszka	a) 52,80m ² b) 1.800,00m ²	7,66 0,45	405,00 810,00	§1 pkt 2 uchwały
<i>Razem Ochotnicze Straże Pożarne</i>				3.710,00	x
4.	Świetlica środowiskowa - Płonina	a) 44,00m ² b) 400,00m ²	7,66 0,45	337,00 180,00	§1 pkt 2 uchwały
5.	Świetlica środow. - Kąty Rybackie	a) 56,41m ² b) 3.532,00m ²	7,66 0,45	432,00 1.589,00	§1 pkt 2 uchwały
6.	Świetlica środow. - Grochowo Trzecie	a) 40,00m ²	7,66	306,00	§1 pkt 2 uchwały
7.	Świetlica środow. - Łaszka	a) 40,00m ²	7,66	306,00	§1 pkt 2 uchwały
8.	Świetlica środow. - Groszkowo	a) 323,78m ²	7,66	2.480,00	§1 pkt 2 uchwały
9.	Świetlica środow. - Kobyła Kępa	a) 90,90m ² b) 800,00m ²	7,66 0,45	696,00 360,00	§1 pkt 2 uchwały
<i>Razem świetlice środowiskowe</i>				6.686,00	x
10.	Boisko gminne - Sztutowo	a) 85,86m ² b) 21.008,00m ²	7,66 0,45	658,00 9.454,00	§1 pkt 2 uchwały
11.	Boisko gminne – Kąty Rybackie	b) 10.831,00m ²	0,45	4.874,00	§1 pkt 2 uchwały
12.	Boisko gminne - Łaszka	b) 5.407,00m ²	0,45	2.433,00	§1 pkt 2 uchwały
13.	Plac zabaw - Sztutowo	b) 4.181,00m ²	0,45	1.882,00	§1 pkt 2 uchwały
14.	Plac zabaw – Kąty Rybackie	b) 1.222,00m ²	0,45	550,00	§1 pkt 2 uchwały
<i>Razem boiska o place zabaw</i>				19.851,00	x
X	Razem	X	X	30.745,00	X

Łączna kwota skutków z tytułu udzielonych zwolnień z podatku od nieruchomości wyniosła **30.745,00 zł** i jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2013r.

▪ Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków.

W 2013r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Gminy Sztutowo górnych stawek podatków stanowiły kwotę **460.964,00 zł**, w tym:

- w podatku rolnym: 125.610,00 zł
- w podatku od nieruchomości: 317.059,00 zł
- w podatku od środków transportowych: 18.295,00 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- **podatek rolny**

Lp	Wyszczególnienie	Powierzchnia	Stawka RM	Stawka Rady Gminy	Różnica	Skutek (w zł)
OSOBY FIZYCZNE						
1.	Gospodarstwa rolne	3.388,21 ha przel.	189,65	155,00	34,65	117.401,00
2.	Działki rolne	109,75 ha fiz.	379,30	310,00	69,30	7.606,00
x	Razem	x	x	x	x	125.007,00
OSOBY PRAWNE						
1.	Gospodarstwa rolne	17,41 ha przel.	189,65	155,00	34,65	603,00
x	Razem	x	x	x	x	603,00
	OGÓŁEM	X	X	X	X	125.610,00

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości **125.610,00 zł** jest zgodna z Rb-PDP - rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013r. oraz z Rb-27S - rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

- **podatek od nieruchomości**

Lp	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m ² / kwota	Stawka Min. Fin.	Stawka Rady Gminy	Różnica	Skutek (w zł)
OSOBY FIZYCZNE						
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	29.865,35	22,82	19,20	3,62	108.113,00
2.	Budynki zajęte na prow. dział. gosp. w zakresie świadczeń zdrowotnych	109,00	4,63	4,50	0,13	14,00
3.	Budynki mieszkalne	139.031,78	0,73	0,70	0,03	4.171,00
4.	Budynki pozostałe – zajęte na cele bytowe mieszkańców (chlewiki, szopki, garaże wolnostojące)	13.958,00	7,66	5,40	2,26	31.545,00
5.	Budynki pozostałe	278,77	7,66	7,60	0,06	17,00
6.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	212.534,42	0,88	0,85	0,03	6.376,00
7.	Grunty pozostałe	670.350,22	0,45	0,35	0,10	67.035,00
x	Razem	x	x	x	x	217.271,00
OSOBY PRAWNE						
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	10.379,36	21,82	19,20	3,62	37.573,00
2.	Budynki mieszkalne	3.239,06	0,73	0,70	0,03	97,00
3.	Budynki pozostałe – zajęte na cele bytowe mieszkańców (chlewiki, szopki, garaże wolnostojące)	136,00	7,66	5,40	2,26	307,00
4.	Budynki pozostałe	38.033,66	7,66	7,60	0,06	2.282,00
5.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	169.822,40	0,88	0,85	0,03	5.095,00
6.	Grunty pozostałe	231.589,30	0,45	0,35	0,10	23.159,00
7.	Budowle wykorzystywane na zbiorowe zaspokojenie potrzeb ludności w zakresie kanalizacji i oczyszczania ścieków	6.254.979,00zł	2%	0,50%	0,50%	31.275,00
x	Razem	x	x	x	x	99.788,00
X	OGÓŁEM	x	x	x	x	317.059,00

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości **317.059,00 zł** jest zgodna z Rb-PDP - rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013r. oraz z Rb-27S - rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

- *podatek od środków transportowych*

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RG	Kwota podatku	Max Kwota (max stawka)	Różnica
OSOBY FIZYCZNE						
1.	samochód cięż. 3,5t -5,5t - 1 m-c	1	676,00	56,00	(810,87 zł) 68,00	12,00
2.	samochód cięż. 5,5t - 9t - 6 m-cy	2 1	946,00	1.892,00 473,00	2.705,00 (1.352,74 zł) 676,00	813,00 203,00
3.	sam. cięż. 9t -poniż.12t - 2 m-ce	2 2	1.466,00	2.932,00 488,00	3.247,00 (1.623,28 zł) 542,00	315,00 54,00
4.	sam. cięż. 9t -poniż.12t (rok produkcji 2010 i nowszy) - 3 m-ce	1	1.416,00	354,00	(1.623,28 zł) 406,00	52,00
5.	samochód cięż. 12t, 2 osie, inne zawieszenie	1	1.705,00	1.705,00	3.098,00 (3.097,68 zł)	1.393,00
6.	samochód cięż. 12t i więcej 3 osie, inne zawieszenie	2	2.392,00	4.784,00	6.195,00 (3.097,68 zł)	1.411,00
7.	samochód cięż. 15t i więcej 2 osie, zaw. pneumatyczne - 10 m-cy	1 1	1.997,00	1.997,00 1.664,00	3.098,00 (3.097,68 zł) 2.581,00	1.101,00 917,00
8.	samochód cięż. 15t i więcej 2 osie, inne zawieszenie	1	2.132,00	2.132,00	3.098,00 (3.097,68 zł)	966,00
9.	ciągnik siodłowy 40t, 2 osie, zaw. pneumatyczne - 10 m-cy - 7 m-cy	4 1 1	2.111,00	8.444,00 1.759,00 1.231,00	12.391,00 (3.097,68 zł) 2.581,00 1.807,00	3.947,00 822,00 576,00
10.	naczepa pow. 12t- pon.36t, 3 osie, zaw. pneumatyczne - 10 m-cy	1 1	916,00	916,00 763,00	1.894,00 (1.893,80 zł) 1.578,00	978,00 815,00
11.	naczepa 37t, 3 osie, zaw. pneumatyczne - 7 m-cy	1	916,00	534,00	(2.394,29 zł) 1.397,00	863,00
12.	naczepa 40t, 3 osie, zaw. pneumatyczne - 5 m-cy	2 1	1.352,00	2.704,00 563,00	4.789,00 (2.394,29 zł) 998,00	2.085,00 435,00
13.	autobus 30 miejsc i więcej	1	1.924,00	1,924,00	2.394,00 (2.394,29 zł)	470,00
	Razem	x	x	x	x	18.228,00
OSOBY PRAWNE						
1.	samochód cięż. 5,5t - 9t - 2 m-ce	1	946,00	158,00	(1.352,74 zł) 226,00	67,00
x	Razem	x	x	x	x	67,00
x	OGÓŁEM	x	x	x	x	18.295,00

W trakcie kontroli stwierdzono, że w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2013r. wykazano skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie 18.001,00 zł.

Z powyższego wynika, że skutki zostały zaniżone o kwotę 294,00 zł (18.295,00 zł – 18.001,00 zł).

Stwierdzono również, rozbieżności między kwotami skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych, wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2013r. (w kolumnie 12), a faktycznymi kwotami skutków, wynikających z w/w wyliczenia, i tak:

- w sprawozdaniu, skutki finansowe z w/w tytułu od osób fizycznych (rozdz.75616 § 0340) wykazano w kwocie 17.934,00 zł. Prawidłowa kwota skutków wynosi 18.228,00 zł (zaniżono o kwotę 294,00 zł).

Kserokopia: sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2013 i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. (str.1,3 i 4) stanowią **akta robocze nr 3.2.10 /3** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie informacji do sprawozdań ze skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych jest inspektor ds. księgowości podatkowej – Pani Katarzyna Skrzek, co wynika z przydzielonego zakresu czynności.

W trakcie kontroli, Gmina sporządziła korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2013r., wykazując faktyczne skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (18.295,00 zł) i w dniu 22 grudnia 2014r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3.2.12 Dochody z opłat adiacenckich.

3.2.12.1. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.

W dniu 25 czerwca 2008r. Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr XVI/134/08 w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej oraz podziału nieruchomości.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 95 z dnia 25 sierpnia 2008r., poz. 2420.

Zgodnie z § 1 uchwały, ustala się stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 15% różnicy między wartością po wybudowaniu tych urządzeń, a wartością nieruchomości przed ich wybudowaniem.

Zgodnie z § 2 uchwały, ustala się stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, w wysokości 15% różnicy między wartością nieruchomości po podziale, a wartością nieruchomości przed podziałem.

Z informacji złożonej przez Sekretarz Gminy – Panią Renatę Głąb wynika, że w 2013r. nie było prowadzone żadne postępowanie w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej i nie została wydana żadna decyzja w w/w sprawie.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.12/1** do protokołu kontroli.

3.2.13. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w 2013r. Gmina Sztutowo nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Z informacji złożonej przez inspektora ds. obronnych, obrony cywilnej, geodezji i zagospodarowania przestrzennego – Pana Bartosza Nowaka wynika, że w 2013r. nie została wydana żadna decyzja w sprawie ustalenia opłaty planistycznej, jak również nie wystąpiły przesłanki do wszczęcia postępowania administracyjnego w powyższej sprawie. W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.13/1** do protokołu kontroli.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W powyższym zakresie Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr XXXVI/325/2010 z dnia 25 maja 2010r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 96 z dnia 20 lipca 2010r., poz.1863).

Zgodnie z uchwałą, stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych wynoszą:

1) dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym:

- 5,00 zł – za zajęcie do 50% szerokości jezdni,
- 8,00 zł – za zajęcie powyżej 50% szerokości jezdni,
- 3,00 zł – za zajęcie chodnika, zatoki postojowej, placu, ciągu pieszego lub rowerowego,
- 2,00 zł – za zajęcie pozostałych elementów pasa drogowego w tym pobocza, rowu;

2). roczna stawka opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w rzucie poziomym:

- 15,00 zł – za umieszczenie urządzeń poza obszarem zabudowanym,
- 40,00 zł – za umieszczenie urządzeń w obszarze zabudowanym,
- 200,00 zł – za umieszczenie urządzeń na mostach,

3). dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu umieszczenia obiektów budowlanych w tym handlowych i usługowych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami – według powierzchni w rzucie poziomym:

- 2,00 zł,

4). dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu umieszczenia reklam – według powierzchni reklamy:

- 2,00 zł,

5). dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt 1-4, np. parkowanie pojazdu :

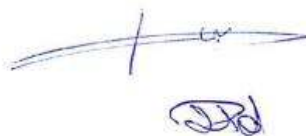
- 0,50 zł.

W 2013r. Wójt Gminy Sztutowo wydał ogółem 23 decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, w tym:

- 12 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- 10 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania i ruchu drogowego,
- 1 decyzję dotyczącą zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia reklamy.

Kontrolą objęto 100% wydanych decyzji o następujących numerach:

- OD.7236.4.2013 i OD.7236.5.2013 z dnia 12.03.2013r.,
- OD.7236.8.2013 i OD.7236.9.2013 z dnia 02.04.2013r.,
- OD.7236.11.2013 i OD.7236.12.2013 z dnia 09.04.2013r.,
- OD.7236.13.2013 i OD.7236.14.2013 z dnia 09.04.2013r,



- OD.7236.15.2013 i OD.7236.16.2013 z dnia 09.04.2013r.,
- OD.7236.17.2013 i OD.7236.18.2013 z dnia 24.04.2013r.,
- OD.7236.25.2013 z dnia 27.05.2013r.,
- OD.7236.27.2013 z dnia 03.07.2013r.,
- OD.7236.28.2013 z dnia 21.08.2013r.,
- OD.7236.29.2013 i OD.7236.30.2013 z dnia 23.08.2013r.,
- OD.7236.36.2013 i OD.7236.37.2013 z dnia 09.10.2013r.,
- OD.7236.38.2013 i OD.7236.39.2013 z dnia 14.10.2013r.,
- OD.7236.40.2013 i OD.7236.41.2013 z dnia 21.11.2013r.

Ustalono, że zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 w/w ustawy.

W każdym przypadku, opłata za zajęcie pasa drogowego ustalona została w wysokości i na zasadach określonych w w/w uchwale Rady Gminy Sztutowo. Większość uiszczana była w terminie zgodnym z art. 40 ust.13 ustawy o drogach publicznych. Do opłat dokonanych po terminie, naliczone były należne odsetki za zwłokę (dotyczy to 5 decyzji: OD.7236.4.2013 z dnia 12.03.2013r., OD.7236.12.2013, OD.7236.14.2013, OD.7236.16.2013 z dnia 09.04.2013r., OD.7236.29.2013 z dnia 23.08.2013r.).

W 2013r. dochody z powyższego tytułu stanowiły kwotę **7.761,42 zł.**

Stwierdzono natomiast, że dochody z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego zostały ujęte w rozdz. 75618 „wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” §0490 „wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Prawdopodobnie powinny być one wykazane w rozdz. 60016 „drogi gminne publiczne” §0690 „wpływy z różnych opłat”.

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na terenie Gminy Sztutowo liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych (za wyjątkiem piwa) wynosi:

- do spożycia poza miejscem sprzedaży - 50 punktów,
- w miejscu sprzedaży - 50 punktów (Uchwała Nr XXIII/154/04 Rady Gminy Sztutowo z dnia 28 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży na terenie Gminy Sztutowo).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. na terenie gminy było ogółem 54 punkty sprzedaży napojów alkoholowych, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 23 punkty oraz do spożycia w miejscu sprzedaży – 31 punktów.

W 2013r. wydano 75 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 43 zezwolenia do spożycia poza miejscem sprzedaży, 26 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 6 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto 30 wydanych zezwoleń o następujących numerach:

- 251-141/2013/IIC/H, 252-142/2013/IIC/H, 253-143/2013/IIC/H, 256-146/2013/IIC/H z dnia 15.01.2013r.; 254-144/2013/IIC/H z dnia 16.01.2013r.; 304-63/2013/IIIC z dnia 24.06.2013r.; 307-65/2013/IIIC z dnia 28.06.2013r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu ;
- 251-149/2013/IIB/H, 252-150/2013/IIB/H, 253-151/2013/IIB/H z dnia 15.01.2013r.; 254-152/2013/IIB/H z dnia 16.01.2013r.; 256-154/2013/IIB/H z dnia 30.01.2013r.; 257-155/2013/IIB/H z dnia 11.04.2013r.; 302-83/2013/IIIB z dnia 03.06.2013r.; 304-84/2013/IIIB z dnia 24.06.2013r.; 307-86/2013/IIIB z dnia 28.06.2013r.; 311-87/2013/IIIB z dnia 08.07.2013r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu;

- 251-213/2013/IIA/H, 252-214/2013/IIA/H, 253-215/2013/IIA/H z dnia 15.01.2013r.;
254-216/2013/IIA/H z dnia 16.01.2013r.; 256-218/2013/IIA/H z dnia 30.01.2013r.;
299-276/2013/IIA/H z dnia 31.01.2013r.; 300-277/2013/IIA z dnia 28.02.2013r.;
301-278/2013/IIA z dnia 11.04.2013r.; 302-278/2013/IIA z dnia 03.06.2013r.;
304-280/2013/IIA z dnia 24.06.2013r.; 307-282/2013/IIA z dnia 28.06.2013r.;
311-285/2013/IIA z dnia 08.07.2013r.; 312-286/2013/IIA z dnia 10.07.2013r. –
dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa.

Opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty na rachunek Urzędu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto również opłaty w 2013r. za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonane przez losowo wybranych 8 przedsiębiorców (z ogólnej liczby 39) posiadających ważne zezwolenia, wydane w latach wcześniejszych.

Ustalono, że przedsiębiorcy zgodnie z ustawowym wymogiem złożyli do dnia 31 stycznia 2013r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2012 roku oraz dokonali opłaty za 2013 rok w trzech równych ratach w terminie 31 stycznia, 31 maja i 30 września.

Dotyczy to zezwoleń o nr: 266-245/2011/IIA z dnia 20.04.2011r.; 234-128/2012/IIC/H z dnia 18.01.2014r.; 234-137/2012/IIB/H z dnia 18.01.2012r.; 234-199/2012/IIA/H z dnia 18.01.2012r.; 238-201/2012/IIA/H z dnia 22.02.2012r.; 238-140/2012/IIB/H z dnia 22.03.2012r.; 240-133/2012/IIC/H z dnia 27.04.2012r.; 240-141/2012/IIB/H z dnia 27.04.2012r.; 286a-264a/2012/IIA z dnia 21.05.2012r.; 287-265/2012/IIA z dnia 05.06.2012r.; 289-267/2012/IIA z dnia 11.06.2012r.

Uzyskane w 2013r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę **110.246,72 zł**.

3.2.16 Windykacja należności podatkowych i opłat

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2013r., a realizowaną w latach 2013 - 2014.

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz w podatku rolnym od osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie podatników tj. 32 osób fizycznych i prawnych o najwyższej (lub znacznej) kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2013r., ustalonych na dzień 31.12.2013r.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31.12.2013r. z nałożonego podatku nie wywiązało się w ustawowych terminach 4 podatników zalegających na łączną kwotę 3.703,72 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych o następujących numerach kontowych:

- 014/0135 zaległość za 12 ratę 2013r. w kwocie 1.172,72 zł,
- 014/0110 zaległość za 12 rat 2013r. w kwocie 1.514 zł,
- 014/0104 zaległość za 11 i 12 ratę 2013r. w kwocie 426 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że po dostarczeniu upomnień wszyscy ww. podatnicy w miesiącu styczniu 2014r. uregulowali kwoty zaległości za 2013r.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2013r. stanowiły na dzień 31.12.2013r. kwotę 81.981,79 zł i figurowały na koncie 122 podatników.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 19 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 002/0158 zaległość za IV ratę 2013r. na łączną kwotę 4.326 zł,
- 002/0338 zaległość za III i IV ratę 2013r. na łączną kwotę 233 zł,
- 002/0566 zaległość za IV ratę 2013r. na kwotę 4.034 zł,
- 002/0622 zaległość za 2 raty 2013r. na kwotę 220 zł,
- 002/0714 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 25.667 zł,
- 002/0856 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 771 zł,
- 002/0872 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 454 zł,
- 002/0974 zaległość za II, III i IV ratę 2013r. na kwotę 1.462,80 zł,
- 002/0982 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 23.364 zł,
- 008/0054 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 550 zł,
- 010/0035 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 421 zł,
- 012/0019 zaległość za IV ratę 2013r. na kwotę 1.151,60 zł,
- 012/0045 zaległość za III i IV ratę 2013r. na kwotę 279 zł,
- 012/0060 zaległość za IV ratę 2013r. na kwotę 861,10 zł,
- 012/0108 zaległość za IV ratę 2013r. na kwotę 2.898 zł,
- 012/0188 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 1.900 zł,
- 012/0227 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 635 zł,
- 012/0581 zaległość za IV ratę 2013r. na kwotę 662 zł,
- 017/0014 zaległość za 4 raty 2013r. na kwotę 469 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- w stosunku do dłużników podjęto właściwe działania windykacyjne. Po uprzednim dostarczeniu upomnień wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- zaległości podatkowe podatnika o nr konta 008/0054 w wysokości 555 zł (4 raty za 2013r.) decyzją Wójta Gminy Sztutowo Nr WP.3120.4.15.2013 z dnia 13.12.2013r. zostały rozłożone na raty. Termin płatności ostatniej raty 15.02.2015r.;
- w przypadku podatnika o nr konta 012/0108 termin płatności IV raty podatku w wysokości 2.898 zł decyzją Wójta Gminy Sztutowo Nr WP.3120.4.1.2014 z dnia 20.02.2014r. zostały odroczone do 2.06.2014r. Należna kwota podatku została uregulowana wraz z odsetkami w dniu 8.07.2014r.;
- zaległości podatników o nr konta 002/158, 002/338, 002/0566, 002/0872, 012/0019, 012/0060, 012/0581 zostały w miesiącach styczeń – luty uregulowane;
- należności podatnika o nr konta 002/0714 i 002/0982 zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomościach podatników.

Podatek rolny od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2013r. kwotę 25.665,10 zł (41 osób).

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 9 podatników o następujących numerach kontowych:

- 003/0007 zalegającego w łącznej kwocie 690,40 zł za IV ratę podatku za 2013r.,
- 004/0010 zalegającego za IV ratę 2013r. – 720,80 zł,
- 004/0010 zalegającego w kwocie 532,60 zł za IV ratę podatku za 2013r.,
- 004/0022 zalegającego za 3 raty 2013r. – 865 zł,
- 004/0032 zalegającego za IV ratę 2013r. – 1.092 zł,
- 004/0053 za IV ratę podatku za 2013r. – 9.675,60 zł,
- 006/0004 za 4 raty podatku za 2013r. – 6.306,90 zł,
- 009/0002 za 3 raty podatku za 2013r. – 2.641,50 zł,

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

- 009/0021 za 4 raty 2013r. – 162 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- zaległości podatników o nr konta 003/0007, 003/0010/, 004/0010, 004/0015, 004/032, 004/053, 006/0004 zostały uregulowane w miesiącach styczeń – kwiecień 2014r.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2013r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Sztutowo określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy:

- o Uchwałą Nr XXI/141/04 z dnia 28 października 2004r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, oddawania w trwałe zarząd oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata;
- o Uchwałą Nr XX/134/04 z dnia 21 września 2004r. w sprawie zasad sprzedaży na rzecz najemców domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Sztutowo wraz ze sprzedażą lub przekazaniem w użytkowanie wieczyste udziałów w gruncie oraz udzielenia bonifikat;
- o Uchwałą Nr XXXI/227/05 z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenia bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych na cele mieszkaniowe;
- o Uchwałą Nr XIV/124/08 z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie uchwalenia wysokości czynszu dzierżawnego, zm. Uchwałą Nr XXXIII/311/10 z 21 kwietnia 2010r.;
- o Uchwałą Nr VI/41//07 z dnia 25 maja 2007r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego od gruntów rolnych (dot. gruntów rolnych pod wodami);
- o Uchwałą Nr IV/22/07 z dnia 20 lutego 2007r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego od gruntów rolnych (dot. gruntów ornych i użytków zielonych).

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Z oświadczenia złożonego przez Panią Renatę Głąb – Sekretarza Gminy wynika, że w 2013r. Gmina Sztutowo nie dokonała sprzedaży żadnej nieruchomości w trybie przetargu. Oświadczenie stanowi **akta robocze Nr 3.3.1/1** do niniejszego protokołu kontroli.

Natomiast w drodze bezprzetargowej sprzedano na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej 12 nieruchomości niezabudowanych położonych:

- w Sztutowie (działki nr 442/3; 442/4; 442/8; 442/7; 442/9; 318/1; 344/3),
- w Kątach Rybackich (działka nr 338/1),
- w Płoninie (działka nr 44/1),
- w Groszkowie (działki nr 133; 54; 37).

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż wszystkich ww. nieruchomości (akty not. Nr 5630/2013 z dnia 13.08.2013r., Nr 1067/2013 z 14.02.2013r., Nr 1578/2013 z 7.03.2013r., Nr 1554/2013 z 7.03.2013r., Nr 2571/2013 z 10.04.2013r., Nr 4771/2013 z 3.07.2013r., Nr 333/2013 z 15.01.2013r., Nr 1571/2013).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni.

Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz na stronie internetowej urzędu;

- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnych operatach szacunkowych;

- w każdym przypadku zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej zgodę na ich sprzedaż wyraziła Rada Gminy Sztutowo w podjętych Uchwałach Nr XX/169/2012, Nr XX/170/2012, Nr XX 171/2012, Nr XX/172/2012, Nr XX/173/2012, Nr XX/175/2012 i Nr XX/177/2012 z dnia 20.09.2012r. oraz Nr XXII/188/2012 z 27.11.2012r.;

- w przypadku sprzedaży działki Nr 442/9 w Sztutowie i 338/1 w Kątach Rybackich cena sprzedaży rozłożona została na raty.

Nabywcy przed zawarciem umowy przenoszącej własność nieruchomości dokonali wpłaty I raty ceny sprzedaży. Rozłożona na raty niespłacona część ceny została oprocentowana zgodnie z ustawowymi zasadami. W umowie notarialnej z nabywcą określono również terminy i warunki płatności poszczególnych rat. W celu zabezpieczenia wierzytelności Gminy ustanowiono hipotekę obciążającą nabywaną nieruchomość;

- w przypadku pozostałych nabywców cena nieruchomości została wpłacona w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.

3.3.2. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Rada Gminy Sztutowo podjęła w dniu 28 października 2004 roku Uchwałę Nr XXI/141/04 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, oddawania w trwałe zarząd oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

W części VI ww. Uchwały określono, że Wójt może oddawać nieruchomość gminną lub jej część w najem, dzierżawę na okres dłuższy niż 3 lata na cele określone w umowie za zgodą Rady Gminy.

Zgodnie z pkt 3 i 4 ww. części stawki czynszu za dzierżawę i najem ustala Rada Gminy w drodze Uchwały, a wynajęcie lub wydzierżawienie nieruchomości następuje w drodze przetargu lub bezprzetargowo po uzyskaniu opinii Rady Gminy.

Rada Gminy Sztutowo stawki czynszu za dzierżawę i najem ustaliła w następujących Uchwałach:

- o Nr XIV/124/08 z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie uchwalenia wysokości czynszu dzierżawnego, zm. Uchwałą Nr XXXIII/311/10 z 21 kwietnia 2010r. (gruntów pod ogródki działkowe, garaże, pod powierzchnię reklamową, nie przeznaczone na cele produkcji rolnej oraz najmu lokali użytkowych na działalność dochodową i usługi medyczne);
- o Nr VI/41//07 z dnia 25 maja 2007r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego od gruntów rolnych (gruntów rolnych pod wodami);
- o Nr IV/22/07 z dnia 20 lutego 2007r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego od gruntów rolnych (gruntów ornych i użytków zielonych).

Dochody z dzierżawy

W okresie badanym obowiązywało 70 umów dzierżawy zawartych w latach 2008 -2013, w tym:

- 61 zawartych na okres do 3 lat,
- 9 zawartych na okres powyżej 3 lat.

W 2013r. w trybie bezprzetargowym zawarto 21 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych Gminy na okres do 3 lat oraz 1 umowę na okres 10 lat.



W okresie kontrolowanym wydierżawiono głównie grunty z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej (parking, reklama, plac zabaw dla dzieci, handel), na ogródki działkowe, stawy rybne oraz pod uprawy rolne.

Ustalono, że w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, a ponadto informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), a także na stronie internetowej Urzędu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych w drodze bezprzetargowej do dzierżawy, nie określono terminu wnoszenia opłat. Dotyczy to wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, m.in. działki nr 382/160, nr 357/58, części działek nr 357/56 i nr 332/7 w Sztutowie, nr 107 w Łaszcze oraz nr 76/3 i nr 67 w Płoninie.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2013r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą wszystkich dzierżawców, z którymi w 2013r. zawarto umowy (22), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta:

0001010; 001159; 001009; 001011; 001030; 001029; 001005; 001213; 001012; 001039; 001007; 001032; 001152; 002017; 003017; 001218; 002021; 001041; 001040; 001042; 001043; 001069; 001024.

Ustalono, że podstawę do wydierżawienia stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Wójtem, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

Opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych ustalono wg stawek określonych w ww. Uchwałach Rady Gminy Sztutowo.

Opłaty czynszowe za 2013r. zostały przypisane dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszyscy dzierżawcy uregulowali należne opłaty za 2013r.

Dochody z najmu

Urząd Gminy nie realizował dochodów z wynajmu lokali użytkowych.

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

Trwały zarząd

W 2013r. nie wydawano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd.

Nie uzyskiwano również z powyższego tytułu żadnych dochodów.

Wszystkie jednostki organizacyjne, na rzecz których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Dotyczy to: Zespołu Szkół w Sztutowie i Przedszkola w Sztutowie.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2013r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 109.763,12 zł (plan 137.000 zł).

W badanym okresie nie zawierano umów o oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie umów zawartych w latach poprzednich.

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

Wg. oświadczenia złożonego przez Sekretarz Gminy Panią Renatę Głąb w 2013r. Gmina Sztutowo nie dokonała żadnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (akta robocze nr 3.3.1/1).

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług

W 2013r. Urząd Gminy nie uzyskał z tego tytułu żadnych dochodów.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała z tytułu darowizn środki pieniężne w łącznej kwocie 37.930 zł, w tym:

- o w ramach § 0960 rozdz. 75075 w wysokości 33.130 zł,
- o w ramach § 0960 rozdz. 92105 – 4.800 zł.

Na podstawie zawartych umów przekazane zostały środki w kwocie 18.130 zł, w tym:

- o 10.000 zł przez Grupę LOTOS S.A z/s w Gdańsku z przeznaczeniem na pokrycie części poniesionych kosztów organizacji wydarzenia „Sztutowskie Lato 2013”. Umowę darowizny Nr 4600 – 5885 zawarto w dniu 30.09.2013r. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. umowy Wójt Gminy przesłał w terminie określonym w umowie oświadczenie o przeznaczeniu przekazanej kwoty na cel określony w umowie.
- o 8.130 zł przez Spółkę z o.o. Mierzeja Development z/s w Poznaniu z przeznaczeniem na realizację celów statutowych, w tym organizację imprez (Dni Rybaka, VII Ogólnopolskie Imieniny Piotra i Pawła, Sztutowskie Lato 2013, Plażowa Gala Disco Polo). Umowę darowizny Nr KT. 0541.16.2013 zawarto w dniu 22.05.2013r. Zgodnie z § 2 ww. umowy Gmina zobowiązała się do działań promocyjnych i reklamowych na rzecz ww. Spółki w trakcie trwania i na obszarze organizacji ww. imprez.

Ponadto na podstawie oświadczenia darczyńcy przekazana została kwota w łącznej wysokości 12.500 zł, w tym:

- o 500 zł przez Bank Spółdzielczy w Stegnie na dofinansowanie imprezy Dni Rybaka , VII Ogólnopolskich Imienin Piotra i Pawła,
- o 12.000 zł przez Spółkę z o.o. ALFAWIND w Gdańsku na wsparcie promocji Gminy w 2013r. m.in. Dni Rybaka, Puchar Bałtyku 2013 oraz imprez plażowych.

Pozostałe środki w łącznej kwocie 7.300 zł zostały przekazane bezumownie, w tym:

- o 4.800 zł z przeznaczeniem na dożynki gminne przez 3 osoby fizyczne (2.500 zł) i 5 firm (500 zł Centralny Wodociąg Żuławski, 800 zł Bank Spółdzielczy w Stegnie, 500 zł Przedsiębiorstwo Komunalne Mierzeja w Stegnie, 400 zł Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Nowym Dworze Gd., 100 zł Gminna Spółdzielnia w Stegnie),
- o 2.500 zł przez 3 firmy, w tym:
 - 2.000 zł przez Centralny Wodociąg Żuławski w Nowym Dworze Gdańskim na dofinansowanie cyklu imprez plażowych, Dni Rybaka,
 - 500 zł przez Okręgową Spółdzielnię Mleczarską w Nowym Dworze Gdańskim na dofinansowanie Dni Rybaka.

Wyżej wymienione środki wprowadzone zostały do budżetu Gminy (Uchwała Nr XXVI/244/2013 z dnia 23.05.2013r., Nr XXVII/248/2013 z 2.07.2013r., Nr XXVIII/256/2013 z 5.09.2013r. zmieniająca uchwałę w sprawie budżetu Gminy na 2013rok). Środki z darowizn zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

3.4.3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Dochody Gminy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w 2013r. stanowiły kwotę 359.998,81 zł.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych

W 2013r. dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych i osób prawnych stanowiły kwotę 6.109,72 zł, w tym:

- w rozdz. 60016 § 0570 kwotę 770 zł,
- w rozdz. 70005 § 0570 kwotę 888 zł,
- w rozdz. 90002 § 0580 – 2.464,91 zł,
- w rozdz. 92605 § 0580 – 1.986,81 zł.

Uzyskane dochody dotyczyły kar za niedotrzymanie warunków umowy (4.551,72 zł) oraz wpłaty kwoty 1.558 zł w związku z nałożonym obowiązkiem naprawienia szkody na rzecz Gminy Sztutowo zgodnie z Wyrokiem Sądu Rejonowego w Malborku.

Rada Gminy Sztutowo nie utworzyła na terenie gminy straży gminnej. Gmina nie posiada urządzenia rejestrującego.

3.4.5. Pozostałe dochody

W trakcie kontroli (w dniu 05.11.2014r.) zwrócono się pisemnie do Wójta Gminy z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie Gminy Sztutowo kontenerów na odzież używaną.

Z informacji złożonej w dniu 06.11.2014r. przez Wójta, wynika, że w 2013 roku na terenie Gminy Sztutowo nie było ustawionych pojemników na odzież używaną, zarówno w pasie dróg, dla których zarządcą jest Wójt, jak i na terenach gminnych. Nie odnotowano również ustawienia takich pojemników bez wymaganej zgody. W związku z powyższym nie wydano żadnej decyzji administracyjnej określającej opłaty za zajęcie pasa drogowego ani też nie podejmowano czynności zmierzających do usunięcia nielegalnych pojemników.

Natomiast w 2014 roku - w dniu 18.06.2014r. zawarta została umowa dzierżawy z Firmą Handlowo-Usługową „ALWRO” w Elblągu, na dzierżawę części trzech działek położonych w Sztutowie i Kątach Rybackich, na których w/w Firma ustawiła 3 kontenery na odzież używaną. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 01.07.2014 do dnia 30.06.2017r. Pismo inspektorów RIO skierowane do Wójta Gminy oraz w/w informacja z 06.11.2014r. wraz z kserokopią umowy dzierżawy z dnia 18.06.2014r. stanowią **akta robocze nr 3.4.5./1** do protokołu kontroli.

Ustalono, że należny czynsz dzierżawny za 2014r. (wraz z odsetkami) został uregulowany w dniu 22.07.2014r. (określony w §3 ust.2 w/w umowy termin zapłaty: 15.07.2014r.).

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2013.

Z budżetu Gminy Sztutowo w 2013 roku wydatkowano kwotę 27.428.815,13 zł tj. 87,5% środków przeznaczonych na realizację zadań (31.352.268 zł).

Za pomocą programu ACL sprawdzono wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Gminy za cały 2013r.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenia planu wydatków § 2910 i § 4650 w rozdz. 85212, 85214, 85216.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Lp.	Klasyfikacja budżet.(rozdz. §)	Data przekroczenia	Plan	Wykonanie	Przekroczenie	Data i kwota wydatku powodująca przekroczenie	Zmiana planu finansowego (Nr Zarządzenia Wójta i data)
1.	85212 § 2910	15.01.2013r.	0	428,16	428,16	15.01.2013r. - 428,16	Nr 5/2013 z dnia 4.03.2013r.
		22.01.2013r.	0	498,16	498,16	22.01.2013r.- 70,00	
		11.02.2013r.	0	691,00	691,00	11.02.2013r.- 192,84	
		28.02.2013r.	0	621,00	621,00	28.02.2013r. - (-) 70,00	
2.	85212 § 2910	12.06.2013r.	1.341	1.417,00	76,00	12.06.2013r. - 76,00	Nr 22/2013 z 19.06.2013r.
3.	85214 § 2910	28.02.2013r.	0	70,00	70,00	28.02.2013r. - 70,00	Nr 5/2013 z 4.03.2013r.
4.	85214 § 2910	5.07.2013r.	70,00	125,87	55,87	5.07.2013r.- 55,87	Nr 41/2013 z 22.08.2013r.
		13.08.2013r.	70,00	175,87	105,87	13.08.2013r.- 50,00	
5.	85214 § 2910	14.10.2013r.	226,00	275,87	49,87	14.10.2013r.- 50,00	Nr 50/2013 z 28.10.2013r.
6.	85216 § 2910	18.09.2013r.	0	70,67	70,67	18.09.2013r.- 70,67	Nr 46/2013 z 26.09.2013r.
7.	85212 § 4560	22.01.2013r.	0	17,73	17,73	22.01.2013r.- 17,73	Nr 5/2013 z dnia 4.03.2013r.
		11.02.2013r.	0	44,29	44,29	11.02.2013r.- 26,56	
8.	85212 § 4560	14.05.2013r.	204,00	207,07	3,07	14.05.2013r.- 3,61	Nr 22/2013 z 19.06.2013r.
		24.05.2013r.	204,00	214,76	10,76	24.05.2013r.- 7,69	
		12.06.2013r.	204,00	279,45	75,45	12.06.2013r. 64,69	
9.	85212 § 4560	12.07.2013r.	280,00	288,63	8,63	12.07.2013r.- 9,18	Nr 41/2013 z 22.08.2013r.
		23.07.2013r.	280,00	290,16	10,19	23.07.2013r.- 1,56	
10.	85212 § 4560	14.10.2013r.	291,00	299,34	8,34	14.10.2013r.- 9,15	Nr 50/2013 z 28.10.2013r.
11.	85212 § 4560	14.11.2013r.	300,00	305,82	5,82	14.11.2013r.- 6,48	Nr 57/2013 z 22.11.2013r.
Ogółem przekroczenia					1.137,50		

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Lucyna Polańska.

Z wyjaśnienia wynika, że przekroczenia dotyczą przekazywanych środków na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dochody budżetu państwa) z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń rodzinnych oraz zasiłków stałych i okresowych wraz z naliczonymi odsetkami.

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto przekroczenie :

- na dzień 18.10.2013r. w rozdz. 01095 § 2910 o kwotę **7,48 zł** (plan 0 wykonanie 7,48).

Przekroczenie dotyczy zwrotu pobranej w nadmiernej wysokości przez rolnika akcyzy za olej napędowy (ww. wyjaśnienie Skarbnika Gminy).

Zwrotu ww. kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniu 18.10.2013r.

Plan finansowy ww.§, został zmieniony w dniu 28 października 2013r. Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 50/2013;

- na dzień 13.11.2013r. w rozdz. 70005 § 4580 o kwotę **140,43 zł** (plan 0 wykonanie 140,43). Przekroczenie dotyczyło zapłaty w dniu 13.11.2013r. odsetek w kwocie 140,43 zł od nieterminowo uregulowanej faktury za dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa (plaża) za 2013r.

Ww. kwota odsetek została zwrócona przez pracownika Urzędu w dniu 14.11.2013r. (ww. wyjaśnienie Skarbnika Gminy).

- na dzień 26.08.2013r. w rozdz. 75023 § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” o kwotę **169.904,50 zł** (plan 10.000 wykonanie 179.904,50).

Przelewu kwoty 176.909,20 zł na rzecz wykonawcy dokonano w dniu 26.08.2013r. na podstawie ugody zawartej w dniu 4.07.2013r., zatwierdzonej postanowieniem z dnia 23.07.2013r. Sądu Okręgowego w Gdańsku Wydział Cywilny - sygn.. akt IC972/12.

Szczegółowe wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Lucyna Polańska, z jego treści wynika, że cyt. „Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Wodnych i Melioracyjnych w Warszawie wystąpili przeciwko Gminie z pozwem o zapłatę kwoty 241.560 zł z tytułu należnego im wynagrodzenia za realizację przedmiotu umowy, Sąd Okręgowy w Gdańsku w czerwcu 2012r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym, w którym uwzględnił w całości żądanie pozwu. Gmina w wniosła zarzuty od wydanego w sprawie nakazu zapłaty. Gmina nie negowała wykonania przedmiotu umowy przez powoda a podniosła zarzut potracenia wierzytelności strony powodowej dochodzonej od Gminy z wierzytelnością względem strony powodowej w kwocie 241.560zł z tytułu części należnej Gminie kary umownej za niewykonanie przedmiotu umowy w terminie. Gmina po otrzymaniu nakazu zapłaty wytoczyła przed Sądem Okręgowym w Gdańsku powództwo przeciwko Stowarzyszeniu .. o zapłatę 463.795,20zł tytułem zapłaty całej kary umownej za niewykonanie przedmiotu umowy w terminie określonym w umowie. W toku tych spraw odbyło się kilka posiedzeń, w trakcie których prowadzone były postępowanie dowodowe. Ostatecznie, na zgodny wniosek stron, sprawy te postanowieniem Sadu Okręgowego w Gdańsku zostały przekazane do mediacji. Sąd wyznaczył mediatora stałego. Istotą przedmiotowego postępowania mediacyjnego było wypracowanie przez strony takiego kompromisu, który pozwoliłby na zakończenie obu sporów zawisłych między stronami, przy uwzględnieniu interesu Gminy jak i Stowarzyszenia....

Na podstawie ugody zawartej przed mediatorem w wyniku postępowania mediacyjnego (wcześniej prowadzone postępowanie sądowe przez Sąd Okręgowy w Gdańsku) zobowiązaliśmy się do zapłaty na rzecz wykonawcy kwoty 176.909,20 zł tytułem ugodowego zakończenia sporu i zaspokojenia wszystkich roszczeń objętych sporem o sygn. Akt I C 972/12. Pismo z Kancelarii prawniczej wpłynęło 23.08.2013 z terminem zapłaty do 26.08.2013r. a Stowarzyszenie złożył wniosek o umorzenie postępowania zabezpieczającego prowadzonego na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu nakazowym przez Komornika Sądowego przy Sadzie Rejonowym Gdańsk.

24.09.2013 roku przekroczenie zostało zlikwidowane poprzez zaliczenie na zwrot wydatków części zwróconego zabezpieczenia Komornika Sądowego”.

Wydruk z programu komputerowego finansowo – księgowego Gravis:

- plan oraz realizacja wykonanych wydatków na dzień:
 - o 15.01.2013r., 22.01.2013r., 11.02.2013r., 28.02.2013r. dla § 2910 rozdz. 85212,
 - o 12.06.2013r. dla § 2910 rozdz. 85212,
 - o 28.02.2013r. - § 2910 rozdz. 85214
 - o 5.07.2013r. i 13.08.2013r. - § 2910 rozdz. 85214,
 - o 14.10.2013r - § 2910 rozdz. 85214,

- o 18.09.2013r.- § 2910 rozdz. 85216,
- o 22.01.2013 i 11.02.2013r. - § 4560 rozdz. 85212,
- o 14.05.2013r., 24.05.2013r. i 12.06.2013r. - § 4560 rozdz. 85212,
- o 12.07.2013r. i 23.07.2013r.- § 4560 rozdz. 85212
- o 14.10.2013r. - § 4560 rozdz. 85212,
- o 14.11.2013r. - § 4560 rozdz. 85212,
- o 18.10.2013r. - § 2910 rozdz. 01095,
- o 13.11.2013r. - § 4580 rozdz. 70005,
- o 26.08.2013r. - § 4610 rozdz. 75023.

- karty wydatków § 2910 rozdz. 85212 i 85214 oraz § 4560 rozdz. 85212 za okres styczeń - grudzień 2013r.

oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Lucyny Polańskiej stanowią **akta robocze nr 3.5/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Lucyna Polańska – Skarbnik Gminy.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 1.372.487,83 zł, tj. 84,4% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.625.423 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 1.150.852,31 zł (plan 1.355.823 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 204.889,09 zł (plan 235.800 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 16.746,43 zł (plan 33.800 zł).

Zarządzeniem Nr 22/2009 z dnia 15 czerwca 2009r. Wójt Gminy Sztutowo ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie, zm. Zarządzeniem Nr 24/2011 z 27 maja 2011r.

W Regulaminie wynagradzania ustalono warunki i zasady wynagradzania za pracę oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania, a w szczególności:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,

- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,

- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Postanowienia Regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sztutowo na podstawie umowy o pracę.

W Urzędzie Gminy Sztutowo na dzień 31 grudnia 2013r. zatrudnionych było 29 osób (29 etatów).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Sekretarza, Skarbnika, 2 kierowników (USC i Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Zagospodarowania Przestrzennego, Inwestycji Komunalnych, Remontów oraz Drogownictwa), 7 inspektorów, 3 podinspektorów, 1 referenta oraz 1 młodszego referenta.

Ogółem sprawdzeniem objęto 17 osób, co stanowi 58,7% ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy Urzędu zaszerzegowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne oraz dodatki specjalne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Sztutowo.

Wynagrodzenie Wójta Gminy Sztutowo (kadencji 2010 – 2014) ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr IV/8/2010 z dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Wójta Gminy Sztutowo.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych Sekretarz wykonuje wobec Wójta czynności w sprawach z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

W 2013r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta lub Sekretarza.

Ustalenia w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zawarto w pkt 2.1.5.3 niniejszego protokołu.

3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2013r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 93.502,84 zł tj. 93,2% zaplanowanych na ten cel środków (100.300 zł, w tym: w rozdz. 75011- 2.295 zł i rozdz. 75023 – 98.005 zł).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 17 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2012 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

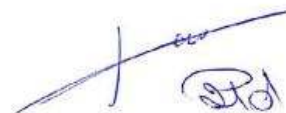
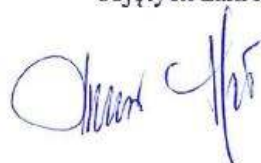
Zostało ono wypłacone w dniu 14 stycznia 2013r. na podstawie listy płac nr 5/2013 z dnia 11.01.2013r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

3.5.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w §12 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 22/2009 z dnia 15 czerwca 2009r., zm. Zarządzeniem Nr 24/2011 z 27 maja 2011r., w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 3% osobowego funduszu płac.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o:

- ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,
- stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
- dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika,



- wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres obowiązków pracownika,
- systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Pracownik, na którego nałożono karę porządkową w okresie ostatnich 6 miesięcy poprzedzających dzień ustalenia prawa do nagrody uznaniowej traci prawo do tej nagrody.

Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w terminach następujących świąt i okoliczności:

- 3 maja,
- 11 listopada,
- za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- na koniec roku kalendarzowego z zaoszczędzonego funduszu płac.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu maju i grudniu 2013r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 nagrody w łącznej wysokości 35.550 zł, stanowiącej 2,62% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 1.355.823 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Wójta Gminy i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Wójta i Skarbnika (lista płac nr 69/2013 z 30.04.2013r. i nr 241/2013r. z 8.11.2013r.).

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

W 2013r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 17.657,11 zł (plan 18.500 zł), co stanowi 95,4% planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za miesiąc sierpień – grudzień 2013r.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Wójta.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono również pozostałe należności przysługujące z tytułu podróży służbowej.

Pracownikom, którzy za zgodą Wójta odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.

W 2013r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości 150 - 300 km przyznane zostały 4 pracownikom Urzędu, w tym Wójtowi Gminy.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno-prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałty ustalono na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o 1/22 za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów za cały 2013r. (listy płac o nr: 254/2013; 232/2013; 215/2013; 180/2013; 179/2013; 163/2013; 152/2013; 124/2013; 105/2013; 102/2013; 80/2013; 71/2013; 57/2013; 33/2013; 22/2013; 1/2013).

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Podróże służbowych poza granicami kraju pracownicy nie odbywali.

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

Zbadano poniesione wydatki w 2013r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75023	4210	118.650,00	110.081,41	92,8
75023	4300	217.450,00	215.913,66	99,3

Sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wydatków poniesionych w I półroczu 2013r. (w zakresie § 4210 za okres od miesiąca stycznia do września 2013r.).

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu środków czystości, materiałów biurowych, druków, prenumeraty prasy, wydawnictw, tonerów, oleju opałowego oraz wyposażenia (notebook, drukarka, telefon).

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, informatyczne, obsługa prawna Urzędu, archiwizacja dokumentów, ogłoszenia prasowe, komunalne serwisowe.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy.

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

Podróże służbowych krajowych i zagranicznych radni nie odbywali.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W 2013r. zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych określała Uchwała Nr XXXIII/318/10 z dnia 21 kwietnia 2010r. w sprawie ustalania wysokości oraz zasad wypłaty diet radnym i sołtysom oraz zwrot kosztów podróży służbowych radnym gminy, zm. Uchwałą Nr VI/40/2011 z dnia 24 marca 2011r. i Nr VII/52/2011 z 27 kwietnia 2011r.

Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, miesięczne diety ryczałtowe przysługiwały:

- Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 80% minimalnego wynagrodzenia określonego przez Prezesa Rady Ministrów,

- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy – 30% ww. wynagrodzenia.

Natomiast dla Przewodniczących Komisji Stałych Rady Gminy za udział w posiedzeniach komisji, której przewodniczą - 12% minimalnego wynagrodzenia oraz członkom Komisji za udział w posiedzeniach komisji – 8% ww. wynagrodzenia.

Pozostałym radnym za udział w sesji Rady Gminy przysługiwała dieta w wysokości 8% minimalnego wynagrodzenia.

Po zastosowaniu wskaźników procentowych określonych przez Radę ustalone diety miesięczne dla radnych stanowiły kwoty:

- o 1.280 zł dla Przewodniczącego Rady,

- 480 zł dla Wiceprzewodniczącego Rady,
- 192 zł dla Przewodniczących Komisji,
- 128 zł dla pozostałych radnych.

Podstawą wypłaty diety radnego z tytułu udziału w sesji rady gminy i w posiedzeniu komisji jest podpis złożony przez radnego na liście obecności.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za cały 2013r.

W trakcie kontroli ustalono, że diety radnym za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczne diety dla Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Rady.

Ustalono, że diety wypłacano również sołtysom Gminy Sztutowo.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w ww. Uchwale Nr XXXIII/318/10 z dnia 21 kwietnia 2010r. w sprawie ustalania wysokości oraz zasad wypłaty diet radnym i sołtysom oraz zwrot kosztów podróży służbowych radnym gminy, zm. Uchwałą Nr VI/40/2011 z dnia 24 marca 2011r. i Nr VII/52/2011 z 27 kwietnia 2011r. w związku z pełnioną funkcją sołtysom przysługiwała dieta miesięczna w wysokości 160 zł.

Na podstawie list wypłat za cały 2013r. ustalono, że diety wypłacone zostały w prawidłowych kwotach.

Poniesione z tego tytułu wydatki stanowiły kwotę 15.360 zł.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu ustalone zostały w Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Sztutowo wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 44/2004 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 30 grudnia 2004r., zm. Zarządzeniem Nr 41/2008 dnia 11 grudnia 2008r., Nr 26/2011 z 15 czerwca 2011r. oraz Nr 14/2012 z 17 kwietnia 2012r.

W regulaminie określono:

- przeznaczenie środków funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń i pomocy z funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych oraz pomocy na cele mieszkaniowe.

Równowartość dokonanych odpisów na 2013r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 75% planowanych odpisów tj. kwotę 34.118 zł (plan 45.490 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 27.09.2013r. (7.258 zł).

W dniu 22.11.2013r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zmniejszenia) o kwotę 4.114 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 41.376 zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Działalnością socjalną objęto również Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztutowie oraz Bibliotekę Publiczną w Sztutowie.

Na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej zawarto w dniu 2.01.2003r. z Biblioteką oraz w dniu 3.04.2006r. z GOPS umowy określające przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb i wypowiedzenia i rozwiązania umów.

W 2013r. odpis na Fundusz, GOPS przekazał w dniu 29.05.2013r. w kwocie 6.320 zł, 25.06.2013r. – 260 zł, 27.09.2013r. - 1.995 zł, natomiast Biblioteka 31.05.2013r. – 3.214 zł i 30.09.2013r. – 1.070,56 zł.

Łączna kwota odpisu przekazanego przez GOPS wynosiła 8.575 zł, natomiast Bibliotekę – 4.284,56 zł.

W 2013r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- udzielenie 6 pożyczek mieszkaniowych na łączną kwotę 113.680 zł,
- dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 25.874 zł,
- pomoc finansową na paczki świąteczne dla dzieci pracowników – 2.000 zł.

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i zostały wypłacone na cele określone w regulaminie.

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

W uchwale budżetowej na 2013r. (Nr XXIII/196/2012 z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na rok 2013), Rada Gminy Sztutowo określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 108.675 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 218.203 zł oraz zwalczania narkomanii w wysokości 4.400 zł.

Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów oraz wydatków nie uległ zmianie.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, integracji społecznej osób uzależnionych oraz przeciwdziałaniu narkomanii prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy w Rodzinie w Gminie Sztutowo na 2013 rok, uchwalony przez Radę Gminy Sztutowo na podstawie Uchwały Nr XXIII/198/2013 z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani i Przemocy w Rodzinie do realizacji w 2013 roku.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sztutowie powołana została Zarządzeniem Nr 3/11 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 24 stycznia 2011r.

Ww. Uchwałą powołano 6 – osobową Gminną Komisję w składzie Przewodniczący oraz 5 członków.

Zadania Komisji ustalone zostały w części IV pkt 6 Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, stanowiącego załącznik do ww. Uchwały Nr XXIII/198/2013 z dnia 19 grudnia 2012r.

Zasady wynagradzania członków Komisji określone zostały w przyjętym na podstawie ww. Uchwały Nr XXIII/198/2013 z dnia 19 grudnia 2012r. Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani i Przemocy w Rodzinie w Gminie Sztutowo na 2013 rok (Załącznik Nr 2 do Programu).

Ustalono następujące zasady wynagradzania dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- dla przewodniczącego GKRPA:
 - wynagrodzenie za udział w posiedzeniu Komisji w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów,
- dla pozostałych członków GKRPA:
 - wynagrodzenie za udział w posiedzeniu w wysokości 8% minimalnego określonego rozporządzeniem Rady Ministrów.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” stanowiło kwotę 3.605 zł.

Podstawę do naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za udział w posiedzeniach były listy obecności członków komisji potwierdzone własnoręcznym podpisem (sprawdzono listy płac o nr 272/2013; 245/2013; 158/2013; 77/2013; 39/2013 za okres całego 2013r.).

Wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowych wysokościach i zgodnie z zasadami określonymi przez Radę.

Od wynagrodzeń naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy.

W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani wydatkowano kwotę 175.734,72 zł, w tym:

w rozdziale 84153 „Zwalczanie narkomanii”

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.230 zł (plan 2.100 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 1.278 zł (plan 2.300 zł).

w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

- w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 93.997,50 zł (plan 105.720 zł),
- w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 7.948,17 zł (plan 8.231 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.805,76 zł (plan 1.900 zł),
- w § 4120 „Składki na fundusz pracy” – 2.435,62 zł (2.780 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 4.075 zł (plan 6.656 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 7.351,49 zł (plan 20.548 zł),
- w § 4270 „Zakup usług remontowych” – 1.586,70 zł (plan 8.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 8.580,86 zł (plan 13.780 zł),
- w § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci internet” – 1.110,72 zł (plan 1.600 zł),
- w § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” – 1.820,99 zł (plan 2.500 zł),
- w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 0 zł (plan 300 zł),
- w § 4430 „Różne opłaty i składki” – 462 zł (plan 500 zł),
- w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – 4.102 zł (plan 4.102 zł).

W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w I półroczu 2013r.

W ramach § 4210 dokonano głównie zakupu materiałów do prowadzenia zajęć o treści profilaktycznej, konkursów z dziećmi i młodzieżą, artykułów biurowych, papierniczych, środków czystości.

Wydatki § 4300 dotyczyły głównie opłat za wywóz nieczystości, prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych, współuzależnionych oraz członków ich rodzin w budynku Ośrodka Zdrowia w Sztutowie, przeglądy gaśnic, usługi kominiarskie, przeprowadzenie badań psychiatryczno- psychologicznych.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na wypłatę wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w świetlicach socjoterapeutycznych w Sztutowie, Kątach Rybackich, Grochowie Trzecim, Łaszce i Groszkowie (121.301,88 zł płace wraz z pochodnymi), usługi telekomunikacyjne, internetowe, energię, wodę, śmieci oraz usługi remontowe (usunięcie awarii instalacji elektrycznej w świetlicy w Grochowie Trzecim i Łaszce).

Natomiast środki § 4210 rozdz. 85153 dotyczyły zakupu materiałów profilaktycznych (ulotek) pn. „Zachowaj trzeźwy umysł”, a w § 4300 zostały przeznaczone na przeprowadzenie warsztatów dla uczniów Zespołu Szkół o tematyce antynarkotykowej i widowiska artystycznego z zakresu profilaktyki pn. „Światelko w tunelu”.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy i zostały poniesione na realizację zadań ujętych w Programie.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Sztutowo wykonują 2 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Sztutowo i Łaszka.

Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Szczegółowe zadania i organizację tych jednostek określa Statut Ochotniczej Straży Pożarnej.

Jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń.

W celu realizacji zadań statutowych Ochotniczej Straży Pożarnej na podstawie zawartych umów użyczenia zawartych pomiędzy Gminą Sztutowo, a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi oddano w użyczenie na czas nieokreślony nieruchomości zabudowane budynkami remiz strażackich wraz z drogą z wjazdem od ulicy Gdańskiej. (umowy użyczenia Nr 72242/7/2001 i Nr 72242/7A/2001 zawarte w dniu 24.04.2001r. na podstawie Uchwały Nr XX/152/2001 Rady Gminy Sztutowo z 24.04.2001r. w sprawie użyczenia nieruchomości położonej we wsi Łaszka i Sztutowo). Na takich samych zasadach przekazano w użytkowanie pozostałe mienie, w tym środki transportu, urządzenia pożarnicze oraz wyposażenie (porozumienia w sprawie użyczenia sprzętu zawarte w dniu 3.01.2012r.). Składniki majątkowe Ochotniczych Straży Pożarnych zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

W 2013r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 243.500 zł, z czego wydatkowano 225.258,89 tj. 92,5% planu.

Środki przeznaczono głównie:

- w § 3030 na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych uczestniczących w akcjach gaśniczych, działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym kwotę 20.961,19 zł,
- w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia (mundur strażacki, węże i hełmy strażackie, agregat prądotwórczy, piła do drewna, paliwo, materiały do remontu remizy) – 35.062,68 zł,
- w § 4260 na energię elektryczną i wodę – 8.543,04 zł,
- w § 4270 na usługi remontowe (naprawa samochodów pożarniczych, remont posadzki w garażach remizy OSP w Sztutowie) – 29.926,63 zł,
- w § 4280 na zakup usług zdrowotnych (badania okresowe strażaków) – 3.070 zł,
- w § 4300 na okresowe badania techniczne samochodów pożarniczych, wywóz nieczystości, usługi kominiarskie, konserwacja aparatów powietrznych, przeglądy gaśnic, samochodów, sprzętu pożarniczego – 7.713,08 zł,
- w § 4360 na zakup usług telekomunikacyjnych (komórkowych) – 442,80 zł,
- w § 4370 na zakup usług telekomunikacyjnych (stacjonarnych) – 852,47 zł,
- w § 4430 na opłaty za ubezpieczenia samochodów strażackich, członków OSP – 9.337 zł,
- w § 4520 za wydanie zezwoleń na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym – 450 zł.

Ponadto na podstawie porozumienia zawartego w dniu 29.03.2013r. pomiędzy Gminą Sztutowo, Ochotniczą Strażą Pożarną w Sztutowie, a Zarządem Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Gdańsku, Gmina w ramach § 6230 przekazała dotację celową w kwocie 108.900 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Sztutowie, na konto Zarządu Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP w Pruszcze Gdańskim, upoważnionego do realizacji ww. zakupu. Zgodnie z terminem określonym w § 4 zawartego porozumienia Zarząd Oddziału Wojewódzkiego w Gdańsku przedłożył kserokopię faktury zakupu, oświadczenie o zastosowaniu przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, protokół zdawczo-odbiorczy oraz potwierdzenie zapłaty.

W dniu 30 października 2008r. Rada Gminy Sztutowo podjęła uchwałę Nr XVIII/170/08 w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej za uczestnictwo w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę ustalona została w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu

Statystycznego, przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Wypłacone w 2013r. ekwiwalenty stanowiły kwotę 20.961,19 zł i zostały wypłacone w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo-gaśniczych (sprawdzeniem objęto ekwiwalenty wypłacone w 2013r.).

Wszystkie poniesione w 2013r. wydatki (sprawdzeniem objęto cały 2013r. w zakresie §§4210, 4270, 4280, 4300,4430, 4520, 6230, w zakresie § 4210 za okres od stycznia - sierpnia) zostały udokumentowane dowodami opisanymi i sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

3.5.11. Inne wydatki bieżące

W ramach rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” realizowane były zadania z zakresu ochrony środowiska.

Wydatki stanowiły kwotę 1.038,12 zł i zostały wydatkowane w § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Wydatki zostały przeznaczone na aktualizację Programu Ochrony Środowiska dla Gminy Sztutowo .

Wydatek zgodne był z ustawowymi zadaniami służącymi ochronie środowiska i gospodarki wodnej.

3.5.12 Fundusz sołecki

Rada Gminy Sztutowo nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy na 2013r. środków stanowiących fundusz sołecki.

3.6. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2011-2013.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

▪ Rok 2011

- Nr IV/5/2010 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na 2011 rok (z późn.zm.),
- Nr IV/6/2010 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2014 (z późn.zm.);

▪ Rok 2012

- Nr XIII/109/2011 Rady Gminy Sztutowo z dnia 21 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na 2012 rok (z późn.zm.),
- Nr XIII/110/2011 Rady Gminy Sztutowo z dnia 21 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sztutowo na lata 2012-2015 (z późn.zm.);

▪ Rok 2013

- Nr XXIII/196/2012 Rady Gminy Sztutowo z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na 2013r. (późn.zm).
- Nr XXIII/19720/12 Rady Gminy Sztutowo z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sztutowo na lata 2013-2016 (z późn.zm.).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

W uchwałach budżetowych na lata 2011 - 2013 Rada Gminy Sztutowo określała limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania i planowanych wydatków.

W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2011	19.171.523,00	15.607.488,06	81,41%	56,97% (27.395.963,32 zł)
2012	11.206.259,00	8.565.917,31	76,44%	29,90% (28.652.739,34 zł)
2013	12.809.135,00	11.772.422,73	91,91%	42,92% (27.428.815,13 zł)

Szczegółowe zestawienie inwestycji realizowanych w latach 2011-2013 obrazują poniższe tabele:

ROK 2011

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jedn. organiz.	Dz.	Rozdz	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wniesienie udziałów do CWŻ Sp. z o.o. W Nowym Dworze Gdańskim	Urząd Gminy	010	01010	6010	192.470	192.444,00
2.	Budowa przyłącza wodociągowego	Urząd Gminy	010	01010	6050	45.300	0
3.	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej	Urząd Gminy	010	01010	6057 6059	1.647.000	1.646.233,62
4.	Modernizacja drogi rolniczej w miejscowości Łaszka (WFOGR)	Urząd Gminy	010	01042	6050	70.000	70.000,00
5.	Dotacja dla Powiatu Nowodworskiego na zadanie pn. „Przebudowa ul. Morskiej w Kątach Rybackich”	Urząd Gminy	600	60014	6620	1.400.000	977.075,82
6.	PT – Budowa ciągu pieszo-rowerowego z Gdańska i Żuław na Bursztynową Mierzeję	Urząd Gminy	600	60016	6050	177.094	0
7.	Budowa drogi gminnej ul. Zalewowa w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	600	60016	6060	1.309.500	1.281.581,04
8.	PT- odwodnienie wraz z odtworzeniem dróg w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	600	60016	6050	150.000	100.977,05
9.	Opracowanie dokumentacji na przebudowę dróg gminnych – ul. Lipowa, Brzozowa, Słoneczna, Bukowa, Leśna, odcinki ul. Gdańskiej i Waskiej	Urząd Gminy	600	60016	6050	6.052.361	4.711.873,61
10	Przebudowa dróg wewnętrznych	Urząd Gminy	600	60017	6050	419.500	418.840,85
11	PT - Remont przybrzeżnej strefy wypoczynkowej przy wejściu na plażę Sztutowo i Kąty Rybackie	Urząd Gminy	630	63095	6050	150.000	65.436,00
12	Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej	Urząd Gminy	630	63095	6050	817.888	3.905,25
13	Przebudowa placu i chodników przy Bibliotece w Kątach Rybackich i Przedszkolu w Sztutowie	Urząd Gminy	700	70005	6050	250.000	167.260,83
14	Remont budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Płonina oraz opracowanie dokumentacji na modernizację pozostałych świetlic wiejskich	Urząd Gminy	700	70005	6050	238.351	166.908,66
15	Remont świetlicy środowiskowej w Groszkowie	Urząd Gminy	700	70005	6057 6059	329.000	311.873,80
16	Modernizacja systemu ciepłego w budynku Zespołu Szkół	Urząd Gminy	700	70005	6057 6059	3.859.000	3.835.997,70
17	Wykup gruntów	Urząd Gminy	700	70005	6060	113.000	111.935,04

18	Przyłączenie sieci wod-kan – budynek przy ul. Kanałowej 2 w Sztutowie	Urząd Gminy	700	70095	6050	50.000	0
19	Zakupy inwestycyjne - zakup kontenera mieszkalnego	Urząd Gminy	700	70095	6060	50.000	45.879,00
20	Dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego	Urząd Gminy	754	75410	6170	30.000	30.000,00
21	Docieplenie budynku OSP w Sztutowie i Łaszce	Urząd Gminy	754	75412	6050	22.000	22.000,00
22	Zakupy inwestycyjne – zakup sprzętu pożarniczego	Urząd Gminy	754	75412	6060	7.500	7.288,00
23	Dotacja na zakup sprzętu pożarniczego dla OSP	Urząd Gminy	754	75412	6230	2.200	0
24	Budowa placu zabaw przy Przedszkolu w Sztutowie	Urząd Gminy	801	80104	6057 6059	345.161	341.617,88
25	Zakup i postawienie garażu przy ul. Kanałowej w Sztutowie	Urząd Gminy	900	90003	6050	13.000	11.400,00
26	Modernizacja oświetlenia ulicznego – montaż lamp	Urząd Gminy	900	90015	6050	140.000	50.313,07
27	Przebudowa alejek – skwer przy ul. Zalewowej w Sztutowie	Urząd Gminy	900	90095	6050	68.000	67.348,23
28	Opracowanie dokumentacji na wykonanie fontanny – skwer nad morzem	Urząd Gminy	900	90095	6050	41.000	40.280,51
29	Zakup i ustawienie nowych wiat przystankowych	Urząd Gminy	900	90095	6050	17.000	16.998,60
30	Urządzenie placu zabaw w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	900	90095	6057 6059	267.500	203.834,68
31	Zakupy inwestycyjne – zakup huśtawek na plac zabaw w Sztutowie	Urząd Gminy	900	90095	6060	4.300	4.259,49
32	PT- Budowa boisk w miejscowościach Grochowo Trzecie i Grochowo Pierwsze	Urząd Gminy	926	92605	6050	50.000	16.266,75
33	Opracowanie dokumentacji – Budowa stadionu w Sztutowie	Urząd Gminy	926	92605	6050	214.000	124.845,01
34	Budowa boiska sportowego w miejscowości Łaszka	Urząd Gminy	926	92605	6057 6059	629.398	562.813,54
X	OGÓŁEM INWESTYCJE	X	X	X	X	19.171.523	15.607.488,06

ROK 2012

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jedn. organiz.	Dz.	Rozdz	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wniesienie udziałów do CWŻ Sp. z o.o. W Nowym Dworze Gdańskim	Urząd Gminy	010	01010	6010	64.701	64.701,00
2.	PT-Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej w Sztutowie, ul. Obozowa	Urząd Gminy	010	01010	6050	92.000	91.020,00
3.	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej w Sztutowie (w ramach PROW)	Urząd Gminy	010	01010	6057 6059	2.790.000	2.767.191,50
4.	Modernizacja drogi rolniczej w miejscowości Kobyła Kepa (WFOGR)	Urząd Gminy	010 600	01042 60017	6050	90.000 125.000	88.159,68 94.459,68
5.	Budowa drogi - ulica Obozowa w Sztutowie (w ramach NPPDL)	Urząd Gminy	600	60016	6050	2.790.583	2.625.050,39
6.	Przebudowa dróg gminnych	Urząd Gminy	600	60016	6050	948.000	131.766,56
7.	Budowa dróg wewnętrznych	Urząd Gminy	600	60017	6050	120.000	108.157,34
8.	Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej	Urząd Gminy	630	63095	6050	509.840	508.648,35
9.	Remont przybrzeżnej strefy wypoczynkowej przy wejściu na plażę Nr 50,51,52,59,60,61	Urząd Gminy	630	63095	6050 6057 6059	968.135	911.590,45
10	Rozwój obszaru przygranicznego poprzez budowę i modernizację infrastruktury turystycznej	Urząd Gminy	630	63095	6050 6057 6059	994.000	10.765,00
11	Budowa wjazdu i parkingu w miejscowości Groszkowo	Urząd Gminy	700	70005	6050	134.500	96.449,00

12	Przebudowa budynku ośrodka zdrowia i budynku Urzędu Gminy w Sztutowie	Urząd Gminy	700	70005	6050	575.000	57.954,00
13	PT - Przebudowa i remont budynku w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	700	70005	6050	56.000	55.999,99
14	Wykup gruntów	Urząd Gminy	700	70005	6060	318.500	317.576,50
15	Przebudowa budynku mieszkalnego w miejscowości Grochowo Pierwsze	Urząd Gminy	700	70095	6050	426.000	425.787,21
16	Przyłączenie sieci kanalizacyjnej do budynków komunalnych	Urząd Gminy	700	70095	6050	7.000	3.321,00
17	Podłączenie budynku OSP do sieci kanalizacyjnej	Urząd Gminy	754	75412	6050	7.000	6.888,00
18	Dotacja na zakup samochodu dla OSP w Łaszcze	Urząd Gminy	754	75412	6230	164.000	163.600,00
19	Uzupełnienie lamp oświetleniowych na terenie gminy	Urząd Gminy	900	90015	6050	39.000	0
20	Budowa przyłączy energetycznych przy plaży w Sztutowie i Kątach Rybackich	Urząd Gminy	900	90095	6050	37.000	36.831,66
X	OGÓŁEM INWESTYCJE	X	X	X	X	11.206.259	8.565.917,31

ROK 2013

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jedn. organiz.	Dz.	Rozdz	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Kobyła Kępa	Urząd Gminy	010	01010	6050	170.000	152.732,24
2.	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej , ul. Obozowa w Sztutowie	Urząd Gminy	010	01010	6050	1.300	1.238,03
3.	Budowa drogi rolniczej w miejscowości Łaszka (WFOGR)	Urząd Gminy	010 600	01042 60016	6050	90.000 141.000	90.000,00 137.871,06
4.	Przebudowa ulicy Bałtyckiej i Wczasowej w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	1.000.000	987.631,46
5.	Odwodnienie wraz z odtworzeniem nawierzchni dróg w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	600	60016	6050	500.000	269.482,75
6.	PT - Budowa ciągu pieszo-rowerowego z Gdańska i Żuław na Bursztynową Mierzeję	Urząd Gminy	600	60016	6050	100.000	53.874,00
7.	Przebudowa dróg gminnych	Urząd Gminy	600	60016	6060	240.000	165.537,63
8.	Przebudowa ulic Polna i Leśna w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	600	60016	6050	1.007.000	884.722,56
9.	Przebudowa ulicy Sportowej w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	505.000	463.685,12
10.	Budowa ulicy Słonecznej w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	600	60016	6050	450.000	413.649,63
11.	Budowa ulicy Pocztovej i Pogodnej w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	60.000	50.000,00
12.	Budowa ulicy Sztutowska Kępa – Grochowo Pierwsze	Urząd Gminy	600	60016	6050	850.000	829.152,61
13.	Przebudowa dróg wewnętrznych	Urząd Gminy	600	60017	6050	168.000	167.858,40
14.	Remont przybrzeżnej strefy wypoczynkowej przy wejściu na plażę Nr 50,51,52,59,60,61	Urząd Gminy	630	63095	6050 6057 6059	67.000	66.825,84
15.	Pętla Żuławska – rozbudowa portu w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	630	63095	6057 6059	3.079.000	2.960.682,57
16.	Rozwój obszaru przygranicznego poprzez budowę i modernizację infrastruktury turystycznej	Urząd Gminy	630	63095	6057 6059	904.000	838.021,57
17.	Wykup gruntów	Urząd Gminy	700	70005	6060	5.000	1.922,50
18.	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie	Urząd Gminy	700	70005	6050	1.800.000	1.624.595,35
19.	PT- przebudowa budynku mieszkalnego w miejscowości Groszkowo	Urząd Gminy	700	70095	6050	50.000	10.455,00

20	Budowa miejsc postojowych w miejscowości Grochowo Pierwsze	Urząd Gminy	700	70095	6050	15.000	11.728,40
21	Zakupy inwestycyjne – doposażenie Urzędu Gminy	Urząd Gminy	750	75023	6060	14.200	11.685,00
22	Dofinansowanie dla KP PSP Nowy Dwór Gdański - zakup kamery termowizyjnej	Urząd Gminy	754	75412	6170	3.000	0
23	Dotacja na zakup samochodu gaśniczego dla OSP Sztutowo	Urząd Gminy	754	75412	6230	110.000	108.900,00
24	Uzupełnienie lamp oświetleniowych na terenie gminy	Urząd Gminy	900	90015	6050	55.000	48.351,30
25	Budowa stadionu przy ulicy Obózowej w Sztutowie	Urząd Gminy	926	92605	6050	16.000	13.239,89
26	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z placem zabaw w Grochowie Trzecim	Urząd Gminy	926	92605	6057 6059	672.142	672.109,35
27	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z placem zabaw w Grochowie Pierwszym	Urząd Gminy	926	92605	6057 6059	666.000	665.106,16
28	Modernizacja systemu ciepłego w budynku Zespołu Szkół – zwrot dotacji	Urząd Gminy	700	70005	6667	55.493	55.492,19
x	Razem inwestycje UG	x	x	x	x	12.794.135	11.758.550,59
1.	Zakupy inwestycyjne – zakup zmywarki – Zespół Szkół w Sztutowie	Zespół Szkół Sztutowo	801	80148	6060	8.000	8.000,00
1.	Zakupy inwestycyjne – zakup zmywarki – Przedszkole w Sztutowie	Przedszkole Sztutowo	801	80104	6060	7.000	5.872,14
X	OGÓŁEM INWESTYCJE	X	X	X	X	12.809.135	11.772.422,73

▪ Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Remont budynku świetlicy wiejskiej w Płoninie	2011r.	235.351,00	73.600,66	Urząd Gminy w Sztutowie
2.	Przebudowa budynku mieszkalnego w Grochowie Pierwszym	2012r.	426.000,00	425.787,21	Urząd Gminy w Sztutowie
3.	Przebudowa ul. Bałtyckiej i Wczasowej w Sztutowie	2013r.	1.000.000,00	987.631,46	Urząd Gminy w Sztutowie

1. Remont budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Płonina - (700-70005-6050)

Okres realizacji 2011r.

W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 2 - „Wydatki majątkowe”, do Uchwały Nr IV/5/2010 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na rok 2011r.- (plan: 493.351,00 zł), z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:

- Uchwałą Nr VIII/70/2011 Rady Gminy Sztutowo z dnia 31 maja 2011r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Gminy na 2011 rok - (plan: 567.351,00 zł),
- Zarządzeniem Nr 38/2011 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 sierpnia 2011r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy na 2011 rok - (plan: 238.351,00 zł).

Finansowanie inwestycji: środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Gminy w Sztutowie.

Nazwa postępowania: „Remont budynku Świetlicy Wiejskiej Płonina 10”.

Nr postępowania: UZ.2710.11.2011

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 64.405,09 zł	30.06.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	– BZP nr ogłoszenia: 197224-2011 – tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy – BIP gminy	13.07.2011r.

3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	28.07.2011r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	1	28.07.2011r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlane „CEWAR” Mariusz Cichoński, Ewa Cichońska - Elbląg	01.08.2011r.
10.	Cena wybranej oferty	66.000,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od ostatecznego terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Określone w wysokości 3% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr UZ.2710.11.2011	04.08.2011r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 230974-2011	04.08.2011r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr UZ.2710.11A.2011 - roboty dodatkowe	01.09.2011r.

- Szacunkowa wartość zamówienia: 64.405,09 zł (16.776,53 euro), ustalona w dniu 30 czerwca 2011r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.06.2011r.
- Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 13 lipca 2011r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 197224-2011) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i wraz ze SIWZ na stronie internetowej bip_sztutowo.bipgmina.pl.
- Postępowanie o udzielenia w/w zamówienia przeprowadziła 3-osobowa komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 48/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2006r.
- Oświadczenie z art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyli wszyscy członkowie komisji oraz Wójt Gminy i Sekretarz Gminy (upoważniony przez Wójta do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych – pisemne upoważnienie z dnia 30.06.2011r.).
- Zgodnie z ogłoszeniem, otwarcia ofert dokonano w dniu 28 lipca 2011r. Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 80.000,00 zł.
- W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlane „CEWAR” Mariusz Cichoński, Ewa Cichońska w Elblągu – z ceną brutto 66.000,00 zł.
- Oferta spełniała warunki określone w SIWZ. Jej wyboru dokonano w dniu 01 sierpnia 2011r. Tego samego dnia powiadomiono wykonawcę o wyborze jego oferty oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie i na stronie internetowej, informację o wyborze oferty.
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdził Sekretarz Gminy w dniu 04 sierpnia 2011r.
- Umowę Nr UZ.2710.11.2011 na kwotę 66.000,00 zł brutto - zgodną z ofertą - podpisano z wykonawcą dnia 04 sierpnia 2011r. Termin wykonania zamówienia – do dnia 18 września 2011r. Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł w formie przelewu pieniężnego zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 1.980,00 zł (tj. 3% wartości przedmiotu umowy brutto).
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04 sierpnia 2011r. (nr 230974-2011).

• W trakcie realizacji robót zawarto z tym samym wykonawcą Umowę UZ.2710.11A.2011 z dnia 01 września 2011r. na wykonanie robót dodatkowych.

Podstawą jej zawarcia stanowiła notatka służbowa z dnia 23.08.2011r., sporządzona przez inspektora nadzoru o konieczności wykonania robót dodatkowych w związku ze stwierdzeniem ukrytych wad budynku w trakcie realizowanego remontu (zmurszałe ściany fundamentowe w narożnikach budynku i występujące pęknięcia ścian). Wykazany zakres robót dodatkowych (przemurowanie ścian, ich osiatkowanie i wykonanie obrzutki cementowej) zaakceptowany został przez Zamawiającego.

Wynagrodzenie wykonawcy ustalone zostało na kwotę 7.000,66 zł brutto, w oparciu o sporządzony i zatwierdzony przez inspektora nadzoru kosztorys. Określony w umowie termin realizacji w/w robót: 18 sierpnia 2011r.

• Całość robót zakończono w dniu 16 września 2011r. (pisemne zawiadomienie o zakończeniu i wyznaczeniu terminu odbioru). Roboty odebrano komisyjnie *Protokołem technicznego odbioru robót* z dnia 26 września 2011r.

• Zapłaty na łączną kwotę brutto 73.000,66 zł dokonano w dniu 07 października 2011r., na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT 21/2011 z dnia 26.09.2011r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami umów (w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury).

2 Przebudowa budynku mieszkalnego w miejscowości Grochowo Pierwsze - (700-70095-6050)

Okres realizacji 2012r.

W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 2a - „Wydatki majątkowe”, do Uchwały Nr XIII/109/2011 Rady Gminy Sztutowo z dnia 21 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na rok 2012r.- (*plan: 304.000,00 zł*),

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi

- Zarządzeniem Nr 28/2012 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 24 lipca 2012r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy na 2012 rok - (*plan: 404.000,00 zł*),

- Zarządzeniem Nr 31/2012 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 20 sierpnia 2012r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy na 2012 rok - (*plan: 416.000,00 zł*),

- Uchwałą Nr XX/179/2012 Rady Gminy Sztutowo z dnia 20 września 2012r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Gminy na 2012 rok - (*plan : 426.000,00 zł*).

Finansowanie zadania: środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Gminy w Sztutowie.

Nazwa postępowania: „Rozbudowa i przebudowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego wraz ze zmianą użytkowania poddasza nieużytkowego na cele mieszkalne, w miejscowości Grochowo Pierwsze, gm. Sztutowo”.

Nr postępowania: UZ.2710.08.2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 673.882,70 zł	Luty 2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr ogłoszenia: 217000-2012 - tablica ogłoszeń Urzędu Gminy - BIP gminy	22.06.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	12.07.2012r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	3	12.07.2012r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-

9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Usługowo-Produkcyjny „JANTAR” Sp. z o.o. – Suchy Dąb	23.07.2012r.
10.	Cena wybranej oferty	392.040,00zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 3% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa Nr UZ.2720.07.2012	27.07.2012r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 274396-2012	27.07.2012r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr UZ.2720.13.2012 - roboty dodatkowe	18.10.2012r.

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 673.888,70 zł netto (równowartość 167.649,19 euro) dokonano w miesiącu lutym 2012r. na podstawie sporządzonych w tym samym miesiącu kosztorysów inwestorskich.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 22 czerwca 2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 217000-2012), na stronie internetowej bip_sztutowo.bipgmina.pl i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Razem z ogłoszeniem, na w/w stronie internetowej zamieszczono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Wyznaczony termin składania ofert – do dnia 09 lipca 2012r., godz.11⁰⁰.

W dniu 05 lipca 2012r. zamawiający zamieścił na stronie internetowej modyfikację treści SIWZ (wprowadzono zmiany w przedmiarze robót oraz dodatkowe informacje dotyczące dokumentacji projektowej, zmieniono termin składania i otwarcia ofert).

W związku z tym, że powyższe zmiany prowadziły do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieścił (05.07.2012r.) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 237716-2012) oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Termin składania ofert określony w zmienionej treści specyfikacji i ogłoszeniu: 12 lipca 2012r. – godz. 11⁰⁰.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywała 3-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 48/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2006r w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sztutowo.

Członkowie Komisji wraz z Wójtem złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W dniu 12 lipca 2012r. dokonano otwarcia ofert (Informacja z sesji otwarcia ofert).

Bezpośrednio przed ich otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 292.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. Zakład Usługowo-Produkcyjny „JANTAR” Sp. z o.o. w Suchym Dębnie – z ceną 392.040,00 zł brutto,
2. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe – Łuczyński Arkadiusz w Kątach Rybackich – z ceną 583.200,00 zł brutto,
3. Zakład Remontowo - Budowlany – Krzysztof Jost w Ostaszewie – z ceną 555.960,00 zł brutto.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 5.000,00 zł (stanowiące 0,74 % wartości zamówienia) w formie dopuszczonej w specyfikacji, tj. w gotówce (wykonawcy: Nr 1, 2) i w formie gwarancji bankowej (wykonawca Nr 3).

Oferty odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Komisja po zbadaniu ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (najniższa cena) uznała ofertę Zakładu Usługowo-Produkcyjnego „JANTAR” Sp. z o.o. w Suchym Dębnie – z ceną 392.040,00 zł brutto.

W dniu 23 lipca 2012r. zamawiający zawiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.” (druk ZP-PN), zatwierdzonym w dniu 27.07.2012r. przez Wójta Gminy.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 27 lipca 2012r. Umowa Nr UZ.2720.07.2012, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie brutto 392.040,00 zł (netto 363.000,00 zł) było zgodne z ceną ofertową. Termin wykonania zamówienia: 100 dni od daty podpisania umowy (04.11.2012r.).

Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 11.761,20 zł, tj. 3% wartości przedmiotu umowy brutto (2 przelewy: z dnia 25.07.2012r. - kwota 5.000,00 zł – WB nr 153 i z dnia 26.07.2012r. - kwota 6.761,20 zł – WB nr 154).

Ustalono, że na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy zabezpieczone były środki na w/w zadanie w wysokości 404.000,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 lipca 2012r. (nr 274396-2012).

Na podstawie art.67 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielono dotychczasowemu wykonawcy zamówienia z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych. (zamontowanie 2 okien połaciowych, wyburzenie komina i wykonanie ocieplenia i elewacji części ściany nie objętej zamówieniem podstawowym).

Konieczność ich wykonania wynikała ze sporządzonego w dniu 12.10.2012r. „*Protokołu konieczności robót dodatkowych*”, podpisanego przez inspektora nadzoru.

W tym samym dniu (12 października 2012r.) zamawiający zaprosił ZUP „JANTAR” do udziału w negocjacjach, których przedmiotem było ustalenie warunków realizacji zamówienia. Ustalony w zaproszeniu termin negocjacji: 18 października 2012r.

Ze sporządzonego *Protokołu z negocjacji*, wynika, że ustalono cenę wykonania zamówienia dodatkowego na kwotę 21.000,00 zł brutto.

Udzielone zamówienie na roboty dodatkowe zostało udokumentowane w „Protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki” (druk ZP-WR), zatwierdzonym przez Wójta Gminy.

Umowę Nr UZ.2720.13.2012 – zamówienie dodatkowe, zawarto z wykonawcą w dniu 18 października 2012r. Zgodnie z jej postanowieniem, za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie 21.000,00 zł brutto. Określony termin realizacji robót: do dnia 04 listopada 2012r.

Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia dodatkowego, zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 października 2012r. (nr 405952-2012).

Całość zadania zakończono w dniu 29 października 2012r. (pisemnie zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru), tj. w terminie zgodnym z umowami.

Roboty odebrano komisyjnie w dniu 06 listopada 2012r. na podstawie *Protokołu odbioru robót budowlanych* – realizowanych w ramach Umowy Nr UZ.2720.07.2012 i *Protokołu odbioru robót budowlanych* – realizowanych na podstawie Umowy Nr UZ.2720.13.07.2012.

Zapłaty dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów (w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury), i tak:

- F-ra VAT nr 01/11/2012 z 06.11.2012r. na kwotę 392.040,00 zł, z załączonym protokołem odbioru robót (dot. zamówienia podstawowego) zapłacona w dniu 30.11.2012r.,
- F-ra VAT nr 02/11/2012 z 06.11.2012r. na kwotę 21.000,00 zł z załączonym protokołem odbioru (dot. zamówienia dodatkowego) zapłacona w dniu 04.12.2012r. (data doręczenia w/w faktur - 09.11.2012r.).

3. Przebudowa ul. Bałtyckiej i ul. Wczasowej w Sztutowie - (600-60016-6050)

Okres realizacji 2013r.

W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 2a - „Wydatki majątkowe”, do Uchwały Nr XXIII/196/2012 Rady Gminy Sztutowo z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo- (*plan: 2.500.000,00 zł*),

z późniejszą zmianą wprowadzoną Uchwałą Rady Nr XXVII/248/2013 z dnia 02 lipca 2013r. zmieniającej uchwałę w sprawie budżetu Gminy na 2013 rok - (*plan: 1.000.000,00 zł*)

Finansowanie inwestycji : środki własne gminy.

Zamawiający: Urząd Gminy w Sztutowie.

Nazwa postępowania: „Budowa drogi gminnej (nr 180031G) - ul. Bałtyckiej i drogi gminnej (nr 180030G) - ul. Wczasowej w Sztutowie wraz z budową i przebudową infrastruktury technicznej”.

Nr postępowania: UZ.2710.11.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 1.583.695,61 zł	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	– BZP nr ogłoszenia: 125710-2013 – tablica ogłoszeń Urzędu Gminy – BIP gminy	29.03.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	17.04.2013r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	6	17.04.2013r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	4	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	4	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat w Staniszewie	20.05.2013r.
10.	Cena wybranej oferty	915.077,75 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 5% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr UZ.7020.13.2013	29.05.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 93705-2013	29.05.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do umowy UZ.2720.13.2013 (zmiana terminu zakończenia robót)	28.10.2013r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr UZ.2720.29.2013 – rob. dodatk.	22.11.2013r.

W/w zamówienia publicznego dokonano w drodze przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wg zapisu w „*Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego*”, wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.583.695,61 zł, co stanowi równowartość 393.993,34 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20.01.2013r. na podstawie kosztorysu

inwestorskiego (cz. 2, pkt 2 i 3 protokołu). Osoba ustalająca wartość zamówienia: Henryk Łowicki (cz.3 lit. B pkt 2).

Osobom kontrolującym przedłożono kosztorysy inwestorskie (7) na wykonanie w/w zadania w łącznej kwocie 1.583.695,61 zł (netto), i tak:

- 3 kosztorysy robót drogowych na kwotę 1.111.261,64 zł (przebudowa ul. Bałtyckiej - kwota 706.777,26zł; przebudowa ul. Wczasowej - kwota 176.777,26 zł; przebudowa łącznika O-B- kwota 228.237,21 zł) sporządzone w dniu 20.01.2013r.,
- kosztorys robót sanitarnych na kwotę 379.870,12 zł, sporządzony w dniu **31.01.2013r.**,
- kosztorys robót elektrycznych na kwotę 76.706,13 zł, sporządzony w dniu **13.04.2012r.**,
- 2 kosztorysy robót telekomunikacyjnych na kwotę 15.857,72 zł (ul. Bałtycka – kwota 4.763,90zł; ul. Wczasowa - kwota 11.093,82 zł), sporządzone w dniu **17.02.2013r.**

Z powyższego wynika, że na dzień 20 stycznia 2013r. (wskazana w protokole data ustalenia wartości zamówienia) sporządzone były tylko kosztorysy dotyczące robót drogowych, a kosztorysy dotyczące robót sanitarnych i telekomunikacyjnych opracowano z datą późniejszą. Natomiast kosztorys inwestorski na wykonanie robót elektrycznych na kwotę 76.706,13 zł (będący częścią składową wartości całego zamówienia) sporządzony został 13 kwietnia 2012r., tj. ponad 10 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania.

Wg wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy, wartość zamówienia określił wykonawca dokumentacji projektowo-kosztorysowej - Pan Henryk Łowicki, a przeszacowania wartości zamówienia w tym postępowaniu dokonała Pani Aldona Godek – zatrudniona w tym czasie na stanowisku inspektora ds. zamówień publicznych.

Kserokopie dokumentów:

- wyjaśnienie Wójta Gminy w dotyczące osób ustalających wartość zamówienia,
- kosztorysy inwestorskie: robót drogowych z dnia 20.01.2013r.; robót sanitarnych z dnia 31.01.2013r.; robót telekomunikacyjnych z dnia 17.02.2013r.; robót elektrycznych z dnia 13.04.2012r. (str.1),
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (str. 1, 3), stanowią **akta robocze nr 3.6.2.3./1** do protokołu kontroli.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 29 marca 2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 125710-2013) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i - razem ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia - na stronie internetowej bip_sztutowo.bipgmina.pl.

Termin składania ofert, określony w SIWZ i ogłoszeniu - do dnia 15 kwietnia 2013r.

W dniach 4 i 9 kwietnia 2013r. wykonawcy zwracali się pisemnie o wyjaśnienia treści SIWZ. Wyjaśnień udzielono wykonawcom 10 kwietnia, a treść zapytań wraz z odpowiedziami zamieszczono na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń.

W dniu 12 kwietnia 2013r. zamawiający zmodyfikował treść SIWZ w części dot. warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków oraz terminu składania i otwarcia ofert. W tym samym dniu, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 145256-2013) oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Termin składania ofert określony w zmienionej treści specyfikacji i ogłoszeniu: 17 kwietnia 2013r. – godz. 11⁰⁰.

Postępowanie przetargowe przeprowadzała 3-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 48/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2006r. Członkowie Komisji i Wójt złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych

W dniu 17 kwietnia 2013r. dokonano otwarcia ofert (pisemna informacja z sesji otwarcia ofert z 17.04.2013r.). Podana bezpośrednio przed otwarciem ofert kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia: 2.500.000,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert złożonych przez:

1. Firmę Ogólnobudowlaną „ARAT” Krzysztof Makurat w Staniszewie – z ceną brutto 915.077,75 zł,
2. SKANSKA S.A. w Warszawie – z ceną brutto 967.394,54 zł,
3. MOTA-ENGIL Central Europe S.A. w Krakowie – z ceną brutto 1.326.410,24 zł,
4. STRABAG Sp. z o.o. w Pruszkowie – z ceną brutto 1.041.216,71 zł,
5. Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe Ol-Trans Olgierd Hewelt w Mrzeżynie – z ceną brutto 1.077.785,46 zł,
6. Konsorcjum Firm: TOSIA Sp. z o.o. i Bazalt Sp. z o.o. w Dzierzgoniu – z ceną brutto 1.037.110,12 zł.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 45.000,00 zł (stanowiące 2,84% wartości zamówienia).

Oferty wykonawców: Nr 2, Nr 3, Nr 4 odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W przypadku pozostałych 3 ofert, zamawiający w dniu 10 maja 2013r. wezwał wykonawców do uzupełnienia w terminie do dnia 15 maja 2013r. dokumentów w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Jednocześnie, tego samego dnia zamawiający zwrócił się do wszystkich wykonawców z wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą wraz z przedłużeniem okresu ważności wadium do dnia 15 czerwca 2013r.

Wezwani do uzupełnienia dokumentów oferty złożyli je w wyznaczonym terminie. Natomiast na przedłużenie terminu związania z ofertą i przedłużenie okresu ważności wadium, pisemną zgodę wyraziło tylko dwóch wykonawców, tj. SKANSKA S.A. i Firma Ogólnobudowlana „ARAT”. W związku z powyższym czterech pozostałych wykonawców zostało wykluczonych z postępowania, a tym samym ich oferty zostały odrzucone.

Komisja przetargowa po analizie 2 ważnych ofert, za najkorzystniejszą w wyniku zastosowania kryterium (cena 100%) uznała ofertę Firmy Ogólnobudowlanej „ARAT” Krzysztof Makurat w Staniszewie – z ceną 915.077,75 zł brutto.

W dniu 20 maja 2013r. zamawiający zawiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ust.1 ustawy pzp. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN) zatwierdzonym przez Wójta Gminy w dniu 29 maja 2013r.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 29 maja 2013r. Umowa Nr UZ.2720.13.2013, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie 915.077,75 zł brutto było zgodne z ceną ofertową. Termin realizacji do 15.11.2013r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 45.753,89 zł (tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie gwarancji „TUZ” Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Warszawa O/Gdańsk (Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu Nr 24/2013-120/2012/GD z 21.05.2013r.). Ustalono, że na dzień zawarcia umowy w budżecie powiatu zabezpieczone były środki na w/w zadanie w wysokości 2.500.000,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 maja 2013r. (nr 93705-2013).

W trakcie realizacji zadania dokonano 1-krotnej zmiany postanowień w/w umowy, tj. Aneks nr 1 z dnia 28 października 2013r. do umowy Nr UZ.2720.13.2013 z dnia 29.05.2013r. zmieniono termin zakończenia robót na dzień 06 grudnia 2013r.

Zgodnie z zapisem w Aneksie, cyt.: „w trakcie realizacji inwestycji *Przebudowa drogi gminnej* zaistniała potrzeba dokonania zmian projektowych na łączniku ul. Bałtyckiej odnośnie spadków drogi oraz w ulicy Bałtyckiej w związku z miejscowym wystąpieniem torfu”.

Ustalono, że w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, Zamawiający przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać (m.in. w zakresie realizacji umowy, który może ulec zmianie w uzasadnionych przypadkach np. zmiany projektowe, warunki atmosferyczne, zaistniałe nieprzewidziane warunki geologiczne, archeologiczne lub terenowe).

Na podstawie art.67 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielono dotychczasowemu wykonawcy zamówienia z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych, związanych z wymianą gruntu na powierzchni 351m² (usunięcie warstwy torfu i wykonanie wzmocnienia podbudowy).

Z zapisu w *Protokole konieczności na roboty budowlane – dodatkowe* z dnia 15.11.2013r. wynika, że w trakcie realizacji inwestycji stwierdzono wystąpienie w pasie realizowanej drogi pokładów torfu. W związku powyższym niezbędna jest wymiana torfu i wzmocnienie podbudowy dla prawidłowego funkcjonowania obiektu. W/w protokół podpisany jest przez inspektora nadzoru.

W dniu 15 listopada 2013r. zamawiający zaprosił Firmę „ARAT” do udziału w negocjacjach, których przedmiotem było ustalenie warunków realizacji zamówienia. Ustalony w zaproszeniu termin negocjacji: 18 listopada 2013r.

W dniu 18 listopada 2013r. sporządzony został *Protokół z negocjacji dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane – zamówienie dodatkowe do zamówienia podstawowego*. Ustalono wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót dodatkowych w kwocie: 41.783,01 zł brutto (kosztorys wykonawcy, sprawdzony przez inspektora nadzoru).

Udzielone zamówienie na roboty dodatkowe zostało udokumentowane w „*Protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki*” (druk ZP-WR), zatwierdzonym przez Wójta Gminy.

W dniu 22 listopada 2013r. zawarto z wykonawcą Umowę Nr UZ.2720.29.2013 - zamówienie dodatkowe. Zgodnie z jej postanowieniem, za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie 41.783,01 zł brutto. Określony termin realizacji robót – do dnia 06 grudnia 2013r.

Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia dodatkowego, zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 grudnia 2011r. (nr 281119-2013).

Roboty wykonano w terminie.

Całość zadania zakończono w dniu 05 grudnia 2013r. (wpis w dzienniku budowy, potwierdzony przez inspektora nadzoru). Tego samego dnia wykonawca pisemnie zgłosił gotowość odbioru końcowego robót.

Roboty odebrano komisyjnie w dniu 16 grudnia 2013r. *Protokołem odbioru końcowego robót budowlanych* – realizowanych w ramach Umowy Nr UZ.2720.13.2013 i *Protokołem odbioru robót budowlanych* – objętych zamówieniem dodatkowym do zdania podstawowego.

Zapłaty za roboty podstawowe na łączną kwotę 915.077,75 zł dokonano w dwóch ratach, na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur (płatnych w ciągu 30 dni od ich dostarczenia) wraz z załączonymi protokołami odbioru robót, tj. zgodnie z postanowieniami umowy, i tak:

- F-ra VAT nr 10/11/2013 z dnia 29.11.2013r. na kwotę 131.939,47 zł wraz z protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 28.11.2013r. podpisanym przez inspektora nadzoru – zapłacono w dniu 20.12.2013r. (data otrzymania faktury: 29.11.2013r.),

- F-ra VAT nr 5/12/2013 z dnia 17.12.2013r. na kwotę 783.138,28 zł z załączonym protokołem odbioru końcowego robót z 16.12.2013r. – zapłacona w dniu 30.12.2013r. (data otrzymania faktury: 17.12.2013r.).

Zapłaty za roboty dodatkowe dokonano w dniu 30.12.2013r., na podstawie F-ry VAT nr 6/12/2013 z 17.12.2013r. na kwotę 41.783,01 zł (doręczona 20.12.2013r.) wraz z załączonym protokołem odbioru robót objętych zamówieniem dodatkowym z dnia 16.12.2013r., tj. zgodnie z zawartą umową (płatność w ciągu 30 dni od daty doręczenia faktury).

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

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzono z podziałem na poszczególne inwestycje.

Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data zakończ. inwestycji	Przejęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Remont budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Plonina	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	1.952,00	F-ra VAT nr 27/10 z 06.10.2010r.	16.08.2011r.	Nr 22/2011	11.10.11r	73.552,66
	Roboty budowlane	73.000,66	F-ra VAT nr : 21/2011 z 26.09.2011r.				
	Nadzór inwestorski	600,00	F-ra VAT nr 11/2011 z 04.10.2011r. + Umowa Nr IR.7041-19/10 z 04.08.2011r.				
	RAZEM:	75.552,66	X	X	X	X	73.552,66
Rozbudowa i przebudowa budynku mieszkalnego w miejscowości Grochowo Pierwsze	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	37.144,77	•F-ra VAT nr 31 z 14.09.2011r. (6.945,81zł) •Fra VAR nr 37 z 07.12.2011r. (30.198,96zł)	29.09.2012r.	Nr: 18/2012	31.12.12r	467.565,73
	Roboty budowlane	413.040,00	F-ry VAT nr: • 01/11/2012 z 06.11.2012r. (392.040,00zł) • 02/11/2012 z 06.11.2012r. (21.000,00zł)				
	Wykonanie przyłącza energetycznego	6.519,00	Fra VAT nr 14/12 z 10.08.2012r. + Umowa Nr IR7011.13.2012 z 10.08.2012r.				
	Nadzór inwestorski	6.150,00	F-ra VAT nr 45 z 06.11.12r. + Umowa Nr IR7011.19.2011 z 27.07.2012r.				
	Przyłączenie do sieci elektroenergetycznej	4.703,96	F-ry VAT nr: •220100513/31 z 01.02.2012r. (4.633,75zł) •221063676/8 z 13.12.2012r. (70,21zł)				
	Zakup dziennika budowy	8,00	KP 3444/01/12 z 27.07.2012r.				
	RAZEM:	467.565,73	X	X	X	X	467.565,73

Przebudowa Bałtyckiej i ul. Wczasowej w Sztutowie	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	33.087,00	F-ra VAT nr: 11/12/2011 z 22.12.2011r.	05.12.2013r.	Nr 35/2013	30.12.13r	1.023.977,96
	Roboty budowlane	956.860,76	Fa-ry VAT nr: • 10/07/2013/ z 29.11.2013r. (131.939,47zł) • 5/1220/13 z 17.12.2013r. (783.138,28zł) • 6/12/2013 z 17.12.2013r. (41.783,01zł)				
	Nadzór Inwestorski	29.520,00	• F-ra nr 1/XII/2013 z 19.12.2013r. + Umowa nr IR. 7011.27.2011 z 29.05.13r.				
	Przyłączenie do sieci elektroenergetycznej	1.238,03	• F-ra VAT nr: 220100513/35 z 16.01.2013r				
	Mapy do celów projektowych	3.259,50	• F-ra VAT nr 58/V/2011 z 06.09.2011r.				
	Wydanie dzienników budowy	12,67	KP 3544/01/13 z 30.01.2013r				
	RAZEM:	1.023.977,96	X	X	X	X	1.023.977,96

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

W 2013r. Gmina Sztutowo nie ponosiła wydatków na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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

W 2013r. nie udzielano dotacji celowych z budżetu gminy na finansowanie i dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

■ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2010).

W 2013r. Gmina Sztutowo otrzymała dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **1.445.404,00 zł**. Dotacje wykorzystano w kwocie **1.437.708,61 zł**, tj. w 99,47%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
01095	2010	221.274,00	221.270,97	221.270,97	3,03
75011	2010	41.000,00	41.000,00	41.000,00	-
75101	2010	630,00	630,00	630,00	-
85212	2010	1.162.000,00	1.155.597,59	1.155.597,59	6.402,41
85213	2010	6.700,00	6.026,05	6.026,05	673,95
85295	2010	13.800,00	13.184,00	13.184,00	616,00
X	X	1.445.404,00	1.437.708,61	1.437.708,61	7.695,39

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 7.695,39 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 05.12.2013r. – kwota 3,03 zł (rozd.01095) - (WB nr 257),
- 31.12.2013r. – kwota 7.692,36 zł (rozd. 85212, 85213, 85295) - (WB nr 275);

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2030).*

W 2013 roku na realizację zadań własnych, Gmina Sztutowo otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **387.684,00 zł**. Dotacje wykorzystano w kwocie **382.921,74 zł**, tj. w 98,77%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
80104	52.992,00	49.812,48	3.179,52	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola)
85206	18.265,00	18.265,00	-	na dofinansowanie zadań w ramach resortowego wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2013 - asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej
85213	7.820,00	7.568,96	251,04	na 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
85214	48.000,00	47.997,90	2,10	na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
85216	91.420,00	90.090,40	1.329,60	na wypłatę zasiłków stałych
85219	60.160,00 z tego: 55.640,00 4.520,00	60.160,00 z tego: 55.640,00 4.520,00	- - -	Ośrodki Pomocy Społecznej z tego: ▪ na utrzymanie GOPS w Sztutowie ▪ na wypłatę dodatków 250zł miesięcznie na pracownika socjalnego
85295	99.350,00	99.350,00	-	na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia”
85415	9.677,00	9.677,00	-	na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)
X	387.684,00	382.921,74	4.762,26	X

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 4.762,26 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 31.12.2013r. – kwota 1.582,74 zł (rozd.85213, 85214, 85216) - (WB nr 275),
- 27.01.2014r. – kwota 3.179,52 zł (rozd.80104) - (WB nr 20).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).*

W 2013r. w ramach rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, Gmina Sztutowo otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości **11.442,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 roku „Wyprawka szkolna”.

Dotacje wykorzystano w kwocie **11.437,42 zł** (tj. 99,96%). Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 4,58 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.12.2013r. - (WB nr 257).

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Gminy Sztutowo określiła na 2013 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (Załączniki Nr 4

i Nr 5 do Uchwały Nr XXIII/196/2012 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na 2013 rok).

Plan finansowy obejmował kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych na zadania zlecone oraz kwoty wydatków związanych z realizacją zadań zleconych – w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

3.7.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – (§2010)

Sprawdzono prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych w ramach rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie” oraz rozdz. 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”.

▪ Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W ramach w/w rozdziału Gmina Sztutowo otrzymała dotację w wysokości **41.000,00 zł**, na zadania administracji państwowej.

Dotacja wykorzystana została w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem, i tak:

- 27.000,00 zł – na wynagrodzenia osobowe dla 1 pracownika wykonującego zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (§ 4010),
- 2.295,00 zł – na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§4040),
- 5.006,00 zł – na składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110),
- 718,00 zł – na składki na Fundusz Pracy (§4120),
- 3.887,00 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210),
- 1.000,00 zł – na zakup usług pozostałych (§ 4300),
- 1.094,00 zł – na zakup usług dostępu do sieci Internetowej (§ 4440).

▪ Rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

W ramach w/w rozdziału Gmina Sztutowo otrzymała dotację w wysokości **630,00 zł**, z przeznaczeniem na zadanie zlecone gminie, związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców.

Dotację wykorzystano następująco:

- 280,00 zł wydatkowano na zakup artykułów biurowych - (§ 4210),
- 350,00 zł wydatkowano na zakup usług pozostałych (przesyłki pocztowe) - (§ 4300).

3.7.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych – (§2030)

Niniejszej kontroli poddano dotacje celowe z budżetu państwa, przekazane dla gminy na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, obejmującej stypendia i zasiłki szkolne - (rozd.85415 – Pomoc materialna dla uczniów).

Kwota otrzymanej dotacji: **9.677,00 zł**.

Sposób ustalania wysokości stypendium szkolnego, formy, w jakich udziela się stypendium, tryb i sposób udzielania stypendium oraz zasiłku szkolnego określa „Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Sztutowo”, uchwalony przez Radę Gminy Sztutowo Uchwałą Nr XXIV/170/05 z dnia 15 marca 2005r., z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady: Nr XXV/182/05 z dnia 15 kwietnia 2005r., Nr XXX/221/05 z dnia 28 listopada 2005r., Nr XL/368/2010 z dnia 10 listopada 2010r.

Uchwały ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 70 z dnia 19 lipca 2005r., poz.1338 i poz. 1335 (I zmiana), Nr 133 z dnia 8 grudnia 2005r., poz. 2874 (II zmiana) oraz Nr 4 z dnia 12 stycznia 2011r., poz. 139 (III zmiana).

Pomoc w formie stypendium przysługiwała uczniom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie (w których dochód na osobę nie przekroczył 456,00 zł), w szczególności gdzie występuje bezrobocie, ciężka lub długotrwała choroba, niepełnosprawność, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe.

Wysokość stypendium na jedną uprawnioną osobę wynosiła 100 zł miesięcznie.

Wysokość w/w świadczenia ustalono z zachowaniem ustawowego wymogu, tj. w wysokości nie niższej miesięcznie niż 80% kwoty określonej w art.6 ust.2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych ($106 \text{ zł} \times 80\% = 84,80 \text{ zł}$) i nie wyższej niż 200% tej kwoty ($106 \text{ zł} \times 200\% = 212 \text{ zł}$). W oparciu o przedłożone „Sprawozdanie z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Sztutowo” ustalono, że:

- w okresie styczeń – czerwiec 2013r. w/w pomocą objęto ogółem 81 uczniów, w tym:
 - 41 uczniów szkół podstawowych
 - 24 uczniów gimnazjum
 - 16 uczniów szkół ponadgimnazjalnych,
- w okresie wrzesień – grudzień 2013r. w/w pomocą objęto ogółem 91 uczniów, w tym:
 - 40 uczniów szkół podstawowych
 - 25 uczniów gimnazjum
 - 26 uczniów szkół ponadgimnazjalnych.

Stypendia szkolne przyznawane były przez Wójta Gminy Sztutowo w drodze decyzji administracyjnych.

Sprawdzono 31 losowo wybranych decyzji o numerach:

- SG.4333.1.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.2.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.3.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.4.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.5.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.6.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.7.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.8.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.9.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.10.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.11.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.50.13 z dnia 14.10.2013r.
- SG.4333.51.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.52.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.53.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.54.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.55.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.56.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.57.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.58.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.59.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.60.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.81.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.82.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.83.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.84.13 z dnia 15.10.2013r.

- SG.4333.85.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.86.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.87.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.88.13 z dnia 15.10.2013r.
- SG.4333.89.13 z dnia 15.10.2013r.

We wszystkich przypadkach, stypendium szkolne przyznane było na wniosek rodziców ucznia ubiegającego się o pomoc, złożony wg wzoru stanowiącego załącznik do regulaminu, wraz z wykazem wymaganych dokumentów (zaświadczenia o wysokości dochodów, oświadczenia lub zaświadczenia o korzystaniu ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej).

W każdej decyzji ustalono okres i formę przyznanego stypendium tj. na okres od dnia 01 września do dnia 31 grudnia 2013r., w formie świadczenia pieniężnego z przeznaczeniem na częściowe pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym (zakup podręczników, artykułów szkolnych, udział w zajęciach edukacyjnych) – z terminem wypłaty do 30-go każdego miesiąca na rachunek bankowy.

Wypłat dokonano zgodnie z decyzjami (za miesiąc wrzesień i październik – jednorazowo w dniu 29.10.2013r. - dow.ks.01/WB/227, za miesiąc listopad w dniu 28.11.2013r. - dow.ks.01/WB/257, za miesiąc grudzień w dniu 27.12.2013r. - dow.ks.01/WB/276).

Na podstawie wcześniej wymienionego „Sprawozdania z wykonania dotacji...” oraz kart wydatków (§ 3240) ustalono, że łączna kwota wypłaconych w 2013r. stypendiów wyniosła 84.500,00 zł, w tym:

- kwota 9.677,00 zł - stanowiła dotację z budżetu państwa,
- kwota 74.823,00 zł - środki własne gminy.

Sporządzone „Sprawozdanie z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Sztutowo” przesłane zostało do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 27.01.2014r.

Pozostałe dotacje na realizację bieżących zadań własnych wydatkowane były przez podległe jednostki, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Zespół Szkół w Sztutowie.

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310).

W 2013 roku dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne Gmina Sztutowo nie otrzymała.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

▪ Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 2310).

▪ W ramach działu 630 „Turystyka” rozdz. 63095 „Pozostała działalność” Gmina Sztutowo otrzymała od 2 gmin: Krynica Morska i Ustka, środki w łącznej kwocie 36.460,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wkładu własnego zadań wspólnych w ramach projektu „Baltic Amber Coast”, współfinansowanego ze środków Programu Współpracy Transgranicznej EISP Litwa – Polska - Rosja 2007-2013, i tak:

- z Gminy Miasta Krynica Morska – kwotę 35.160,00 zł,
- z Gminy Miasto Ustka – kwotę 1.300,00 zł,

Podstawę otrzymania dotacji stanowiły umowy zawarte z powyższymi gminami: z Gminą Miasta Krynica Morska – Umowa Nr 8/2013 z dnia 16 stycznia 2013r., z Gminą Miasto Ustka – Umowa Nr RIE.272.1.2013 z dnia 05 lutego 2013r.

Zgodnie z postanowieniami umów, dotacje niewykorzystane do dnia 31 grudnia 2013r. podlegają zwrotowi na rzecz gminy w terminie do dnia 09.01.2014r. (na rzecz Miasta Ustka) oraz do dnia 15.01.2014r. (na rzecz Miasta Krynica Morska).

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji celowych otrzymanych w 2013r. wraz z załączonymi kserokopiami dokumentów (faktury oraz dowody wpłaty), Gmina Sztutowo przekazała do poszczególnych gmin w dniu 15 stycznia 2014r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami umów.

Według złożonych rozliczeń:

- dotacja od Gminy Miasta Krynica Morska została wykorzystana w kwocie 11.184,57 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 23.975,43 zł dokonano na konto Urzędu Miasta w dniu 03.01.2014r. – (WB nr 002),
- dotacja od Gminy Miasto Ustka została wykorzystana w kwocie 462,73 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 837,27 zł dokonano na konto Urzędu Miasta w dniu 03.01.2014r. – (WB nr 002).

• Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 6630).

W ramach działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz.01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” budżet gminy został zasilony kwotą **90.000,00 zł** przekazaną przez Samorząd Województwa Pomorskiego w Gdańsku na podstawie zawartej w dniu 04.09.2013r. Umowy nr 307/UM/DROŚ/2013 na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi nr 180052 w miejscowości Grochowo II. Etap I”.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 28.11.2013r. po spełnieniu warunków określonych w § 3 pkt 2 w/w umowy, tj. po zakończeniu robót i dostarczeniu stronie dotującej wymaganego kompletu dokumentów: protokołu odbioru technicznego zadania z dnia 12.11.2013r., zbiorczego zestawienia faktycznie poniesionych kosztów potwierdzonych Wójta i Skarbnika; kopii wystawionej faktury za roboty, kosztorysu powykonawczego podpisanego przez inspektora nadzoru; oświadczenia o stosowaniu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, kopii umowy z wykonawcą.

Końcowe rozliczenie wykorzystania przyznanej dotacji wraz z załącznikami (kserokopia faktury wystawionej przez wykonawcę, oświadczenie Wójta i Skarbnika o dokonaniu sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, potwierdzenie przelewu) Urząd Gminy w Sztutowie przesłał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w dniu 16.12.2013r., tj. zgodnie z postanowieniami §7 ust.1 umowy.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2013r. ze środków budżetowych Gminy przyznano w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” dotację podmiotową w kwocie 290.000 zł dla Biblioteki Publicznej w Sztutowie.

Kwota dotacji ujęta została w budżecie gminy na 2013r. (Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr XXIII/196/2012 Rady Gminy Sztutowo z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na rok 2013).

W dniu 27.01.2014r. Biblioteka złożyła rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy na 2013 rok w kwocie 290.000 zł.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystano w wysokości 286.459,05 zł.

Niewykorzystana do końca roku budżetowego część dotacji stanowiła kwotę 3.540,95 zł, która została zwrócona do budżetu Gminy w dniu 27.01.2014r. (wyc. bank. Nr 20/2014 z dnia 27 stycznia 2014r.).

W obowiązującym terminie instytucja kultury składała Wójtowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W okresie badanym Gmina nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Sztutowo Uchwałą Nr XXII/192/2012 z dnia 27 listopada 2012r. uchwaliła Roczny program współpracy Gminy Sztutowo z organizacjami pozarządowymi na 2013 rok. W programie określono cele, zakres, formy i przedmiot współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Współpraca Gminy Sztutowo z organizacjami w 2013r. obejmować będzie zadania w zakresie:

1. Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
2. Kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
3. Turystyki i kulturoznawstwa,
4. Pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
5. Działalności wspomagającej rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej,
6. Działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
7. Nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania,
8. Wypoczynku dzieci i młodzieży,
9. Ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego,
10. Ratownictwa i ochrony ludności,
11. Działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami.

➤ W dniu 21 czerwca 2013r. Wójt Gminy Sztutowo ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu:

- o turystyki i kulturoznawstwa,
- o wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **11 lipca 2013r.**

Zarządzeniem Nr 31/2013 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 11 lipca 2013r. powołana została 3 – osobowa komisja do opiniowania złożonych w konkursie ofert na realizację w 2013r. zadań publicznych z ww. zakresu.

W ustalonym terminie na realizację zadań publicznych w 2013r. z zakresu turystyki i kulturoznawstwa oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wpłynęły 4 oferty.

W dniu 17 lipca 2013r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Komisja sprawdziła pod względem formalnym złożone oferty. Jedna oferta z zakresu turystyki i kulturoznawstwa została odrzucona, ponieważ została złożona niezgodnie ze wzorem. Pozostałe oferty spełniały warunki konkursowe.

Informację o wyniku konkursu w dniu 17 lipca 2013r. wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz w dniu 8 sierpnia 2013r. opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto:

1. Klub Sportowy „Bryza” w Sztutowie

W dniu 11 lipca 2013r. Klub złożył do Urzędu ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn. „Osiągnięcie wyższych wyników sportowych przez zawodników Klubu Sportowego Bryza Sztutowo, poprawa kondycji fizycznej mieszkańców Gminy Sztutowo poprzez upowszechnianie rekreacji i aktywnego trybu życia bez używek oraz zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do różnorodnych form aktywności sportowej”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono zaświadczenie o wpisaniu do ewidencji klubów sportowych i stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Nowodworskiego, statut oraz sprawozdanie merytoryczne i finansowe.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania: od 22 lipca 2013r. do 20 grudnia 2013r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 16.400 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 14.000 zł, co stanowi 85% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

W dniu 26 lipca 2013r. zawarto z Klubem umowę o wsparcie realizacji ww. zadania publicznego. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 5.500 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania publicznego.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła:

- zakupu sprzętu sportowego – 600 zł,
- transportu (dojazd na zawody) – 2.500 zł,
- kosztów „wpisowego” (udziału w zawodach) – 1.500 zł,
- nagród (medale, puchary) – 500 zł,
- obsługi medycznej – 400 zł.

Środki finansowe przekazano Klubowi następująco:

- o I transza w wysokości 3.000 zł w dniu 9 sierpnia 2013r.,
- o II transza – 2.500 zł w dniu 13 września 2013r.,

tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Klub złożył w dniu 16 stycznia 2014r, tj. w terminie określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane na:

- zakup sprzętu sportowego – 600 zł,
- transport (dojazd na zawody) – 2.500 zł,
- koszty „wpisowego” (udziału w zawodach) – 1.500 zł,
- nagrody (medale, puchary) – 500 zł,
- obsługę medyczną – 400 zł.

Z powyższego rozliczenia wynika, że środki z dotacji zostały wydatkowane zgodnie z przyjętą umową kalkulacją kosztów realizacji zadania.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów (kserokopii dowodów źródłowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem oraz oryginałów dowodów) stwierdzono, że:

- w zestawieniu faktur (rachunków) do poz.1.2 kosztorysu - „Transport (koszty dojazdu na zawody)”, Klub wykazał w jednym przypadku tę samą fakturę, i tak:

- o w ewidencji przebiegu pojazdu w zestawieniu faktur w poz. 2 ujęto fakturę nr 43030/0129/13 z dnia 23 listopada 2013r. za zakup oleju napędowego na kwotę 270,16 zł, ta sama faktura ujęta została w poz. 5 zestawienia w tej samej wysokości.

Z powyższego wynika, że kwota wykorzystanej dotacji została zawyżona o kwotę 270,16 zł. Osobą odpowiedzialną za rozliczenie dotacji była Pani Anna Góra zatrudniona na stanowisku inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej i komunalnej oraz ochrony środowiska.

W trakcie kontroli w dniu 23 grudnia 2014r. Klub zwrócił zawyżoną kwotę dotacji (270,16 zł) wraz z odsetkami (25 zł), (wyc. bank. Nr 278/14 z dnia 23.12.2014r.).

2. Towarzystwo Sportowe Mierzei Wiślanej w Sztutowie

W dniu 11 lipca 2013r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, złożona została do Urzędu oferta o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Rozwój sportu w Gminie Sztutowo poprzez kompleksowe działania szkoleniowe, organizację oraz udział w imprezach sportowych i sportowo rekreacyjnych”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono zaświadczenie o wpisaniu do ewidencji klubów sportowych i stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Nowodworskiego, statut, sprawozdanie merytoryczne i finansowe.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 22 lipca 2013r. do dnia 30 listopada 2013r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 20.850 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 14.500 zł, co stanowiło 69,5% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn. „Rozwój sportu w Gminie Sztutowo poprzez kompleksowe działania szkoleniowe, organizację oraz udział w imprezach sportowych i sportowo rekreacyjnych” zawarto w dniu 26 lipca 2013r.

Termin realizacji zadania określony w umowie: 26.07.2013r. do 20.12.2013r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 9.000 zł, zgodnie z aktualizowanym kosztorysem realizacji zadania publicznego.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- o wpisowe i opłaty za udział w rozgrywkach: 1.500 zł,
- o transport na zawody: 2.500 zł,
- o obsługa sędziowska: 1.200 zł,
- o opieka medyczna: 500 zł,
- o zakup nagród: 600 zł,
- o wynagrodzenie trenerów: 3.000 zł.

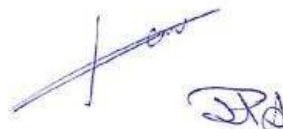
Środki finansowe przekazano następująco:

- o I transza w wysokości 4.500 zł w dniu 1 sierpnia 2013r. (zgodnie z terminem określonym w umowie),
 - o II transza – 4.500 zł w dniu 18 września 2013r,
- tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (do 15.09.2013r.).

Zgodnie z terminem określonym w umowie złożone zostało Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w wysokości 8.559,63 zł, w tym:

- wpisowe i opłaty za udział w rozgrywkach – 1.598 zł,
- transport na zawody – 1.845,63 zł,
- obsługa sędziowska - 1.316 zł,
- opieka medyczna - 500 zł,
- zakup nagród - 300 zł.
- wynagrodzenie trenerów - 3.000 zł.



Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 440,37 zł Towarzystwo zwróciło do budżetu Gminy w dniu 28 stycznia 2014r. tj. w terminie niezgodnym z zawartą umową (15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania – do 4.01.2014r.).

Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie wpłacono również odsetki w wysokości 3.23 zł.

3. Towarzystwo Sportowe Mierzei Wiślanej w Sztutowie

W dniu 11 lipca 2013r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Towarzystwo złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Beach soccer, sport, który wyróżnia Gminę Sztutowo – popularyzacja poprzez szkolenie oraz udział w zawodach”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono zaświadczenie o wpisaniu do ewidencji klubów sportowych i stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Nowodworskiego, statut oraz sprawozdanie merytoryczne i finansowe.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 22 lipca 2013r. do 31 października 2013r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 29.100 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 25.500 zł, co stanowiło 88% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę o wsparcie realizacji ww. zadania zawarto w dniu 26 lipca 2013r.

Gmina zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 25.500 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania przedstawioną w ofercie.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- o wpisowe do zawodów: 2.500 zł,
- o transport na zawody (koszty paliwa): 4.000 zł,
- o zakwaterowanie i wyżywienie: 13.000 zł,
- o wynagrodzenie trenerów: 6.000 zł.

Środki finansowe przekazano następująco:

□ I transza w wysokości 15.500 zł w dniu 1 sierpnia 2013r. (zgodnie z terminem określonym w umowie),

□ II transza – 10.000 zł w dniu 18 września 2013r,

tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (do 15.09.2013r.).

Zgodnie z terminem określonym w umowie Towarzystwo złożyło Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w wysokości 22. 590,46 zł, w tym:

- o wpisowe do zawodów – 2.100 zł,
- o transport na zawody (koszty paliwa) – 3.637,16 zł,
- o zakwaterowanie i wyżywienie - 10.853,30 zł,
- o wynagrodzenie trenerów - 6.000 zł.

Niewykorzystaną część dotacji wraz z odsetkami w łącznej kwocie 2.971,20 zł Towarzystwo zwróciło do budżetu Gminy w dniu 31 grudnia 2013r.

Zarządzeniem Nr 34/2013 z dnia 26 lipca 2013r. Wójt Gminy Sztutowo ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w sferze turystyki i kulturoznawstwa.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **19 sierpnia 2013r.**

Oferty na realizację zadań publicznych z ww. zakresu opiniowane były przez 3- osobową komisję powołaną ww. Zarządzeniem Nr 31/2013 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 11 lipca 2013r.

Zgodnie z przedstawionym protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 30 sierpnia 2013r., na realizację zadania z zakresu turystyki i kulturoznawstwa wpłynęła 1 oferta złożona przez Stowarzyszenie Szkolna 13 w Sztutowie, która została pozytywnie zaopiniowana.

Podmiotowi wyłonionemu w otwartym konkursie ofert udzielono dotacji w wysokości **10.700 zł.**

Informację o wyniku konkursu zamieszczono w dniu 30 sierpnia 2013r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu.

4. Stowarzyszenie Szkolna 13 w Sztutowie

W dniu 19 sierpnia 2013r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja imprez mających na celu zwiększenie atrakcyjności turystycznej Gminy Sztutowo poprzez organizację imprez plenerowych w Sztutowie i Katach Rybackich”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Podmiot ubiegający się o dotację przedłożył również kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, statut oraz sprawozdanie merytoryczne i finansowe

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 23 sierpnia 2013r. do dnia 30 września 2013r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 14.762,24 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 10.700 zł, co stanowiło 72,5% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę ze Stowarzyszeniem na realizację zadania publicznego zawarto w dniu 6 września 2013r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 10.700 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania przedstawioną w ofercie.

Sporządzona kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

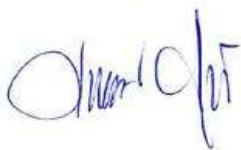
- pokazu latawców – 7.000 zł,
- pokazu akrobacji latawcowych – 2.000 zł,
- zakupu latawców – 1.400 zł,
- nagród – 300 zł.

Środki finansowe Gmina przekazała Stowarzyszeniu zgodnie z terminem określonym w umowie (do dnia 12.09.2013r.).

W dniu 18 listopada 2013r. Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie końcowe wykonania zadania publicznego, tj. w niezgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane w kwocie 10.669,33 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,67 zł Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Gminy w dniu 10 grudnia 2013r. tj. w terminie niezgodnym z zawartą umową (15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania – do 15.10.2013r.).



➤ W dniu 27 kwietnia 2011r. Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr VII/57/2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Sztutowo. Uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 13.06.2011r. i opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2011r. Nr 77 poz. 1628.

Uchwała określa warunki i tryb finansowania przez Gminę Sztutowo zadań z zakresu rozwoju sportu.

Wspieranie finansowe może nastąpić w formie dotacji celowej przyznanej klubowi sportowemu na jego wniosek.

W § 1 ww. Uchwały Nr VII/57/2011 z 27 kwietnia 2011r. określono, że o dotację, która jest formą finansowania realizacji zadania publicznego, jakim jest integracja społeczności poprzez wspieranie rozwoju sportu w Gminie Sztutowo mogą ubiegać się kluby sportowe nie działające w celu osiągnięcia zysku i działające na obszarze Gminy Sztutowo.

Przedmiotem dotacji mogą być w szczególności zadania wymienione w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie.

W dniu 14 marca 2013r. Towarzystwo Sportowe Mierzei Wiślanej w Sztutowie złożyło do Urzędu wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu pn. „Rozwój sportu w Gminie Sztutowo poprzez kompleksowe działania szkoleniowe, organizację oraz udział w imprezach sportowych i sportowo-rekreacyjnych”.

Wniosek (przygotowany w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do ww. Uchwały Nr VII/57/2011 z 27 kwietnia 2011r.) zawierał wszystkie wymagane dane.

Wraz z wnioskiem złożono zaświadczenie o wpisaniu do ewidencji klubów sportowych i stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Nowodworskiego.

Wskazany we wniosku termin realizacji zadania publicznego: od 26 marca 2013r. do 15 lipca 2013r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został we wniosku na kwotę 42.775 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 34.220 zł, co stanowiło 80% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę z Klubem na realizację zadania publicznego zawarto w dniu 26 marca 2013r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 34.220 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania przedstawioną we wniosku.

Wskazany w umowie termin realizacji zadania publicznego: od 26 marca 2013r. do 15 lipca 2013r.

Zgodnie z § 1 pkt 7 zawartej umowy kwota dofinansowania w ramach przyznanej dotacji nie może przekroczyć 80 % wydatków ogółem.

Kalkulacja przewidywanych kosztów związanych z realizacją zadania przedstawiała się następująco:

- zakup sprzętu sportowego – 1.500 zł,
- wynagrodzenie trenerów – 20.700 zł,
- przewozy na zawody sportowe – 8.500 zł,
- wpisowe i opłaty za udział w rozgrywkach – 1.500 zł,
- wyżywienie i noclegi – 5.500 zł,
- obsługa sędziowska i medyczna – 4.475 zł,
- organizacja turniejów, nagrody – 600 zł.

Środki finansowe przekazano następująco:

- I transza w wysokości 12.000 zł w dniu 12 kwietnia 2013r.,
 - II transza – 12.000 zł w dniu 7 maja 2013r.,
 - III transza – 10.220 zł w dniu 7 czerwca 2013r.,
- tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

W oparciu o wzór określony w załączniku nr 2 do ww. Uchwały Nr VII/57/2011 z 27 kwietnia 2011r. w dniu 4 września 2013r. Stowarzyszenie złożyło rozliczenie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania – 14.08.2013r.).

Według złożonego rozliczenia środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową w kwocie 31.220 zł, w tym:

- o zakup sprzętu sportowego – 772,40 zł,
- o wynagrodzenie trenerów – 16.560 zł,
- o przewozy na zawody sportowe – 5.661,75 zł,
- o wpisowe i opłaty za udział w rozgrywkach – 648 zł,
- o wyżywienie i noclegi – 4.347,85 zł,
- o obsługa sędziowska i medyczna – 2.750 zł,
- o organizacja turniejów, nagrody – 480 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 3.000 zł Klub zwrócił do budżetu Gminy w dniu 15 października 2013r. tj. w terminie niezgodnym z § 2 ust.2 zawartej umowy (do 14.08.2013r.).

Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie wpłacono również w dniu 20 listopada 2013r. odsetki w wysokości 67,30 zł.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów (kserokopii dowodów źródłowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem) stwierdzono, że:

- w zestawieniu faktur (rachunków) do poz.III.1 kosztorysu - „Obsługa sędziowska i medyczna”, wykazano koszty rozliczenia delegacji sędziowskiej w innej wysokości niż wynikało to z przedłożonego rachunku, i tak:

- o w rozliczeniu ujęto koszty delegacji sędziowskiej nr 007913 (nr dow. księg. K- 4/2), na zawody piłki nożnej w dniu 1 czerwca 2013r. w wysokości 141 zł, z tego z dotacji 112,80 zł (kwota dofinansowania 80%). Natomiast koszt delegacji stanowił kwotę 121 zł, z tego z dotacji winno być 96,80 zł.
Różnica 16 zł (112,80 – 96,80),
- o w rozliczeniu ujęto koszty delegacji sędziowskiej nr 007821 (nr dow. księg. K-3/15), na zawody piłki nożnej w dniu 22 maja 2013r. w wysokości 141 zł, z tego z dotacji 112,80 zł (kwota dofinansowania 80%). Natomiast koszt delegacji stanowił kwotę 121 zł, z tego z dotacji winno być 96,80 zł
Różnica 16 zł (112,80 – 96,80).

Z powyższego wynika, że kwota wykorzystanej dotacji została zawyżona o 32 zł (16 + 16).

Osobą odpowiedzialną za rozliczenie dotacji była Pani Anna Góra zatrudniona na stanowisku inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej i komunalnej oraz ochrony środowiska.

W trakcie kontroli w dniu 11 grudnia 2014r. Stowarzyszenie zwróciło zawyżoną kwotę dotacji wraz z odsetkami. (wyc. bank. Nr 269 z dnia 11.12.2014r.).

Zgodnie z § 1 ust.2 ww. Uchwały Nr VII/57/2011 z 27 kwietnia 2011r. Wójt Gminy Sztutowo w dniu 2.02.2013r. zamieścił na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej informację dotyczącą rozliczenia się dotowanego klubu sportowego z kwoty przyznanej dotacji na realizację zadania.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2013r. z budżetu Gminy Sztutowo nie udzielano dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto 2013r.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Nr XXIII/196/2012 z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sztutowo na rok 2013, Rada Gminy upoważniła Wójta do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - a) Pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000 zł.
2. Dokonywania zmian w planie wydatków:
 - a) na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy,
 - b) majątkowychz wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.
3. Przekazywania kierownikom jednostek uprawnień do dokonywania przeniesień w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych.
4. 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.
5. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

3.8.2 Przychody i rozchody

Na koniec 2013r. na Gminie Sztutowo nie ciążył dług publiczny z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przychody

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2013 przychody stanowiły kwotę 8.416.308,38 zł, stanowiącą nadwyżkę z lat ubiegłych.

Rozchody

W 2013r. rozchody nie wystąpiły.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie objętym kontrolą Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie badanym Gmina Sztutowo nie emitowała obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W okresie badanym wydatki na obsługę długu Gminy nie wystąpiły.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W 2013r. Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2013r.



Ustalono unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2013r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 13.022.844,98 zł,
- budynki i lokale o wartości 4.960.152,92 zł.

W 2013r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	13.099.783,98	112.032,00	188.971,00	13.022.844,98
I	3.260.946,92	1.699.206,00	0	4.960.152,92
Razem	16.360.730,90	1.811.238,00	188.971,00	17.982.997,90

W 2013r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 1.811.238 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2013r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- o przyjęciem na stan nieruchomości powstałych w wyniku podziału działek o wartości 14.019 zł,
- o przejęciem z mocy prawa nieruchomości pod budowę drogi gminnej Sztutowska Kępa – Grochowo Pierwsze – 96.091 zł,
- o zamianą nieruchomości – 1.922 zł,
- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (remont budynku Urzędu Gminy w Sztutowie, remont Ośrodka Zdrowia w Sztutowie) – 1.699.206 zł.

W 2013r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 188.971 zł, w związku z:

- o sprzedażą nieruchomości o wartości 188.202 zł,
- o zamianą nieruchomości – 769 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych).

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, OSP, Ośrodka Zdrowia, budynki mieszkalne i gospodarcze.
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki i grunty bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencja szczegółowa nieruchomości prowadzona jest w programie komputerowym „Środki trwałe”.

Ewidencja gruntów prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe, ich położeniem, numerem działki, powierzchni, numerem księgi wieczystej oraz wartości początkowej.

Ewidencję pozostałych nieruchomości (budynków i lokali) prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne środków trwałych za dany rok.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 56/2010 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 21 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo, zm. Zarządzeniem Nr 33/2012 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 20 sierpnia 2012r. w sprawie zmiany: zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa i Gminy Sztutowo.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- o grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- o budynki,
- o budowle,
- o lokale,
- o maszyny i urządzenia,
- o środki transportu,

o wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł).

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest komputerowo w programie „Środki trwałe”, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne (K – 267) środków trwałych za dany rok.

Na dzień 31.12.2013r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 56.730.872,30 zł, w tym:

- grunty (gr.0) – 13.022.844,98 zł
- budynki i lokale (gr. I) – 4.960.152,92 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 38.154.243,24 zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 113.916 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 171.984 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 197.269 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 110.462,16 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

W 2013r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 8.035.597,42 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2013r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w wyniku:

- o nieodpłatnym przekazaniem na rzecz Gminy przez Spółkę Centralny Wodociąg Żuławski źródła ulicznego (fontanny) – 5.000 zł,
- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (m. in. budowa dróg gminnych ul. Szkolna, Sportowa, Poczтовая w Sztutowie, ul. Leśna, Słoneczna w Kątach Rybackich, Sztutowska Kępa – Grochowo, przebudowa dróg gminnych: Kobyła Kępa, Sztutowo ul. Bałtycka i Wczasowa, modernizacja drogi Grochowo Drugie, budowa boiska wielofunkcyjnego w Grochowie Pierwszym i Grochowie Trzecim) – 6.147.651 zł,

- o zakupem gotowych środków trwałych (drukarki, notebook, kopiarka, komputer, łódzie ratownicze, deski ortopedyczne, wieża ratownicza) – 71.818,16 zł,
- o zwiększenia wartości nieruchomości (budynki i lokale oraz grunty). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2013r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 408.074,20 zł (sprawdzeniem objęto za cały 2013r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku wynikało głównie z:

- o zmniejszenia wartości nieruchomości (gr I – Budynki i lokale) o kwotę 188.971 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1,
- o likwidacji środków trwałych – 219.103,20 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, protokołów likwidacji).

Pozostałe środki trwałe w używaniu

Na dzień 31.12.2013r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 630.661,30 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do tych środków zalicza się przedmioty o wartości stanowiącej równowartość 300 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie jednostki oraz bez względu na wartość:

- o odzież i umundurowanie,
- o meble, dywany.

Natomiast przedmioty długotrwałego użytkowania o wartości niższej niż 300 zł ujmowane są w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzono techniką ręczną w 6 księgach inwentarzowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

W 2013r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 82.050,23 zł, głównie w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 4.561,81 zł wynikało głównie z likwidacji wyposażenia. Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach, dowodach OT, protokołach likwidacji).

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2013r. konto 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 110.462,16 zł. Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

Ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono w systemie komputerowym według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W 2013r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 6.900 zł w wyniku zakupu licencji na programy komputerowe.

W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmniejszeniu.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Terminy, metody, częstotliwość oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Sztutowie określone zostały w Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy, stanowiącej Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 56/2010 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 21 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo

Ostatnią okresową pełną inwentaryzację, w tym m. in. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Sztutowo Nr 45/2011 z dnia 29 września 2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ww. Zarządzeniem określono skład 2 osobowej komisji inwentaryzacyjnej i 3 osobowego zespołu spisowego oraz termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Termin przeprowadzenia spisu określono do 31.12.2011r.

Zespół spisowy dokonał spisu:

- środków trwałych w dniach: 1 grudnia – 31 grudnia 2011r.
- pozostałych środków trwałych w dniach: 5 grudnia – 13 grudnia 2011r.

Wyniki ww. spisów z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że osoba materialnie odpowiedzialna nie wnosi się uwag do ilości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

W okresie badanym na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31.12.2013r. przeprowadzono inwentaryzację:

w drodze spisu z natury

- środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania,
- paliwa i oleju napędowego w samochodach pożarniczych.

weryfikacji

- gruntów,
- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,
- wartości niematerialnych i prawnych.

uzyskania potwierdzenia sald

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należności.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokół weryfikacji.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto 2013r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Sztutowo z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie Przedszkola w Sztutowie i Zespołu Szkół w Sztutowie (jednostki budżetowe) oraz Biblioteki Publicznej Gminy Sztutowo (instytucja kultury).

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Realizację planu finansowego w/w jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

- Przedszkole w Sztutowie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Przedszkole w Sztutowie	80104	1.057.572,00	1.001.992,00	998.587,64	2.520,11	2.520,11
	80146	1.872,00		884,25		
Ogółem		1.059.444,00	1.001.992,00	999.471,89	2.520,11	2.520,11

- Projekt planu finansowego na 2013 rok Dyrektor Przedszkola opracował w dniu 01.10.2012r.
- Urząd Gminy Sztutowo powiadomił o przyjęciu do projektu budżetu gminy, planu dochodów i wydatków w dniu 05.11.2012r.
- Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy Sztutowo (w dniu 19.12.2012r.) przekazano w dniu 24.12.2012r.
- Plan finansowy na 2013r. podpisany przez Dyrektora Przedszkola przedłożono w dniu 04.01.2013r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-N i Rb-Z przekazano w dniu 31.01.2014r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 395,10 zł – należności wymagalne z tytułu odpłatności za przedszkole.

W 2013r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **75.449,11 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80104	75.449,11	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) - kwota 525,13 zł - opłaty za przedszkole (§0690) - kwota 74.763,70 zł - wynagrodzenie płatnika podatku (§0970) - kwota 160,28 zł
RAZEM	75.449,11	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

- Zespół Szkół w Sztutowie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Zespół Szkół w Sztutowie	80101	2.669.150,00	4.178.942,00	2.622.945,41	3.191,29	3.191,29
	80110	1.124.365,00		1.100.072,34		
	80146	10.410,00		10.402,07		
	80148	172.640,00		166.514,90		
	80195	38.216,00		38.216,00		
	85401	245.580,00		222.162,57		
	85415	15.442,00		15.437,42		
Ogółem		4.275.803,00	4.178.942,00	4.175.750,71	3.191,29	3.191,29

- Projekt planu finansowego na 2013r. Dyrektor Szkoły opracował w dniu 01.10.2012r.
- Wójt Gminy Sztutowo powiadomił o przyjęciu do projektu budżetu gminy planu dochodów i wydatków w dniu 05.11.2012r.
- Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy (w dniu 19.12.2012r.) przekazano w dniu 24.12.2012r.

- Plan finansowy na 2013r. podpisany przez Dyrektora Szkoły przedłożono w dniu 04.01.2013r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z; Rb-34S przekazano w dniu 31.01.2014r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 0 zł.

W 2013r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **32.844,54 zł.**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80101	32.844,54	- z tytułu opłat za duplikaty świadectw, wtórników legitymacji szkolnych (§0970) - kwota 719,14 zł - odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) - kwota 1.492,25 zł - wpływy z różnych opłat (§0690) - kwota 325,00 zł - wynajem pomieszczeń (§0750) - kwota 30.308,15 zł
RAZEM	32.844,54	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Sztutowo nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W dniu 22 grudnia 2010r. Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr IV/7/2010 w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.

Uchwała określa jednostki, które gromadzą dochody, źródła z których dochody są gromadzone na rachunku, ich przeznaczenie, sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Jednostkami budżetowymi gromadzącymi dochody, pochodzące ze źródeł określonych w § 2 ww. uchwały są:

- o Zespół Szkół w Sztutowie,
- o Przedszkole w Sztutowie.

Źródłem dochodów ww. jednostek budżetowych, gromadzonych na wydzielony rachunku bankowym są:

- wpływy z odpłatności za wyżywienie,
- wpłaty jednostek uczestniczących w dożywianiu dzieci,
- wpływy ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki,
- wpływy z odszkodowań i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki,
- odsetki od środków gromadzonych na rachunku - (§2 uchwały).

Dochody wraz z odsetkami gromadzone na rachunku dochodów przeznaczone są na:

- finansowanie wydatków związanych z uzyskaniem dochodów,
- cele wskazane przez darczyńcę,
- odtworzenie mienia, o którym mowa w §2.

Dochody gromadzone na rachunku dochodów nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych (§3 uchwały).

Podstawą gospodarki finansowej rachunku dochodów jest roczny plan finansowy sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej – i zgodnie z procedurami tworzenia budżetu (§5 uchwały).

Upoważnia się Wójta Gminy do udzielenia upoważnienia kierownikom jednostek do dokonywania zmian w planach finansowych wydatków rachunku dochodów jednostek w zakresie przeniesień między paragrafami. Kierownicy jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany, zawiadamiają Wójta o dokonanych zmianach (§6 uchwały). Środki pieniężne pozostające na rachunku dochodów na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu Gminy Sztutowo w terminie do 5-go stycznia następnego roku (§8 uchwały).

Sprawdzeniem objęto:

• **Zespół Szkół w Sztutowie**

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2013r.
1.	Zespół Szkół w Sztutowie	124.150,00	146.077,18	124.150,00	146.077,18	0

Na podstawie sprawozdania Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za rok 2013, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie **146.077,18 zł** pochodziły z wpływów klasyfikowanych w § 0830 - Wpływy z usług (133 420,65 zł - wpłaty za wyżywienie dzieci i wpłaty pracowników za przygotowanie posiłków); § 0920 - Pozostałe odsetki (115,57 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym); § 0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (12.540,96 zł – darowizny od firm i instytucji).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków żywności w kwocie 123 229,25 zł, (artykuły spożywcze wykorzystane do przygotowania posiłków),
- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 21.637,67 zł, (wyposażenie stołówki szkolnej, zakup projektorów wraz z akcesoriami do podłączenia, zakup regałów szkolnych),
- zakup usług pozostałych w kwocie 607,30 zł (prowizje bankowe, opłata za przesyłkę, serwis patelni elektrycznej),
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: 602,96 zł, (zwrot środków na rachunek budżetu gminy) w dniu 31.12.2013r. dow. ks. DW 620/2013 .

• **Przedszkole w Sztutowie**

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

Lp	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2013r.
1.	Przedszkole w Sztutowie	63.305,00	75.714,34	63.305,00	75.714,34	0

Na podstawie sprawozdania Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za rok 2013, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie **75.714,34 zł** pochodziły z wpływów klasyfikowanych

w § 0830 - Wpływy z usług (75 676,60 zł - wpłaty za wyżywienie dzieci); § 0920 - Pozostałe odsetki (37,74 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków żywności w kwocie 75 408,98 zł, (zakup artykułów żywnościowych do przygotowania posiłków),
- zakup usług pozostałych w kwocie 147,20 zł (prowizje bankowe).
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: 158,16 zł, (zwrot środków na rachunek budżetu gminy) w dniu 31.12.2013r. dow. ks. DW 383/2013 .

Pełnomocnictwa

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Sztutowo.

5.4 Instytucje kultury

Kontrolą objęto 2013r.

Na terenie Gminy Sztutowo, jako samorządowa instytucja kultury działa Biblioteka Publiczna Gminy Sztutowo w Sztutowie.

Instytucja samodzielnie gospodaruje przydzielonym mieniem w ramach posiadanych środków finansowych. Obsługę finansowo-księgową prowadzi we własnym zakresie.

W 2013r. ze środków budżetowych Gminy przyznano w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” dotację podmiotową w kwocie 290.000 zł dla Biblioteki Publicznej w Sztutowie.

Kwota dotacji ujęta została w budżecie gminy na 2013r. (Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr XXIII/196/2012 Rady Gminy Sztutowo z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sztutowo na rok 2013).

W dniu 27.01.2014r. Biblioteka złożyła rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy na 2013 rok w kwocie 290.000 zł.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystano w wysokości 286.459,05 zł.

Niewykorzystana do końca roku budżetowego część dotacji stanowiła kwotę 3.540,95 zł, która została zwrócona do budżetu Gminy w dniu 27.01.2014r. (wyc. bank. Nr 20/2014 z dnia 27 stycznia 2014r.).

W obowiązującym terminie instytucja kultury składała Wójtowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Ustalenia dodatkowe

Zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 13 grudnia 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz. U. z 2012r., poz. 391), w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na usługę pn. „Usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych Gminy Sztutowo”, wybrane zostało Konsorcjum firm: 1) Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, 2) Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim.

Umowę Nr UZ.2720.12.2013 pomiędzy Gminą Sztutowo, a ww. Konsorcjum firm zawarto w dniu 28 maja 2013r. Termin realizacji przedmiotu umowy określony został od dnia 28 maja 2013r. do 31 grudnia 2015r.

Uzyskane w okresie od 1 lipca 2013r. do 31 grudnia 2013r. dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami stanowiły kwotę 405.856,52 zł, natomiast wydatki poniesione przez gminę na ten cel wynosiły 550.400,53 zł.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 13 lutego 2015r.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Sztutowo przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 5/2014.

Sztutowo, dnia 13 lutego 2015r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej



Marzena Okuniewicz



Danuta Sudoł

Przedstawiciele
Gminy Sztutowo



WÓJTA
Stanisław Kochanowski
Wójt Gminy



SKARBNIK GMINY
Ewelina Polityńska
Skarbnik Gminy

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Sztutowo

Nazwa jednostki kontrolowanej

kompleksowa

rodzaj kontroli

27.10.2014r. – 13.02.2015r.

przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
	I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne -	
1.	1.2./1. – wykaz władz Gminy Sztutowo.	
2.	1.1.1./1. – wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sztutowo.	2
3.	1.1.3./1. – wykaz jednostek pomocniczych Gminy Sztutowo.	1
4.	1.3./1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	5
5.	1.3.3.2./1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Gminy dostępu do komputerów.	1
6.	1.3.5./1. – informacje złożone przez Przewodniczącą Rady Gminy i Wójta Gminy w sprawie składanych oświadczeń majątkowych.	4
	III. Wykonanie budżetu – dochody budżetowe -	
1.	3.2.10./3. – kserokopie rocznych sprawozdań: ▪ Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013r., ▪ Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. (str. 1, 3, 4)	1 3
2.	3.2.12./1. – oświadczenie złożone przez Sekretarza Gminy w sprawie opłaty adiacenckiej w 2013r.	1
3.	3.2.13./1. – informacja złożona przez inspektora ds. obronnych, obrony cywilnej, geodezji i zagospodarowania przestrzennego w sprawie opłaty planistycznej w 2013r.	1
4.	3.3.1./1. – oświadczenie złożone przez Sekretarza Gminy w sprawie kupna- sprzedaży w 2013r. lokali mieszkalnych, nieruchomości w drodze przetargu oraz w sprawie decyzji dot. przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	1
5.	3.4.5./1. – informacja złożona w dniu 06.11.2014r. przez Wójta Gminy w sprawie ustawiania na terenie Gminy Sztutowo kontenerów na odzież używaną (wraz z pismem inspektorów RIO, skierowanym do Wójta w powyższej sprawie).	4
	- wydatki budżetowe -	
6.	3.5./1. – wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przekroczenia wydatków w 2013r. wraz z: ▪ wydrukami z programu komputerowego finansowo-księgowego tj. planu oraz realizacji wydatków wykonanych na dzień stwierdzonych przekroczeń, ▪ kartami wydatków za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013r.:	2 22

	- rozdz. 85212, 85214 - § 2910	4
	- rozdz. 85212 - § 4560	2
7.	3.6.2.3./1. – wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie szacunkowej wartości zamówienia publicznego pn. „Budowa drogi gminnej - ul. Bałtyckiej i drogi gminnej - ul. Wczasowej w Sztutowie wraz z budową i przebudową infrastruktury technicznej” (realizowanego w 2013r.) wraz z <u>kserokopiami dokumentów</u> :	1
	▪ kosztorys inwestorski z dnia 20.01.2013r. na kwotę 706.247,17 zł netto (roboty budowlane -ul. Bałtycka) - (1str.)	2
	▪ kosztorys inwestorski z dnia 20.01.2013r. na kwotę 176.777,26 zł netto (roboty budowlane -ul. Wczasowa)-(1str.)	2
	▪ kosztorys inwestorski z dnia 20.01.2013r. na kwotę 228.237,21 zł netto (roboty budowlane – łącznik O-B)- (1str.)	2
	▪ kosztorys inwestorski z dnia 31.01.2013r. na kwotę 379.870,13 zł netto (roboty sanitarne) – (1str.)	1
	▪ kosztorys inwestorski z dnia 13.04.2012r. na kwotę 76.706,13 zł netto (roboty elektryczne- oświetlenie) – (1str.)	1
	▪ kosztorys inwestorski z dnia 17.02.2013r. na kwotę 4.763,90 zł netto (roboty telekom. ul. Bałtycka) – (1str.)	1
	▪ kosztorys inwestorski z dnia 17.02.2013r. na kwotę 11.093,82 zł netto (roboty telekom. ul. Wczasowa) – (1str.)	1
	▪ tabela elementów scalonych na w/w zadanie (łączna kwota 1.583.695,61 zł),	1
	▪ protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) na w/w zadanie (str.1,3).	2

Sporządził
Inspektor kontroli :
Marzena Okuniewicz