

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Damnica przeprowadzonej przez inspektora
Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 3 grudnia 2014 roku do 27 marca 2015 roku

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

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

II. Księgowość i sprawozdawczość.

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

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

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

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

toż
OK
R

2

4

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- 1) Tematyka kontroli
Kontrola kompleksowa Gminy Damnica w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące.
Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 116/14 z dnia 17 listopada 2014 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
 - Martyna Krawętkowska, na podstawie upoważnienia Nr 7/15 z dnia 7 stycznia 2015 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
 - Justyna Tokarz, na podstawie upoważnienia Nr 9/15 z dnia 19 stycznia 2015 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Okres objęty kontrolą.
Kontrolą objęto lata 2010-2013.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli.
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 grudnia 2014 roku do dnia 27 marca 2015 roku z przerwami w dniach:
 - Monika Nejman: 29-30.12.2014r., 7,14,21,28.01.2015r., 4-10,18,25.02.2015r., 4,11,18,25.03.2015r.
 - Martyna Krawętkowska: 7,14,21,28.01.2015r., 4,18,25.02.2015r., 4,9,11,18,25.03.2015r.
 - Justyna Tokarz: 21,28.01.2015r., 4-10,18,25.02.2015r., 4,11,18,25.03.2015r.
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy Damnica
Ul. Górna 1
76-231 Damnica
tel./fax 59 811 30 46
e-mail: ug@damnica.pl

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Damnica funkcjonowało 9 jednostek podległych i nadzorowanych, w tym:
 - 7 jednostek budżetowych:
 - Urząd Gminy w Damnicy,
 - Zespół Szkół w Damnicy,
 - Zespół Szkół w Damnie,
 - Zespół Szkół w Zagórzycy,
 - Szkoła Podstawowa w Domaradzu,
 - Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy,
- 2 instytucje kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy,
 - Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy.

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

- Zespół Szkół w Damnicy - uchwała Nr VII/40/03 z dnia 15 maja 2003 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Damnicy, uchwała Nr VIII/52/03 z dnia 28 czerwca 2003 roku w sprawie Statutu Zespołu Szkół w Damnicy,
- Zespół Szkół w Damnie – uchwała Nr VII/41/03 z dnia 15 maja 2003 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Damnie, uchwała Nr VIII/53/03 z dnia 28 czerwca 2003 roku w sprawie Statutu Zespołu Szkół w Damnie,
- Zespół Szkół w Zagórzycy – uchwała Nr VII/43/03 z dnia 15 maja 2003 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Zagórzycy, uchwała Nr VIII/54/03 z dnia 28 czerwca 2003 roku w sprawie Statutu Zespołu Szkół w Zagórzycy,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy – uchwała Nr X/38/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 27 lutego 1990 roku w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Damnicy, uchwała Nr XXVI/152/04 z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Damnicy (zmiany Statutu: uchwała Nr XXXVII/226/06 z dnia 23 lutego 2006 roku, uchwała Nr XXIX/213/08 z dnia 18 grudnia 2008 roku),
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – uchwała Nr XXIX/210/08 z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej – Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
- Szkoła Podstawowa w Domaradzu – uchwała Nr 70/95 z dnia 13 grudnia 1995 roku w sprawie sposobu prowadzenia nowych gminnych jednostek organizacyjnych (utworzenie jednostki budżetowej), uchwała Nr XXXII/229/13 z dnia 11 kwietnia 2013 roku w sprawie przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Domaradzu, dla której organem prowadzącym jest Gmina Damnica osobie fizycznej. Przekazanie Szkoły nastąpiło w dniu 1 listopada 2013 roku w trybie art. 5 ust 5g i 5l ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (wykreślenie z rejestru jednostek organizacyjnych Gminy Damnica).
- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy - (zmiana nazwy uchwałą Nr XXXVII/271/13 z dnia 30 października 2013 roku w sprawie nadania Statutu samorządowej instytucji kultury w Damnicy, wcześniej jednostka funkcjonowała pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury i Sportu) – uchwała Nr XIV/91/2000 z dnia 10 lutego 2000 roku w sprawie połączenia instytucji kultury i utworzenia instytucji pod nazwą „Gminny Ośrodek Kultury i Sportu” w Damnicy oraz nadania tej instytucji Statutu,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy – uchwała Nr XXXIX/230/02 z dnia 27 czerwca 2002 roku w sprawie podziału Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Damnicy i utworzeniu instytucji pod nazwą „Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy”, uchwała Nr IV/24/03 z dnia 6 lutego 2003 roku w sprawie nadania Statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Damnicy.

Szczegółowy wykaz jednostek Gminy Damnica stanowią akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

3) W trakcie kontroli ustalono, że prowadzony jest aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy.

- 4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była:
- zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992r w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80),
 - w formie określonej w obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

1.1.1.1. Straż Gminna.

W Gminie Damnica nie utworzono Straży Gminnej.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2013 roku Gmina Damnica nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2013 Gmina Damnica należała do następujących organizacji:
- Stowarzyszenie „Słupski Bank Żywności” z siedzibą w Słupsku, na podstawie uchwały Rady Gminy Damnica z dnia 21 grudnia 2006 roku w sprawie założenia stowarzyszenia Słupskiego Banku Żywności i finansowania jego zadań (zmiana uchwałą Nr XXIX/214/08 z dnia 18 grudnia 2008 roku),
 - Fundacja „Lokalna Grupa Działania - Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Słupsku, na podstawie uchwały Nr XVIII/134/08 Rady Gminy Damnica z dnia 28 lutego 2008 roku w sprawie przystąpienia gminy Damnica do Lokalnej Grupy Działania – Fundacji Partnerstwo Dorzecze Słupi”, w charakterze partnera,
 - Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Krzyżni, na podstawie uchwały Nr XL/302/13 Rady Gminy Damnica z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przystąpienia Gminy Damnica do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi”, w charakterze członka zwyczajnego.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Na terenie Gminy Damnica utworzono 18 sołectw, z czego 10 sołectw istniało przed powstaniem jednostki samorządu terytorialnego Gmina Damnica (przed 1990 rokiem), 5 sołectw utworzono 25 marca 1999 roku, 2 sołectwa powstały 15 lutego 2007 roku a 1 sołectwo utworzono 27 lutego 2014 roku.
- 2) Rada Gminy Damnica tworząc sołectwa nadała im statuty, w których określono:
- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
 - organizację i zadania organów sołectwa,
 - zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołeckiej,
 - mienie sołeckie i gospodarka finansowa sołectwa,
 - nadzór nad działalnością sołectwa.

Wszystkie sołectwa posiadają statuty, które zostały uaktualnione uchwałami: Nr XII/81/07 z dnia 23 sierpnia 2007 roku w sprawie określenia statutów sołectw w Gminie Damnica oraz Nr XLVI/357/14 z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie przyjęcia statutów sołectw Gmina Damnica.

Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Damnica stanowią akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

- 3) W Załączniku Nr 2 do *Statutu Gminy Damnica* wymieniono 18 jednostek pomocniczych gminy – sołectw: Bięcino, Bobrowniki, Budy, Damnica, Damno, Dąbrówka, Domaradz, Karzniczka, Łebień, Łojewo, Mianowice, Sąborze, Stara Dąbrowa, Strzyżyno, Świecichowo, Świtawy, Wielogłowy, Zagórzycza. Zasady tworzenia i funkcjonowania jednostek pomocniczych Gmina Damnica zostały określone w rozdziale III *Statutu Gminy Damnica*.
- 4) Dnia 29 marca 2012 roku Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XVIII/119/12 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w 2013 roku.

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Grzegorz Jaworski, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 30 listopada 2010 roku. Ślubowanie na kadencję 2010-2014 Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 30 listopada 2010 roku. Pan Grzegorz Jaworski został ponownie wybrany na Wójta Gminy Damnica zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 28 listopada 2014 roku, w wyborach, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 roku. Ślubowanie na kadencję 2014-2018 Pan Wójt złożył 28 listopada 2014 roku na sesji Rady Gminy Damnica.

Do dnia 30 listopada 2010 roku Wójtem Gminy Damnica była Pani Maria Janusz wybrana 26 listopada 2006 roku w wyborach bezpośrednich, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy z dnia 27 listopada 2011 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta był Pan Paweł Lewandowski powołany zarządzeniem Nr 23/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Damnica. Zastępca Wójta został powołany z dniem 1 marca 2012 roku. W okresie od 2010 roku do 29 lutego 2012 roku w Gminie Damnica nie było Zastępcy Wójta.

Zarządzeniem Nr 33/2014 Wójta Gminy Damnica z dnia 25 marca 2014 roku odwołano Pana Pawła Lewandowskiego z funkcji Zastępcy Wójta Gminy Damnica.

Do dnia 8.12.2014 roku, tj. do dnia przeprowadzenia kontroli w w/w zakresie, nie został powołany Zastępca Wójta Gminy Damnica.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Damnica w kadencji 2010-2014 byli: Pan Włodzimierz Kisiel (wybór: uchwała Nr I/2/10 Rady Gminy Damnica z dnia 30 listopada 2010r. – odwołanie: uchwała Nr XL/307/13 Rady Gminy Damnica z dnia 30 grudnia 2013r.) oraz Pan Kazimierz Kozina (wybór: uchwała Nr XLI/309/14 Rady Gminy Damnica z dnia 30 stycznia 2014r. do końca kadencji). Obecnie Przewodniczącym Rady Gminy Damnica jest Pan Kazimierz Kozina, wybrany uchwałą Nr I/2/14 Rady Gminy Damnica z dnia 28 listopada 2014 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Damnica w kadencji 2010-2014 byli: Pan Ryszard Nieradko (wybór: uchwała Nr I/3/10 Rady Gminy Damnica z dnia 30 listopada 2010r. – odwołanie: uchwała Nr XVII/115/12 Rady Gminy Damnica z dnia 30 marca 2012r.), Pan Kazimierz Kozina (wybór: uchwała Nr XVIII/126/12 Rady Gminy Damnica z dnia 29 marca 2012r., wybrany uchwałą Nr XLI/309/14 Rady Gminy Damnica z dnia 30 stycznia 2014r. na Przewodniczącego Rady Gminy) oraz Pani Bożena Krawczewska (wybór: uchwała Nr XLII/322/14 Rady Gminy Damnica z dnia 27 lutego 2014r. do końca kadencji). Obecnie Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Damnica jest Pani Joanna Michalska, wybrana uchwałą Nr I/4/14 Rady Gminy Damnica z dnia 28 listopada 2014 roku.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Urszula Perkowska, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2011 roku uchwałą Nr XIII/79/11 Rady Gminy Damnica z dnia 27 października 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Damnica.

W okresie objętym kontrolą stanowisko Skarbnika zajmowała także Pani Dorota Bałukonis powołana na wymienione stanowisko z dniem 2 marca 2009 roku uchwałą Nr XXXIII/237/09 Rady Gminy Damnica z dnia 25 lutego 2009 roku. Uchwałą Nr XIII/78/11 z dnia 27 października 2011 roku odwołano w/w pracownika z funkcji Skarbnika Gminy.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pani Andżelika Harmacińska, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 9 stycznia 2009 roku na mocy zawartego w tym dniu aneksu do umowy o pracę z dnia 2 listopada 2007 roku (awans na stanowisko Sekretarza Gminy, po przeprowadzonym konkursie, ze stanowiska Inspektora ds. ewidencji ludności).

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2013.

1.3.1. Statut gminy.

- 1) Statut Gminy Damnica został przyjęty uchwałą Nr XXXVIII/277/09 Rady Gminy Damnica z dnia 24 czerwca 2009 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 116 poz. 2265 z dnia 2.09.2009 roku).
- 2) W Statucie określono:
 - obszar i granice Gminy,
 - zasady działania i zadania Gminy,
 - jednostki organizacyjne podporządkowane Radzie Gminy,
 - jednostki pomocnicze Gminy,
 - władze Gminy: Rada Gminy, Wójt,
 - organizację wewnętrzną Rady Gminy (komisje Rady),
 - zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,

Tow.
RK
AK

Zmiany w statucie gminy wprowadzono uchwałą Nr XXXIX/288/09 Rady Gminy Damnica z dnia 31 sierpnia 2009 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 141 poz. 2631 z dnia 15.10.2009 roku).

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

- 1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Damnica* został nadany zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica.

Regulamin zawiera unormowania dotyczące:

- zasad i celów funkcjonowania Urzędu,
- zasad kierowania Urzędem,
- struktury organizacyjnej Urzędu,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy,
- zadań komórek organizacyjnych.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2013, w jednostce obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Damnica:

- Nr 43/08 z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (zmienione zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku), gdzie zapisano:
 - ustalenia ogólne,
 - przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów,
 - sposób ustalenia wyniku finansowego,
 - zasady rachunkowości stosowane w Urzędzie Gminy (załącznik Nr 1),
 - plan kont dla budżetu Gminy oraz plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Damnica (załącznik Nr 2),
 - wykaz ksiąg rachunkowych – zbiorów tworzących księgi rachunkowe dla których stosowane są techniki komputerowe do ewidencji księgowej (załącznik Nr 3),
 - dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z jej charakterystyką opisową (załącznik Nr 4),
 - instrukcję dotyczącą obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik Nr 5),
 - instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica (załącznik Nr 6),
 - instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik Nr 7),
 - instrukcję w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Damnica (załącznik Nr 8),
 - instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych (załącznik Nr 9),
 - instrukcje ustalania odpisów aktualizujących wartość należności (załącznik Nr 10),
 - wykaz materiałów odpisywanych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu oraz uznawanych za wykorzystane w momencie przekazania do zużycia (załącznik Nr 11).
- Nr 44/2008 z dnia 2 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, które zawierało:

- szczegółowe procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik Nr 1),
- wykaz pracowników Urzędu Gminy, którzy realizują zadania objęte procedurą kontroli wydatków ze środków publicznych i upoważnionych do wykonywania kontroli funkcjonalnej (wstępnej, bieżącej i końcowej) oraz wzory ich podpis (załącznik Nr 2)
- wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Damnica obciążających plan finansowy wydatków roku budżetowego (załącznik Nr 3).

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

- 1) Informacji na temat zabezpieczenia dostępu do komputera i danych w nim zawartych, w zakresie:
 - zastosowania odpowiednich środków zabezpieczających przed dostępem nieupoważnionych osób do sprzętu komputerowego oraz ograniczenia do minimum ryzyka zniszczenia urządzeń,
 - dostatecznego stopnia zabezpieczenia oprogramowania i danych przechowywanych w systemie komputerowym przed dostępem niepowołanych osób oraz przypadkową lub celowo spowodowaną utratą lub zniszczeniem,
 - zapewnienia kompletności, rzetelności i terminowości przetwarzania danych przez organizacyjne i operacyjne środki kontroli oraz zabezpieczenia przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione, udzielił p. Bartosz Jarosiewicz – Główny specjalista ds. obsługi informatycznej, stanowią one akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Damnica wprowadzono jako załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie.
- 2) W załączniku Nr 5 do w/w zarządzenia określono:
 - cechy dowodu księgowego,
 - wykaz dokumentów występujących w poszczególnych rodzajach operacji gospodarczo-finansowych,
 - zapisy księgowe dotyczące otwierania i zamykania ksiąg rachunkowych,
 - sposób przechowywania dokumentacji księgowej,
 - dokumentację środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - dokumentację remontową,
 - wykaz pracowników i stanowisk, których dotyczy Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

gaj
h
h

h

h

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W 2013 roku obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica*, który wprowadzono następującymi zarządzeniami:
 - Nr 22/2012 z dnia 28 lutego 2012 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica,
 - Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica.
- 2) W *Regulaminie* określono:
 - wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach (Tabela Nr 2 w załączniku do Regulaminu),
 - szczegółowe warunki wynagradzania:
 - wynagrodzenie zasadnicze (Tabela Nr 1 w załączniku do Regulaminu),
 - dodatek za wieloletnią pracę – na zasadach określonych w ustawie i rozporządzeniu,
 - dodatek funkcyjny - na zasadach określonych w §6 regulaminu,
 - dodatek specjalny- na zasadach określonych w §7 regulaminu,
 - premia – na zasadach określonych w §8 regulaminu,
 - nagroda jubileuszowa – na zasadach określonych w ustawie i rozporządzeniu,
 - nagroda z funduszu nagród – na zasadach określonych w §9-12 regulaminu.

Nadzór nad przestrzeganiem ww. Regulaminu sprawuje Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy.

1.3.7. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Damnica:
 - pełnomocnictwo dla kierowników jednostek oświatowych (Zespół Szkół w Damnicy, Zespół Szkół w Damnie, Zespół Szkół w Zagórzycy, Szkoły Podstawowej w Domaradzu) zostały udzielone na okres sprawowania funkcji,
 - pełnomocnictwa dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Damnicy oraz dla Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych w Damnicy zostały udzielone na okres trwania stosunku pracy.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:2.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno–prywatnym.

W roku 2013 Gmina Damnica nie zawarła żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Statucie Gminy Damnica, w rozdziale VI „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej”.
W rozdziale tym zawarto uregulowania dotyczące:
 - organizacji Komisji Rewizyjnej,

- zasad i trybu kontroli,
- planu pracy i sprawozdania Komisji Rewizyjnej,
- posiedzeń Komisji Rewizyjnej.

2) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2013 rok został zatwierdzony w uchwale Nr XXVIII/209/12 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2013 rok. Plan pracy obejmował przeprowadzenie 4 kontroli oraz 6 posiedzeń Komisji Rewizyjnej.

Kontrole planowane przez Komisję Rewizyjną dotyczyły:

- analizy zaległości z tytułu opłat za wodę, ścieki i czynszów mieszkaniowych,
- analizy kosztów utrzymania placówek oświatowych za 2012 rok,
- przeglądu mienia komunalnego – świetlic wiejskich i obiektów rekreacyjnych,
- windykacji zobowiązań komunalnych.

Planowane posiedzenia Komisji Rewizyjnej dotyczyły:

- kontroli wniosków na pozyskanie środków zewnętrznych w 2012 roku,
- analizy wykonania dochodów gminy za I kwartał 2013 roku,
- opinii sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok oraz wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z tego tytułu,
- oceny wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku,
- opiniowania propozycji stawek podatków i opłat lokalnych na 2014 rok,
- analizy i opinii projektu budżetu gminy na 2014 roku.

3) Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2013 roku 2 z 4 planowanych na ten rok kontroli oraz odbyła 12 posiedzeń (planowanych 6). Ustalenia z przeprowadzonych kontroli zawarto w protokołach.

Komisja Rewizyjna sporządziła sprawozdanie z pracy za 2013 rok. Z wynikami kontroli i posiedzeń przeprowadzonych w 2013 roku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zapoznał Radę Gminy na sesji w dniu 30 stycznia 2014 roku, co zapisano w protokole Nr XLI/14 z w/w posiedzenia.

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

1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:

- zakresu czynności Skarbnika Gminy z dnia 1.11.2011 roku, tj. dokonywania w ramach kontroli wewnętrznej:
 - wstępnej, bieżącej i następnej kontroli funkcjonalnej w zakresie powierzonych obowiązków,
 - wstępnej kontroli legalności dokumentów, dotyczących wykonywania planów finansowych jednostek oraz ich zmian,
 - następnej kontroli operacji gospodarczych jednostki stanowiących przedmiot księgowania,
 - wstępnej kontroli legalności dokumentów dotyczących wykonywania budżetu oraz jego zmian,
- z *Zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków* (załącznik Nr 1 do Nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków).

2) Zakres czynności Skarbnika został określony w:

- §20 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica*, obejmował m.in.:
 - sprawowanie kontroli i nadzoru nad działalnością komórek organizacyjnych realizujących zadania urzędu w zakresie spraw finansowych,
 - nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu,
 - prowadzenie kontroli finansowej w jednostkach podległych,
- zakresie czynności załączonym do akt osobowych Skarbnika Gminy,
- art. 54 *ustawy o finansach publicznych*, dotyczył m.in.:
 - dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3) W roku 2013 Pani Urszula Perkowska - Skarbnik Gminy nie przeprowadzała kontroli w zakresie gospodarki finansowej, przeprowadzono kontrole kasy co zostało omówione w pkt. 2.4.2. niniejszego protokołu.

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

- 1) Zarządzeniem Nr 9/2005 z dnia 20 stycznia 2005 roku Wójt Gminy Damnica wprowadził, „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych bądź nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Damnica”, stanowiącą załącznik do powyższego zarządzenia.
- 2) Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, Wójt Gminy Damnica powierzył pracownikowi na stanowisku Skarbnika Gminy.
- 3) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Kontrolą objęto składanie oświadczeń majątkowych w 2013 roku przez:
 - radnych gminy w terminie do 30 kwietnia 2014 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku,
 - Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych oraz inne osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta:
 - do dnia 30 kwietnia 2014 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku,
 - w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę,
 - 30 dni od dnia powołania na stanowisko lub dnia zatrudnienia.
- 2) Ustalono, że osoby zajmujące stanowiska wymienione powyżej wypełniły obowiązek złożenia oświadczeń majątkowych w wymaganym terminie.
Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

for
K
Hij

2
A

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

- 1) Zasady rachunkowości dla projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wprowadzono zarządzeniem Nr 148/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie procedur kontroli finansowej i obiegu dokumentów oraz zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków na dofinansowanie projektu „Budowa placu rekreacyjnego wraz z ciągiem pieszo-jezdnym oraz przebudowa trybun na stadionie sportowym w Damnicy” w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.

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

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Damnicy i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniach Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 77/2011 z dnia 12 lipca 2011 roku w sprawie powołania zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 141/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku).
W skład zespołu ds. kontroli zarządczej wchodzi:
 - Andżelika Harmacińska – Sekretarz Gminy (Przewodnicząca zespołu),
 - Urszula Perkowska – Skarbnik Gminy (zastępca Przewodniczącej zespołu),
 - Ludmiła Wiczowska – stanowisko ds. pozyskiwania środków unijnych,
 - Izabella Tomala – stanowisko ds. kadr i BHP,
 - Bartosz Jarosiewicz – stanowisko ds. obsługi informatycznej.
 - Nr 78/2011 z dnia 12 lipca 2011 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica*.
W w/w Regulaminie określono:
 - cele kontroli zarządczej,
 - system kontroli zarządczej,
 - Kodeks Etyczny pracowników Urzędu Gminy Damnica (załącznik Nr 1 do Regulaminu),
 - Politykę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Damnica (załącznik Nr 2 do Regulaminu).
 - Nr 140/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Damnica.
Do wymienionego zarządzenia załączono „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok, za który składane jest oświadczenie”. Zobowiązano kierowników jednostek organizacyjnych do składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Wójtowi Gminy Damnica w terminie do 30 stycznia każdego roku za rok poprzedni.
- 2) Elementami kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce są:
 - rejestr ryzyk na 2013 rok (załącznik do protokołu Nr SG.170.2.1.2013 z dnia 7.01.2013r. ze spotkania roboczego Zespołu ds. kontroli zarządczej) oraz opracowanie sposobów postępowania z ryzykiem w Urzędzie Gminy Damnica na 2013 rok, według kryterium ich poziomu istotności,
 - ankieta do samooceny kontroli zarządczej dla kadry zarządzającej (załącznik Nr 1 do protokołu Nr SG.170.2.1.2013 z dnia 16.09.2013r.) oraz dla pozostałych pracowników (załącznik Nr 2 do protokołu Nr SG.170.2.1.2013 z dnia 16.09.2013r.)

- wytyczne Wójta Gminy Damnica w zakresie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica (pismo Nr SG.170.2.1.2013 z dnia 17.09.2013r.)
- zarządzenia Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 78/2011 z dnia 12 lipca 2011 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica* (Kodeks etyczny pracowników Urzędu Gminy Damnica - załącznik Nr 1 do Regulaminu; Polityka zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Damnica - załącznik Nr 2 do Regulaminu),
 - Nr 43/08 z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (zmienione zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku), gdzie zapisano:
 - zasady rachunkowości stosowane w Urzędzie Gminy (załącznik Nr 1),
 - plan kont dla budżetu Gminy oraz plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Damnica (załącznik Nr 2),
 - wykaz ksiąg rachunkowych – zbiorów tworzących księgi rachunkowe dla których stosowane są techniki komputerowe do ewidencji księgowej (załącznik Nr 3),
 - dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z jej charakterystyką opisową (załącznik Nr 4),
 - instrukcję dotyczącą obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik Nr 5),
 - instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica (załącznik Nr 6),
 - instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik Nr 7),
 - instrukcję w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Damnica (załącznik Nr 8),
 - instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych (załącznik Nr 9),
 - instrukcje ustalania odpisów aktualizujących wartość należności (załącznik Nr 10),
 - wykaz materiałów odpisywanych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu oraz uznawanych za wykorzystane w momencie przekazania do zużycia (załącznik Nr 11).

3) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za realizowane przez jednostkę cele i zadania, do 30 stycznia, za rok poprzedni.

Zespół ds. kontroli zarządczej 28 marca 2014 roku przedstawił Wójtowi Gminy Damnica „Sprawozdanie zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica z wykonania *Planu działalności Urzędu Gminy Damnica określającego podstawowe cele, zadania i mierniki ich realizacji na rok 2013*”.

4) Bezpośredni nadzór nad funkcjonowaniem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica sprawuje Wójt. Z upoważnienia Wójta, jako koordynatora do zorganizowania systemu kontroli zarządczej oraz sprawowania ogólnego nadzoru nad skutecznością wdrożenia i działania tego systemu, a także nad prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych, wyznaczono Sekretarza Gminy. Obowiązki dotyczące kontroli zarządczej, w szczególności z zakresu zarządzania ryzykiem i dokonywania procesu samooceny prowadzi wskazany przez Wójta zespół ds. kontroli zarządczej.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 4 stycznia do 30 kwietnia 2010 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 1 maja 2010 roku do dnia 3 grudnia 2014 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne przeprowadziły 6 kontroli finansowych, w tym przez: Pomorski Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku oraz Urząd Skarbowy w Słupsku.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.5:1.

- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli gminy (pismo nr WK. 0804/1/K/20/2808/2010 z dnia 25 czerwca 2010 roku) wpłynęło do urzędu gminy w dniu 28.06.2010 roku.
- 3) W dniu 12 lipca 2010 roku pismem Nr SG0911/1/2010 Wójt Gminy Damnica złożył zastrzeżenia do trzech wniosków zawartych w w/w wystąpieniu pokontrolnym.
O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych, nie objętych zastrzeżeniami, Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem Nr SG0911/1/2010 z dnia 28.07.2010 roku. Kierownik jednostki poinformował, że ustalenia dokonane przez Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej zostały przekazane pracownikom do realizacji z poleceniem wykonywania zadań zgodnie z obowiązującym prawem. W wymienionym piśmie kierownik jednostki odniósł się do poszczególnych nieprawidłowości z wystąpienia pokontrolnego i wskazał etapy ich poprawy.
O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami, po uwzględnieniu postanowień zawartych w uchwale Nr 211/g220/I/10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 5 sierpnia 2010 roku, Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem Nr SG0911/1/2010 z dnia 31.08.2010 roku.
- 4) Na wykonanie zaleceń pokontrolnych zostanie zwrócona szczegółowa uwaga w trakcie niniejszej kontroli.
- 5) Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Damnica przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, w dniach od 4 stycznia do 30 kwietnia 2010 roku, opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki.
W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Damnica zostało także opublikowane otrzymane wystąpienie pokontrolne.

toż
IK
AK

2/

h

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.1. Obsługa bankowa.

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

- 1) Obsługę budżetu Gminy Damnica wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce. W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa na obsługę bankową budżetu Gminy Damnica z dnia 29 czerwca 2012 roku. Umowa została zawarta na czas określony od 1.01.2012 roku do 30.06.2015 roku.

Gminę Damnica oraz Urząd Gminy w Damnicy przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował Wójt Gminy p. Grzegorz Jaworski oraz Skarbnik Gminy p. Urszula Perkowska.

- 2) Wyboru banku dokonano w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2013r. poz. 907). Koszty obsługi bankowej za 4 lata, poprzedzające podpisanie umowy wyniosły 36.060,90 zł.

Wyboru banku dokonano na podstawie wniosku o udzielenie zamówienia publicznego Bankowi Spółdzielczemu w Ustce na prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Damnica z dnia 20 czerwca 2012 roku. W wymienionym wniosku wskazano szacunkową wartość zamówienia (na podstawie poprzednich 4 lat – 36.060,90 zł, poniżej kwoty określonej w art.4 pkt 8 ustawy PZP), koszty poszczególnych usług w banku, obecność oddziału banku w miejscowości Damnica (jako jedyne banku). Wobec powyższego uznano wybór Banku Spółdzielczego w Ustce, kierując się zasadą celowości i gospodarności, za uzasadnione. Wniosek został podpisany przez p. Grzegorza Jaworskiego – Wójta Gminy Damnica, p. Pawła Lewandowskiego – Zastępcę Wójta Gminy oraz p. Urszulę Perkowską – Skarbnika Gminy.

- 3) Urząd Gminy Damnica - jako jednostka budżetowa posiada następujące rachunki bankowe:

- dochodów Urzędu Gminy,
- wydatków Urzędu Gminy,
- dochodów z tytułu opłaty śmieciowej.

Gmina Damnica - jako Organ finansowy posiada osobny rachunek bankowy w w/w banku.

- 4) Pozostałe jednostki organizacyjne zawierały umowy samodzielnie, na prowadzenie odrębnych rachunków bankowych w w/w banku.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) Zgodnie z obowiązującym w jednostce *Planem Kont dla budżetu Gminy* oraz *Planem kont dla jednostki budżetowej* (załącznik Nr 2), wprowadzonym zarządzeniem Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku), ewidencji operacji pieniężnych dokonywano na kontach: 133 *Rachunek budżetu* - w księgach rachunkowych Organu finansowego oraz na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* - w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Damnica.
- 2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:
 - 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za styczeń 2013 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych - kontrolą objęto 22 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 7.400.209,14 zł/Ma 7.328.688,64 zł.
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* z wyciągami bankowymi za styczeń 2013 roku dotyczącymi dochodów Urzędu Gminy i wydatków Urzędu Gminy oraz z wyciągami bankowymi za sierpień 2013 roku dotyczącymi dochodów z tytułu opłaty śmieciowej i prawidłowość dokumentowania operacji bankowych. Kontrolą objęto:
 - 22 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 100.113,80 zł/Ma 159.273,64 zł dotyczące dochodów Urzędu Gminy,
 - 22 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 322.283,61 zł/Ma 323.062,72 zł dotyczące wydatków Urzędu Gminy,
 - 20 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 40.491,07 zł/Ma 40.228,91 zł dotyczące dochodów z tytułu opłaty śmieciowej.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - obroty na koncie 133 *Rachunek budżetu*, w kontrolowanym miesiącu o wartości Wn 11.913,17 zł/Ma 11.913,17 zł, nie były zgodne z obrotami na rachunku bankowym, występowała natomiast zgodność sald. I tak, zgodnie z ewidencją na koncie 133 obroty wynosiły Wn 7.340.601,81 zł/Ma 7.412.122,31 zł, a zgodnie z operacjami na rachunku bankowym obroty wynosiły Wn 7.400.209,14 zł/Ma 7.328.688,64 zł.
 - zgodnie z ewidencją księgową obrotyienne na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* (dochody) w ciągu miesiąca objętego kontrolą (styczeń) były większe od obrotów na rachunku bankowym o wartość Wn 51.919,08 zł/Ma 51.919,08 zł. I tak, zgodnie z ewidencją na koncie 130 obroty wynosiły Wn 211.192,72 zł/ Ma 152.032,88 zł a zgodnie z operacjami na rachunku bankowym obroty wynosiły Wn 100.113,80 zł/ Ma 159.273,64 zł.
 - zgodnie z ewidencją księgową obrotyienne na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* (wydatki) w styczniu były większe od obrotów na rachunku bankowym o wartość Wn 9.578,18 zł/Ma 9.578,18 zł. I tak, zgodnie z ewidencją na koncie 130 obroty wynosiły Wn 332.640,90 zł/ Ma 331.861,79 zł a zgodnie z operacjami na rachunku bankowym obroty wynosiły Wn 322.283,61 zł/ Ma 323.062,72 zł.

W dniu 12.01.2015 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego – Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji w następującej sprawie:




- z czego wynikały różnice pomiędzy obrotami na kontach: 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* (dochody i wydatki) oraz 133 *Rachunek budżetu* a obrotami na rachunku bankowym w miesiącu poddanym kontroli (styczeń 2013 roku).

W wyjaśnieniu złożonym przez p. Grzegorza Jaworskiego – Wójta Gminy Damnica, zapisano, że cyt.: „

1. Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Do takich rachunków zalicza się w pierwszym rządzie rachunek podstawowy jednostki samorządu terytorialnego prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Ustce. Na koncie tym księguje się także środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych jeśli umowy przyznające środki jednostce samorządu terytorialnego przewidują gromadzenie ich na wydzielonych rachunkach bankowych. Ze względu na to, że księgowemu rachunkowi budżetu, oznaczonemu jako konto 133, odpowiada więcej niż jeden rachunek bankowy to dla każdego z tych rachunków prowadzona jest oddzielna ewidencja analityczna spełniająca warunek zgodności zapisów między jednostką a bankiem. W związku z powyższym różnica pomiędzy obrotami na koncie 133 a obrotami na podstawowym rachunku bankowym w miesiącu styczniu 2013r., w kwocie 11.913,17 zł dotyczy operacji ewidencjonowanych na dodatkowych rachunkach bankowych, tj.:

- rachunek transferowy do obsługi Projektu systemowego – „Rozwój gminy Damnica” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – 10.917,67 zł,
- rachunek środków własnych prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego zgodnie z umową w dniu 6 września 2010r., służący do gromadzenia środków przeznaczonych na pokrycie zobowiązań dotyczących operacji: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Domaradz, Stara Dąbrowa” finansowanych w ramach PROW 2007-2013 – 995,50 zł.

2. Konto 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej (wydatki) – różnica w łącznej kwocie 9.578,18 zł wynika z zaksięgowania po stronie Ma konta 130 z minusem zapłaty ZGK w Damnicy za energię elektryczną i sprzątanie, zgodnie z notami obciążeniowymi na kwotę 840,94 zł oraz dodatkowymi księgowaniami pobranej gotówki na podstawie czeków w łącznej kwocie 10.419,12 zł bez klasyfikacji budżetowej. Księgowanie not obciążeniowych z minusem po stronie Ma konta 130 jest konieczne ze względu na brak możliwości w programie zaksięgowania zwrotu wydatków po stronie Wn z klasyfikacją budżetową.

Od 2014r. чеки księgowane są wyłącznie pod wyciągiem bankowym z odpowiednią klasyfikacją.

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody) – różnica w kwocie 51.919,08 zł, wynika z nieprawidłowej obsługi programu księgowego, w którym błędnie zaznaczano opcję utworzenia dekretu na koncie 130 podczas księgowania raportu kasowego.

Od 2014 roku księgowania dokonywane są prawidłowo przy wyciągu bankowym.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:1.

- 3) Ponadto ustalono, że:

- na wyciągach bankowych dotyczących wydatków Urzędu Gminy, brakowało na dekretacjach podpisu pracownika merytorycznego (z wyjątkiem dekretacji dotyczących wypłat wynagrodzeń) oraz sprawdzenia wyciągów pod względem formalno – rachunkowym oraz ciągłości salda przez Skarbnika lub osobę upoważnioną.

Handwritten signatures and initials in the bottom left margin.

Handwritten signature in the bottom right margin.

Handwritten mark in the bottom right margin.

- na wyciągach bankowych dotyczących Organu, brakowało sprawdzenia wyciągów pod względem formalno – rachunkowym oraz ciągłości salda przez Skarbnika lub osobę upoważnioną.

W „Instrukcji dotyczącej obiegu i kontroli dokumentów księgowych” obowiązującej w jednostce zapisano, że cyt. „Skarbnik lub osoba upoważniona zobowiązana jest sprawdzić wyciągi pod względem formalno – rachunkowym oraz ciągłości sald. Dekretacji wyciągów dokonują pracownicy merytoryczni i ujmują je w ewidencji księgowej.

Właściwa dekretacja polega na: (...) podpisaniu dowodu księgowego przez pracownika ds. księgowości budżetowej lub Skarbnika”.

Dekretacja dokumentów finansowych, wyciągów bankowych dotyczących organu oraz dzienne uzgadnianie oraz bieżąca kontrola zaksięgowanych operacji gospodarczych z wyciągami bankowymi, należy do zakresu czynności p. Marzeny Bartłomiejczyk – Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego.

Kwalifikowanie dowodów będących dokumentacją wydania środków pieniężnych do ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretowanie dowodów księgowych) dotyczących wydatków Urzędu Gminy, należy do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej – Sipta – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

Dekretowanie dochodów własnych budżetu z wyciągu bankowego, należy do zakresu czynności p. Danuty Cybuli – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Damnica obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Damnica, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Damnica został wydzielony Referat Finansowy, podporządkowany Skarbnikowi Gminy, a w jego strukturach stworzone stanowisko ds. księgowości budżetowej i obsługi kasowej.

- 2) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone zarządzeniem Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku) – Załącznik Nr 6 „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica”.

W przepisach wewnętrznych określono:

- wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- pogotowie kasowe na bieżące wydatki w wysokości 2.000,00 zł,
- zasady gospodarki kasowej,
- rodzaje dokumentów kasowych,
- zasady wypełniania druków kasowych,

- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzenia dowodów kasowych.

3) Kasjerką od dnia 1 marca 2011 roku jest p. Małgorzata Schulz – Inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, w której aktach osobowych znajdują się:

- zakresy czynności – z dnia 1.03.2011 roku,
- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 1.03.2011 roku,
- zapytanie o karalność z dnia 14.10.2011 roku.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1) Kasę Urzędu Gminy prowadzi p. Małgorzata Schulz – Inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, co ma potwierdzenie w jej zakresie czynności.

2) W zarządzeniu Nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku), w Załączniku Nr 6 „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica”, Wójta Gminy Damnica ustalił, że:

- pogotowie kasowe na bieżące wydatki będzie wynosiło 2.000,00 zł,
- w kasie może być: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
- gotówka podjęta z banku na wydatki może być przechowywana w kasie urzędu, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia,
- gotówka znajdująca się w kasie na koniec dnia stanowiąca nadwyżkę gotówki ponad kwotę pogotowia winna być odprowadzona przez kasjera w danym dniu najpóźniej dnia następnego na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
- ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
- zachowania zgodności obrotów i sald.
- udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
- zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,

tor
UK
N

2
h

- odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
 - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
 - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.
- 4) W oparciu o raporty kasowe za I kwartał 2013 rok (RK o numerach: RK dochodów od Nr 1 z dnia 3.01.2013r. do Nr 60 z dnia 29.03.2013r., RK wydatków od Nr 1 z dnia 2.01.2013r. do Nr 21 z dnia 25.03.2013r.), ustalono, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów była odprowadzana do banku w dniu jej przyjęcia, zgodnie z instrukcją kasową,
 - gotówka podjęta z banku na wydatki była przechowywana w kasie przez okres nie dłuższy niż 1 dzień roboczy,
 - zachowano ciągłość sald.
- 5) Sprawdzono operacje gotówkowe przeprowadzone w I kwartale 2013 roku (RK o numerach: RK dochodów od Nr 1 z dnia 3.01.2013r. do Nr 60 z dnia 29.03.2013r., RK wydatków od Nr 1 z dnia 2.01.2013r. do Nr 21 z dnia 25.03.2013r.), na kwotę:
- dla dochodów na kwotę Wn 231.949,20 zł/Ma 231.949,20 zł,
 - dla wydatków na kwotę Wn 34.451,32 zł/Ma 32.451,32 zł (różnica 2.000,00 zł stanowiła pogotowie kasowe).
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że:
- wypłaty gotówkowe, dotyczące list płac są dokumentowane własnymi zbiorczymi dowodami wypłaty, wystawionymi przez kasjera, które nie są sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym oraz nie są zatwierdzone do wypłaty.
- Zgodnie z *Instrukcją kasową* obowiązującą w jednostce własne źródłowe dowody kasowe powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym; procedura zobowiązuje do wykonania tych czynności zamieszczając na dowodach kasowych swój podpis i datę.
- Sprawdzone dowody zatwierdza do wypłaty Wójt i Skarbnik lub osoby przez nich upoważnione.
- W 2013 roku wystawiono własne źródłowe dowody kasowe dotyczące następujących list płac:
- diet radnych (12 list o wartości 12.501,21zł),
 - diet sołtysów (12 list o wartości 5.345,68 zł),
 - pracowników Urzędu Gminy (28 list o wartości 47.817,38 zł),
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne (2 listy o wartości 1.873,49 zł),
 - świadczenia z ZFŚS (6 list o wartości 2.671,00 zł),
 - ekwiwalenty dla członków OSP (11 list o wartości 7.357,50 zł).
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:2.
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
 - dowody kasowe załączone do raportów kasowych są kompletne (z wyjątkiem ww. własne źródłowe dowody kasowe) i zawierają numery identyfikacyjne,
 - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
 - zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”.

4012
RK
101

2
h

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została wprowadzona zarządzeniem Nr 34/2004 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 września 2004 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- 2) W *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* określono:
 - druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
 - czek gotówkowy,
 - kwitariusze przychodowe,
 - dowody wpłaty i wypłaty,
 - arkusze spisu z natury,
 - inne,
 - zasady oznaczania i ewidencji druków,
 - obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków ścisłego zarachowania,
 - zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
 - zasady postępowania w przypadku zaginięcia (zgubienia, kradzieży) druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeków gotówkowych,
 - arkuszy spisu z natury,
 - dowodów wpłaty (KP),
 - dowodów wypłaty (KW)
 - kart drogowych.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.
 Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania należy do zakresu czynności p. Małgorzaty Schulz – Inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Damnica wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 43/08 z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (zmienione zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku).
- 2) W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka budżetowa (Urząd Gminy w Damnicy) posiadała następujące rozrachunki:

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2013r.		Stan na dzień 31.12.2013 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.236,85	81.511,71	1.047,11	92.901,67
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	443.666,11	3.966,12	446.915,58	3.763,13
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	293,66	0,00	56,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	9.841,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	8.759,20	0,00	58.614,30	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	15.567,77	0,00	59.886,75
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,03	82.221,37	0,00	87.241,26
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	9.310,05	0,00	7.672,99	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	62,99	34.281,59	0,00	33.096,51
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	23.179,62	0,00	23.133,62
Razem:	463.328,89	240.728,18	514.305,98	309.863,94

2.1.1.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2013 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Gminy Damnica - jednostka budżetowa.

- a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie w pierwszym kwartale 2013 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w miesiącach marzec i wrzesień. Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków, opłat za odpady komunalne, czynszów z tytułu najmu i dzierżawy, opłat za zajęcie pasa drogowego i użytkowanie wieczyste, opłat adiacenckich oraz odsetek za zwłokę w zapłacie w/w należności).

- c) Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowani dokonywanych w pierwszej połowie 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w I połowie 2013 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

e) Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do rozliczania długoterminowych należności budżetowych podlegających zaliczaniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach. W urzędzie na koncie 226 księgowano należności z tytułu rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej oraz sprzedaży ratalnej majątku gminy. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

f) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej połowie 2013 roku. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano w szczególności rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

g) Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej połowie 2013 roku. Ustalono, że na wymienionym koncie ujmowano naliczenie ryczałtu samochodowego wypłacanego pracownikom.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:3.

h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234, służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 234 w pierwszej połowie 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS oraz ryczałtów na rozmowy telefoniczne.

i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ujmowano rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych, wpłaty oraz zwrot wadium, należności za zajęcia komornicze, nieobjęte ewidencją na kontach 201 - 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w pierwszej połowie 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

j) Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

W zakładowym planie kont uregulowano iż konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności, których spłata uznana jest za wątpliwą. Szczególnie dotyczy to odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych. W 2013 roku na koncie 290 ewidencjonowano zdarzenia zgodnie z powyższym opisem.

2.1.1.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Damnica wydał 2 decyzje warunkowe zezwalające na wycinkę drzew i krzewów oraz 156 decyzji zezwalających na bezpłatną wycinkę drzew i krzewów.
- 2) Kontroli poddano wnioski o wycinkę drzew oraz wydane decyzje zezwalające na wycinkę drzew w 2013 roku. W przypadku dwóch decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew i krzewów, Wójt Gminy Damnica naliczył opłaty warunkowe w wysokości 300.544,76 zł (249.017,08 zł – Kostrubiec Meble Biurowe Sp. J w Sądorzu, 51.527,68 zł – Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Damnicy). Termin zapłaty został odroczony o trzy lata od dnia wydania decyzji.
Wszystkie decyzje były wydawane w terminie zgodnym z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity z 2013r. poz. 267).

- 3) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy nie prowadzono konta pozabilansowego dla decyzji warunkowych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:4

Prowadzeniem spraw dotyczących usuwania drzew i zakrzewień, zajmuje się p. Maria Boryła – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa.

2.1.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

- 1) Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w 2013 roku, na przykładzie 50 faktur o wartości 182.255,08 zł, po 10 z następujących miesięcy: marzec, maj, lipiec, wrzesień, listopad.
Zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano w wyznaczonym przez kontrahentów terminie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:5.

2.1.2.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2013. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:6.

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

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, sprawdzono terminowość przekazywania składek na

ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2013. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:7.

2.1.2.4. Odprowadzanie składek PFRON

- 1) W 2013 roku kontrolowana jednostka (Urząd Gminy Damnica) nie realizowała wydatków klasyfikowanych w §414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.
- 2) Opierając się na przedłożonej do kontroli informacji o zatrudnieniu ustalono, że w roku 2013 Urząd Gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 1 (pracodawca zatrudniający mniej niż 25 pracowników) *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 214, poz. 1407)

Naliczanie składek ZUS i naliczanie świadczeń ZUS dla pracowników Urzędu, rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz terminowe sporządzanie z tego zakresu deklaracji podatkowych, należy do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej - Sipta – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

2.1.3. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.3.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2013 roku.

2.1.3.2. Wydatki niewygasające.

- 1) W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2013 nie występowały wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2013.

Do akt roboczych kontroli załączono politykę prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, pod Nr 2.2:1.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Damnica prowadzona jest z wykorzystaniem sieciowego programu firmy ZETO w Koszalinie, przy pomocy następujących modułów:
 - Finansowo - księgowego,
 - Budżet,

- Kasa,
- System Podatkowy,
- Rozliczenia bezgotówkowe,
- Majątek trwały,
- Kadry i Płace.

2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:

- 1 księga główna,
- 1 dziennik obrotów miesięcznych,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych),
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
- operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.

3) Zapisy w dzienniku prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
- obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

4) Księgi rachunkowe:

- są trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- są oznaczone nazwą programu przetwarzania,
- prowadzone są w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
- wydruki komputerowe są automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierają sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

5) Na podstawie wyników kontroli, ustalono następujące nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki:

- obrotyienne na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki* nie były zgodne z obrotami z wyciągów bankowych, co zostało opisane w pkt. 2.1.1.2. niniejszego protokołu kontroli,
- wypłaty z tytułu podróży służbowych pracowników ujmowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych, co zostało opisane pkt. 3.5.1.1. niniejszego protokołu kontroli,
- wypłaty z tytułu diet radnych oraz sołtysów ujmowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych, co zostało opisane pkt. 3.5.3 niniejszego protokołu kontroli,
- na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonywano zaangażowania wydatków w oparciu o otrzymane faktury, a nie na podstawie podpisanych umów (52 umów o wartości 2.508.227,34 zł), zostało to opisane w pkt. 3.8.1. niniejszego protokołu kontroli,
- księgowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach, tj. ryczałtów na jazdy lokalne pracowników na koncie 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, zamiast na kontach 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, co zostało opisane w pkt. 2.1.4.1. niniejszego protokołu kontroli,
- na koncie 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, ujmowano przypisy i odpisy należności budżetowych z tytułu podatków na koniec kwartału, a nie w okresach sprawozdawczych (miesięcznych), w których wystąpiły, co zostało opisane w pkt. 3.2.1.1. niniejszego protokołu kontroli,
- zapisy księgowe na koncie 310 – *Materiały* nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, nie można ich powiązać z dokumentami źródłowymi, co zostało opisane w pkt. 4.2.4. niniejszego protokołu kontroli,
- zapisy w zakresie majątku nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co zostało opisane w pkt. 3.6. oraz 4.2. niniejszego protokołu kontroli,
- ujęcie nakładów inwestycyjnych na koncie 011 w kwocie innej niż wynikająca z konta 080 na dzień przeksięgowania, co zostało opisane w pkt. 3.6. niniejszego protokołu kontroli,
- ujmowanie środków trwałych później niż w miesiącu nabycia lub przyjęcia inwestycji, co zostało opisane w pkt. 4.2. niniejszego protokołu kontroli,
- nie prowadzono ewidencji pozabilansowej dla wydanych decyzji warunkowych na wycinkę drzew, co opisano w pkt. 2.1.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2013.

Sporządzanie sprawozdań finansowych Organu i zbiorczych sprawozdań finansowych gminy oraz sprawdzanie złożonych sprawozdań podległych jednostek organizacyjnych gminy pod względem finansowym i rachunkowym oraz zgodności i prawidłowości zgodnie z ustawą o sprawozdawczości, należy do zakresu czynności p. Marzeny Bartłomiejczyk – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2013 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

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

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2013 roku, w którym stwierdzono:
 - dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,
 - sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb 27S Gmina Damnica - Organ (składające się na sprawozdanie zbiorcze Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego), które nie było ujęte w ewidencji organu finansowego na koncie 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” oraz nie wynikało z ewidencji księgowej żadnej jednostki budżetowej gminy Damnica.
 Powyższa nieprawidłowość została opisana w pkt 5.1.3. „Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę”.

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2013 roku, w którym stwierdzono:
 - dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach” oraz „Wydatki wykonane” wykazano prawidłowo,
 - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
 - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych,

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2013 roku, w którym wykazano stan kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 6.947.802,37 zł, co jest zgodne z saldem konta 134 – *Kredyty bankowe* (4.047.802,37 zł) oraz z saldem konta 260 – *Zobowiązania finansowe* (2.900.000,00 zł).

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2013 roku, w którym stwierdzono, że stan:
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń 2014 roku jest zgodny z kontem 909 – *Rozliczenia międzyokresowe* – subwencja oświatowa (397.483,00 zł),
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano w kwocie 52.268,91 zł. Na koncie 240 - *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* na dzień 31.12.2013r. stan środków niewykorzystanych stanowi kwotę 52.268,91 zł.

Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2013 roku, stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.12 „*Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych*”.

- 2) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Damnica oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne na dzień 31 grudnia 2013 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Damnica	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2013r.	Zespół Szkół w Damnicy	Brak daty	3.02.2014r.*	X	Brak
	Zespół Szkół w Damnie	29.01.2014r.		-	Brak
	Zespół Szkół w Zagórzycy	Brak daty		X	Brak
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	31.01.2014r.		-	Brak
	Zakład Usług Komunalnych w Damnicy	27.01.2014r.		-	Brak
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2013r.	Zespół Szkół w Damnicy	Brak daty	3.02.2014r.*	X	Brak
	Zespół Szkół w Damnie	Brak daty		X	Brak
	Zespół Szkół w Zagórzycy	3.02.2014r.		-	Brak
	Gminny Ośrodek	31.01.2014r.		-	Brak

	Pomocy Społecznej w Damnicy				
	Zakład Usług Komunalnych w Damnicy	28.01.2014r.		-	Brak
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2013r.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	22.01.2014r.	6.02.2014r.**	-	Brak
	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	17.01.2014r.		-	Brak
	Zespół Szkół w Damnicy	27.01.2014r.	3.02.2014r.***	-	Brak
	Zespół Szkół w Damnie	29.01.2014r.		-	Brak
	Zespół Szkół w Zagórzycy	Brak daty		X	Brak
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	31.01.2014r.		-	Brak
	Zakład Usług Komunalnych w Damnicy	Brak daty		X	Brak
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń					
wg stanu na koniec IV kwartału 2013r.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	Brak daty	6.02.2014r.**	X	Brak
	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	17.01.2014r.		-	Brak
	Zespół Szkół w Damnicy	27.01.2014r.	3.02.2014r.***	-	Brak
	Zespół Szkół w Damnie	29.01.2014r.		-	Brak
	Zespół Szkół w Zagórzycy	Brak daty		X	Brak
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	31.01.2014r.		-	Brak
	Zakład Usług Komunalnych w Damnicy	27.01.2014r.		-	Brak

* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010r., Załącznik Nr 44 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

*** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego wynika, że:

- z uwagi na brak daty wpływu (8 przypadków), na wymienionych powyżej sprawozdaniach jednostkowych do Urzędu Gminy nie można ustalić czy kierownicy jednostek budżetowych, terminowo składali sprawozdania budżetowe, umożliwiając terminowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych,
- wymienione w tabeli sprawozdania otrzymywane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2013 rok, nie były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym – brak adnotacji na sprawozdaniach.

[Signature]

[Signature]

- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (Dz. U. z 2014r., poz. 191), zostało sporządzone w dniu 15.01.2014 roku za 2013 rok przez p. Halinę Buchholz – Inspektora ds. oświaty, zatwierdzone przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 13.01.2014 roku.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2013 rok (sporządzonego na podstawie sprawozdań jednostkowych z jednostek oświatowych) wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość ujemną przy wynagrodzeniach dla nauczycieli mianowanych.

Wypłaty dodatków uzupełniających dotyczących wymienionych grup nauczycieli dokonano 20.01.2014 roku.

- Kontroli poddano sprawozdanie jednostkowe sporządzone przez Szkołę Podstawową w Domaradzu sporządzone za okres od 1.01.2013r. do 31.10.2013r. (uchwała Nr XXXII/229/13 z dnia 11 kwietnia 2013 roku w sprawie przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Domaradzu, dla której organem prowadzącym jest Gmina Damnica osobie fizycznej, przekazanie jednostki nastąpiło w dniu 1 listopada 2013 roku w trybie art. 5 ust 5g i 5l ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty). Z przedstawionych do kontroli dokumentów (dostępnych w Urzędzie Gminy Damnica) wynika, że faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia dotyczyły składników:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- 3) wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy (dodatkowe wynagrodzenie roczne, ekwiwalent za urlop, nagroda jubileuszowa, nagroda dyrektora, odprawa pieniężna), z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych.

Wysokość wydatków na wynagrodzenia na dzień 31.10.2013 roku, przedstawiała się następująco:

- nauczyciele kontraktowi: wydatki w miesiącach 1–9.2013r. – 37.071,27 zł; za miesiąc 10.2013r. – 9.392,98 zł;
- nauczyciele mianowani: wydatki w miesiącach 1–9.2013r. – 53.453,77 zł; za miesiąc 10.2013r. – 27.981,75 zł;
- nauczyciele dyplomowani: wydatki w miesiącach 1–9.2013r. – 290.553,65 zł; za miesiąc 10.2013r. – 170.481,85 zł.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia w październiku 2013 roku spowodowany był przekazaniem prowadzenia Szkoły Podstawowej w Domaradzu osobie fizycznej (z dniem 1 listopada 2013 roku w trybie art. 5 ust 5g i 5l ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty), wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (31.052,82 zł) oraz odpraw pieniężnych (137.451,76 zł). Wymienione wydatki są świadczeniami wynikającymi ze stosunku pracy, zgodnie z art. 28 w związku z art. 20 ust. 1 (odprawy pieniężne) oraz art. 48 (dodatkowe wynagrodzenie roczne) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (Dz. U. z 2014r., poz. 191).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.3:1.

4) Sprawozdania finansowe 2013 rok.

- Wójt Gminy Damnica na dzień 31 grudnia 2013 roku zatwierdził wszystkie wymagane sprawozdania finansowe, tj. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Damnica, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdania finansowe za rok 2013 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządziły wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucje kultury,
- kontroli poddano sprawozdania finansowe sporządzone przez Urząd Gminy w Damnicy, jednostkę organizacyjną gminy.

Ustalono, m.in. stan:

- aktywów trwałych zgodnych z saldem Wn kont: 011 – *Środki trwałe*, 013 – *Pozostałe środki trwałe*, 020 – *Wartości niematerialne i prawne*, 080 – *Inwestycje (środki trwałe w budowie)*, pomniejszone o saldo Ma kont: 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*, 072 – *Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych*. Na aktywa trwałe składała się wartość należności długoterminowych zgodna z saldem konta 226 – *Długoterminowe należności budżetowe*,
- aktywów obrotowych zgodnych z saldem Wn konta 310 – *Materiały*, saldem Wn kont rozrachunkowych 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*, 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, po pomniejszeniu o saldo konta 290 – *Odpisy aktualizujące należności*. Na aktywa obrotowe składał się także stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldem Wn kont: 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* i 139 – *Inne rachunki bankowe*.
- funduszu jednostki zgodny z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki*,
- wyniku finansowego netto zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy*,
- zobowiązań krótkoterminowych z saldem Ma kont rozrachunkowych: 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 225 – *Rozrachunki z budżetami*, 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, 240 – *Pozostałe rozrachunki*,
- funduszu specjalnego zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodne z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów*.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto lata 2010-2013.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w załączniku Nr 7 do zarządzenia Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia

6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie.

2) W *Instrukcji inwentaryzacyjnej* określono:

- cel i zakres inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
- harmonogram czynności związanych z inwentaryzacją,
- metody przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
- rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- w drodze spisu z natury, inwentaryzuje się:
 - środki pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - rzeczowe aktywa obrotowe,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
 - należności od kontrahentów,
 - środki zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - udzielone pożyczki,
- metodą weryfikacji realnej wartości składników majątku, inwentaryzuje się:
 - salda kont rozrachunkowych,
 - saldo konta środki trwałe nie podlegające spisowi z natury.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

1) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w 2013 roku sporządzono 14 protokołów przekazania kasy na okoliczność nieobecności kasjera oraz 3 kontrole kasy w dniach: 18.02.2013 roku, 22.05.2013 roku, 25.10.2013 roku.

2) Inwentaryzację stanu gotówki w kasie przeprowadzono:

- w 2010 roku na podstawie zarządzenia Nr 123/2010 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji na 2010 rok (spis z natury z dnia 31.12.2010 roku),
- w 2011 roku na podstawie zarządzenia Nr 112/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 29 września 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (spis z natury z dnia 30.12.2011 roku),
- w 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 145/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji na 2012 rok (spis z natury z dnia 31.12.2012 roku),
- w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 136/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji na 2013 rok (spis z natury z dnia 31.12.2013 roku).

3) W dniu 9.01.2015 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Damnica.

W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

1) W latach 2010 – 2013 przeprowadzano corocznie inwentaryzacje druków ścisłego zarachowania:

- w 2010 roku na podstawie zarządzenia Nr 123/2010 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji na 2010 rok (spis z natury z dnia 31.12.2010, чеки, kwitariusze przychodowe, depozyty),
- w 2011 roku na podstawie zarządzenia Nr 112/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 29 września 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (spis z natury z dnia 30.12.2011 roku, чеки, kwitariusze przychodowe, karty drogowe, depozyty),
- w 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 145/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji na 2012 rok (spis z natury z dnia 31.12.2012 roku, чеки, kwitariusze przychodowe, depozyty, arkusze spisu z natury).
- w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 136/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji na 2013 rok (spis z natury z dnia 31.12.2013 roku, чеки, kwitariusze przychodowe, depozyty, karty drogowe, arkusze spisu z natury).

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 9.01.2015 roku (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Jednostka otrzymała od banków informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2010, 2011, 2012 i 2013 roku.
- 3) Kontroli poddano stan rachunków bankowych w latach 2010-2013 wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Lp.	nazwa bankowego konta	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				urzędu	banku	
Stan na 31.12.2010 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Uście	133	652.628,55	652.628,55	0,00
2	Rachunek budżetu – „Comenius”		133 100	45.949,20	45.949,20	0,00

3	Rachunek ZFŚS		135	2.613,39	2.613,39	0,00
4	Rachunek sum depozytowych		139 00	54.622,07	54.622,07	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	755.813,21	755.813,21	0,00
Stan na 31.12.2011 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Ustce	133	1.055.700,31	1.055.700,31	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	571,01	571,01	0,00
3	Rachunek sum depozytowych		139	62.933,37	62.933,37	0,00
4	Rachunek budżetu – „Comenius”		133 05	4.668,57	4.668,57	0,00
5	Rachunek budżetu – „Razem lepiej”		133 11 93	8.054,51	8.054,51	0,00
6	Rachunek Fundusz Pracy		139 03	1,30	1,30	0,00
7	Rachunek środków własnych	BGK w Warszawie	133 0699	657,62	657,62	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	1.132.586,69	1.132.586,69	0,00
Stan na 31.12.2012 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Ustce	133	726.046,62	726.046,62	0,00
2	Rachunek środków niewygasających		135 10	220.790,40	220.790,40	0,00
3	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135 02	2.007,47	2.007,47	0,00
4	Rachunek budżetu – „Kapitał ludzki”		133 096	10.917,67	10.917,67	0,00
5	Rachunek sum depozytowych		139 00	23.232,72	23.232,72	0,00
6	Rachunek środków własnych	BGK w Warszawie	133 699	2.697,91	2.697,91	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	985.692,79	985.692,79	0,00
Stan na 31.12.2013 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Ustce	133	543.025,86	543.025,86	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135 02	1.719,74	1.719,74	0,00
3	Rachunek sum depozytowych		139	19.992,99	19.992,99	0,00
4	Rachunek budżetu – „Comenius”		133 06	33.280,00	33.280,00	0,00
5	Rachunek budżetu – „Kapitał ludzki”		133 09	20.113,18	20.113,18	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	618.131,77	618.131,77	0,00

- 4) Sprawdzono wysokość kredytów i pożyczek w latach 2010 – 2013 wynikających z potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Numer konta	nazwa	Nazwa banku	Wysokość środków wg	
			Jednostki	Banku
Stan na 31.12.2010 roku				
134 08	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	3.875,72	3.875,72
134 09	Kredyt		880,00	880,00
134 20	Kredyt		2.052.157,00	2.052.157,00
260 003	Pożyczka		170.770,78	170.770,78
260 099	Pożyczka		534.521,13	534.521,13
134 04	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Ustce	200.000,00	200.000,00
134 07	Kredyt		105.120,00	105.120,00
134 10	Kredyt		454.361,94	454.361,94
134 12	Kredyt	Bank Ochrony Środowiska w Gdańsku	19.308,52	19.308,52
134 15	Kredyt		69.500,16	69.500,16
134 16	Kredyt		54.713,70	54.713,70
134 17	Kredyt		32.564,70	32.564,70
134 18	Kredyt		45.170,57	45.170,57
134 19	Kredyt	Nordea Bank Polska SA w Warszawie	871.996,00	871.996,00
260 02	Pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	84.000,00	84.000,00
Razem środki finansowe:			4.698.940,22	4.698.940,22
Stan na 31.12.2011 roku				
134 19	Kredyt	Nordea Bank Polska SA w Gdyni	653.992,00	653.992,00
260 03 – 260 12	Obligacje	Nordea Bank Polska SA w Gdyni	2.900.000,00	2.900.000,00
134 20	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	1.641.721,00	1.641.721,00
260 099	Pożyczka		414.187,86	414.187,86
134 04	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Ustce	100.000,00	100.000,00
134 10	Kredyt		152.153,94	152.153,94
134 07	Kredyt		52.560,00	52.560,00
134 12	Kredyt	Bank Ochrony Środowiska w Gdańsku*	15.195,40	15.538,16
134 15	Kredyt		60.812,64	61.536,60
134 17	Kredyt		28.494,06	28.833,28
134 16	Kredyt		47.874,42	48.444,36
134 18	Kredyt		39.524,21	39.994,74
Razem środki finansowe:			6.106.515,53	6.108.961,94
* salda kredytów przesłane przez Bank Ochrony Środowiska w Gdańsku były niezgodne ze stanem księgowym jednostki. Różnice zostały wyjaśnione pismem Nr RF II 3052.1.2012 z dnia 16.01.2012r.				
Stan na 31.12.2012 roku				
134 20	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	1.231.285,48	1.231.285,48
260 099	Pożyczka		969.169,08	969.169,08
134 19	Kredyt	Nordea Bank Polska SA w Warszawie	435.988,00	435.988,00
260 003 – 260 012	Obligacje	Nordea Bank Polska SA w Gdyni	2.900.000,00	2.900.000,00
134 02	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Ustce	1.505.526,00	1.505.526,00
134 21	Kredyt		528.421,00	528.421,00
134 12	Kredyt	Bank Ochrony Środowiska w Słupsku	11.082,46	11.082,46
134 15	Kredyt		52.125,12	52.125,12
134 16	Kredyt		41.035,14	41.035,14
134 17	Kredyt		24.423,42	24.423,42
134 18	Kredyt		33.877,85	33.877,85
Razem środki finansowe:			7.732.933,55	7.732.933,55
Stan na 31.12.2013 roku				
134 1	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Ustce	1.254.594,00	1.254.594,00
134 10	Kredyt		624.875,00	624.875,00
134 2	Kredyt		396.313,00	396.313,00

134 11	Kredyt	Getin Noble Bank SA Warszawa	700.000,00	700.000,00
260 1 - 260 10	Obligacje	Nordea Bank Polska SA w Gdyni	2.900.000,00	2.900.000,00
134 4	Kredyt	Nordea Bank Polska SA w Warszawie	117.984,00	117.984,00
134 3	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	820.849,48	820.849,48
134 5	Kredyt	Bank Ochrony Środowiska w Słupsku	6.969,16	6.969,16
134 6	Kredyt		43.437,60	43.437,60
134 7	Kredyt		34.195,86	34.195,86
134 8	Kredyt		20.352,78	20.352,78
134 9	Kredyt		28.231,49	28.231,49
Razem środki finansowe:			6.947.802,37	6.947.802,37

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań w następującym zakresie (w zł):

ROK 2010				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2010r.		31.12.2010r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	54.811,01	0,00	54.811,01
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	298.677,06	3.199,10	298.677,06	3.199,10
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	117.253,50	0,00	117.253,50	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	12.628,52	0,00	12.628,52
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	72.177,55	0,00	72.177,55
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	11.300,00	0,00	11.300,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	36,10	64.618,10	36,10	64.618,10
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	126.946,91	0,00	126.946,91
Razem:	427.266,66	334.381,19	427.266,66	334.381,19
ROK 2011				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2011r.		31.12.2011r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.846,24	37.751,54	1.846,24	37.751,54
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	392.281,76	6.189,72	392.281,76	6.189,72
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	321,86	0,00	321,86	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	8.459,90	0,00	8.459,90	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	13.160,99	0,00	13.160,99
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	76.193,83	0,00	76.193,83
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	10.941,92	0,00	10.941,92	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	164,74	72.142,58	164,74	72.142,58
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	378,90	0,00	378,90
Razem:	414.016,42	205.817,56	414.016,42	205.817,56
ROK 2012				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			

	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2012r.		31.12.2012r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.236,85	81.511,71	1.236,85	81.511,71
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych	443.666,11	3.966,12	443.666,11	3.966,12
224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	293,66	0,00	293,66	0,00
225 – Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 – Długoterminowe należności budżetowe	8.759,20	0,00	8.759,20	0,00
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	15.567,77	0,00	15.567,77
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	82.221,37	0,00	82.221,37
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	9.310,05	0,00	9.310,05	0,00
240 – Pozostałe rozrachunki	0,00	34.218,60	0,00	34.218,60
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	23.179,62	0,00	23.179,62
Razem:	463.265,87	240.665,19	463.265,87	240.665,19
ROK 2013				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2013 r.		31.12.2013 r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.047,11	92.901,76	1.047,11	92.901,76
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych	446.915,58	3.763,13	446.915,58	3.763,13
224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	56,00	0,00	56,00	0,00
225 – Rozrachunki z budżetami	0,00	9.841,00	0,00	9.841,00
226 – Długoterminowe należności budżetowe	58.614,30	0,00	58.614,30	0,00
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	59.886,75	0,00	59.886,75
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	87.241,26	0,00	87.241,26
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8.140,27	467,28	8.140,27	467,28
240 – Pozostałe rozrachunki	0,00	33.096,51	0,00	33.096,51
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	23.133,62	0,00	23.133,62
Razem:	514.773,26	310.331,31	514.773,26	310.331,31

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

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

10/12/13
H
Bj

2/

L

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Damnica na dzień 31 grudnia 2013 roku plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 23.467.521,00 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 23.020.815,30 zł, co stanowiło 98,1% planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Damnica otrzymała w 2013 roku łącznie kwotę 8.741.524,00 zł, co stanowiło 38% wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Lp.	Dział	Rozdział	paragraf	Planowana kwota po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	758	75801	2920	5.528.525,00	5.528.525,00
2.	758	75807	2920	3.214.595,00	3.214.595,00
RAZEM:				8.743.120,00	8.743.120,00

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1115) tj. Minister Finansów przekazywał gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „Dochody budżetu”. Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2013 roku otrzymano w grudniu 2012 roku i ujęto na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, w dniu 2 stycznia 2013 roku (PK Nr 1 z dnia 2.01.2013r. o wartości 399.079,00 zł) przeksięgowano na konto 901.

- 3) Jednostka nie była zobowiązana do przekazania wpłaty do budżetu państwa.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

- 1) Dotacje celowe otrzymane w 2013 roku przez Gminę Damnica z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
010	01095	2010	Środki na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę.	717.002,00	716.989,80
750	75011	2010	Środki na funkcjonowanie stanowisk pracy wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.	70.000,00	70.000,00
751	75101	2010	Środki na pokrycie aktualizacji list wyborczych.	1.031,00	1.030,47
852	85212	2010	Wypłata świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.	2.850.000,00	2.826.611,74
852	85213	2010	Środki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne.	18.100,00	13.198,13
852	85219	2010	Wynagrodzenie dla opiekuna prawnego sprawującego opiekę nad osobą ubezwłasnowolnioną	1.800,00	1.800,00
852	85228	2010	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	35.000,00	34.996,57
852	85295	2010	Środki na wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne.	63.545,00	61.384,00
Razem:				3.756.478,00	3.726.010,71

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli, realizowane przez Urząd Gminy, opisano w dalszej części protokołu w pkt 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.*

3.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

Gmina Damnica w roku 2013 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030 i 2040) w ogólnej kwocie 1.174.302,45 zł.

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji.

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013.

3.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

- 1) W roku 2013 Gmina Damnica otrzymała następujące dotacje na realizację bieżących zadań własnych:

Rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
75814	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2012 roku	17.384,00	17.384,00	Urząd Gminy
80103	Realizacja zadań w zakresie wykonania przedszkolnego	48.024,00	48.024,00	Oświata
80104	Realizacja zadań w zakresie wykonania przedszkolnego	19.872,00	19.872,00	
85213	Środki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczęszczające w zajęciach w centrum integracji społecznej.	19.850,00	19.263,96	
85214	Środki na zasiłki i pomoc w naturze oraz na składki na ubezpieczenie społeczne.	193.450,00	193.377,54	

85216	Środki na zasilki stałe.	243.390,00	242.838,74	
85219	Wynagrodzenie dla opiekuna prawnego sprawującego opiekę nad osobą ubezwłasnowolnioną	101.490,00	101.490,00	
85295	Środki na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	280.510,00	280.510,00	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	249.084,00	233.288,00	Urząd Gminy
Razem dotacje § 2030		1.173.054,00	1.156.048,24	X
85415	Zakup wyprawki szkolnej dla uczniów	23.084,00	18.254,21	Oświata
Razem dotacje § 2040		23.084,00	18.254,21	X
Ogółem dotacje		1.196.138,00	1.174.302,45	X

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1:1.

❖ **Dotacja w rozdziale 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”** - dotacja w kwocie 233.288,00 zł, przyznana decyzjami Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3111.67.2013.MS z dnia 19 kwietnia 2013 roku i Nr FB.I.3111.67.2013.MS1 z dnia 17 października 2013 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym:

- Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XXXIV/249/13 z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom z 2013r. poz. 2933 z dnia 22.07.2013 roku),
- Wójt Gminy Damnica zarządzeniem Nr 47/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 roku w sprawie powołania Komisji ds. kwalifikowania i opiniowania wniosków o udzielenie stypendium szkolnego, powołał 3-osobową Komisję,
- w dniu 21.10.2013 roku sporządzono protokół Nr OD.4462.6.2013 z posiedzenia Komisji ds. kwalifikowania i opiniowania wniosków o udzielenie stypendium szkolnego, w którym przyjęto podział środków na stypendia, uzależniony od dochodu na członka rodziny,
- wnioski o udzielenie stypendium szkolnego składane były w sekretariacie Urzędu Gminy w Damnicy, złożone wnioski były rozpatrywane przez Komisję ds. kwalifikowania i opiniowania wniosków o udzielenie stypendium szkolnego do końca października każdego roku,
 - do wniosków o przyznanie stypendium szkolnego należało załączyć zaświadczenia lub oświadczenia o wysokości dochodów netto członków rodziny zamieszkujących wspólnie z uczniem,
- decyzje w sprawie przyznania lub odmowie stypendium wydaje Wójt Gminy Damnica w drodze decyzji administracyjnej,
- kontrolą objęto okres od września do grudnia 2013 roku, w którym wydano 176 decyzji, w tym, kontroli poddano 56 decyzji (świadczenia wypłacono w kwocie 43.480,00 zł), o numerach: OD.4462.1.94.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.96.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.95.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.97.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.98.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.99.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.112.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.113.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.2.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.3.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.120.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.121.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.106.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.107.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.158.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.159.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.73.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.74.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.75.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.76.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.77.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.84.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.85.2013 z dnia 25.10.2013r.,

OD.4462.1.86.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.100.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.101.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.102.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.47.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.49.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.50.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.55.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.56.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.57.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.58.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.59.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.4.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.5.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.6.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.9.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.14.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.15.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.11.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.12.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.18.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.21.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.16.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.17.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.28.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.29.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.37.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.38.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.39.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.40.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.41.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.64.2013 z dnia 25.10.2013r., OD.4462.1.65.2013 z dnia 25.10.2013r.

- w jednym przypadku wypłacono stypendium w wysokości zawyżonej o 131,95 zł. Z decyzji Nr OD.4462.1.14.2013 oraz z decyzji Nr OD.4462.1.14.2013 z dnia 25.10.2013 roku (decyzje dotyczą 2 uczniów z jednej rodziny) wynika, że Wójt Gminy Damnica przyznał stypendium szkolne w formie świadczenia pieniężnego w wysokości 200,00 zł miesięcznie ($200,00 \text{ zł} \times 2 \text{ (liczba uczniów)} \times 4 \text{ m-ce} = 1.600,00 \text{ zł}$). Świadczenie było wypłacane po przedłożeniu rachunków w dwóch transzach: RK Nr 75 z dnia 25.11.2013r. – 800,00 zł, RK Nr 85 z dnia 20.12.2013r. – 800,00 zł. Z wyliczeń kontrolującego wynika, że przedłożono rachunki na zakup pomocy szkolnych, odzieży i obuwia sportowego o wartości 1.468,05 zł. Z ustnych wyjaśnień p. Haliny Buchholz – Inspektora ds. oświaty, wynika że zawyżona wypłata stypendium wynika z przeoczenia: z zaliczenia faktury Nr 10/10/13 z dnia 31.10.2013 roku o wartości 199,00 zł - potwierdzonej za zgodność z oryginałem do wypłaty I transzy stypendium (800,00 zł) i zaliczenie tej samej faktury – oryginału (przedłożonej przez rodzica uczniów), do wypłaty II transzy stypendium (800,00 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1:2.

Prowadzenie spraw z zakresu pomocy materialnej, o charakterze socjalnym dla uczniów i przygotowywanie projektów decyzji administracyjnych w zakresie tych spraw, należy do zakresu czynności p. Haliny Buchholz – Inspektora ds. oświaty.

- 2) Zadania wynikające z otrzymanych dotacji w pozostałym zakresie realizowały jednostki organizacyjne Gminy, w związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

3.1.5. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

- 1) W roku 2013 Gmina Damnica otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych ewidencjonowanych w §6330 o wartości 21.160,00 zł (rozdział 75814).

torwz
IK
NG

2

5

- 2) W dniu 24.05.2013 roku Gmina Damnica złożyła wniosek Nr UE.3025.2.2013 z dnia 22.05.2013 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. Zgodnie z wymienionym wnioskiem wysokość dotacji na zwrot części wykonanych wydatków majątkowych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 21.160,14 zł. W dniu 29.08.2013 roku na rachunek Gminy Damnica wpłynęła kwota w wysokości określonej we wniosku (WB Nr 168/2013).

3.1.6. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W 2013 roku Gmina Damnica otrzymała środki na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, klasyfikowane w § 6280 w rozdziale 60016 - *Drogi publiczne gminne* w wysokości 60.000,00 zł.

Realizację w/w zadania przez Urząd Gminy, opisano w dalszej części protokołu w pkt. 3.7.1.3. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.*

3.1.7. Dotacje rozwojowe.

W 2013 roku jednostka zrealizowała zadania ze środków dotacji rozwojowych w następującym zakresie:

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
853	85395	2007	Zadanie pn. „Rozwój Gminy Damnica w ramach POKL”	192.583,00	161.629,07
Razem:				192.583,00	161.629,07

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2013.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:1.

Prowadzenie kont podatkowych na poszczególnych podatników według rodzaju podatku, uzgadnianie prowadzonej ewidencji syntetycznej dochodów z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatkowych, uzgadnianie z kontami podatników zaległości i nadpłat, uzgadnianie przypisów i odpisów z rejestrem podatkowym, należy do zakresu czynności p. Danuty Cybuli – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

Kompleksowe i terminowe naliczenie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych, prowadzenie z tego tytułu rejestrów wymiarowych oraz bieżąca aktualizacja ewidencji podatkowej, należy do zakresu czynności p. Jadwigi Kosk – Inspektora ds. wymiaru i opłat.

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w załączniku Nr 9 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych”, do zarządzenia 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie.
- 2) W zarządzeniu uregulowano następujące zagadnienia: obsługę kasową podatków i opłat, wpłaty podatków za pośrednictwem banku, zakładanie i prowadzenie indywidualnych kont podatkowych oraz zasady prowadzenia kont zbiorczych zobowiązania pieniężnego.
- 3) W komórce księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna podatków i opłat lokalnych, natomiast ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne podatki i podatników prowadzi się przy użyciu programu komputerowego „Podatki i opłaty” zakupionego w ZETO Koszalin.
- 4) W urzędzie gminy prowadzone są rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych,
 - osoby fizyczne
 - podatek od nieruchomości,
 - łączne zobowiązanie pieniężne (w tym rejestrze znajdują się także podatnicy, którzy mają zobowiązanie tylko w podatku rolnym)
 - podatek od środków transportowych,

Powyższa ewidencja jest niezgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z wymienionym przepisem, konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Łączne zobowiązanie pieniężne nie jest rodzajem podatku. Zapis w „Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych”, załącznika Nr 9 do polityki rachunkowości jednostki, że cyt. „konta podatników zobowiązania pieniężnego, prowadzone są jako ewidencja szczegółowa w podziale na podatników”, jest niezgodny z ww. przepisem przewodnim.
- 5) Sumy przypisów i odpisów z tytułu podatków ujmowane są na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec kwartału. Kwartalne ujęcie przypisów i odpisów nie wynika z przyjętej w jednostce polityki rachunkowości.

foruz
W

foruz

h

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w rozdziale 2 §9 ust.2 zapisano, że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z wymienioną ustawą do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust.1). Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

- 6) Ewidencja nieruchomości jest dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, wzywano podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.
- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, jednostka wszczyniała postępowanie podatkowe, wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze zgromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzję w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.
- 3) Wzory formularzy niezbędnych do wymiaru podatków określono w uchwałach:
 - Nr XV/90/11 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. 2012 rok poz. 599 z dnia 10.02.2012 roku),
 - Nr XV/91/11 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji na podatek rolny (Dz. Urz. Woj. 2012 rok poz. 598 z dnia 10.02.2012 roku),
 - Nr XV/90/11 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji na podatek leśny (Dz. Urz. Woj. 2012 rok poz. 597 z dnia 10.02.2012 roku).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Damnica w 2013 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Damnica uchwałą Nr XXV/172/12 z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013r. (Dz. Urz. Woj. Pom. 2012r. poz. 4277 z dnia 13.12.2012 roku).

Zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzono uchwałą Nr XXV/173/12 Rady Gminy Damnica z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pom. 2012r. poz. 4278 z dnia 13.12.2012 roku).

Wymienioną uchwałą wprowadzono zwolnienia dla:

- budynków lub ich części, budowli oraz gruntów zajętych na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
 - budynków lub ich części, budowli oraz gruntów wykorzystywanych na działalność kulturalną oraz kultury fizycznej i sportu za wyjątkiem lokali mieszkalnych i części wynajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - budynków lub ich części, budowli oraz gruntów wykorzystywanych na prowadzenie świadczeń pomocy społecznej,
 - budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na biblioteki i świetlice,
 - budynków lub ich części, budowli oraz gruntów zajętych na cmentarze,
 - budynków lub ich części, budowli oraz gruntów wykorzystywanych do zaopatrywania mieszkańców w wodę i odprowadzanie ścieków oraz sieci wodociągowych.
- 2) W Urzędzie Gminy Damnica prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie wykazano:
- 793 osób fizycznych – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto, co 13 podatnika poczynając od nr 13, tj. 57 podatników (numery kart 3086, 541, 1357, 2139, 3775, 2367, 2814, 4501, 2066, 1799, 4597, 1993, 4540, 2231, 396, 1075, 4647, 3611, 4818, 4911, 4642, 3227, 3850, 128, 843, 1473, 887, 342, 2773, 1873, 2915, 1148, 3378, 3452, 3023, 2976, 228, 3156, 2519, 698, 4505, 1226, 921, 3915, 3071, 2727, 464, 4766, 4279, 4799, 4001, 3115, 4651, 2553, 1622, 2915, 887),
 - 1129 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 19 podatnika poczynając od nr 19, tj., wśród których było 38 podatników podatku od nieruchomości (numery kart 154, 737, 1695, 3721, 2641, 1320, 2376, 2345, 3345, 4738, 4599, 4632, 977, 1351, 735, 4206, 2427, 60, 4526, 4162, 3077, 3553, 3261, 2848, 3873, 2127, 4756, 2000, 858, 444, 1714, 4049, 1417, 694, 5454, 2224, 2696, 536),
 - 37 osoby prawne – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 3) Kontrolą objęto:
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w 6 przypadkach podatnicy - osoby fizyczne o numerach 3086, 1148, 3378, 3156, 464, 2224 (zobowiązanie podatkowe na kwotę 1.110,00 zł), złożyli informację podatkową niezgodną z wymiarem podatku wskazanym w nakazie płatniczym, organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia korekty informacji,

7042



21

h

- w 6 przypadkach podatnicy – osoby fizyczne o numerach 3775, 2066, 1075, 2773, 228, 4276 (zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 3.044,00 zł), nie złożyli informacji podatkowej – organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia informacji,
- w 3 przypadkach – osoby fizyczne o numerach ewidencyjnych 2915, 887, 2553 wysokość zobowiązania podatkowego (kwota 563,00 zł), naliczono w oparciu o dane niezgodne z danymi wynikającymi z rejestru gruntów, zaliczając grunty do niewłaściwego rodzaju podatku (nakaz w podatku od nieruchomości zamiast w podatku rolnym), co spowodowało zawyżenie zobowiązania podatkowego o kwotę ogółem 242,34 zł,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:2.

- 5) Ustalono, że w przypadku braku wpłat raty podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i koszty upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.
- 6) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Uchwałą Nr XXV/171/12/137/12 Rady Gminy Damnica z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta jako podstawy wymiaru podatku rolnego na 2013 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. 2012r. poz. 4277 z dnia 13 grudnia 2012 roku), obniżono średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę obliczenia podatku rolnego z 1 ha przeliczeniowego w 2013 roku do poziomu 65,00 zł za 1 kwintal. W związku z tym stawki podatku rolnego w 2013 roku na terenie gminy wyniosły:
 - od 1 ha przeliczeniowego (2,5 q x 65,00 zł) – 162,50 zł,
 - od 1 ha fizycznego (5 q x 65,00 zł) – 325,00 zł.
- 2) Gmina Damnica została zaliczona do II okręgu podatkowego.
- 3) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano:
 - 1129 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 19 podatnika poczynając od nr 19, tj., wśród których było 55 podatników podatku rolnego (numery kart: 154, 737, 4507, 3721, 4342, 4823, 4824, 4141, 2641, 1320, 3910, 4728, 2376, 2345, 4738, 3345, 346, 1195, 4599, 4735, 4632, 977, 1351, 735, 4206, 5455, 2427, 60, 4666, 4526, 4162, 3077, 3553, 3261, 2848, 3873, 2127, 4756, 2000, 858, 444, 1714, 4049, 1417, 694, 5454, 4852, 4566, 2224, 2696, 4661, 1695, 536, 4738, 4599),
 - 17 osób prawnych, z których kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 4) Kontrolą objęto:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,

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

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

- w 3 przypadkach podatnicy – osoby fizyczne o numerach 3910, 154, 977 (zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 948,00 zł), nie złożyli informacji podatkowej do końca 2013 roku; podatnicy o numerach 3910, 154 złożyli informacje podatkowe w 2014 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:3.

6) Ustalono, że w przypadku braku wpłat rat podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i kosztów upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.

3.2.3.1. Izby rolnicze

1) Wpływy z tytułu podatku rolnego:

• w roku 2013 wyniosły	1.755.134,07 zł
<u>odsetki od nieterminowych wpłat podatku</u>	<u>9.113,31 zł</u>
razem 2013 rok	1.764.247,38 zł.

2) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014r, poz. 1079), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izb Rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego + %	2% odpisu	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dow. Księg.
2013	I	494.119,48	9.882,39	9.882,39	5.04.2013r.	9.04.2013r.	WB-65W
	II	402.190,94	8.043,82	8.043,82	5.06.2013r.	5.06.2013r.	WB-103W
	III	438.800,71	8.776,01	8.776,01	6.10.2013r.	4.10.2013r.	WB-188W
	IV	417.473,42	8.349,47	8.349,47	6.12.2013r.	6.12.2013r.	WB-230W
	Wyrównanie IV raty	11.662,83	233,26	233,26	-	30.12.2013r.	WB-244W
Ogółem		1.764.247,38	35.284,95	35.284,95	x	x	x

- 3) Zestawienia wpłat podatku rolnego i odsetek od nieterminowych wpłat oraz wyliczenie wpłat przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego. Za I kwartał 2% odpisu przekazano do Pomorskiej Izby Rolniczej z 5 – dniowym opóźnieniem, zapłacono odsetki z tego tytułu w wysokości 14,08 zł.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Rada Gminy Damnica nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy, w związku z czym stawka podatku leśnego wynosiła 41,01 zł/ha.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano:
 - 1129 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 19 podatnika poczynając od nr 19, tj. 55 podatników, wśród których był 1 podatnik podatku leśnego (numery kart: 4049);
 - 7 osób prawnych, kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 3) Kontroli poddano:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
 - prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2013 roku, Rada Gminy Damnica określiła w uchwale Nr XXV/174/12 z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku (Dz. Urz. Woj. Pom. 2012r. poz. 4279 z dnia 13.12.2012 roku).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Damnica na dzień 31.12.2013 roku podatnikami podatku od środków transportowych było 9 osób fizycznych i 1 osoba prawna. Kontroli poddano wszystkich podatników.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
- naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
- wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r. poz. 849),
- wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- prowadzenia ewidencji środków transportowych,
- ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.

4) W wymienionym zakresie stwierdzono:

- dwóch podatników (nr rejestru 4640 – kwota podatku 9.343,00 zł, 4299 - kwota podatku 6.009,00 zł) nie złożyło deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 rok i nie zostało wezwanych do jej złożenia, podatnik - nr rejestru 4640, złożył deklarację w dniu 17.04.2014 roku (po operacji zbycia i nabycia środków transportowych), podatnik nr rejestru 4299 złożył deklarację w dniu 10.04.2014 roku (po operacji nabycia środka transportu),
- zgodnie z informacjami podatkowymi ze Starostwa Powiatowego w Słupsku w 2013 roku podatnicy z Gminy Damnica dokonali 2 operacje zbycia lub wyrejestrowania środków transportowych oraz nabyli 8 pojazdów. Na powyższe zmiany korektę deklaracji złożyli wszyscy podatnicy.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

W 2013 roku na terenie Gminy Damnica nie było podstaw do pobierania dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej i opłaty miejscowej.

3.2.7. Opłata targowa.

1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVIII/204/08 z dnia 17 listopada 2008 roku w sprawie wprowadzenia opłaty targowej w Gminie Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 132 poz. 3266 z dnia 12.12.2008 roku), określiła wysokość opłaty targowej:

- od handlu z ręki, z koszy – 5,00 zł,
- od handlu z wozów konnych, przyczep, ciągników, pojazdów samochodowych i stoisk – 20,00 zł

Zgodnie z uchwałą sprzedaż może być prowadzona we wszelkich miejscach na terenie gminy Damnica. Opłatę targową można wpłacać w kasie Urzędu Gminy lub może zostać pobrana w drodze inkasa (wysokość inkasa 50% od zebranej kwoty).

2) W 2013 roku gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 360,00 zł. Na wymienioną kwotę składało się 18 wpłat w wysokości 20,00 zł wpłacanych w kasie Urzędu Gminy.

nowe
K
Sey

2

h

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

- 1) W 2013 roku w gmina Damnica nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały ustalającej wysokość tej opłaty.

3.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych*, wprowadzonej jako załącznik Nr 9 do zarządzenia Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, zapisano, że wpłaty na poczet podatków mogą być dokonywane przez podatnika bezpośrednio w kasie Urzędu oraz za pośrednictwem poczty i banku.
Nie dopuszczono możliwości poboru podatków w drodze inkasa. Rada Gminy Damnica nie podejmowała uchwał w tym zakresie.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Słupsku.*
Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. "Podatek od nieruchomości", 3.2.3. "Podatek rolny", 3.2.4. "Podatek leśny", niniejszego protokołu z kontroli.
- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*
W roku 2013 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 3 nowe podmioty gospodarcze. Kontroli poddano wszystkie wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i ustalono, że we wszystkich przypadkach nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą opodatkowano podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wpisu.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8
- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2012, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2013 roku.*
W roku 2012 nie oddano do użytku żadnego obiektu budowlanego, zgłoszonego do opodatkowania w 2013 roku.
- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2013 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*
Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2013 roku przez Starostwo Powiatowe w Słupsku, wynika, że w 2013 roku zarejestrowano na terenie Gminy Damnica 8 środków transportowych, wyrejestrowano 2 pojazdy. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2013 roku omówiono w pkt. 3.2.5. niniejszego protokołu.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Damnica w 2013 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa* (Dz. U. z 2012r. poz. 749).
- 2) Wójt Gminy Damnica, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g *ustawy o finansach publicznych*, podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, umorzeń w 2013 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz stanowił załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 68/2014 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu gminy za rok 2013.
- 3) Wójt Gminy Damnica w 2013 roku wydał 13 decyzji w sprawie udzielenia ulg i zwolnień podatkowych, na kwotę ogółem: zaległość podatkowa 5.793,50 zł oraz odsetki od zaległości podatkowych 180,00 zł. Dwie decyzje o wartości 232,00 zł dotyczyły udzielenia ulg w podatku od nieruchomości od osób fizycznych – umorzenie zaległości. Pozostałe decyzje (11 decyzji o wartości 5.561,50 zł) dotyczyły udzielenia ulg w łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych – umorzenie zaległości (podatek od nieruchomości 851,40 zł, podatek rolny 4.710,10 zł).
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:6.
- 4) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2013 roku i ustalono, że:
 - ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Damnica,
 - wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne,
 - po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Przygotowywanie i wystawianie decyzji na umorzenie podatków, odroczeniu terminu płatności, rozkładanie podatków na raty, określenie nowych terminów płatności, ulg i innych decyzji w zakresie prowadzonych spraw oraz prowadzenie rejestrów i ewidencji w tym zakresie, należy do zakresu czynności p. Jadwigi Kosk – Inspektora ds. wymiaru i opłat.

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

- 1) Roczne skutki finansowe za 2013 rok, wyniosły (w zł):

Roz.	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty
3	0310	822.444,44	803.943,54	18.503,50	7.726,00	2,60	280.950,00	0,00	0,00	0,00

	0320	1.040.903,98	1.040.743,00	162,00	162,00	1,02	174.153,30	0,00	0,00	0,00
	0330	100.317,00	100.319,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	601,00	601,00	0,00	0,00	0,00	4.409,87	2.952,00	0,00	0,00
	0910	5.822,04	3.534,28	2.287,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	628.690,23	572.061,56	57.927,26	57.927,26	1.298,59	425.670,00	0,00	1.083,40	0,00
	0320	906.086,47	715.812,79	191.374,30	191.374,30	1.100,62	120.576,00	0,00	4.710,10	0,00
	0330	1.170,00	1.170,90	0,00	0,00	0,90	0,00	0,00		0,00
	0340	57.771,40	44.428,80	13.342,60	13.342,60	0,00	24.121,00	0,00	0,00	0,00
	0360	10.647,00	9.656,00	1.000,00	51,00	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0430	360,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0500	85.172,99	100.575,00	0,00	0,00	15.402,01	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	132.252,71	18.707,64	113.545,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2013 roku.

2) Jednostki organizacyjne oraz instytucje kultury, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr XXV/173/12 Rady Gminy Damnica z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, złożyły deklaracje na rok 2013. Skutki udzielonych ulg wynikających z ww. uchwały wynosiły 293.453,88 zł i wynikały z deklaracji:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Damnicy – 1.124,51 zł ($2.800,00\text{m}^2 \times 0,18\text{zł/m}^2 = 504,00\text{ zł}$; $165,47\text{m}^2 \times 3,75\text{ zł/m}^2 = 620,51\text{ zł}$),
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Damnicy – 652,28 zł ($173,94\text{ m}^2 \times 3,75\text{zł/m}^2$),
- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – 8.596,05 zł ($14.485,00\text{m}^2 \times 0,18\text{zł/m}^2 = 2.607,30\text{ zł}$; $1.597,00\text{m}^2 \times 3,75\text{zł/m}^2 = 5.988,75\text{ zł}$),

➤ Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy – 283.081,04 zł ($14.154.052,00\text{ zł} \times 2\%$)
Wartość skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wskazanych w złożonych deklaracjach nie została wykazana w sprawozdaniach Rb 27S kol. 13 i PDP kol. 4.

W dniu 24.02.2015 roku kontrolujące zwróciły się do p. Urszuli Perkowskiej – Skarbnika Gminy z prośbą o udzielanie informacji pisemnej w następującej sprawie: dlaczego nie ujęto w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (kol. 13) oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych (kol. 4) za 2013 rok, skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wyliczonych na podstawie deklaracji złożonych przez jednostki budżetowe oraz instytucje kultury Gminy Damnica?

Z wyjaśnienia z dnia 3.03.2015 roku, złożonego przez p. Urszulę Perkowską – Skarbnika Gminy Damnica wynika, że cyt. „Odpowiadając na pytanie zadane w dniu 24 lutego 2015 roku dotyczące nie ujęcia w rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości informuję, że pomyłka ta spowodowana była błędem pracownika merytorycznego, który nie wyliczył i nie podał tych zwolnień. W trakcie kontroli, na podstawie złożonych przez jednostki deklaracji, wyliczono skutki finansowe wynikające ze zwolnień w podatku od nieruchomości i dokonano w dniu 24 lutego 2015r. korekty ww. sprawozdań.

Ponadto informuję, że w sprawozdaniach za 2014 rok prawidłowo wykazano skutki ulg i zwolnień w podatkach i opłatach wprowadzonych na mocy uchwały rady gminy.

Wyjaśnienie wraz z korektami sprawozdań stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:7.

Z decyzji w sprawie udzielenia ulg i zwolnień podatkowych wydanych przez organ podatkowy wynika, że w 2013 roku umorzono odsetki od zaległości podatkowych od osób fizycznych w wysokości 180,00 zł, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku (kol. 14: rozdz. 75616 §091 - odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8.

Sporządzanie sprawozdań Rb-27S z dochodów Urzędu Gminy w terminach i w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami dotyczącymi sprawozdawczości, należy do zakresu czynności p. Danuty Cybuli – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

Sporządzanie sprawozdania z tytułu umorzeń i odroczeń oraz wyliczenie skutków obniżenia stawek podatkowych, należy do zakresu czynności p. Jadwigi Kosk – Inspektora ds. wymiaru i opłat.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

- 1) Wysokość opłaty adiacenckiej w 2013 roku ustalono uchwałą Nr IX/60/07 Rady Gminy Damnica z dnia 17 maja 2007 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 116 poz. 1997 z dnia 29.06.2007 roku);
W ww. uchwale Rada Gminy ustaliła stawkę procentową w wysokości 30% różnicy między wartością:

- jaką nieruchomość miała przed podziałem a wartością jaką ma po podziale,
- jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

- 2) Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*

W 2013 roku Gmina Damnica osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 46.743,20 zł (wpływy z opłaty adiacenckiej ustalonej w 2013 roku – 21.348,20 zł, wpływy z opłaty adiacenckiej rozłożonej na raty, ustalonej w roku poprzednim – 25.395,00 zł).

- 3) Kontrolą objęto opłaty adiacenckie pobrane w wyniku wszystkich decyzji wydanych w 2013 roku (5 decyzji), dotyczących podziału nieruchomości (w 2013 roku nie została wydana żadna decyzja dotycząca wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej):

- **GNiR 3134.7.2013** z dnia 4.11.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 16.554,60 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 230 położonej w obrębie geodezyjnym Zagórzycy o 55.182,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 266.357,00 zł a po podziale – 321.540,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 16.554,60 zł dokonano w dniu 7.11.2013 roku (Wb Nr 217/2013);

- **GNiR 3134.5.2013** z dnia 7.06.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 2.850,30 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 241 położonej w obrębie geodezyjnym Bęcino o 9.501,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 183.130,00 zł a po podziale – 192.631,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 2.850,30 zł dokonano w dniu 3.09.2013 roku (RK Nr 168);

- **GNiR 3134.4.2013** z dnia 12.06.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 865,50 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 216 położonej w obrębie geodezyjnym Zagórzycy o 2.885,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 55.618,00 zł a po podziale – 58.503,00 zł. Opłatę adiacencką Wójt Gminy Damnica rozłożył na siedemnaście rat (I rata w wysokości 65,50 zł, pozostałe raty po 50,00 zł). Do końca 2013 roku wpłacono 6 rat o wartości

315,50 zł (RK Nr 131/01 z dnia 12.07.2013r. – 65,50 zł, RK Nr 155/01 z dnia 14.08.2013r. – 50,00 zł, RK Nr 176/01 z dnia 13.09.2013r. – 50,00 zł, RK Nr 197/01 z dnia 14.10.2013r. – 50,00 zł, RK Nr 218/01 z dnia 13.11.2013r. – 50,00 zł, RK Nr 233/01 z dnia 4.12.2013r. – 50,00 zł).

- **GNiR 3134.3.2013** z dnia 28.05.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 969,60 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 61 położonej w obrębie geodezyjnym Stara Dąbrowa o 3.232,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 62.323,00 zł a po podziale – 65.555,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 969,60 zł dokonano w dniu 4.06.2013 roku (Wb Nr 106 – 969,00 zł) oraz 14.06.2013 roku (Wb Nr 111 – 0,60 zł);

- **GNiR 3134.1.2013** z dnia 14.06.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 658,20 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 226 położonej w obrębie geodezyjnym Damnica o 2.194,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 50.532,00 zł a po podziale – 52.726,00 zł. Opłatę adiacencką Wójt Gminy Damnica rozłożył na trzy raty (I rata w wysokości 218,20 zł, pozostałe raty po 220,00 zł). Do końca 2013 roku wpłacono 3 raty o wartości 658,20 zł – całą należność (Wb Nr 127/D z dnia 2.07.2013r. – 218,20 zł, Wb Nr 154/D z dnia 8.08.2013r. – 220,00 zł, Wb Nr 172/D z dnia 4.09.2013r. – 220,00 zł).

Naliczanie opłaty adiacenckiej, należy do zakresu czynności p. Marii Boryła – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa.

3.2.14. Opłata planistyczna.

- 1) W Gminie Damnica w roku 2013 obowiązywał jeden plan zagospodarowania przestrzennego wprowadzony uchwałą Nr XL/VIII/331/10 Rady Gminy Damnica z dnia 21 kwietnia 2010 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w Gminie Damnica – w obrębach Bęcino i Karżniczka (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 93 poz. 1778 z dnia 9.07.2010 roku). W planie miejscowym ustalono stawkę procentową na podstawie, której ustala się opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4 *ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (Dz. U. z 2012r. poz. 647), na poziomie 20%.
- 2) W roku 2013 Gmina Damnica nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej, nie prowadzono żadnego postępowania oraz nie wydano żadnej decyzji z tego tytułu. Naliczanie opłaty planistycznej należy do zakresu czynności p. Marty Młynarczyk – Podinspektora ds. planowania przestrzennego.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W roku 2013 Gmina Damnica nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej (§0460).

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

- 1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr XXI/119/04 Rady Gminy Damnica z dnia 26 sierpnia 2004 roku w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie

toż
K
rej

2
h

1 m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Damnica (zmieniona uchwałą Nr XLIX/350/10 z dnia 19 maja 2010 roku - Dz. Urz. Woj. Pom. Z 2010r. Nr 98 poz. 1907 z dnia 27.07.2010 roku).

- 2) W kontrolowanym roku wydano 41 decyzji na zajęcie pasa drogowego, w tym: 13 dotyczące ustalenia opłaty rocznej, 14 dotyczących robót drogowych oraz 14 dotyczących ustalenia opłaty jednorazowej. Kontrola poddano 14 decyzji wydanych w I półroczu 2013 roku, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr decyzji/ wydania decyzji	Data	Data złożenia wniosku/ wpływu do kancelarii ogólnej w UG w Damnicy	Okres* na jaki wydano decyzję	Opłata za zajęcie pasa drogowego (roczna/dzienna)
GNiR 6852.1.2013 Z dnia 25.01.2013r.		21.01.2013r.	3dni: po jednym dniu w marcu, kwietniu, maju w miejscowościach Damno, Karzniczka, Zagórzycza	(6m ² x 2zł x 3dni) x 3m- ce = 108,00zł
GNiR 6852.2.2013 z dnia 1.02.2013r.		31.01.2013r.	8.02.-31.12.2013r.	8,67m ² x 50zł x 326 /365dni = 387,18 zł (wartość z decyzji 385,82 zł, różnica +1,36 zł)**
GNiR 6852.3.2013 z dnia 1.02.2013r.		31.01.2013r.	4-8.02.2013r.	45m ² x 2,00zł x 1 dzień = 90,00zł 90m ² x 2,00zł x 1 dzień = 180,00zł 135m ² x 2,00zł x 1 dzień = 270,00zł 180m ² x 2,00zł x 1 dzień = 360,00zł 225m ² x 2,00zł x 1 dzień = 450,00zł Razem: 1.350,00 zł
GNiR 6852.4.2013 z dnia 11.02.2013r.		7.02.2013r.	19.02.-31.12.2013r.	1.2m ² x 50zł x 315/365dni = 51,78zł (wartość z decyzji 51,60 zł, różnica +0,18zł)**
GNiR 6852.5.2013 z dnia 11.02.2013r.		8.02.2013r.	18-19.02.2013r.	15m ² x 2,00zł x 2dni = 60,00zł
GNiR 6852.6.2013 z dnia 20.02.2013r.		15.02.2013r.	14.03. – 31.12.2013r.	5,33m ² x 50zł x 292/365dni = 213,20zł
GNiR 6852.7.2013 z dnia 20.02.2013r.		15.02.2013r.	13-14.03.2013r.	110m ² x 2,00zł x 2dni = 440,00zł
GNiR 6852.8.2013 z dnia 9.04.2013r.		8.04.2013r.	18.04.-31.12.2013r.	0,14m ² x 50zł x 257/365dni = 4,90zł
GNiR 6852.9.2013 z dnia 9.04.2013r.		8.04.2013r.	18.04.2013r.	25m ² x 2,00 zł x 1dzień = 50,00zł
GNiR 6852.10.2013 z dnia 22.04.2013r.		14.04.2013r.	2.05.2013r.	4,00m ² x 5,00zł x 1dzień = 20,00zł
GNiR 6852.12.2013 z dnia 24.04.2013r.		22.04.2013r.	21.05.-31.12.2013r.	3,62m ² x 50zł x 224/365dni = 111,08zł (wartość z decyzji 112,22 zł, różnica - 1,14zł)**
GNiR 6852.13.2013 z dnia 24.04.2013r.		22.04.2013r.	6.05. – 20.05.2013r.	54,6m ² x 2,00zł x 1dzień = 109,20zł 20m ² x 2,00zł x 1dzień =

			40,00zł $20\text{m}^2 \times 2,00\text{zł} \times 1\text{dzień} = 40,00\text{zł}$ $20\text{m}^2 \times 2,00\text{zł} \times 1\text{dzień} = 40,00\text{zł}$ $49,50\text{m}^2 \times 2,00\text{zł} \times 1\text{dzień} = 99,00\text{zł}$ $20\text{m}^2 \times 2,00\text{zł} \times 3\text{dni} = 120,00\text{zł}$ $75\text{m}^2 \times 2,00\text{zł} \times 1\text{dzień} = 150,00\text{zł}$ Razem: 598,20 zł
GNiR 6852.15.2013 z dnia 22.05.2013r.	15.05.2013r.	3dni: po jednym dniu w marcu, kwietniu, maju w miejscowościach Damno, Karzniczka, Zagórzycza	$6\text{m}^2 \times 2\text{zł} \times 3\text{dni} \times 3\text{mce} = 108,00\text{zł}$
GNiR 6852.16.2013 z dnia 14.06.2013r.	12.06.2013r.	15.06-15.09.2013r.	$0,72\text{m}^2 \times 1,00\text{zł} \times 92\text{dni} = 66,24\text{zł}$ (wartość z decyzji 66,96 zł, różnica -0,72zł)**
Razem:			3.568,58 (różnica pomiędzy wyliczeniem kontrolującego a wartością z decyzji +1,54zł ; -1,86zł)**

*dotyczy opłaty dziennej

**różnice wynikały z zaokrąglania iloczynu liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym (liczba dni/365dni)

- 3) Opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego.

Roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego (iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1m^2 pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym).

- 4) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, w kwocie 25.197,55 zł (plan 24.760,00 zł) ujęto w budżecie gminy w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne*. Wpływy te obejmowały dochody uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2013 oraz opłat rocznych naliczonych na podstawie decyzji z lat poprzednich.

Sporządzanie projektów decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego, ułożenia urządzeń infrastruktury niezwiązanych z utrzymaniem drogi, należy do zakresu czynności p. Marii Boryła – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa.

3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Rada Gminy Damnica podjęła następujące uchwały:

- Nr XXVIII/184/01 z dnia 30 sierpnia 2001 roku w sprawie ustalenia dla gminy Damnica liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (zmieniona uchwałą Nr XIII/75/11 Rady Gminy Damnica z dnia 27 października 2011 roku),

- Nr V/25/07 z dnia 15 lutego 2007 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Damnica miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- Nr XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2013 rok (plan dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 74.000,00 zł).

2) W roku 2013 Wójt Gminy Damnicy:

- wydał 39 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5 % „A”	4,5%-18% „B”	powyżej 18% „C”	Ogółem zezwoleń
1	Gastronomia	2	1	1	4
2	Detaliczna	9	7	6	22
3	Jednorazowa	13	-	-	13
Razem		24	8	7	39

- wygasił 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z art.18 ust 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz. 1356) – niezłożenie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim lub niedokonanie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wygasił 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek przedsiębiorcy.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz.1356) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2013 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2013 roku (39 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia (30 oświadczeń) o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku sporządzanych do 31.01.2013 roku (wraz z dowodami wpłat). W trakcie kontroli ustalono, że:

- opłaty zostały naliczone w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2013 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku,
- opłaty za zezwolenia wydane w 2013 roku na sprzedaż alkoholu wpłacano bez opóźnień, przed wydaniem zezwolenia,
- do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń, dołączono dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. dokumentów

torz
sej

21

h

świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

- 5) Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2013 roku Gmina Damnica osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 84.481,62 zł, na planowane 79.170,00 zł.

Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, należy do zakresu czynności p. Haliny Buchholz – Inspektora ds. oświaty.

3.2.18. Windykacja zaległości podatkowych.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2013 r.	Wpłaty zaległe w 2013 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.
1.	Podatek od nieruchomości	79.681,18	40.434,09	76.430,76
	- osoby fizyczne	47.583,64	24.320,05	57.927,26
	- osoby prawne	32.097,54	16.114,04	18.503,50
2.	Podatek rolny	192.034,56	73.295,09	191.536,30
	- osoby fizyczne	191.872,56	73.295,09	191.374,30
	- osoby prawne	162,00	-	162,00
3.	Podatek leśny	-	-	-
	- osoby fizyczne	-	-	-
	- osoby prawne	-	-	-
4.	Podatek od środków transportowych	7.491,40	4,80	13.342,60
	- osoby fizyczne	7.491,40	4,80	13.342,60
	- osoby prawne	-	-	-
Razem		279.207,14	113.733,98	281.309,66

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2013 roku, w 2013 roku wysłano 622 upomnienia na kwotę 232.335,19 zł, wystawiono 333 tytuły wykonawcze do Urzędów Skarbowych na kwotę 128.340,00 zł.
- 3) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych w stosunku do podatkowych należności gminnych za I i II ratę podatku 2013 roku dotyczące losowo wybranych 66 osób fizycznych, którym Organ Podatkowy wystawił 66 tytułów wykonawczych do właściwych Urzędów Skarbowych na kwotę 30.912,00 zł.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, iż we wszystkich przypadkach (66 tytułów wykonawczych) wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu – 7 dni) z opóźnieniem. Z powodu braku kopii tytułów wykonawczych oraz dat sporządzenia ewidencji tytułów wykonawczych, za datę wystawienia tytułu wykonawczego kontrolująca przyjęła datę wpływu dokumentu do Urzędu Skarbowego (przyjęcie w/w rozwiązania zostało uzgodnione z p. Danutą Cybulą – Inspektorem ds. księgowości podatkowej – odpowiedzialnej za wystawianie tytułów

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

wykonawczych, data wystawienia tytułu wykonawczego była zbliżona do daty dostarczenia do Urzędu Skarbowego).

Dotyczyło to podatników o następującym numerze rejestru:

- **4339** - należność w kwocie 5.561,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 21.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 16.08.2013 roku, tj. 56 dni od dnia odebrania upomnienia (49 dni opóźnienia);
- **4514** - należność w kwocie 1.180,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 21.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 19.08.2013 roku, tj. 59 dni od dnia odebrania upomnienia (52 dni opóźnienia);
- **3905** - należność w kwocie 66,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 14.08.2013 roku, tj. 64 dni od dnia odebrania upomnienia (57 dni opóźnienia);
- **3631** - należność w kwocie 166,00 zł obejmowała IV ratę 2012r. I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 14.08.2013 roku, tj. 63 dni od dnia odebrania upomnienia (56 dni opóźnienia);
- **4619** - należność w kwocie 120,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 19.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 14.08.2013 roku, tj. 56 dni od dnia odebrania upomnienia (49 dni opóźnienia);
- **4830** - należność w kwocie 120,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 10.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 14.08.2013 roku, tj. 65 dni od dnia odebrania upomnienia (58 dni opóźnienia);
- **4602** - należność w kwocie 137,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 14.08.2013 roku, tj. 71 dni od dnia odebrania upomnienia (64 dni opóźnienia);
- **1161** - należność w kwocie 72,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 70 dni od dnia odebrania upomnienia (63 dni opóźnienia);
- **704** - należność w kwocie 70,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 14.06.2013r. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 60 dni od dnia odebrania upomnienia (53 dni opóźnienia);
- **4548** - należność w kwocie 88,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 19.06.2013r. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 55 dni od dnia odebrania upomnienia (48 dni opóźnienia);
- **4504** - należność w kwocie 82,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 48 dni od dnia odebrania upomnienia (41 dni opóźnienia);
- **4239** - należność w kwocie 136,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku.

Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 62 dni od dnia odebrania upomnienia (55 dni opóźnienia);

- **3837** - należność w kwocie 112,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 62 dni od dnia odebrania upomnienia (55 dni opóźnienia);
- **2659** - należność w kwocie 315,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 63 dni od dnia odebrania upomnienia (56 dni opóźnienia);
- **2457** - należność w kwocie 79,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 13.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 61 dni od dnia odebrania upomnienia (54 dni opóźnienia);
- **2421** - należność w kwocie 158,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 48 dni od dnia odebrania upomnienia (41 dni opóźnienia);
- **2354** - należność w kwocie 80,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 10.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 64 dni od dnia odebrania upomnienia (57 dni opóźnienia);
- **1545** - należność w kwocie 140,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 70 dni od dnia odebrania upomnienia (63 dni opóźnienia);
- **1689** - należność w kwocie 62,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 48 dni od dnia odebrania upomnienia (41 dni opóźnienia);
- **3251** - należność w kwocie 106,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 70 dni od dnia odebrania upomnienia (63 dni opóźnienia);
- **3247** - należność w kwocie 142,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 10.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 64 dni od dnia odebrania upomnienia (57 dni opóźnienia);
- **3421** - należność w kwocie 96,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 70 dni od dnia odebrania upomnienia (63 dni opóźnienia);
- **3055** - należność w kwocie 134,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 10.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 64 dni od dnia odebrania upomnienia (57 dni opóźnienia);
- **2983** - należność w kwocie 464,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 13.08.2013 roku, tj. 62 dni od dnia odebrania upomnienia (55 dni opóźnienia);

- **1427** - należność w kwocie 80,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 8.08.2013 roku, tj. 43 dni od dnia odebrania upomnienia (36 dni opóźnienia);
- **887** - należność w kwocie 218,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 8.08.2013 roku, tj. 57 dni od dnia odebrania upomnienia (50 dni opóźnienia).
- **385** - należność w kwocie 124,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 8.08.2013 roku, tj. 65 dni od dnia odebrania upomnienia (58 dni opóźnienia).
- **607** - należność w kwocie 106,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 8.08.2013 roku, tj. 58 dni od dnia odebrania upomnienia (51 dni opóźnienia);
- **4918** - należność w kwocie 344,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 8.08.2013 roku, tj. 57 dni od dnia odebrania upomnienia (50 dni opóźnienia);
- **4642** - należność w kwocie 28,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 8.08.2013 roku, tj. 43 dni od dnia odebrania upomnienia (36 dni opóźnienia);
- **2773** - należność w kwocie 110,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 10.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 52 dni od dnia odebrania upomnienia (45 dni opóźnienia);
- **2819** - należność w kwocie 38,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 10.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 52 dni od dnia odebrania upomnienia (45 dni opóźnienia);
- **4734** - należność w kwocie 494,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 50 dni od dnia odebrania upomnienia (43 dni opóźnienia);
- **4697** - należność w kwocie 66,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 36 dni od dnia odebrania upomnienia (29 dni opóźnienia);
- **4662** - należność w kwocie 6.596,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 58 dni od dnia odebrania upomnienia (51 dni opóźnienia);
- **4649** - należność w kwocie 124,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013r. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 58 dni od dnia odebrania upomnienia (51 dni opóźnienia);
- **4597** - należność w kwocie 290,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 13.06.2013r. Tytuł wykonawczy

Handwritten signature

Handwritten signature

- wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 49 dni od dnia odebrania upomnienia (42 dni opóźnienia);
- **375** - należność w kwocie 112,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 51 dni od dnia odebrania upomnienia (44 dni opóźnienia);
 - **676** - należność w kwocie 78,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 51 dni od dnia odebrania upomnienia (44 dni opóźnienia);
 - **890** - należność w kwocie 58,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 51 dni od dnia odebrania upomnienia (44 dni opóźnienia);
 - **1738** - należność w kwocie 98,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 58 dni od dnia odebrania upomnienia (51 dni opóźnienia);
 - **1769** - należność w kwocie 76,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 50 dni od dnia odebrania upomnienia (43 dni opóźnienia);
 - **2295** - należność w kwocie 62,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 58 dni od dnia odebrania upomnienia (51 dni opóźnienia);
 - **2359** - należność w kwocie 70,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 58 dni od dnia odebrania upomnienia (51 dni opóźnienia);
 - **2653** - należność w kwocie 72,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 1.08.2013 roku, tj. 58 dni od dnia odebrania upomnienia (51 dni opóźnienia);
 - **4677** - należność w kwocie 94,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 56 dni od dnia odebrania upomnienia (49 dni opóźnienia);
 - **4823** - należność w kwocie 76,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 56 dni od dnia odebrania upomnienia (49 dni opóźnienia);
 - **370** - należność w kwocie 50,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 56 dni od dnia odebrania upomnienia (49 dni opóźnienia);
 - **2427** - należność w kwocie 110,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 48 dni od dnia odebrania upomnienia (41 dni opóźnienia);



- **3079** - należność w kwocie 68,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 49 dni od dnia odebrania upomnienia (42 dni opóźnienia);
- **1461** - należność w kwocie 56,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 56 dni od dnia odebrania upomnienia (49 dni opóźnienia);
- **1953** - należność w kwocie 104,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 34 dni od dnia odebrania upomnienia (27 dni opóźnienia);
- **2694** - należność w kwocie 62,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 48 dni od dnia odebrania upomnienia (41 dni opóźnienia).
- **3442** - należność w kwocie 104,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 13.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 47 dni od dnia odebrania upomnienia (40 dni opóźnienia).
- **4842** - należność w kwocie 96,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 56 dni od dnia odebrania upomnienia (49 dni opóźnienia).
- **2476** - należność w kwocie 132,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 49 dni od dnia odebrania upomnienia (42 dni opóźnienia).
- **4405** - należność w kwocie 50,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 30.07.2013 roku, tj. 48 dni od dnia odebrania upomnienia (41 dni opóźnienia).
- **1422** - należność w kwocie 130,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 29.07.2013 roku, tj. 47 dni od dnia odebrania upomnienia (40 dni opóźnienia);
- **1963** - należność w kwocie 86,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 29.07.2013 roku, tj. 47 dni od dnia odebrania upomnienia (40 dni opóźnienia);
- **2338** - należność w kwocie 156,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 11.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 29.07.2013 roku, tj. 48 dni od dnia odebrania upomnienia (41 dni opóźnienia);
- **2607** - należność w kwocie 118,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 29.07.2013 roku, tj. 55 dni od dnia odebrania upomnienia (48 dni opóźnienia);
- **2640** - należność w kwocie 72,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 19.06.2013 roku.

Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 29.07.2013 roku, tj. 40 dni od dnia odebrania upomnienia (33 dni opóźnienia).

- **103** - należność w kwocie 1.656,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 4.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 24.07.2013 roku, tj. 50 dni od dnia odebrania upomnienia (43 dni opóźnienia).
- **3502** - należność w kwocie 1.054,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 24.07.2013 roku, tj. 42 dni od dnia odebrania upomnienia (35 dni opóźnienia).
- **4380** - należność w kwocie 308,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 12.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 24.07.2013 roku, tj. 42 dni od dnia odebrania upomnienia (35 dni opóźnienia).
- **4296** - należność w kwocie 7.400,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 19.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy wpłynął do Urzędu Skarbowego w dniu 24.07.2013 roku, tj. 35 dni od dnia odebrania upomnienia (28 dni opóźnienia).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:9.

Rzetelna i prawidłowa windykacja (egzekucja) wszystkich zaległości poprzez wystawianie upomnień, wezwań do zapłaty, tytułów wykonawczych, należy do zakresu czynności p. Danuty Cybuli – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

2012
lk
dey

2/

h

3.3. Dochody z majątku.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, w kontrolowanej jednostce Rada Gminy Damnica podejmowała uchwałę do każdej sprzedaży mienia, w której wyrażała zgodę na zbycie nieruchomości gruntowych z mienia komunalnego Gminy Damnica.

Wójt Gminy zarządzeniem powoływał, przed każdym przetargiem komisję przetargową.

- 2) W roku 2013 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§0470- Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	23.000,00	22.770,41	Urząd Gminy w Damnicy
2.	§0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	14.533,00	14.531,90	
		70005	16.650,00	17.916,67	Jednostki oświatowe
		80101	8.168,00	8.324,00	
		80110	2.895,00	2.650,74	Urząd Gminy w Damnicy
3.	§0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	70005	1.224,00	1.223,50	
4.	§0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	210.000,00	140.066,05	
Ogółem:			276.470,00	207.483,27	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) W 2013 roku dokonano 3 transakcji sprzedaży nieruchomości, była to 1 sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego oraz 2 sprzedaży w drodze bezprzetargowej. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

Prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami należy do zakresu czynności p. Marii Boryła – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i drogownictwa.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) W 2013 roku sprzedano w drodze przetargu 1 nieruchomość, którą poddano kontroli:

Damnica, działka Nr 311

- a) Uchwałą Nr XXVIII/203/12 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży stanowiła działkę Nr 311 o pow. 3,98 ha położoną w obrębie geodezyjnym Damnica (KW SL1S 00033352/1 prowadzona przez Sąd Rejonowy w Słupsku).

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 28.01.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 76.981,00 zł.
- c) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu i w sołectwach w dniach 31.01.2013r. – 20.02.2013r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano w dzienniku „Głos Pomorza” z dnia 31.01.2013 roku oraz na stronie internetowej urzędu.
- d) Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 06.03.2013 roku, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Damnica, tablicach ogłoszeń w sołectwach oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (76.981,00 zł + vat), wysokość wadium (10.000,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Damnica zarządzeniem Nr 91/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku powołał 4 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości rolnej położonej w obrębie geodezyjnym Damnica.
- f) Do prawidłowo ogłoszonego I przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosiło się 9 oferentów, do przetargu dopuszczono 8 osób, które zapłaciły wadium w określonym terminie. Powodem niedopuszczenia 1 osoby do przetargu było wniesienie wadium po terminie, który obowiązywał.
- g) W protokole z przeprowadzonego I przetargu nieograniczonego z dnia 09.04.2013 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, osoby dopuszczone do przetargu (osiem osób, z czego jedna osoba nie zgłosiła się w dniu przetargu) oraz cenę nabycia – 90.800,00 zł (+vat).
- h) Po przeprowadzeniu przetargu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Damnica oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Damnica przez okres od 9 kwietnia do 15 kwietnia 2013 roku zamieszczono informację o dacie i miejscu przeprowadzenia przetargu, oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu, liczbę osób dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestnictwa w przetarg, cenę wywoławczą oraz cenę osiągniętą w przetargu a także nabywcę nieruchomości.
- i) Na wnioski uczestników przetargu, zostały im zwrócone kwoty wniesionego wadium.
- j) W dniu 19.04.2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 1923/2013. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu cena – 90.800,00 zł, pomniejszona o wpłacone wadium, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB 75/D z dnia 17.04.2013r.).

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W 2013 roku Gmina Damnica sprzedała 2 nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- 1) W 2013 roku sprzedano w drodze bezprzetargowej 2 lokale mieszkalne wraz z udziałem w gruncie na rzecz dotychczasowych najemców.

Lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie dz. Nr 7/13 w Łojewie, obręb geodezyjny Wiszno

- a) Uchwałą Nr XXXII/232/13 z dnia 11 kwietnia 2013r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, organ wykonawczy wyraził zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy lokalu mieszkalnego oznaczonego Nr 14 B w Łojewie wraz z udziałem w wysokości 2724/10000 w działce Nr 7/13 o pow. 0,3750 ha w obrębie geodezyjnym Wiszno.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 29.04.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 85.170,00 zł.
- c) Zarządzeniem Nr 44/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 7 maja 2013 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości komunalnej przeznaczonej do sprzedaży, podało do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości będącej własnością Gminy Damnica przeznaczonej do sprzedaży.
Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu i w sołectwach w dniach 07.05.2013r. – 21.05.2013r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano w dzienniku „Głos Pomorza” z dnia 07.05.2013 roku oraz na stronie internetowej urzędu.
- d) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr X/71/07 z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty dla nabywcy najmowanego lokalu mieszkalnego, wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży lokalu mieszkalnego oznaczonego Nr 14 B w Łojewie wraz z udziałem w wysokości 2724/10000 w działce Nr 7/13 o pow. 0,3750 ha w obrębie geodezyjnym Wiszno.
- e) W protokole rokowań Nr GNiR 6840.2.2013 zawartym w dniu 29 maja 2013 roku w sprawie wyznaczenia w trybie bezprzetargowym nabywcy lokalu mieszkalnego, stanowiącego własność Gminy Damnica, gmina zobowiązała się sprzedać lokal mieszkalny „B” wraz z udziałem w wysokości 2724/10000 w budynku nr 14 w Łojewie, obręb geodezyjny Wiszno na rzecz dotychczasowego najemcy w drodze bezprzetargowej.
Wójt Gminy Damnica w tym samym protokole udzielił bonifikaty wyliczonej zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały Rady Gminy Damnica Nr X/71/07 z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Damnica na udzielenie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Gminy tj. w łącznej kwocie 84.318,30 zł (99% z 85.170,00 zł), różnica 851,70 zł była ceną nabycia lokalu. W tym samym protokole zawarto ustalenia dotyczące konsekwencji zbycia nieruchomości lub jej wykorzystania na cele inne niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty (nabywca zobowiązany będzie do jej zwrotu po jej waloryzacji, w przypadkach określonych a art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami).
- f) W dniu 11 czerwca 2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep A Nr 3144/2013. Nabywca wypłacił całą kwotę – 851,70 zł, w dniu 14.05.2013 roku.

Lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie dz. Nr 162 w Mianowicach oraz budynek gospodarczy znajdujący się na działce Nr 159 w Mianowicach

- a) Uchwałą Nr XXXIV/258/13 z dnia 26 czerwca 2013r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku wielorodzinnym Mianowice 4, oznaczonego nr 4a wraz z udziałem w wysokości 45/100 w działce Nr 159 o pow. 0,1028 ha oraz działki Nr 162 o pow. 0,0207 ha na której posadowiony jest budynek gospodarczy. Działki znajdują się w obrębie geodezyjnym Mianowice.

toż
toż
toż

2
h

- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego dnia 28 sierpnia 2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowa nieruchomości wynosiła 132.842,00 zł.
- c) Zarządzeniem Nr 85/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 10 września 2013 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości komunalnych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości będących własnością Gminy Damnica przeznaczonych do sprzedaży na rzecz najemcy.
Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu i sołectwach w dniach 11.09.2013r. – 01.10.2013r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano w dzienniku „Głos Pomorza” z dnia 11.09.2013 roku oraz na stronie internetowej urzędu.
- d) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr X/71/07 z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie wyrażenia zgody dla Wójta Gminy Damnica na udzielenie bonifikaty dla nabywcy najmowanego lokalu mieszkalnego, wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku wielorodzinnym Mianowice 4 oznaczonego nr 4a wraz z udziałem w wysokości 45/100 w działce Nr 159 o pow. 0,1028 ha oraz działki Nr 162 o pow. 0,0207 ha na której posadowiony jest budynek gospodarczy.
- e) W protokole rokowań Nr GNiR 6840.9.2013 z dnia 09.10.2013 r. w sprawie wyznaczenia w trybie bezprzetargowym nabywcy lokalu mieszkalnego, stanowiącego własność Gminy Damnica, gmina zobowiązała się sprzedać lokal mieszkalny „4a” wraz z udziałem w wysokości 45/100 w budynku nr 4 w Mianowicach oraz działki Nr 162 zabudowanej budynkiem gospodarczym na rzecz dotychczasowego najemcy w drodze bezprzetargowej.
Wójt Gminy Damnica w protokole udzielił bonifikaty wyliczonej zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały Rady Gminy Damnica Nr X/71/07 z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Damnica na udzielenie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Gminy tj. w łącznej kwocie 131.513,58 zł (99% z 132.842,00 zł), różnica 1.328,42 zł była ceną nabycia lokalu.
W tym samym protokole zawarto ustalenia dotyczące konsekwencji zbycia nieruchomości lub jej wykorzystania na cele inne niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty (nabywca zobowiązany będzie do jej zwrotu po jej waloryzacji, w przypadkach określonych a art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami).
- f) W dniu 29 października 2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep A Nr 3144/2013. Nabywca wypłacił całą kwotę – 1.328,42 zł dnia 11.10.2013 roku.

3.3.1.2.2. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

- 1) W 2013 roku Gmina Damnica nie sprzedała w trybie bezprzetargowym żadnych nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

for
IK
Rej

21
L

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

- 1) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w roku 2013 nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały, regulujące gospodarkę mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica:
- Nr XXXIX/285/09 Rady Gminy Damnica z dnia 31 sierpnia 2009 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy;
 - Nr XVI/100/12 Rady Gminy Damnica z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica na lata 2012-2016”.

Zawieranie umów najmu na lokale mieszkalne, będące w zasobach Gminy Damnica oraz administrowanie nimi zostało powierzone Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Damnicy. Powyższe obowiązki Gmina Damnica przekazała wymienionej jednostce, na podstawie Zarządzenia Nr 2/2009 z dnia 2 stycznia 2009 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z kierowaniem bieżącą działalnością jednostki organizacyjnej „Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy”.

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

- 1) W roku 2013 w Gminie Damnica obowiązywały następujące zarządzenia:
- Nr 7/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 15 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność gminy Damnica,
 - Nr 122/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie minimalnych stawek czynszu za wynajem pomieszczeń innych niż lokale mieszkalne i gospodarcze stanowiące własność Gminy Damnica.
- 2) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2013 roku ww. dochody wynosiły 43.423,31 zł (plan 42.246,00 zł): w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)* – dotyczyły wpływów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich 14.531,90 zł (plan 14.533,00 zł), w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – dotyczyły wpływów z najmu lokali mieszkalnych, garaży oraz pomieszczeń gospodarczych 17.916,67 zł (plan 16.650,00 zł), pozostała kwota 10.974,74 zł (plan 11.062,00 zł) dotyczyła wpływów realizowanych przez jednostki oświatowe Gminy Damnica.

- 3) W roku 2013 w Gminie Damnica obowiązywało 14 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, oraz 2 umowy dzierżawy lokali użytkowych, w tym:
- umowy dotyczące nieruchomości gruntowych:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- zawarte na okres do 3 lat – 14 umów,
- nie zawierano umów na okres powyżej 3 lat,
- umowy dotyczące lokali użytkowych:
 - zawarte na okres do 3 lat – 2 umowy,
 - nie zawierano umów na okres powyżej 3 lat,

Zestawienie wszystkich obowiązujących w 2013 roku umów stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.

- 4) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2013 roku (5 umów), dotyczące następujących nieruchomości gruntowych: umowa z dnia 31.01.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 68/1, pow. 0,90 ha, obręb Dąbrówka), umowa z dnia 31.01.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 29/2, pow. 0,4398 ha, obręb Dąbrówka), umowa z dnia 31.01.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 32/2 o pow. 0,2343 ha, obręb Dąbrówka), umowa z dnia 31.01.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 111/6, pow. 0,41 ha, obręb Łebień), umowa z dnia 30.10.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 60/37, pow. 115 m², obręb Karżniczka).
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - Wójt Gminy oddawał nieruchomości gruntowe oraz lokale użytkowe stanowiące własność Gminy w dzierżawę, na czas oznaczony do 3 lat,
 - w trybie bezprzetargowym Rada Gminy oddawała w dzierżawę lub najem nieruchomości, na rzecz dotychczasowych dzierżawców nieruchomości w przypadku wygaśnięcia zawartej z nimi umowy dzierżawy (uchwała Nr XXVIII/207/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie na okres lat trzech dzierżawy nieruchomości gminnej – 3 umowy dotyczyły działek o numerach: 32/2, 29/2, 111/6 oraz uchwały Nr XXXVI/266/13 z dnia 19 września 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie na okres trzech lat dzierżawy nieruchomości gminnej – 1 umowa dotycząca działki Nr 60/37),
 - umowy dzierżawy zawarto w formie pisemnej, w których określono m.in. stawki czynszu oraz terminy płatności,
 - wszystkie kontrolowane umowy zawarto na okres do 3 lat.

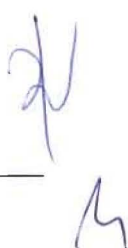
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste.

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd.

- 1) W 2013 roku Gmina Damnica nie posiadała nieruchomości oddanych w trwałe zarząd.
- 2) W 2013 roku Gmina Damnica nie oddała w trwałe zarząd żadnej nieruchomości.

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

- 1) W 2013 roku Gmina Damnica nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.3.4.3. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

- 1) W roku 2013 Gmina Damnica posiadała 9 nieruchomości o powierzchni 67.733 m² oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako pozostałe nieruchomości gruntowe (art. 72 ust. 3 pkt 4,5 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Z tego tytułu w 2013 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 22.770,41 zł (plan 23.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwały zarząd, służebność i użytkowanie wieczyste*.

- 2) W 2013 roku Gmina Damnica nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

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

- 1) W roku 2013 Gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0760 – *Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności* w wysokości 1.223,50 zł (1.224,00 zł).

- 2) Dochody w w/w paragrafie dotyczyły przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z lat poprzednich.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2013 roku Gmina Damnica posiadała zaległości niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2013 roku
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
1.	Sprzedaż nieruchomości na raty	2.206,00	1.500,00	-
2.	Opłata za zajęcie pasa drogowego	-	1.326,00	-
X	Razem:	2.206,00	2.826,00	-

- 2) Gmina Damnica w roku 2013 prowadziła jedną egzekucję zaległości niepodatkowych, wynikających ze sprzedaży nieruchomości na raty z lat poprzednich na łączną kwotę 1.500,00 zł.

Windykacja należności z tytułu sprzedaży nieruchomości należy do zakresu czynności p. Danuty Cybuli – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

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

- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Damnica nie udzielał żadnych ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2013 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2013 roku jednostka uzyskała dochody z usług, klasyfikowane w §0830 w następującym zakresie:

Rozdział	Tytuł dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	926.259,00	939.850,90
75023	Urzędy Gminy	2.500,00	3.091,91
80104	Przedszkola	115.820,00	83.277,17
80113	Dowozenie uczniów do szkół	21.783,00	22.906,73
Razem:		1.066.362,00	1.049.126,71

- 2) Dochody w §0830 - *Wpływy z usług* realizowane przez Urząd Gminy w Damnicy osiągnięto w rozdziale 75023 – *Urzędy gmin* 2.500,00 zł (plan 3.091,91 zł).

- W rozdziale 75023 – *Urzędy gmin* ujmowano dochody za przewóz osób na terenie Gminy Damnica. Wpłaty za wynajem pobierane były na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 38/2013 z dnia 23 kwietnia 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za udostępnienie samochodu osobowego Dacia Logan będącego w dyspozycji Urzędu Gminy w Damnicy,
 - zmieniające Zarządzenie nr 38/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 23 kwietnia 2013 roku w sprawie ustalania wysokości opłat za udostępnienie samochodu osobowego Dacia Logan będącego w dyspozycji Urzędu Gminy w Damnicy.
- Dochody w pozostałym zakresie, wymienionym w tabeli, realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Damnica.

- 3) W 2013 roku jednostka uzyskała dochody z różnych tytułów sklasyfikowane w §0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Tytuł dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
01010	Dochody realizowane przez ZGK w Damnicy	2.354,00	2.520,23
70005	Odszkodowanie od Towarzystwa Ubezpieczeniowego dotyczące budynku Urzędu Gminy Damnica	775,00	755,37
75023	Wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłacanego podatku do Urzędu Skarbowego, Zwrot podatku Vat za 2009 rok	121.000,00	103.521,29
75814	Wpływy z odsetek na rachunku bankowym	7.200,00	7.203,49
80101	Dochody realizowane przez jednostki oświatowe	1.464,00	1.696,69
80104		120,00	119,36
80113		40,00	23,75
85219		2.200,00	1.880,94

85228	Pomocy Społecznej w Damnicy	5.300,00	5.109,37
90004	Utrzymanie zieleni na terenie gminy	250,00	439,62
90017	Dochody realizowane przez ZGK w Damnicy	30.091,00	30.091,05
92605	Kultura i sport	294,00	293,66
Razem:		171.088,00	153.654,82

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

- 1) W 2013 roku jednostka nie realizowała dochodów z tytułu spadków i darowizn w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*.

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

- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2013 roku 10.161,50 zł (plan 19.763,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.
- 2) Wysokość odsetek wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2013 roku w jednostce wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* oraz w § 0580 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* i wyniosły:
- w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych*:
 - w rozdziale 92695 – *Pozostała działalność* (dział *Kultura fizyczna*) – 129,25 zł (plan 130,00 zł), dotyczyło wpłaty kary umownej – Pracownia Architektury Krajobrazu – Rafał Nastalski w Słupsku,
 - w § 0580 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*:
 - w rozdziale 01010 - *Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi* – 425,09 zł (plan 425,00 zł), dotyczyło wpłaty kary umownej przez Biuro Obsługi Inwestycji „Abol” w Bytowie,
 - w rozdziale 92695 – *Pozostała działalność* (dział *Kultura fizyczna*) – 946,49 zł (plan 947,00 zł), dotyczyło wpłaty kary umownej przez Biuro Architektów „Bar” w Słupsku.

3.4.5. Dochody z fotoradarów.

Gmina Damnica nie posiada urządzeń rejestrujących prędkość.

1042
K
dfj

2

h

3.4.6. Ewidencja opłat za wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Damnica wydał 2 decyzje warunkowe zezwalające na wycinkę drzew i krzewów, co zostało omówione w pkt. 2.1.4.2. niniejszego protokołu.
Naliczono opłaty za wycinkę drzew, podlegające ujęciu w ewidencji pozabilansowej w wysokości 300.544,76 zł (249.017,08 zł – Kostrubiec Meble Biurowe Sp. J w Saborzu, 51.527,68 zł – Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Damnicy). Termin zapłaty został odroczony o trzy lata od dnia wydania decyzji.
W planie kont Gminy Damnica nie utworzono konta pozabilansowego do ewidencji decyzji warunkowych.

3.4.7. Opłata produktowa.

- 1) W 2013 roku Gmina Damnica uzyskała dochody w rozdziale 90020 *Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych*, ewidencjonowanych w § 0400 *Wpływy z opłaty produktowej* w wysokości 3.675,07 zł (plan 4.800,00 zł).
- 2) Dochody wykonane w w/w wysokości dotyczyły wpłaty w dwóch transzach opłaty produktowej za 2012 rok z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (WB Nr 123/D z dnia 27.06.2013r. – 1.914,96 zł; WB Nr 238/D z dnia 6.12.2013r. – 1.760,11 zł).

3.4.8. Opłata parkingowa.

W roku 2013 jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

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

- 1) W dniu 8 grudnia 2014 roku, kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego z prośbą o wyjaśnienie:
 - Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 - Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 - Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
 - Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?
- 2) Ze złożonego w dniu 9 grudnia 2014 roku wyjaśnienia wynika, że na terenie Gminy Damnica w 2013 roku znajdował się 1 pojemnik stojący na gruncie stanowiącym własność Skarbu Państwa – Polskie Koleje Państwowe S.A.
Gmina Damnica nie posiada umów na dzierżawę terenu przeznaczonego na posiadanie pojemników na odzież używaną.
Dotychczas nie było konieczności wydania decyzji administracyjnej w związku z zajęciem pasa drogowego by posadowić pojemniki na odzież używaną.

W przypadku posadowienia kontenerów na odzież używaną na terenie Gminy Damnica każdorazowo podejmowane są czynności mające na celu ustalenie prawa własności nieruchomości, na terenie której posadowiono pojemnik. W przypadku stwierdzenia, że nieruchomość nie stanowi własności komunalnej Gminy Damnica nie prowadzi się dalszych czynności administracyjnych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:1.

3.4.10. Gospodarka odpadami komunalnymi.

- 1) W wyniku ogłoszonego, przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, Gmina Damnica”, Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła w dniu 29 maja 2013 roku umowę Nr W1.272.03.2013 z firmą ELWOZ Sp. z o.o. oddział Sierakowice, reprezentowaną przez V-ce Prezesa Zarządu p. Mirosława Myszk, na odbiór i zagospodarowanie wskazanych w opisie zamówienia odpadów komunalnych oraz prowadzenie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka:
 - umowę zawarto na czas 6 miesięcy, od 1 lipca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
 - wynagrodzenie umowne ustalono na kwotę 290.952,00 zł brutto, tj. 48.492,00 zł miesięcznie.
- 2) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, dochody i wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów przedstawiały się następująco:
 - dochody o wartości 234.272,46 zł, klasyfikowane w rozdziale 75618 - *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw §0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,*
 - wydatki o wartości 242.460,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 90002 - *Gospodarka odpadami* w §4300 - *Zakup usług pozostałych.*
- 3) Kontrolą objęto dochody i wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w okresie II półrocza 2013 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:
 - wydatki (242.460,00 zł) dotyczyły:
 - zapłaty za realizację umowy Nr W1.272.03.2013 z dnia 29 maja 2013 roku. – 242.460,00 zł (5 m- cy lipiec – listopad, po 48.492,00 zł),
 - dochody (234.272,46 zł) dotyczyły:
 - opłat pobieranych od mieszkańców gminy Damnica, zgodnie ze złożonymi przez nich deklaracjami, wg stawek określonych w uchwale Nr XXVI/188/12 Rady Gminy Damnica z dnia 6 grudnia 2012 roku w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz stawki takiej opłaty (Dz. Urz. Woj. 2013r. poz. 182 z dnia 9.01.2013r.).

Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z uchwałą, wynosi 11,22 zł brutto od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, a jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny opłata jest niższa od opłaty podstawowej o 30% i wynosi 8,63 zł brutto od osoby zamieszkującej daną nieruchomość.

3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S o wydatkach budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku, plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 22.969.544,00 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 22.360.560,15 zł tj. w 97,35 % w stosunku do planu.
- 2) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*”, analizowaną przy użyciu programu ACL.
W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2013.

Naliczanie płac pracowników, należy do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej - Sipta - Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

Prowadzenie gospodarki etatami, nadzorowanie spraw kadrowych oraz doskonalenie kadr, należy do zakresu czynności p. Izabelli Tomali – Inspektora ds. kadr i bhp.

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014r. poz. 1202),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2013r. poz. 1050),
 - zarządzenie Nr 22/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 lutego 2012 roku w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica,
 - zarządzenie Nr 30/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 marca 2013 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Damnicy.
- 2) W Urzędzie Gminy Damnica zatrudnienie na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiło 22 osoby, kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników od stycznia do grudnia 2013 roku, zajmujących następujące stanowiska:
 - Wójt Gminy,
 - Zastępca Wójta Gminy
 - Sekretarz Gminy,
 - Skarbnik Gminy,
 - Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Inspektorzy,
 - Podinspektorzy,
 - Kierowca - Konserwator,
 - Sprzątaczk.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy, inne niż związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, w stosunku do Wójta Gminy wykonywał Sekretarz Gminy Damnica,
- wynagrodzenie Wójta ustalono uchwałą Nr III/7/10 Rady Gminy Damnica z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Damnica, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt Gminy Damnica,
- pracownicy Urzędu Gminy posiadali kwalifikacje odpowiednie do zajmowanych stanowisk,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (wraz z datami sprawdzenia) oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokości i udokumentowania prawidłowymi dowodami księgowymi:

- W roku 2013 wypłacono jedną nagrodę jubileuszową po 25 latach stażu pracy. Uprawnienia do nagrody pracownik nabył w lipcu 2013 roku. Nagroda została wypłacona na podstawie listy płac Nr 1/2013/7/096 z dnia 15.07.2013 roku w wysokości 7.260,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkim pracownikom Urzędu Gminy Damnica za 2012 rok (wypłaconego w 2013 roku) i 2013 rok (wypłaconego w 2014 roku).

2) Sprawdzone:

- uprawnienia do nagrody,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla: Wójta, Sekretarza i Skarbnika.

- 3) Kontrola dotycząca naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok oraz za 2013 rok wykazała, że:

2012 rok

- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat;
- w jednym przypadku nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne (zawyżono o 2,50 zł). Nieprawidłowo została ustalona wartość urlopu okolicznościowego (zamiast wynagrodzenia z kwietnia wzięto pod uwagę wynagrodzenie z marca), co skutkowało potrąceniem wymienionego urlopu z podstawy do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego w zaniżonej wartości,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 roku wypłacono pracownikom na kwotę ogółem 81.731,29 zł na podstawie list płac Nr 1/2013/1/004, 1/2013/1/003 z dnia 09.01.2013 rok;
- wyliczono je zgodnie z przepisami *ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (Dz. U. 2013r. poz. 1144).

2013 rok

- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat;
- w jednym przypadku nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne (zaniżono o 0,55 zł), wynikało to z nieprawidłowego zsumowania wynagrodzenia w miesiącu maj;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono pracownikom na kwotę ogółem 87.241,26 zł na podstawie list płac Nr 1/2014/1/004, 1/2014/1/005 z dnia 10.01.2014r;
- wyliczono je zgodnie z przepisami *ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (Dz. U. 2013r. poz. 1144).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §9 zarządzenia Nr 30/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 marca 2013 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników.

- Wysokość funduszu nagród na dany rok kalendarzowy ustala się w wysokości do 6% planowanego funduszu płac z roku poprzedniego;
- Fundusz nagród może być powiększony o kwotę oszczędności w funduszu płac, w danym roku kalendarzowym.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w roku 2013 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 45.600,00 zł brutto, nagrody wypłacono w maju (19.900,00 zł) oraz w grudniu (25.700,00 zł):
- nagrody przyznawał Wójt Gminy Damnica w uznaniu za wkład pracy i szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

- 3) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagrody.
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Sposób dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego zawarto w:
 - Zarządzeniu Nr 24/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 kwietnia 2008 roku w sprawie dokumentowania i rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową (zmiana zarządzeniem Nr 138/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 22 listopada 2011 roku).
W zarządzeniu napisano, że podczas wykonywania zadań służbowych pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu, w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu ustaloną w następującej wysokości:
 - dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900cm³ - 0,50zł,
 - dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm³ - 0,70zł.
 - w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów*, wprowadzonej jako załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przejścia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, określono zasady rozliczania poleceń wyjazdu służbowego,
 - w umowach na korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach zawarto:
 - markę i pojemność skokową silnika samochodu osobowego, którego pracownik jest właścicielem,
 - limit przyznanych kilometrów,
 - stawkę za 1 km przebiegu,
 - obowiązek składania, co miesiąc, przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w 2013 roku wydano 112 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 15 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2013 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 9.400,62 zł (plan w §4410 13.272,00 zł), w tym 4.773,72 zł na ryczałty za korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach.
- 3) Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych w miesiącach styczeń - czerwiec 2013 roku, tj. 20 poleceń wyjazdów służbowych na kwotę ogółem 1.236,00 zł (w miesiącach objętych kontrolą wydano 58 poleceń wyjazdu, z czego 38 poleceń wyjazdu pracownicy zwrócili bez wskazania kosztów) oraz wypłatę ryczałtów za cały 2013 rok na kwotę ogółem 4.773,72 zł.
Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego: 02/2013 z dnia 11.01.2013r., 07/2013 z dnia 25.01.2013r., 08/2013 z dnia 25.01.2013r., 12/2013 z dnia 05.02.2013r., 13/2013 z dnia 05.02.2013r., 23/2013 z dnia 01.03.2013r., 27/2013 z dnia 13.03.2013r., 40/2013 z dnia 19.04.2013r., 46/2013 z dnia 10.05.2013r., 47/2013 z dnia 13.05.2013r., 51/2013 z dnia 10.06.2013r., 58/2013 z dnia 21.06.2013r., 5/2013 z dnia 24.01.2013r., 14/13 z dnia 07.02.2013r., 15/2013 z dnia 07.02.2013r., 25/2013 z dnia 12.03.2013r., 30/2013 z

dnia 22.03.2013r., 33/2013 z dnia 25.03.2013r., 41/2013 z dnia 23.04.2013r., 54/2013 z dnia 12.06.2013r.

4) Sprawdzeniem objęto:

- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
- prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
- ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
- prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.

5) W 2013 roku obowiązywały 3 umowy na korzystanie z prywatnego samochodu dojazd lokalnych, na określony limit w kilometrach. Umowy te dotyczyły następujących pracowników:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Data zawarcia umowy	Stawka	Ilość kilometrów
1.	Grzegorz Jaworski	Wójt Gminy	08.02.2012r.	0,8358	300
2.	Joanna Jarominiak	Podinspektor	31.07.2013r.	0,8358	300
3.	Paweł Lewandowski	Zastępca Wójta	30.03.2012r.	0,8358	300

6) Ustalono, że:

- wypłaty z tytułu podróży służbowych pracowników ujmowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych (Wn409/Ma101, 130),
- wypłaty z tytułu ryczałtów samochodowych ujmowano na koncie 231, prawidłowym kontem do ww. rozliczeń jest konto 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*.
- wszystkie poddane kontroli polecenia wyjazdu służbowego nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Gminy w Damnicy nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2013, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „*Rachunek bieżący jednostki*” oraz 400 – „*Koszty według rodzajów*” i dowody źródłowe dla rozdziałów (w zł):

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk.
§ 4210			
75022 - Rady gmin	2.770,00	2.289,51	82,65%
75023 - Urzędy gmin	78.592,00	74.993,76	95,42%
§ 4270			
75023 - Urzędy gmin	4.500,00	3.329,60	74%

§ 4300			
70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	51.670,00	51.207,29	99,10%
71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego	30.000,00	25.402,90	84,68%
75023 - Urzędy gmin	105.376,00	100.339,00	95,22%
Ogółem:	272,908,00	257.562,06	X

2) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniu Nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2008 roku, w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków w Urzędzie Gminy Damnica.

W wymienionym zarządzeniu, opisano:

- zasady wstępnej oceny celowości zaciągniętych zobowiązań finansowych i dokonanych wydatków,
- kontrolę wewnętrzną wydatków dokonanych w Urzędzie Gminy:
 - kontrolę wstępną,
 - kontrolę bieżącą,
 - kontrolę końcową,
- zatwierdzanie dokumentów.

3) Kontrolą objęto 116 dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki w wysokości łącznie 62.582,91 zł, za okres lipiec – wrzesień 2013 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- na wszystkich fakturach i rachunkach wpływających do urzędu zamieszczono daty wpływu,
- wszystkie dowody księgowe ujęto w ewidencji księgowej w okresie sprawozdawczym którego dotyczyły,
- nie stwierdzono przypadków zapłaty należności za zakupy, dostawy, roboty i usługi po terminie.

Kwalifikowanie dowodów będących dokumentacją wydania środków pieniężnych, przyjęcia i wydania rzeczowych i niematerialnych składników majątku do ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretowanie dowodów księgowych), należy do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej – Sipta – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

1) W okresie objętym kontrolą radni Rady Gminy Damnica nie odbywali krajowych oraz zagranicznych podróży służbowych.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XVI/105/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku, ustaliła:

- wysokość diet radnych w postaci miesięcznego ryczału naliczonego od półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów *ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz niektórych innych ustaw*. Ustalono procentowe stawki dla diet:
 - Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości -50%

- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości -28%
- Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i Przewodniczących Komisji będących członkami innych Komisji w wysokości -22%
- Przewodniczącego Komisji Rady Gminy w wysokości -21%
- Radnych będących członkami dwóch Komisji w wysokości -20%
- Pozostałych radnych w wysokości -19%
- Podstawą do wypłacenia diety w postaci miesięcznego ryczału są:
 - udział radnego w pracach organów Gminy, do których został wybrany, potwierdzony jego podpisem na listach obecności, prowadzonych przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy,
 - wykazy posiedzeń organów Gminy sporządzane przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy.
- Wysokość ryczału ulega obniżeniu w razie nieobecności radnego na posiedzeniach Rady lub Komisji Rady według następujących zasad:
 - za nieobecność na sesji Rady – o 15% miesięcznego ryczału,
 - za nieobecność na posiedzeniu Komisji Rady – o 10% miesięcznego ryczału.
- Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczału bez potrąceń w przypadku:
 - nie obradowania w danym miesiącu organów Gminy,
 - nieobecności z powodu wykonywania obowiązków zleconych przez Radę Gminy,
 - usprawiedliwionej nieobecności (sytuacje losowe: pobyt radnego w szpitalu, pogrzeb w rodzinie radnego, zwolnienie lekarskie L-4).

W 2013 roku diety wynosiły:

- Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości -1.324,84zł
- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości -741,91zł
- Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i Przewodniczących Komisji będących członkami innych Komisji w wysokości -582,93zł
- Przewodniczącego Komisji Rady Gminy w wysokości -556,43zł
- Radnych będących członkami dwóch Komisji w wysokości -529,94zł
- Pozostałych radnych w wysokości -503,44zł.

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w zakresie:

- ustalenia uprawnień do diety,
- ustalenia prawidłowej wysokości diety,
- sporządzenia list wypłat diet.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie 11 list wypłat, na kwotę ogółem 98.606,78 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- wypłaty z tytułu diet radnych (w kwocie ogółem 98.606,78 zł) za 2013 rok, ewidencjonowano z pominięciem kont rozrachunkowych, tj. księgowano bezpośrednio w koszty,
- wypłaty gotówkowe, dotyczące list płac (w kwocie ogółem 12.501,21 zł) były dokumentowane własnymi zbiorczymi dowodami wypłaty wystawionymi przez kasjera, które nie były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- wysokość diety Przewodniczącej Rady Gminy nie przekraczała w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy do 15 tys. mieszkańców, określonej przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594).

toż
h

h

- 4) W dniu 09.12.2014 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

W odpowiedzi z dnia 12.12.2014 roku Wójt Gminy Damnica odpowiedział, że cyt. „W kadencji Rady w latach 2010 – 2014 Radną Rady Gminy Damnica była Pani Joanna Michalska będąca jednocześnie pracownikiem samorządowym zatrudnionym w Zespole Szkół w Damnicy. W informacji uzyskanej od Dyrektora Zespołu Szkół w Damnicy (pismo Nr ZS 0712/39/14 z dnia 11.12.2014r.) wynika, iż Pani Joanna Michalska była zwolniona z pracy w celu udziału w pracach Rady Gminy i za ten czas nie pobierała wynagrodzenia. Zwolnienia nie obejmowały całego dnia tylko określone godziny poświęcone na pełnienie obowiązków radnej, które na pisemny wniosek odpracowywała w terminie uzgodnionym z pracodawcą”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

- 5) Wysokość diet dla sołtysów, obowiązujących w 2013 roku, ustalono uchwałami:
- NR XXIX/217/13 Rady Gminy Damnica z dnia 31 stycznia 2013r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów,
 - NR XXX/224/13 Rady Gminy Damnica z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie ustalenia wysokości diet przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych gminy.

Wysokość miesięcznej diety dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Damnica ustalono w kwocie 180,00 zł.

Wyplata diety następować będzie do 10-go dnia każdego miesiąca.

- 6) Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów w roku 2013, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.

- 7) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie 11 list wypłat, na kwotę ogółem 33.480,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- wszystkie wypłaty diet sołtysów były wpłacane do 10-go następnego miesiąca,
- wypłaty z tytułu diet sołtysów (w kwocie ogółem 33.480,00 zł) za 2013 rok, ewidencjonowano z pominięciem kont rozrachunkowych, tj. księgowano bezpośrednio w koszty.

Obsługa kancelaryjna i organizacyjno-techniczna Rady Gminy i jednostek pomocniczych należy do zakresu czynności p. Barbary Imińskiej – Inspektora ds. obsługi rady gminy i obrony cywilnej.

Sporządzanie list wypłat radnych oraz sołtysów należy do zakresu czynności Pani Aliny Kwiatkowskiej - Sipta – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w 2013 roku prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Damnicy, wprowadzony przez Wójta Gminy Damnica zarządzeniami:

- Nr 60/2012 w sprawie przyjęcia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Damnica (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 72/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku),
- Nr 68/2013 z dnia 25 lipca 2013 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Damnica.

2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS dla pracowników Urzędu Gminy w Damnicy:

Lp.	Odpis na ZFŚS	2013
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta w zł,	1.093,93 182,32
2.	Podstawa ustalenia odpisu podstawowego: - przeciętna liczba zatrudnionych - ilość emerytów	22 2
3.	Podstawa ustalenia korekty odpisu (przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach podzielone przez 12): - przeciętna liczba zatrudnionych (administracja, pracownicy interwencyjni) - ilość emerytów	22 2
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie	24.431,10
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej	24.431,10
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja 75% odpisu podstawowego (WB Nr 2003 z dnia 15.03.2013r. – 5.000,00 zł, WB Nr 2010 z dnia 16.05.2013r. – 13.323,33 zł)	18.323,33
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września 25% odpisu podstawowego (WB Nr 2035 z dnia 27.09.2013r.)	6.107,77
8.	Niedopłata (-)/nadpłata (+) w zł	0,00

3) Plan finansowo – rzeczowy ZFŚS Urzędu Gminy w Damnicy (brak daty sporządzenia) w trakcie 2013 roku był raz zaktualizowany (brak daty aktualizacji). W odniesieniu do pierwotnego planu, ostatecznie przychody i wydatki zwiększono o 2.700,00 zł.

• Plan finansowo - rzeczowy ZFŚS na 2013 rok po zmianach przewidywał:

– **Przychody:**

- Środki finansowe na koncie z roku poprzedniego – 2.007,47 zł,
- Planowane środki z odpisów na rok bieżący – 24.431,10 zł,
- Spłaty pożyczek udzielonych w 2012 roku i 2013 roku – 10.000,00 zł,

Razem przychody: **36.438,57 zł**

– **Wydatki:**

- Świadczenia urlopowe – 8.838,57 zł,
- Pomoc finansowa w trudnej sytuacji losowej – 150,00 zł,
- Pomoc w formie rzeczowej lub finansowej (święteczna) – 17.650,00 zł,
- Pomoc rzeczowa dla dzieci pracowników – 800,00 zł,
- Zwrotna pomoc na cele mieszkaniowe – 9.000,00 zł.

Razem wydatki: **36.438,57 zł**

• Plan i wykonanie wydatków w 2013 roku (w zł):

Lp.	Rodzaj świadczeń	Rok 2013	
		Plan	Wykonanie
1	Świadczenia urlopowe	8.838,57	8.778,00
2	Pomoc finansowa w trudnej sytuacji losowej	150,00	150,00

3	Pomoc w formie rzeczowej lub finansowej (świąteczna)	17,650,00	16,443,00
4	Pomoc socjalna dla dzieci pracowników	800,00	716,00
5	Zwrotna pomoc na cele mieszkaniowe	9.000,00	9.000,00
Ogółem:		36.438,57	35.087,00

- 4) Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 - *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*.

Stwierdzono, że na saldo konta 851 na koniec roku (9.819,74 zł) składają się niewykorzystane środki funduszu (1.719,74 zł) oraz należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych (8.100,00 zł).

Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu brutto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- pomoc finansowa z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jest przyznawana na wniosek osoby uprawnionej,
- zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przy przyznawaniu pomocy finansowej w związku z indywidualnymi zdarzeniami losowymi uwzględniano sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
 - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135 – *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*,
 - ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzono na koncie 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*.

Prowadzeniem spraw związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, zajmuje się p. Ludmiła Wiczkowska – Inspektor ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych (co nie wynika z jej zakresu czynności).

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

Kontroli poddano rok 2013.

- 1) W uchwale Nr XXVIII/199/12 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok określono:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w dziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego §0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 74. 000,00zł,
- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 70.000,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 4.000,00 zł,
- zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy Damnica i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:
 - ogółem planowane wydatki wyniosły:
 - w rozdziale 85154 - 75.170,00 zł,
 - w rozdziale 85153 – 4.000,00 zł,
 - ogółem planowane dochody wyniosły 79.170,00 zł.

[Podpis]

[Podpis]

2) Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę:

- Nr XXIX/2010/13 z dnia 13 stycznia 2013r. w sprawie zatwierdzenia „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w gminie Damnica na 2013r.”.
- ww. Program Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przewidywał realizację następujących zadań (wg planu wydatków w nim zawartych:
 - Zakup ulotek, książek, broszur, kaset video, płyt DVD związanych z profilaktyką alkoholową – 400,00 zł;
 - Finansowanie zajęć i programów profilaktyczno-edukacyjnych dla dzieci i młodzieży w świetlicy w Damnie – 5.000,00 zł;
 - Zakup usług obejmujących wykonanie opinii, ekspertyz i analiz – opinie psychologiczne i psychiatryczne – 4.500,00 zł;
 - Koszty postępowania sądowego – opłaty od wniosku o wszczęcie postępowania nieprocesowego – 600,00 zł;
 - Wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 7.560,00 zł;
 - Dofinansowanie świadczeń i usług wykonywanych przez Izbę Wytrzeźwień – 2.500,00 zł;
 - Organizacja i finansowanie wypoczynku letniego z programem profilaktycznym dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych, alkoholowych – kolonie letnie – 14.000,00 zł;
 - Dofinansowanie obozu letniego dla dzieci z rodzin dotkniętych chorobą alkoholową organizowanego przez parafię Damno – 500,00 zł;
 - Zakup usług terapeutycznych dla osób uzależnionych od alkoholu – 7.000,00 zł;
 - Dofinansowanie szkoleń i kursów specjalistycznych w tematyce uzależnień od alkoholu dla członków komisji – 2.500,00 zł;
 - Szkolenie Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół w Zagórzycy „Uzależnienia- droga do nikąd” - 600,00 zł;
 - Szkolenie Rady Pedagogicznej, uczniów i ich rodziców z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi, narkomanii i innych uzależnień przy Szkole Podstawowej w Domaradzu – 600,00 zł;
 - Profilaktyka uzależnień – organizacja programów i szkoleń dla Rady Pedagogicznej, uczniów oraz rodziców z zakresu uzależnień od alkoholu, nikotyny, narkotyków – 1.200,00zł;
 - Spektakle teatralne, kino, występy muzyczne – 2.800,00 zł;
 - Prowadzenie lokalnych kampanii edukacyjnych „Bezpieczne wakacje- Trzeźwe wakacje” – z bezpłatnym parkiem rozrywki i programem profilaktycznym – 4.000,00 zł;
 - Prowadzenie szkolnego dnia profilaktyki przy Zespole Szkół w Zagórzycy – 500,00 zł;
 - Profilaktyczny festyn integracyjny przy Szkole Podstawowej w Domaradzu – 300,00 zł;
 - Organizacja festynu rodzinnego „Żyj zdrowo bez nałogów” przy Zespole Szkół w Damnie – 700,0 zł;
 - Cykliczne imprezy integracyjne:
 - Asy z I klasy oraz konkursu wiedzy na temat profilaktyki i zdrowego stylu życia – 600,00zł;
 - Zakup materiałów papierniczych na potrzeby komisji – 400,00zł;
 - Delegacje, wynajem samochodu w celu kontroli placówek handlowych 590,00zł;
 - Dofinansowanie zajęć o charakterze sportowo – rekreacyjnym:

- Turniej Wyciskania Leżąc – stowarzyszenie SSI Aktywni Damnica – 300,00zł;
- Bieg Pod Dębem – stowarzyszenie SSI Aktywni Damnica – 300,00zł;
- Impreza biegowa w ramach akcji „Polska Biega” – 300,00zł;
- Turniej siłowo-sprawnościowy w ramach pikniku przy Zespole Szkół w Damnie – 300,00zł;
- Pozalekcyjne zajęcia sportowe – nauka pływania – 6.500,00zł;
- Lokalne imprezy bezalkoholowe (festyny, pikniki, turnieje sportowe) – 1.500,00zł;
- Organizacja i finansowanie konkursów dotyczących uzależnień i przemocy – 800,00zł;
- Programy profilaktyczne w szkołach i placówkach opiekuńczo – wychowawczych:
 - Program profilaktyczny pod nazwą „Cukierki” dla uczniów klas I-III Zespołu Szkół w Zagórzycy – 1.350,00zł;
 - Realizacja zajęć edukacyjno-rozwojowych ze szczególnym uwzględnieniem profilaktyki dla uczniów Zespołu Szkół w Damnicy – 1.800,00zł.
- Realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Damnica wymienioną uchwałą powierzono Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Damnicy.

3) Środki poniesione na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień wydatkowano w następujący sposób:

Lp.	Klasyfikacja	Plan	Wykonanie
<i>Rozdział 85153</i>			
1	4300 – Zakup usług pozostałych	4.000,00	4.000,00
	<i>Razem:</i>	<i>4.000,00</i>	<i>4.000,00</i>
<i>Rozdział 85154</i>			
1	2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2.500,00	2.500,00
2	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	10.619,00	10.619,00
3	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	10.847,00	10.846,51
4	4300 – Zakup usług pozostałych	43.276,00	43.275,54
5	4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6.635,00	6634,26
6	4430 - Różne opłaty i składki	1293,00	1293,00
	<i>Razem:</i>	<i>75.170,00</i>	<i>75.168,31</i>
	OGÓŁEM:	79.170,00	79.168,31

Dokumenty finansowe dotyczące wydatków w ramach ww. Programu znajdowały się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Damnicy, dlatego odstąpiono od ich kontroli.

4) Na Sesji Rady Gminy Damnica w dniu 27 lutego 2014 roku p. Paweł Lewandowski – Zastępca Przewodniczącego GKRPA przedstawił sprawozdanie z działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2013 rok, natomiast p. Beata Orlicka – Kierownik w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Damnicy przedstawiła sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Damnica za 2013 rok.

Radni nie wnieśli uwag do przedstawionych sprawozdań.

toż
h
h

h

h

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) W 2013 roku na terenie Gminy Damnica funkcjonowała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy. Jednostka funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o Stowarzyszeniach i została wpisana do Krajowego rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000259345 dnia 23.06.2006r.
Zadania szczegółowe i organizację jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy określa statut, który w zakresie ochrony przeciwpożarowej został uzgodniony z Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej.
- 2) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotniczą Straż Pożarną ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych (rozdział 75412), za rok 2013 (w zł):

§ Klasyfikacji budżetowej	Rok 2013	
	Plan po zmianach	Wykonanie
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	7.358,00	7.357,50
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	9.600,00	9.477,50
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	20.826,00	20.622,50
4260 – Zakup energii	1.800,00	1.720,88
4270 - Zakup usług remontowych	8.400,00	8.372,86
4280 - Zakup usług zdrowotnych	1.717,00	1.693,50
4300 – Zakup usług pozostałych	4.450,00	4.443,60
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	100,00	100,00
4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	233,00	232,50
4430 - Różne opłaty i składki	6.300,00	6.300,00
4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.476,00	3.476,00
Ogółem:	64.260,00	63.796,84

- 3) Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do paragrafów:
 - 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych - oznaczone w ewidencji numerami (listy płac): 17A/II/2013 (675,00 zł), 3/028A/2013 (375,00 zł), 47A/04/2013 (67,50 zł), 061A/05/2013 (900,00 zł), 061B/05/2013 (2160,00 zł), 6/086A/2013 (442,50 zł), 109A/07/2013 (1350,00 zł), 170/11/2013 (322,50 zł), 179A/2013 (465,00 zł), 193A/12/2013 (1241,25 zł), 191/12/2013 (300,00 zł), 191A/12/2013 (300,00 zł).
 - 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia - oznaczone w ewidencji numerami (wyciągi bankowe): 14W (347,00 zł), 14W (732,69 zł), 15W (53,50 zł), 16W (200,00 zł), 32W (543,51 zł), 36W (11,81 zł), 38W (243,00 zł), 38W (570,20 zł), 54W (1.660,00 zł), 69W (140,08 zł), 69W (426,47 zł), 69W (118,65 zł), 69W (4.401,54 zł), 81W (291,60 zł), 86W (385,70 zł), 125W (101,25 zł), 125W (310,08), 125W (327,24), 125W (217,60), 128W (3440,00), 132W (149,60), 132W (166,84), 132W (254,05 zł), 150W (320,91 zł), 198W (342,25 zł), 198W (185,26 zł), 198W (84,84 zł), 210W (84,00 zł), 229W (351,75 zł), 233W (456,05 zł), 239W (2.125,00 zł), (raporty kasowe): 8/02 (21,56 zł), 8/02 (201,50 zł), 11/02 (23,02 zł), 11/02 (145,72 zł), 12/02 (268,82 zł), 13/02 (70,00 zł), 18/02 (33,94 zł), 39/02 (36,58 zł), 61/02 (38,97 zł).
 - 4270 - Zakup usług remontowych - oznaczone w ewidencji numerami (wyciągi bankowe): 29W (4.355,63 zł), 33W (2.246,03 zł), 70W (885,60 zł), 188W (885,60 zł).

toż
K
dy

2
h

- 4300 - Zakup usług pozostałych - oznaczone w ewidencji numerami (wyciągi bankowe): 27W (159,90 zł), 28W (45,00 zł), 34W (354,86 zł), 37W (78,72 zł), 46W (45,00 zł), 66W (45,00 zł), 70W (1.296, 42 zł), 80W (535,05 zł), 80W (305,04 zł), 81W (14,76 zł), 86W (45,00 zł), 87W (495,94 zł), 109W (45,00 zł), 125W (196,80 zł), 125W (149,00 zł), 130W (45,00 zł), 152W (45,00 zł), 173W (45,00 zł), 193W (45,00 zł), 202W (154,00 zł), 211W (45,00 zł), 232W (45,00 zł), 241W (45,00 zł), (raporty kasowe): 13/02 (16,00 zł).
- 4430 - Różne opłaty i składki - oznaczone w ewidencji numerami (wyciągi bankowe): 36W (262,00 zł), 78W (1.050,00 zł), 91W (2.500,00 zł), 92W (-262,00 zł), 203W (1.075,00 zł), 219W (400,00 zł), 230W (1.075,00 zł).
- 4700 - Wydatki na szkolenia - oznaczone w ewidencji numerami (wyciągi bankowe): 88W (1.476,00 zł), 102W (2.000,00 zł).

4) Wydatki zakwalifikowane do § 4170 dotyczyły wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń dla Komendanta OSP oraz kierowców samochodów OSP.

5) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP reguluje:

- uchwała Nr XXVII/191/08 Rady Gminy Damnica z dnia 30 października 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych członków Ochotniczej Straży Pożarnej.
 - za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych, ekwiwalent wynosi - 15 zł,
 - za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę oraz zabezpieczeniu imprez wynosi - 10 zł.

6) Sprawdzeniem objęto wypłatę ekwiwalentu za rok 2013. W trakcie kontroli ustalono, że:

- listy płac sporządzono na podstawie potwierdzeń udziału w akcji ratowniczej lub w szkoleniu, sporządzanych po w/w wydarzeniach przez Naczelnika Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy Michała Wróblewskiego,
- wypłaty gotówkowe, dotyczące list płac są dokumentowane zbiorczymi dowodami wypłaty wystawionymi przez kasjera, które nie są sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, nie spełniają warunków uznania za dowód księgowy - art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*,
- w 5 przypadkach nieprawidłowo naliczono ekwiwalent, tj.:
 - w 4 przypadkach zaniżono wypłatę ekwiwalentu o kwotę ogółem 31,75 zł,
 - w 1 przypadku zawyżono wypłatę ekwiwalentu o kwotę ogółem 4,50 zł,

Błędne naliczenie wynikało z przyjęcia nieprawidłowego czasu trwania akcji lub szkolenia, stanowiącego podstawę naliczenia ekwiwalentu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

7) Sprawdzeniu poddano zużycie paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim za 2013 rok, w jednostce Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy (2 pojazdy bojowe i 13 urządzeń) oraz prawidłowość udokumentowania pozostałych wydatków.

8) W trakcie kontroli ustalono, że:

- normy zużycia paliwa obowiązujące w 2013 roku, wynikają z zarządzenia Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 97/2012 z dnia 3 września 2012r. w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy,

g
g
g

g
g

g
g
g

- Nr 135/2012 z dnia 26 listopada 2012r. zmieniające Zarządzenie Nr 97/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 września 2012r. w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy,
 - Nr 2/2013 z dnia 7 stycznia 2013 r. zmieniające Zarządzenie Nr 97/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 września 2012 r. w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy.
 - ewidencja zużycia paliwa prowadzona była na kwartalnych kartach drogowych (dla pojazdów) i na kwartalnych kartach pracy sprzętu silnikowego (dla urządzeń):
 - ilość paliwa zużytego oraz stan końcowy wykazany w kartach kwartalnych dla pojazdów i sprzętu silnikowego był obliczony zgodnie z ilościami zużycia paliwa wg norm (norma wg zarządzenia Wójta Gminy),
- Prowadzenie spraw obsługi administracyjno – finansowej Ochotniczej Straży Pożarnej w 2013 roku należało do zakresu czynności p. Haliny Buchhloz – Inspektora ds. oświaty.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XVIII/119/12 z dnia 29 marca 2012 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Damnica na rok 2013 środków stanowiących fundusz sołecki, natomiast uchwałą Nr XXVIII/199/12 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2013 rok, określiła plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego, w kwocie ogółem 265.508,00 zł (wydatki bieżące 22.993,00 zł, wydatki inwestycyjne 242.515,00 zł).
Wójt Gminy Damnica zarządzeniem Nr 103/2012 z dnia 24 września 2012 roku, powołał zespół zadaniowy pracowników Urzędu Gminy do oceny i realizacji przedsięwzięć zgłoszonych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego w Gminie Damnica. W wymienionym zarządzeniu Wójt Gminy określił zadania kierownika oraz członków zespołu zadaniowego.
- 2) Pracownik merytoryczny dokonał stosownych obliczeń, z których wynika, że:
 - kwota bazowa dla Gminy Damnica, na 2013 rok wynosiła 2.932,18 zł,
 - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 29.321,87 zł,
 - ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 265.508,97 zł,
 - w terminie do 31 lipca 2012 roku Wójt Gminy Damnica przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo.
- 3) Wszystkie sołectwa Gminy Damnica złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 265.507,53zł.
Wnioski złożono, zgodnie z art. 4 ust 4 *ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim*, do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy wniosek, celem uwzględnienia go w projekcie budżetu gminy.
- 4) Zgodnie z ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawia się następująco:

Lp.	Sołectwo		Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw			
			Data złożenia wniosku	Wg wniosku o przyznanie środków (w zł)	Max. wysokość funduszu wg ustawy (w zł)	Wg ewidencji księgowej/Wykonanie (w zł)
1	Bobrowniki	667	27.09.2012r.	25.422,00	25.422,00	22.649,96
2	Bięcino	189	28.09.2012r.	11.406,18	11.406,18	10.807,68
3	Damnica	1391	28.09.2012r.	29.321,87	29.321,87	29.195,80
4	Damno	718	28.09.2012r.	26.917,41	26.917,41	26.808,74
5	Dąbrówka	172	28.09.2012r.	10.907,71	10.907,71	10.908,00*
6	Domaradz	237	25.09.2012r.	12.813,63	12.813,63	6.718,75
7	Karżnieszka	359	27.09.2012r.	16.390,89	16.390,89	16.280,80
8	Łebień	204	28.09.2012r.	11.846,01	11.846,01	-
9	Łojewo	205	24.09.2012r.	11.875,33	11.875,33	11.129,63
10	Mianowice	303	28.09.2012r.	14.748,87	14.748,87	13.185,00
11	Sąborze	300	25.09.2012r.	14.660,90	14.660,90	13.386,29
12	Stara Dąbrowa	202	26.09.2012r.	11.787,36	11.787,36	4.525,32
13	Strzyżyno	252	24.09.2012r.	13.253,45	13.253,45	13.077,22
14	Święcichowo	311	28.09.2012r.	14.982,00	14.983,44	14.923,80
15	Świtawy	256	24.09.2012r.	13.370,74	13.370,74	12.255,27
16	Wielogłowy	162	25.09.2012r.	10.614,49	10.614,49	9.502,98
17	Zagórzycza	318	26.09.2012r.	15.188,69	15.188,69	14.599,90
Razem:		6.246	X	265.507,53	265.508,97	229.955,14

5) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu sołeckiego w poszczególnych sołectwach, w ramach wydatków bieżących i majątkowych. W trakcie kontroli ustalono, że:

- zadania zrealizowane w ramach wydatków bieżących wyniosły 23.312,18 zł a wydatki inwestycyjne 206.642,96 zł, co miało odzwierciedlenie w uchwałach budżetowych,
- zgodnie z informacją przekazaną do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, o wykonaniu wydatków w ramach funduszu sołeckiego, wydatki ogółem wyniosły 229.955,14 zł, co było zgodne z ewidencją księgową (wydatki w wysokości 20.599,90 zł nie zostały uwzględnione we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego przez Pomorski Urząd Wojewódzki – były to środki otrzymane z innych dotacji)
- w jednym przypadku wydatki poniesione z funduszu sołeckiego na realizację zadań sołectwa Dąbrówka zostały przekroczone o 0,29 zł.
- ogół środków wydatkowano zgodnie z treścią złożonych wniosków.

Wykonywanie zadań związanych z obsługą funduszu sołeckiego: przekazywanie sołtysom informacji o wysokości środków przypadających dla sołectwa, weryfikacja wniosków złożonych przez sołtysów, współpraca z sołtysami w zakresie realizacji wydatków w ramach środków funduszu sołeckiego, należy do zakresu czynności p. Ludmiły Wiczowskiej – Inspektora ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W 2013 roku jednostka przekazała środki finansowe w wysokości 2.400,00 zł na podstawie porozumienia nr W1.01.2013 Komendzie Miejskiej Policji w Słupsku na zabezpieczenie bezpieczeństwa i porządku publicznego, w okresie od maja do października 2013 roku, na terenie Gminy Damnica.

Handwritten signature

Handwritten signature

- 2) Rozliczenie otrzymanych środków nastąpiło w dniu 22.11.2013 roku, na podstawie pisma SW.312-89/2013. W załącznikach Komenda Miejska Policji w Słupsku przesłała kserokopię raportów zawierających nazwiska funkcjonariuszy oraz ilości służb na kwotę 2.400,00 zł.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

- 1) Gmina Damnica w 2013 roku na podstawie art.19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o Państwowej Straży Pożarnej przekazała na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwa Pomorskiego, kwotę 1.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sztandaru dla Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku. Przekazanie środków było zgodne z uchwałą Nr XXX/221/13 Rady Gminy Damnica z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie przekazania środków finansowych na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na potrzeby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku.
- 2) Rozliczenie otrzymanych środków nastąpiło na podstawie pisma Nr PF.076..26.12.2013.WH. z dnia 28.02.2013 roku. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku przekazała w formie tabeli rozliczenie dotacji. W załącznikach przesłała potwierdzenie przelewu na kwotę 3.000,00 zł oraz kserokopię faktury zakupu.

3.5.12.3. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Damnicy na obszarze gminy Damnica przyjęła zasady opieki nad bezdomnymi zwierzętami uchwałami:
 - Nr XVII/107/12 z dnia 01 marca 2012 roku w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Damnica w 2012 roku”
 - Nr XXXIV/252/13 z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Damnica w 2013 roku.”
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - W dniu 30 stycznia 2013 roku zawarto umowę Nr RGN.GN.I.RG 1402/2013 na przeprowadzanie interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewnienie właściwej opieki oraz znajdowanie nowych właścicieli dla bezdomnych psów z terenu Gminy Damnica reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Grzegorza Jaworskiego z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Gdyni, reprezentowaną przez: Ewę Gebert – Prezes OTOZ „Animals”, Edytę Dawidowską – Wiceprezes OTOZ „Animals”. Umowa obowiązywała od 1.02.2013 roku do 31.01.2014 roku.
 - w umowie określono stawkę za dostarczonego bezdomnego psa – 1.200,00 zł, za kota – 500,00 zł, za kocię – 350,00 zł,
 - rozliczenie zgodnie z umową następowało na podstawie noty księgowej wystawianej na koniec miesiąca za wykonane zadania w tym okresie,
 - dostarczenie zwierzęcia do schroniska przez Zleceniobiorcę powoduje zwiększenie ww. stawek o 300,00 zł.

- Na zapewnienie wykonywania zleconych usług weterynaryjnych w ramach realizacji „Programu opieki nad zwierzętami oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie gminy Damnica w 2013 roku” z dnia 11 marca 2013 roku Gmina Damnica reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego – Wójta Gminy zawarła umowę z Gabinetem Weterynaryjnym Jerzego Remiszewskiego w Damnicy.
- W 2013 roku przeprowadzono 8 interwencji odłowienia bezdomnych psów (wydatki ogółem 8.700,00 zł) oraz jedną sterylizację psa (wydatek 200,00 zł) przeprowadzoną przez Gabinet Weterynaryjny Lek. Wet. I. Stenek w Słupsku.
- Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w rozdziale 90095 *Pozostała działalność* (dział *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*) §4300 - *Zakup usług pozostałych*, w 2013 roku wykonanie wydatków wynosiło 10.224,00 zł (plan 10.244,00 zł).

3.5.12.4. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska.

- 1) Na mocy ustawy o zmianie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw z dnia 20 listopada 2009 roku (Dz. U. Nr 215, poz. 1664) Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej został zlikwidowany z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, a środki funduszu zostały przekazane do budżetu Gminy.
- 2) Plan dochodów i wydatków w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, Rada Gminy Damnica uchwaliła uchwałą Nr XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2013 rok:

2013	Plan wg uchwały budżetowej			
	Dochody		Wydatki	
	§	Kwota (w zł)	§	Kwota (w zł)
	0690	32.000,00	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.000,00
			4300 Zakup usług pozostałych	10.000,00
			4430 Różne opłaty i składki	12.656,00
	Razem:	32.000,00	X	23.656,00

- 3) Realizację budżetu w ramach rozdziału 90019, przedstawia poniższa tabela:

2013	Wykonanie			
	Dochody		Wydatki	
	§	Wykonanie (w zł)	§	Wykonanie (w zł)
	0690	13.979,23	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	212,32
			4300 Zakup usług pozostałych	833,57
			4430 Różne opłaty i składki	11.956,00
	Razem:	13.979,23	X	13.001,89

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

3.5.12.5. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

- 1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur postępowania przy zamówieniach do 14.000,00 euro, zapisane w zarządzeniu Nr 126/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 listopada 2012 roku w sprawie zatwierdzenia *Instrukcji postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica* oraz *Regulaminu Prac Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy Damnica*.

W *Instrukcji postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica* określono:

- przeprowadzenie postępowania przez Komisję Przetargową,
- tryb uproszczony udzielania zamówień publicznych (zamówienia, których wartość nie przekracza równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*),
- uregulowania dotyczące treści umów,
- sposób realizacji zamówienia publicznego.

W *Regulaminie Prac Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy Damnica* określono:

- prawa i obowiązki członków Komisji,
- tryb pracy Komisji Przetargowej,
- kolejność podejmowanych czynności przez Komisję.

- 2) W kontrolowanym roku w wydatkach bieżących jednostki zastosowano przepisy *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w przypadku następujących zadań:

- Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, gmina Damnica (maj 2013r.).
- Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 624,875,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w budżecie gminy na 2013 rok.
- Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 700.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Damnica na 2013 rok.
- Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, gmina Damnica (listopad 2013r.).

- 3) Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówień oraz wykonanie umów dotyczących:

- a. Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, gmina Damnica (maj 2013r.).
- b. Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 700.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Damnica na 2013 rok.
- c. Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, gmina Damnica (listopad 2013r.).

4072
K
Dej

2

1

Ad a)

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nazwa postępowania:

Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karzniczka, gmina Damnica
171946-2013

Nr postępowania:Rodzaj zamówienia:

Usługi

Szacowana wartość zamówienia: 242.032,52 zł (60.213,09 euro), na podstawie własnych kalkulacji oraz cen za odpady komunalne obowiązujących w roku ubiegłym oraz szacunkowej ilości odpadów odebranych w terenie gminy od właścicieli nieruchomości.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	242.032,52 zł netto (60.213,09 euro)	24.04.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 171946-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	30.04.2013r. 30.04.2013r.- 30.05.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Damnicy	10.05.2013r. godz. 10.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum: Elwoz Sp. z o.o. w Miechucinie oddział w Sierakowicach z Remondis Sp. z o.o. w Warszawie oddział w Łęborku	-
10.	Cena wybranej oferty	290.952,00 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2% wynagrodzenia umownego brutto – 5.819,04zł (wniesione w postaci gwarancji ubezpieczenia należytego wykonania kontraktu Nr GKo/1519/2013/031-00-00-70 z dnia 28.05.2013r.)	-
13.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	-
14.	Data zawartej umowy	-	29.05.2013r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 93569-2013	29.05.2013r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- W dniu 29.04.2013 roku Wójt Gminy Damnica zatwierdził wniosek z dnia 29.04.2013r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od wszystkich nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka (komórka wnioskująca – Stanowisko ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami).
- Zarządzeniem Nr 40/2013 Wójt Gminy Damnica z dnia 26 kwietnia 2013 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, gmina Damnica”, został ustalony skład oraz zadania komisji.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta:
 - Konsorcjum: Elwoz Sp. z o.o. w Miechucinie oddział w Sierakowicach z Remondis Sp. z o.o. w Warszawie oddział w Łęborku.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Konsorcjum: Elwoz Sp. z o.o. w Miechucinie oddział w Sierakowicach z Remondis Sp. z o.o. w Warszawie oddział w Łęborku
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X (Elwoz Sp. z o.o.) KRS z dnia 5.04.2013r. X (Remondis Sp. z o.o.) KRS z dnia 12.04.2013r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 9 do SIWZ)	X 9.05.2013r. 290.952,00 zł
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 9.05.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 8 do SIWZ)	X 9.05.2013r.
Wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Damnica	X
Zezwolenie na transport odpadów komunalnych, w zakresie niezbędnym do realizacji zadania	X
Wpis do rejestru zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzony przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska	X
Wykaz usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunków wiedzy i doświadczenia usług wykonanych lub wykonywanych w okresie ostatnich 3 lat – ilość odebranych odpadów (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 9.05.2013r.

Wykaz usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunków wiedzy i doświadczenia usług wykonanych lub wykonywanych w okresie ostatnich 3 lat - wartość minimalna 400.000,00 zł (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 9.05.2013r.
Wykazanie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym (załącznik Nr 5 do SIWZ)	X 9.05.2013r.
Wykazanie dysponowania odpowiednią bazą magazynowo – transportową usytuowaną na terenie gminy lub w odległości nie większej niż 60 km od granic gminy (załącznik Nr 6 do SIWZ)	X 9.05.2013r.
Wykaz części zamówienia, które zostaną powierzone podwykonawcom (Załącznik Nr 9 do SIWZ)	X 9.05.2013r.
Dokument, w którym wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia ustanawiają pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu i o udzielenie zamówienia i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego	X
Zaakceptowany projekt umowy (Załącznik Nr 10 do SIWZ)	X

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 265.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferenta pismem Nr W1.271.03.2013 z dnia 14.05.2013 roku.
- W dniu 29 maja 2013 roku została zawarta umowa Nr W1.272.03.2013 pomiędzy Konsorcjum: Elwoz Sp. z o.o. w Miechucinie oddział w Sierakowicach z Remondis Sp. z o.o. w Warszawie oddział w Lęborku, reprezentowaną przez V-ce Prezesa Zarządu Elwoz Sp. z o.o. p. Mirosława Myszk (zgodnie z udzielonym pełnomocnictwem) a Gminą Damnica reprezentowaną przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego (przy kontrasygnacie p. Urszuli Perkowskiej Skarbnika Gminy Damnica) na świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, gmina Damnica.

W umowie Nr W1.272.03.2013 określono:	
Data zawarcia umowy	29.05.2013 roku
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2% wynagrodzenia umownego brutto – 5.819,04zł (wniesione w postaci gwarancji ubezpieczenia należytego wykonania kontraktu Nr GKo/1519/2013/031-00-00-70 z dnia 28.05.2013r.)
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie miesięczne ryczałtowe wynosi 48.492,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie płatne 30 dni od otrzymania faktury wraz z comiesięcznym raportem
Termin realizacji zamówienia	1 lipca 2013r. - 31 grudzień 2013r.
Kary umowne	1. Odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, 2. W przypadku opóźnienia w złożeniu raportu lub sprawozdania w wysokości 100,00 zł za każdy dzień opóźnienia, 3. W przypadku nieodebrania lub odebrania odpadów z nieruchomości objętej obowiązkiem odbierania odpadów w terminie niezgodnym z aktualnym harmonogramem – 100,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

W umowie Nr W1.272.03.2013 określono:

	4. Za każdy dzień zwłoki w dostarczeniu Zamawiającemu harmonogramu - 300,00 zł, 5. Za niedostarczenie właścicielom nieruchomości harmonogramu zaakceptowanego przez Zamawiającego – 2.000,00 zł, 6. Za każdy przypadek stwierdzenia, że pojazd Wykonawcy nie jest czytelnie oznaczony nazwą przedsiębiorstwa oraz numerem telefonu – 500,00 zł, 7. Za każdy dzień nie umieszczenia na stronie Wykonawcy harmonogramu – 300,00 zł, 8. Za każdy przypadek nieuprzątnięcia i nieodebrania odpadów z miejsc ich gromadzenia, które nie zostały umieszczone w pojemnikach – 300,00 zł, 9. Za każdy ujawniony przypadek zmieszania odebranych odpadów komunalnych – 10.000,00 zł, 10. Za osiągnięcie wskaźników recyklingu zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 29 maja 2012 roku w tym zakresie – 5.000,00 zł.
--	--

- Zabezpieczenia środków na realizację powyższego zamówienia w 2013 roku, dokonano uchwałą Nr XXVIII/199/12 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2013 rok (rozdział 90002 §4300 plan 265.000,00 zł wykonanie 0,00 zł) w kwocie niższej niż wartość podpisanej umowy (290.952,00 zł).

Po udzieleniu zamówienia p. Urszula Perkowska – Skarbnik Gminy, przedstawiła oświadczenie o treści cyt. „W postępowaniu o udzielenie zamówienia - „Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karzniczka, gmina Damnica” – ofertę złożył jeden wykonawca z ceną 290.952,00 zł – przekraczającą kwotę podaną przed otwarciem ofert, w wysokości 265.000,00 zł.

Zgodnie z treścią §2 projektu umowy stanowiącej załącznik nr 10 do SIWZ, termin realizacji zamówienia określono: od 1 lipca 2013r. do 31 grudnia 2013r., a wynagrodzenie za jego realizację jako ryczałtowe, płatne miesięcznie w terminie 30 dni od zakończenia rozliczonego miesiąca kalendarzowego i otrzymaniu przez zamawiającego faktury.

Wobec powyższego kwota jaka powinna być zabezpieczona w budżecie gminy Damnica na 2013r. powinna obejmować zapłatę wykonawcy za 5 miesięcy świadczonych usług, t.j. 242.460,00 zł. Pozostałą kwotę zamawiający zapłaci wykonawcy z budżetu 2014 roku.

Mając powyższe na uwadze, zamawiający ma możliwość przeznaczenia na sfinansowanie zamówienia dodatkowych środków, które zostaną ujęte w budżecie gminy Damnica na 2014 rok”.

- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2013 roku wyniosła kwotę 242.460,00 zł:
 - Faktura Nr SI/FVK/13/07/167 z dnia 31.07.2013r. na kwotę 48.492,00 zł za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (zapłata WB Nr 168W z dnia 6.09.2013r.),
 - Faktura Nr SI/FVK/13/08/128 z dnia 30.08.2013r. na kwotę 48.492,00 zł za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (zapłata WB Nr 186W z dnia 2.10.2013r.),
 - Faktura Nr SI/FVK/13/09/125 z dnia 30.09.2013r. na kwotę 48.492,00 zł za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości

- zamieszkałych wraz z prowadzeniem punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (zapłata WB Nr 205W z dnia 29.10.2013r.),
- Faktura Nr SI/FVK/13/10/114 z dnia 31.10.2013r. na kwotę 48.492,00 zł za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (zapłata WB Nr 224W z dnia 29.11.2013r.),
 - Faktura Nr SI/FVK/13/11/140 z dnia 29.11.2013r. na kwotę 48.492,00 zł za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (zapłata WB Nr 233W z dnia 11.12.2013r.).
 - W 2014 roku na realizację przedmiotowego zamówienia poniesiono wydatki w kwocie 48.492,00 zł - Faktura Nr SI/FVK/13/12/130 z dnia 31.12.2013r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (zapłata WB Nr 17W z dnia 29.01.2014r.).

Ad b)

Zamawiający:Nazwa postępowania:Nr postępowania:Rodzaj zamówienia:Szacowana wartość zamówienia:

Gmina Damnica

Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 700.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Damnica na 2013 rok.

215277-2013

usługi

120.000,00 zł (29.853,72 euro), do wyliczenia kosztu kredytu przyjęto oprocentowanie nominalne 4,50%.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	120.000,00 zł netto	11.10.2013r..
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 215277-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	16.10.2013r. 16.10.2013r.- 16.11.2013r. 16.10.2013r.- 16.11.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Damnicy	24.10.2013r, godz. 10.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Getin Noble Bank S.A. Warszawa	-
10.	Cena wybranej oferty	106.170,67 zł netto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy	-

13.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wnieśienia wadium	-
14.	Data zawartej umowy	-	8.11.2013r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 237295-2013	12.11.2013r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- W dniu 15.10.2013 roku Wójt Gminy Damnica zatwierdził wniosek Nr RF-S.3051.1/13 z dnia 14.10.2013r. – o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługę udzielenia i obsługi kredytu długoterminowego w wysokości 700.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w budżecie gminy Damnica na 2013 rok (komórka wnioskująca – Referat Finansowy).
- Zarządzeniem Nr 106/2013 Wójt Gminy Damnica z dnia 15 października 2013 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zostały ustalone zadania oraz skład komisji.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - Bank Spółdzielczy w Ustce,
 - Getin Noble Bank S.A. w Warszawie.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Spółdzielczy w Ustce	Getin Noble Bank S.A. w Warszawie
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X KRS z dnia 19.07.2013r.	X KRS z dnia 14.10.2013r.
Formularz ofertowy (Załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 24.10.2013r.	X 22.10.2013r.
Formularz cenowy (Załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 24.10.2013r. 106.190,09zł	X 22.10.2013r. 106.170,67zł
Harmonogram spłat kredytu (Załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 24.10.2013r.	X 22.10.2013r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i o braku podstaw do wykluczenia (Załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 24.10.2013r.	X 22.10.2013r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków**	X 23.07.2013r.	X 20.08.2013r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek**	X 18.10.2013r.	X 9.08.2013r.

Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego *	X 17.10.2013r.	X 4.06.2013r.
Zezwolenie Prezesa NBP lub Komisję Nadzoru Bankowego na wykonywanie czynności bankowych objętych przedmiotem zamówienia	X	X

* wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 120.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr W1.271.13.2013 z dnia 28.10.2013 roku.
- W dniu 8.11.2013 roku została zawarta umowa Nr S1716/KO/2013 pomiędzy Getin Noble Bank S.A. w Warszawie, reprezentowanym przez p. Krzysztofa Kluza – Pełnomocnika i p. Wojciecha Rafał - Pełnomocnika a Gminą Damnica reprezentowaną przez Wójta Gminy Damnica – p. Grzegorza Jaworskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Urszuli Perkowskiej) na udzielenie kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 700.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w budżecie gminy Damnica na 2013 rok.

W umowie Nr S1716/KO/2013 określono:	
Data zawarcia umowy	8.11.2013r.
Wynagrodzenie	-
Rozliczenie zamówienia	Splata odsetek w terminach miesięcznych każdego 28-go dnia miesiąca kalendarzowego
Termin realizacji zamówienia	8.11.2013r. – 28.12.2019r.
Kary umowne	Brak

- Zabezpieczenia środków na realizację powyższego zamówienia dokonano:
 - uchwałą Nr XXVIII/199/12 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2013 rok (rozdział 75702 §4300 plan 2.000,00 zł wykonanie 320,00 zł),
 - uchwałą Nr XXXIX/294/13 Rady Gminy Damnica z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2014 rok (rozdział 75702 §4300)
- W 2013 roku poniesiono wydatki na realizację przedmiotowego zamówienia w wysokości 1.260,00zł (WB Nr 232W z dnia 10.12.2013r.) – bezzwrotna prowizja.

Ad c)

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nazwa postępowania:

Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, gmina Damnica
227673-2013

Nr postępowania:

Rodzaj zamówienia:

Usługi

Szacowana wartość zamówienia: 541.666,67 zł (134.756,36 euro) – szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie własnych kalkulacji oraz cen za odpady komunalne obowiązujących w roku ubiegłym oraz szacunkowej ilości odpadów odebranych z terenu gminy od właścicieli nieruchomości.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	541.666,67 zł netto (134.756,36 euro)	18.10.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 227673-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	30.10.2013r. 30.10.2013r.- 30.11.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Damnicy	7.11.2013r. godz. 10.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Elwoz Sp. z o.o. w Miechucinie, oddział Sierakowice	-
10.	Cena wybranej oferty	609.120,00 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	53 dni (okres 30 dni z SIWZ przedłużony na wniosek Zamawiającego o 23 dni – uczestnicy postępowania wyrazili zgodę)	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2% wynagrodzenia umownego brutto – 12.182,40zł (wniesione w postaci gwarancji ubezpieczenia należytego wykonania kontraktu Nr GKo/1570/2013/031-00-00-70 z dnia 17.12.2013r.)	-
13.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	-
14.	Data zawartej umowy	-	20.12.2013r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 278125-2013	20.12.2013r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- W dniu 28.10.2013 roku Wójt Gminy Damnica zatwierdził wniosek z dnia 24.10.2013r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od wszystkich nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka (komórka wnioskująca – Stanowisko ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami).
- Zarządzeniem Nr 111/2013 Wójt Gminy Damnica z dnia 28 października 2013 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, gmina Damnica”, został ustalony skład oraz zadania komisji.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku,
 - Elwóz Sp. z o.o. w Miechucinie, oddział w Sierakowicach.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Słupsku	Elwóz Sp. z o.o. oddział w Sierakowicach
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X KRS z dnia 6.11.2013r.	X KRS z dnia 7.08.2013r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 9 do SIWZ)	X 5.11.2013r. 679.168,80zł	X 7.11.2013r. 609.120,00zł
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 5.11.2013r.	X 7.11.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 7 do SIWZ)	X 5.11.2013r.	X 7.11.2013r.
Wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Damnica	X	X
Zezwolenie na transport odpadów komunalnych, w zakresie niezbędnym do realizacji zadania	X	X
Wpis do rejestru zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzony przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska	X	X
Wykaz usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunków wiedzy i doświadczenia usług wykonanych lub wykonywanych w okresie ostatnich 3 lat – ilość odebranych odpadów (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 5.11.2013r.	X 7.11.2013r.
Wykaz usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunków wiedzy i doświadczenia usług wykonanych lub wykonywanych w okresie ostatnich 3 lat - wartość minimalna 400.000,00 zł (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 5.11.2013r.	X 7.11.2013r.
Wykazanie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym (załącznik Nr 5 do SIWZ)	X 5.11.2013r.	X 15.11.2013r. (dokumenty uzupełnione w trybie art.26 ust. 3 ustawy PZP)
Wykazanie dysponowania odpowiednią bazą magazynowo – transportową usytuowaną na terenie gminy lub w odległości nie większej niż 60 km od granic gminy (załącznik Nr 6 do SIWZ)	X 5.11.2013r.	X 7.11.2013r.

Wykaz części zamówienia, które zostaną powierzone podwykonawcom (Załącznik Nr 8 do SIWZ)	X	X
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej (Załącznik Nr 10 do SIWZ)	X 5.11.2013r.	X 7.11.2013r.
Zaakceptowany projekt umowy (Załącznik Nr 11 do SIWZ)	X	X

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 585.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr W1.271.15.2013 z dnia 21.11.2013 roku.
- W dniu 20 grudnia 2013 roku została zawarta umowa Nr W1.272.15.2013 pomiędzy firmą Elwoz Sp. z o.o. oddział Sierakowice reprezentowaną przez V-ce Prezesa Zarządu p. Mirosława Maszk, a Gminą Damnica reprezentowaną przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego (przy kontrasygnacie p. Urszuli Perkowskiej Skarbnika Gminy Damnica) na świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karzniczka, gmina Damnica.

W umowie Nr W1.272.15.2013 określono:	
Data zawarcia umowy	20.12.2013 roku
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2% wynagrodzenia umownego brutto – 12.182,40zł (wniesione w postaci gwarancji ubezpieczenia należytego wykonania kontraktu Nr GKO/1570/2013/031-00-00-70 z dnia 17.12.2013r.)
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 609.120,00 zł brutto, miesięcznie 50.760,00zł
Rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie płatne 30 dni od otrzymania faktury wraz z comiesięcznym raportem
Termin realizacji zamówienia	1 stycznia 2014r. - 31 grudnia 2014r.
Kary umowne	- Odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, - W przypadku opóźnienia w złożeniu raportu lub sprawozdania w wysokości 100,00 zł za każdy dzień opóźnienia, - W przypadku nieodebrania lub odebrania odpadów z nieruchomości objętej obowiązkiem odbierania odpadów w terminie niezgodnym z aktualnym harmonogramem – 100,00 zł za każdy dzień opóźnienia, - Za każdy dzień zwłoki w dostarczeniu Zamawiającemu harmonogramu - 300,00 zł, - Za niedostarczenie właścicielom nieruchomości harmonogramu zaakceptowanego przez Zamawiającego – 2.000,00 zł, - Za każdy przypadek stwierdzenia, że pojazd Wykonawcy nie jest czytelnie oznaczony nazwą przedsiębiorstwa oraz numerem telefonu – 500,00 zł, - Za każdy dzień nie umieszczenia na stronie Wykonawcy harmonogramu – 300,00 zł,

W umowie Nr W1.272.15.2013 określono:	
	8. Za każdy przypadek nieuprzątnięcia i nieodebrania odpadów z miejsc ich gromadzenia, które nie zostały umieszczone w pojemnikach – 300,00 zł, 9. Za każdy ujawniony przypadek zmieszania odebranych odpadów komunalnych – 10.000,00 zł, 10. Za osiągnięcie wskaźników recyklingu zgodnie z wymaganiami Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 29 maja 2012 roku w tym zakresie – 5.000,00 zł.

- Zabezpieczenia środków na realizację powyższego zamówienia dokonano uchwałą Nr XXXIX/294/13 Rady Gminy Damnica z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2014 rok (rozdział 90002 §4300 plan 636.852,00 zł wykonanie 0,00 zł).
- W 2013 roku nie poniesiono wydatków na realizację przedmiotowego zamówienia – zgodnie z umową termin realizacji umowy rozpoczyna się 1.01.2014 roku.







3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2011-2013.

3.6.1. Planowane w budżecie wydatków inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne.
- 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Damnica, przyjęła:
 - uchwałą Nr IV/9/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku, w której określono WPF na lata 2011 – 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011 – 2029, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011 – 2029,
 - uchwałą Nr XXVIII/200/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, w której określono WPF na lata 2013 – 2022 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013 – 2022, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2013 – 2022,
 - uchwałą Nr VI/24/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku, w której określono WPF na lata 2013 – 2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013 – 2021, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2013 – 2021.

Ewidencje nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

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

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wydatki majątkowe w zł		
		budżetowe ogółem /wykonanie/	% wskaźnik wykon.	% wskaźnik wydatków budżet.
2011	3.450.742,00	3.144.443,85	91,12	14,54
2012	2.894.098,00	2.844.646,15	98,29	12,95
2013	2.225.524,00	2.172.748,58	97,63	9,72
Razem	8.570.364,00	8.161.838,58	X	X

Szczegółowy wykaz wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6.1.

- 2) Zasady udzielania zamówień publicznych oraz pracy Komisji Przetargowej, Wójt Gminy Damnica określił zarządzeniami:

- Nr 145/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku, w sprawie zatwierdzenia Instrukcji postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy

Damnica oraz Regulaminu Prac Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy Damnica, w którym określono:

- zasady udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro, w tym w przedziałach:
 - od 1.500 euro do 6.000 euro,
 - od 6.000 euro do poniżej 14.000 euro,
- regulamin pracy komisji przetargowej,
- Nr 126/2012 z dnia 12 listopada 2012 roku, w sprawie zatwierdzenia Instrukcji postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica oraz Regulaminu Prac Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy Damnica, w którym określono:
 - zasady udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro, w tym w przedziałach:
 - do kwoty 5.000 euro,
 - od 5.000 euro do poniżej 14.000 euro,
 - regulamin pracy komisji przetargowej,
- Nr 34/2014 z dnia 25 marca 2014 roku, w sprawie zatwierdzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, w którym określono:
 - zasady udzielania zamówień publicznych o wartości powyżej 5.000 euro i poniżej 14.000 euro,
- Nr 48/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, w sprawie zatwierdzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro:
 - zasady udzielania zamówień publicznych o wartości powyżej 5.000 euro i poniżej 14.000 euro,

Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.

Nadzór i wykonanie zarządzeń powierzono pracownikowi ds. zamówień publicznych i Skarbnikowi Gminy Damnica (w okresie od 12 listopada 2012 roku do 24 marca 2014 roku Zastępcy Wójta Gminy Damnica i Skarbnikowi Gminy Damnica)

3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdz. klasyf. budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpo- częcia	Zakoń- czenia		
60016	Przebudowa drogi gminnej w Zagórzycy	2008	2013	627.080,00	623.184,37
60016	Drogi gminne	2011	2013	473.540,00	479.768,72*
60017 01042	Modernizacja drogi transportu rolnego w miejscowościach Dębiczka - Budy	2013	2013	85.000,00	77.852,12
				75.000,00	74.927,08
Ogółem				1.260.620,00	1.255.732,29

*w kwocie 479.768,72 zł jest kwota 11.771,10 zł ze środków funduszu sołeckiego, której nie ujęto na koncie 080.

4) Wszystkie inwestycje sfinansowane przy współudziale środków z dotacji w wysokości ogółem 215.000,00 zł i z zaciągniętych kredytów w kwocie ogółem 200.000,00 zł.






5) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych, w następującym zakresie:

- wyboru procedury udzielenia zamówień,
- ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
- prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
- opracowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
- udzielania wyjaśnień do SIWZ i modyfikacji SIWZ,
- powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,
- złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- ustalenia wysokości wadium i wniesienia go przez oferentów,
- ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podania przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
- dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
- ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
- zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
- ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienia go przez wykonawcę,
- terminowego wykonania robót i ich protokółarnego odbioru,
- terminowego usuwania usterek,
- naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
- zgodności faktur z umowami i ich zapłaty,
- udzielenia zamówień dodatkowych – ustalenia ich przesłanek, kosztorysów i zawarcia umów.

Odpowiedzialność za poszczególne etapy realizacji zadań Gminy, związanych ze stosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z zakresami czynności należała do:

- p. Pawła Lewandowskiego – inspektora ds. zamówień publicznych i promocji gminy (od dnia 9 stycznia 2009 roku do dnia 28 lutego 2012 roku; od dnia 1 marca 2012 roku Zastępca Wójta Gminy Damnica, od dnia 25 marca 2014 roku główny specjalista ds. zamówień publicznych i komunikacji społecznej), w zakresie kompleksowego przygotowania i przeprowadzenia procedur zamówień publicznych, realizowanych przez Wójta Gminy, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych; prowadzenia dokumentacji zamówień publicznych, rejestru zamówień publicznych oraz rejestru umów, zawartych w wyniku postępowania w trybie zamówień publicznych; koordynowania pracy komórek organizacyjnych urzędu oraz nadzoru nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi w zakresie udzielania zamówień publicznych; występowania do Wójta Gminy z wnioskiem o powołanie komisji przetargowej i przewodniczenie jej; przygotowania i dystrybucji materiałów przetargowych; zamieszczania ogłoszeń dotyczących przetargów na stronie BIP Gminy Damnica i tablicy ogłoszeń Urzędu; prowadzenia wszelkich czynności związanych ze złożonymi protestami lub odwołaniami; wykonywania czynności związanych z planowaniem i rozliczaniem zamówień publicznych; przygotowywania projektów umów, aneksów do umów zawartych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych,

- p. Joanny Janusewicz (Jarominiak) – podinspektora ds. inwestycji i budownictwa, w zakresie planowania, organizowania i nadzoru nad wykonywaniem inwestycji gminnych, w tym remontów i modernizacji, z wyłączeniem inwestycji dotyczących dróg i oświetlenia; udziału w odbiorach robót inwestycyjnych i remontowych; rozliczania inwestycji, w tym remontów i modernizacji; planowanie, ewidencjonowanie, realizowanie inwestycji w zakresie infrastruktury technicznej; uczestniczenie w planowaniu i dokonywaniu zamówień publicznych, w imieniu gminy, w zakresie remontów i inwestycji oraz udział w pracach komisji przetargowej; przygotowywanie projektów umów i aneksów do umów, zawartych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych; dokonywanie oceny potrzeb inwestycyjnych i remontowych w zakresie infrastruktury technicznej; współpraca w opracowywaniu założeń WPI; prowadzenie ewidencji inwestycji realizowanych przez Gminę, od dnia 3 czerwca 2011 roku,
- p. Piotra Zdun – referenta ds. inwestycji i budownictwa, w zakresie planowania, organizowania i nadzoru nad wykonywaniem inwestycji gminnych, w tym remontów i modernizacji; udziału w odbiorach robót inwestycyjnych i remontowych; rozliczania inwestycji, w tym remontów i modernizacji; planowania, ewidencjonowania, realizowania inwestycji w zakresie infrastruktury technicznej; uczestniczenia w planowaniu i dokonywaniu zamówień publicznych w imieniu gminy, w zakresie remontów i inwestycji oraz udziału w pracach komisji przetargowej; przygotowywania projektów umów i aneksów do umów zawartych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych; dokonywania oceny potrzeb inwestycyjnych i remontowych w zakresie infrastruktury technicznej; współpracy w opracowywaniu WPI; prowadzenia ewidencji inwestycji realizowanych przez gminę, od dnia 2 stycznia 2014 roku,
- p. Małgorzaty Schulz – inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, w zakresie prowadzenia wszystkich spraw związanych z zagadnieniem dotyczącym środków trwałych, od dnia 1 marca 2011 roku,
- p. Aliny Kwiatkowskiej – Sipta – inspektora ds. księgowości budżetowej i płac, w zakresie księgowania, bieżącej kontroli, weryfikacji i uzgadniania z pracownikiem merytorycznym salda konta 080, od dnia 1 sierpnia 2012 roku,
- p. Marzeny Bartłomiejczyk – inspektora ds. księgowości budżetowej, w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, wprowadzania do programu księgowego projektu zatwierdzonego budżetu i jego zmian oraz sprawdzania i kontroli prawidłowości wprowadzonych zmian, od dnia 1 sierpnia 2012 roku,
- p. Urszuli Perkowskiej – Skarbnika Gminy, w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, prowadzenia gospodarki finansowej jednostki, dokonywania kontroli wewnętrznej, od dnia 1 listopada 2011 roku, wcześniej Skarbnikiem Gminy od dnia 2 marca 2009 roku p. Dorota Bałukonis.

W dniu 24 lutego 2015 roku, kontrolujące zwróciły się Wójtka Gminy Damnica o uzupełnienie przedłożonej dokumentacji o ewentualne brakujące dokumenty oraz o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej zadań inwestycyjnych objętych kontrolą. Przedłożone w dniu 26 lutego 2015 roku oświadczenie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

W trakcie kontroli ustalono:

1) PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ W ZAGÓRZYCY

I – Mapy

- Color Firma Prywatna Mieczysława Sławska z siedzibą w Słupsku, wystawiła faktury:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Nr 1/2061 z dnia 8 listopada 2008 roku (wpłynęła do UG w dniu 21 listopada 2008 roku), na kwotę 8,78 zł, tytułem kserokopii map, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 8 listopada 2008 roku,
- Nr 4/1493 z dnia 11 września 2011 roku (wpłynęła do UG w dniu 3 października 2011 roku), na kwotę 116,24 zł, tytułem wykonania wydruków wielkoformatowych, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 12 października 2011 roku,
- Nr 4/1608 z dnia 11 października 2011 roku (wpłynęła do UG w dniu 20 października 2011 roku), na kwotę 26,00 zł, tytułem wykonania wydruków wielkoformatowych, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 26 października 2011 roku,
- Nr 5/663 z dnia 11 kwietnia 2012 roku (wpłynęła do UG w dniu 12 kwietnia 2012 roku), na kwotę 13,50 zł, tytułem wykonania wydruków wielkoformatowych, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 23 kwietnia 2012 roku
- w dniu 18 listopada 2008 roku Gmina Damnica złożyła zamówienie w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjno – Kartograficznej w Słupsku wykonania skróconych wypisów z rejestru gruntów oraz kopii mapy ewidencyjnej i zasadniczej dla działek nr 281, 283, 59 w Zagórzycy (płatne przelewem po otrzymaniu faktury):
 - Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Słupsku, wystawił faktury:
 - Nr 5302/2008 z dnia 18 listopada 2008 roku (wpłynęła do UG w dniu 18 listopada 2008 roku), na kwotę 268,81 zł, tytułem wykonania wyrysów, zapłata nastąpiła w dniu 1 grudnia 2008 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 4939/2008),
 - Nr 5312/2008 z dnia 18 listopada 2008 roku (wpłynęła do UG w dniu 21 listopada 2008 roku), na kwotę 24,40 zł, tytułem wykonania wyrysów, zapłata nastąpiła w dniu 4 grudnia 2008 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 4939-2/2008),
- Powiat Słupski, wystawił faktury:
 - Nr 6464/2011 z dnia 11 października 2011 roku (wpłynęła do UG w dniu 11 października 2011 roku), na kwotę 22,10 zł, tytułem wykonania kopii map ewidencyjnych, zapłata nastąpiła w dniu 13 października 2011 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 9917/2011),
 - Nr 6703/2011 z dnia 21 października 2011 roku (wpłynęła do UG w dniu 21 października 2011 roku), na kwotę 191,40 zł, tytułem wykonania kopii mapy zasadniczej, zapłata nastąpiła w dniu 24 października 2011 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 10359/2011),

II – Dokumentacja projektowa „Przebudowa drogi gminnej do m. Zagórzycy”

- O-Projekt Katarzyna Ożarek z siedzibą w Dębnicy Kaszubskiej, reprezentowana przez p. Katarzynę Ożarek, przedłożyła fakturę Nr 31/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku na kwotę 17.080,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 31 grudnia 2009 roku (data wpływu do UG 30.12.2009r),
- w dniu 17 listopada 2008 roku został sporządzony kosztorys inwestorski, na kwotę 492.506,57 zł,
- w dniu 15 września 2009 roku została przekazana Gminie Damnica dokumentacja, obejmująca:
 - specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych,
 - projekt budowlany,
 - kosztorys inwestorski (data sporządzenia 11.09.2009r), na kwotę **1.103.096,45 zł** (995.510,76 zł netto),

- aktualizacja kosztorysu została sporządzona w czerwcu 2011 roku, na kwotę **1.224.478,23 zł**, w tym:
 - poszerzenie – 178.460,77 zł,
 - jezdnia – 430.142,45 zł,
 - chodnik i zjazdy – 372.873,07 zł,
 - oznakowanie docelowe – 14.034,47 zł.

Dokumentacja dotyczyła inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej do m. Zagórzycy”, zlokalizowanej na działkach 281, 282, 283 obręb Zagórzycy, Gmina Damnica.

Nie przedłożono kontrolującym żadnej dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawcy, uzgodnień co do realizacji przedmiotu oraz wynagrodzenia.

W dniu 26 lutego 2015 roku p. Joanna Jarominiak, sporządziła notatkę służbową, z treści której wynika, że najprawdopodobniej umowa o sporządzenie ww. dokumentacji i wszelkie uzgodnienia co do realizacji zostały przeprowadzone ustnie bez pisemnego zlecenia.

Na dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczone środki finansowe w budżecie.

III – Pozostała dokumentacja

- oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 19 listopada 2008 roku, dotyczące działek Nr 59, 281, 283 w Zagórzycy,
- zgłoszenie zamiaru rozpoczęcia robót budowlanych złożone w Starostwie Powiatowym w Słupsku w dniu 20 listopada 2008 roku, dotyczące działek Nr 59, 281, 283,
- oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 4 października 2011 roku, dotyczące działek Nr 281, 283 w Zagórzycy,
- zgłoszenie zamiaru rozpoczęcia robót budowlanych złożone w Starostwie Powiatowym w Słupsku w dniu 5 października 2011 roku, dotyczące działek Nr 281, 283 (termin realizacji: I etap do 31 października 2011 roku, II etap do 31 października 2012 roku),

I ETAP – dz. Nr 281

I – Nadzór inwestorski

- w dniu 28 września 2011 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę zlecenia Nr GNiR 7234 9.2011 z p. Mariuszem Ożarek zamieszkałym w Dębicy Kaszubskiej na pełnienie nadzoru inwestorskiego zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Zagórzycy”:
 - termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy to dzień protokółowego odbioru końcowego zadania oraz uczestnictwo w odbiorach gwarancyjnych,
 - wynagrodzenie w kwocie ogółem 3.000,00 zł płatne będzie po zakończeniu realizacji zadania na podstawie rachunku, w terminie 14 dni od jego otrzymania,

realizacja umowy:

- ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 4 listopada 2011 roku,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił rachunek z dnia 1 grudnia 2011 roku, na kwotę 3.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 5 grudnia 2011 roku,

Na dzień zlecenia zadania i zapłaty faktury jednostka posiadała środki finansowe.

Zamawiający:
Nr postępowania:
Rodzaj zamówienia:

Gmina Damnica
ZPiPG 271.11.2011
roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 365.853,66 zł (95.299,21 euro),	25.08.11r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	30.08.11r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	14.09.11r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	POL-DRÓG LĘBORK z siedzibą w Lęborku,	14.09.11r
11.	Cena wybranej oferty	327.652,95 zł (403.013,13 zł brutto),	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	450.000,00 brutto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 271.11.2011-wyn.rycz. 403.013,13 zł brutto	30.09.11r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	31.10.11r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie – 5%)- 20.150,66 zł	26.09.11r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu,	21.09.11r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP, Bip, tablica ogłoszeń	3.10.11r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uch. Nr XX/145/08-60016§6050, plan na 2008r-301.000,00 zł, Uch. Nr XLV/309/2009-60016§6050, plan na 2009-17.080,00 zł, Uch.Nr VI/25/11-60016§6050, plan na 2011r-250.000,00zł, Uch.Nr X/53/11-60016§6050, plan na 2011r-450.000,00 zł,	24.04.08r 30.12.09r 24.02.11r 30.06.11r

- wartość zamówienia w wysokości 365.853,66 zł (95.299,21 euro), oszacowała p. Maria Boryła, w dniu 25 sierpnia 2011 roku na podstawie analizy cen rynkowych z roku bieżącego:
 - wartość zamówienia należało oszacować na podstawie aktualnego kosztorysu inwestorskiego zgodnie z którym wartość robót całej inwestycji, wynosiła 995.510,76 zł netto (1.224.478,23 zł),
 - wartość inwestycji w walucie euro na dzień 25 sierpnia 2011 roku, wg wartości kosztorysowej, wynosiła 259.315,12 euro,
- zarządzeniem Nr 96/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 roku Wójt Gminy Damnica powołał 4-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Zagórzycy – poszerzenie jezdni, wykonanie nowej nawierzchni asfaltowej, chodników i zjazdów realizowanej w ramach zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej w Zagórzycy”” w składzie:
 - p. Maria Boryła – przewodniczący,
 - p. Paweł Lewandowski, p. Joanna Janusewicz, p. Ludmiła Wiczowska – członkowie,

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 14 września 2011 roku,
- w przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajduje się dokument o nazwie „Kosztorys Przebudowa drogi gminnej w m. Zagórzycy – Etap I”, który nie został oznaczony datą ani nazwiskiem osoby sporządzającej, z jego treści wynika, że wartość robót wyniesie 449.883,84 zł brutto (365.759,22 zł netto), w tym:
 - poszerzenie – 41.456,00 zł netto,
 - jezdnia – 172.467,07 zł netto,
 - chodnik i zjazdy – 150.447,51 zł netto,
 - oznakowanie docelowe – 1.388,64 zł netto,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez „POL-DRÓG LĘBORK” SA z siedzibą w Lęborku, z ceną ryczałtową 403.013,13 zł (327.652,95 zł netto),
- w dniu 30 września 2011 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr 271.11.2011 ze Spółką Akcyjną „POL – DRÓG Lębork” z siedzibą w Lęborku, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu p. Wiesława Zajączkowskiego na wykonanie Przebudowy drogi gminnej w miejscowości Zagórzycy – poszerzenie jezdni, wykonanie nowej nawierzchni asfaltowej, chodników i zjazdów realizowanej w ramach zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej w Zagórzycy”:
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 31 października 2011 roku,
 - teren robót zostanie przekazany w dniu podpisania umowy,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 403.013,13 zł,
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o fakturę wraz z protokołem bezusterkowego odbioru,
 - faktura będzie płatna w terminie do 30 listopada 2011 roku,
 - Wykonawca zgłosi gotowość do odbioru wpisem do dziennika budowy oraz pisemnie w siedzibie Zamawiającego,
 - data podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego, uważana jest za termin wykonania przedmiotu umowy,

realizacja umowy:

- plac budowy został przekazany w dniu 30 września 2011 roku,
- w dniu 7 października 2011 roku sporządzono notatkę służbową z treści, której wynikała konieczność wykonania prac polegających na częściowym zwiększeniu niektórych elementów oraz ograniczeniu innych, co nie zostało zatwierdzone przez Zamawiającego:
 - notatka została podpisana przez kierownika budowy p. Mariusza Budzisz, inspektora nadzoru p. Marka Ożarek i pracownika urzędu p. Marię Boryła,
- w dniu 31 października 2011 roku Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych,
- w dniu 4 listopada 2011 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót na kwotę 327.652,95 zł netto,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 5/1111LE/FAK/SDP1 z dnia 4 listopada 2011 roku, na kwotę 403.013,13 zł, faktura wpłynęła w dniu 9 listopada 2011 roku, zapłata w dniu 28 listopada 2011 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

II ETAP – dz. Nr 283

I – nadzór inwestorski

- w dniu 25 października 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.21.2012 z p. Katarzyną Ożarek zamieszkałą w Dębicy Kaszubskiej na pełnienie nadzoru inwestorskiego zadania pn.: „Modernizacja drogi gminnej w Zagórzycy”:
 - termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy to dzień protokolarnego odbioru końcowego zadania oraz uczestnictwo w odbiorach gwarancyjnych,
 - wynagrodzenie w kwocie ogółem 1.722,00 zł płatne będzie po zakończeniu realizacji zadania na podstawie faktury, w terminie 14 dni od jego otrzymania,

realizacja umowy:

- ostatecznego odbioru robót objętych umową podstawową dokonano w dniu 3 grudnia 2012 roku,
- ostatecznego odbioru robót dodatkowych dokonano w dniu 3 marca 2013 roku,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę z dnia 20 grudnia 2012 roku, na kwotę 1.722,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 28 grudnia 2012 roku,

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

II – Roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

W1.271.10.2012

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 168.824,57 zł (42.000,34 euro),	17.09.12r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	24.09.12r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	9.10.12r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	POL-DRÓG LĘBORK z siedzibą w Lęborku,	9.10.12r
11.	Cena wybranej oferty	147.784,79 zł (181.775,29 zł brutto),	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	207.654,22 brutto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr W1.272.10.2012-wyn.rycz. 181.775,29 zł brutto	25.10.12r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	30 dni od podpisania umowy

17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie – 5%)- 9.088,76 zł	23.10.12r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu,	15.10.12r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP, Bip, tablica ogłoszeń	26.10.12r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Zamówienia uzupełniające	Ogłoszenie o zamówieniu	24.09.12r
23.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uch. Nr XVI/97/12-60016§6050, plan na 2012r-451.309,00 zł, Uch. Nr XXIV/164/12-60016§6050, plan na 2012-200.000,00 zł,	26.01.12r 25.10.12r

- wartość zamówienia w wysokości 168.824,57 zł (42.000,34 euro), oszacowała p. Joanna Jarominiak, w dniu 17 września 2012 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 14 września 2012 roku sporządzonego przez p. Mariusza Ożarek dotyczącego zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w m. Zagórzycy – Etap II”,
- wg ww. kosztorysu wynika, że wartość robót wyniesie 207.654,22 zł brutto (168.824,57 zł netto), w tym:
 - poszerzenie – 3.750,46 zł netto,
 - jezdnie – 98.513,88 zł netto,
 - chodnik i zjazdy – 64.119,12 zł netto,
 - oznakowanie docelowe – 2.441,11 zł netto,
- zarządzeniem Nr 101/2012 z dnia 24 września 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał 3-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa drogi gminnej w Zagórzycy” w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Maria Boryła i p. Joanna Jarominiak – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 9 października 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez „POL-DRÓG LĘBORK” SA z siedzibą w Lęborku, z ceną ryczałtową 181.775,29 zł (147.784,79 zł netto),
- w dniu 25 października 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr W1.272.10.2012 ze Spółką Akcyjną „POL – DRÓG Gdańsk” z siedzibą w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Damiana Kryszewskiego na wykonanie Modernizacji drogi gminnej w Zagórzycy, poprzez korektę cech geometrycznych, wzmocnienie konstrukcji, budowę chodnika i zjazdów”:
 - termin realizacji zamówienia ustala się na 30 dni od dnia podpisania umowy (do dnia 24 listopada 2012 roku),
 - teren robót zostanie przekazany w dniu podpisania umowy,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 181.775,29 zł,
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o fakturę wraz z protokołem bezusterkowego odbioru, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu,
 - Wykonawca zgłosi gotowość do odbioru wpisem do dziennika budowy oraz pisemnie w siedzibie Zamawiającego,
 - data podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego, uważana jest za termin wykonania przedmiotu umowy,

realizacja umowy:

- plac budowy został przekazany w dniu 25 października 2012 roku,
- w dniu 23 listopada 2012 roku Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych,
- w dniu 30 listopada 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót na kwotę 147.784,79 zł netto,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr CESDP/SFNE/1211/084 z dnia 30 listopada 2012 roku, na kwotę 181.775,29 zł, faktura wpłynęła w dniu 3 grudnia 2012 roku, zapłata w dniu 10 grudnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

Roboty dodatkowe – nawierzchnia bitumiczna:

- w dniu 9 listopada 2012 roku został spisany protokół konieczności, zgodnie z którym w związku ze złym stanem technicznym nawierzchni bitumicznej na połączeniu wykonywanej nawierzchni z istniejącą oraz brakiem zjazdów powodujących prawidłowe odprowadzanie wód opadowych, ustalono wykonanie dodatkowego odwodnienia nawierzchni w postaci wpustu ulicznego wraz z przykanalikiem i regulacją istniejących urządzeń oraz nawierzchni bitumicznej na ustalonym dodatkowym zakresie (protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Damnica):
 - Wykonawca sporządził i przedłożył kosztorys ofertowy wykonania robót dodatkowych na kwotę 16.224,71 zł,
- w dniu 9 listopada 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr IB.7011.21.2012 ze Spółką Akcyjną „POL – DRÓG Gdańsk” z siedzibą w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Damiana Kryszewskiego na wykonanie robót dodatkowych wykraczających poza zakres zamówienia określony umową Nr W1.272.10.2012 z dnia 25 października 2012 roku na Modernizację drogi gminnej w Zagórzycy:
 - roboty obejmują:
 - montaż wpustu ulicznego wraz z przykanalikiem,
 - regulacja istniejących studni nie ujętych w projekcie ani w zamówieniu,
 - pokrycie asfaltem większego zakresu niż w zamówieniu,
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 25 listopada 2012 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 16.224,71 zł,
 - w pozostałym zakresie obowiązują regulacje wynikające z umowy Nr W1.272.10.2012 z dnia 25 października 2012 roku:
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o fakturę wraz z protokołem bezusterkowego odbioru, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu,
 - Wykonawca zgłosi gotowość do odbioru wpisem do dziennika budowy oraz pisemnie w siedzibie Zamawiającego,
 - data podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego, uważana jest za termin wykonania przedmiotu umowy,

realizacja umowy:

- nie przedłożono kontrolującemu dokumentu potwierdzającego zgłoszenie Wykonawcy o gotowości do odbioru,

- w dniu 3 grudnia 2012 roku, tj. 8 dni po wyznaczonym w umowie terminie, dokonano protokolarnego odbioru robót w czasie, którego stwierdzono usterki i wyznaczono termin do ich usunięcia do dnia 30 kwietnia 2013 roku (zastoiska wody przy wjeździe do nieruchomości nr 140/1),
- w związku z nieterminowym wykonaniem robót należało naliczyć Wykonawcy karę w wysokości $0,1\% \times 16.224,71 \text{ zł} \times 8 \text{ dni} = 129,78 \text{ zł}$,

Zgodnie z §14 umowy Nr W1.272.10.2012 z dnia 25 października 2012 roku, cyt.: „Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną: za opóźnienie w oddaniu przedmiotu umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 0,1% wartości brutto przedmiotu umowy, za każdy dzień opóźnienia.”

Gmina Damnica nie naliczyła Wykonawcy kary umownej.

- w dniu 6 lutego 2013 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego, po usunięciu usterki:
 - protokolarnego bezusterkowego końcowego odbioru robót dokonano w dniu 1 marca 2013 roku,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr CESDP/SFNE/1212/023 z dnia 13 grudnia 2012 roku, na kwotę 16.224,71 zł, faktura wpłynęła w dniu 14 grudnia 2012 roku, zapłata w dniu 28 grudnia 2012 roku,

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

Zamawiający wypłacił Wykonawcy wynagrodzenie w dniu 28 grudnia 2012 roku, mimo, że Wykonawca spełnił warunki do uzyskania wynagrodzenia dopiero w dniu 1 marca 2013 roku. Zgodnie z treścią §5 umowy Nr W1.272.10.2012 z dnia 25 października 2012 roku, cyt.: „Rozliczenie za wykonane roboty będzie się odbywało na podstawie faktury VAT złożonej na dziennik podawczy Zamawiającego, płatne przelewem na nr konta Wykonawcy (...) za prace zakończone odbiorem końcowym robót. Integralnym załącznikiem będzie bezusterkowy protokół końcowego odbioru robót, potwierdzony przez Kierownika Budowy, Inspektora Nadzoru i Zamawiającego. Termin płatności faktury ustala się na 14 dni po bezusterkowym odbiorze wykonanego zadania.”

W dniu 2 marca 2015 roku p. Joanna Jarominiak złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że:

-firma POL – DRÓG Gdańsk wykonała zakres robót w terminie do 25 listopada, a zgłoszenie gotowości do odbioru nastąpiło telefonicznie (z przeprowadzonej rozmowy nie sporządzono notatki), nie było zatem podstaw do uznania, że roboty zostały wykonane nieterminowo, Zgodnie z zawartą w dniu 9 listopada 2012 roku umową Nr IB.7011.21.2012 termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 25 listopada 2012 roku, wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 16.224,71 zł, w pozostałym zakresie obowiązują regulacje wynikające z umowy Nr W1.272.10.2012 z dnia 25 października 2012 roku:

- rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o fakturę wraz z protokołem bezusterkowego odbioru, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu,
- Wykonawca zgłosi gotowość do odbioru wpisem do dziennika budowy oraz pisemnie w siedzibie Zamawiającego.

- w protokole odbioru robót z dnia 3 grudnia 2012 roku, stwierdzono usterki i wyznaczono termin do ich usunięcia do dnia 30 kwietnia 2013 roku (zastoiska wody przy wjeździe do nieruchomości nr 140/1), błędnie uznano za usterkę, fakt że Wykonawca ma usunąć zastoiska wody przy wjeździe do nieruchomości 140/1. Nie powinno to zostać uznane za usterkę a

jedynie za ustalenia dodatkowe, ponieważ nie było to przedmiotem odbioru ani nie było spowodowane błędami przy wykonywaniu zakresu żadnej z umów.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:3.

2) DROGI GMINNE 2012 ROK

Gmina Damnica wykonywała prace w zakresie remontów i modernizacji dróg, z zakupionych przez gminę materiałów, w 2012 roku, przy pomocy swojej jednostki budżetowej Zakład Gospodarki Komunalnej (utworzony 18 grudnia 2008 roku). W jednym przypadku (pkt 1) realizacja robót, została powierzona jednostce budżetowej na mocy zarządzenia Wójta Gminy Damnica, a w 10 przypadkach (pkt 2, 3, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15) Gmina Damnica nie powierzyła realizacji zadań Zakładowi Gospodarki Komunalnej w formie pisemnej, nie określając tym samym zakresu prac ani terminu realizacji.

Uchwały Rady Gminy Damnica wraz z załącznikami inwestycyjnymi oraz ewidencją księgową zadania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:4.

1. Modernizacja drogi transportu rolnego – droga betonowa w miejscowości Kolonia Dąbrówka (dz. Nr 119, 85)

I – Mapy, wypisy

- opłata za wypis z księgi wieczystej do wniosku o dofinansowanie budowy nawierzchni drogi betonowej w Dąbrówce:
 - pokwitowanie Nr KT 0400398/2012 z dnia 7 lutego 2012 roku, na kwotę 30,00 zł,
- Powiat Słupski, wystawił faktury:
 - Nr 600/2012 z dnia 31 stycznia 2012 roku (wpłynęła do UG w dniu 31 stycznia 2012 roku), na kwotę 25,75 zł, tytułem wykonania kopii map ewidencyjnych, zapłata nastąpiła w dniu 1 lutego 2012 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 423/2012),
 - Nr 5166/2012 z dnia 3 września 2012 roku (wpłynęła do UG w dniu 3 września 2012 roku), na kwotę 70,60 zł, tytułem wykonania kopii mapy dla dz. Nr 10/6 w Domaradzu, zapłata nastąpiła w dniu 4 września 2012 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 7945/2012),

Ponadto faktura Nr 5166/2012 z dnia 3 września 2012 roku, na kwotę **70,60 zł**, tytułem wykonania kopii mapy dla dz. Nr 10/6 w Domaradzu, nie dotyczy tej inwestycji.

II – Dokumentacja projektowa „Przebudowa drogi gminnej w Dąbrówce dz. Nr 119, 85”

- w dniu 6 lipca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2.2012 z „Projektami nadzór Marcin Wąchnicki” z siedzibą w Słupsku, reprezentowanym przez p. Marcina Wąchnickiego na wykonanie Projektu budowlanego przebudowy drogi gminnej na działce nr 119 i 85 w obrębie geodezyjnym Dąbrówka:
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.500,00 zł zostanie wypłacone w terminie 14 dni od daty wpływu faktury po uprzednim protokolarnym odbiorze przedmiotu umowy,
 - termin realizacji ustalono do dnia 27 lipca 2012 roku,

realizacja umowy:

- dokumentacja została przekazana protokolarnie w dniu 27 lipca 2012 roku,
- kosztorys inwestorski oznaczono datą 27 lipca 2012 roku, a wartość kosztorysowa zadania wynosiła **118.114,86 zł netto**,

rozliczenie finansowe umowy:

- faktura Nr 11/10/2012 z dnia 1 października 2012 roku na kwotę 2.500,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 12 października 2012 roku (data wpływu do UG 1.10.2012r),

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

III – nadzór inwestorski

- w dniu 3 września 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę zlecenia Nr IB.7011.13.2.2.2012 z „Projektami i Nadzorem Marcin Wąchnicki” z siedzibą w Słupsku, reprezentowanym przez p. Marcina Wąchnickiego na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn.: „Modernizacja drogi transportu rolnego – droga betonowa w miejscowości Kolonia Dąbrówka”:
 - termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy to dzień protokolarnego odbioru końcowego zadania oraz uczestnictwo w odbiorach gwarancyjnych,
 - wynagrodzenie w kwocie ogółem 1.500,00 zł płatne będzie po zakończeniu realizacji zadania na podstawie rachunku, w terminie 14 dni od jego otrzymania,

realizacja umowy:

- ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 8 listopada 2012 roku,

rozliczenie finansowe umowy:

- faktura Nr 13/11/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku, na kwotę 1.500,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 27 listopada 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

IV – roboty budowlane

- ❖ zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 365m³

Zamawiający: Gmina Damnica
 Nr postępowania: IB.7011.13.1.2012
 Rodzaj zamówienia: dostawa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 109.500,00 zł (27.241,52 euro),	3.09.12r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	4.09.12r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	12.09.12r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	NORDBETON sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy,	12.09.12r
11.	Cena wybranej oferty	295,20 zł za m ³ brutto),	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-

13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	120.000,00 brutto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr W1.272.08.2012-wyn. 295,20 zł brutto za m ³	27.09.12r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	31.10.12r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie -0%)	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica ogłoszeń	13.09.12r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP,	27.09.12r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Zamówienia uzupełniające	-	-
23.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uch. Nr XVI/97/12-60016§6050, plan na 2012r-294.217,00 zł, Uch. Nr XIX/127/12-60016§6050, plan na 2012-494.217,00 zł, Uch. Nr XXII/147/12-60016§6050, plan na 2012r-523.540,00 zł, Uch. Nr XXIII/154/12-60016§6050, plan na 2012-503.540,00 zł, 01042§6050, plan na 2012-70.000,00 zł,	26.01.12r 28.06.12r 28.06.12r 13.09.12r

- wartość zamówienia w wysokości **109.500,00 zł** (27.241,52 euro), oszacowała p. Joanna Jarominiak, w dniu 3 września 2012 roku, nie wskazując na podstawie czego dokonano szacowania,
- wg kosztorysu inwestorskiego dla zadania przebudowy drogi gminnej na działce nr 119 i 85 w obrębie geodezyjnym Dąbrówka, wynika, że wartość robót wyniesie **118.114,86 zł netto**,
- zarządzeniem Nr 96/2012 z dnia 3 września 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał 3-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zakup i dostawa betonu towarowego B20 w ilości 365m³ na modernizację drogi dojazdowej do miejscowości Dąbrówka Kolonie”, w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Ludmiła Wiczkowska i p. Joanna Jarominiak – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 12 września 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - „DRYWA” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 300,12 zł za m³ (244,00 zł netto),
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 295,20 zł za m³ (240,20 zł netto),
- w dniu 27 września 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr W1.272.09.2012 z NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczaka na dostawę betonu towarowego B-20 w ilości 365m³ w ramach realizacji inwestycji modernizacji drogi dojazdowej do miejscowości Dąbrówka Kolonie:
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 31 października 2012 roku,
 - teren robót zostanie przekazany w dniu podpisania umowy,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 181.775,29 zł,
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o faktury, w terminie 45 dni od dnia jej wpływu do urzędu,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr FA/89/10/2012 z dnia 22 października 2012 roku, na kwotę 1.180,00 zł, faktura wpłynęła w dniu 25 października 2012 roku, zapłata w dniu 15 listopada 2012 roku,
 - Nr FA/6510/2012 z dnia 15 października 2012 roku, na kwotę 61.696,80 zł, faktura wpłynęła w dniu 19 października 2012 roku, zapłata w dniu 22 listopada 2012 roku,
 - Nr FA/16/10/2012 z dnia 8 października 2012 roku, na kwotę 44.870,40 zł, faktura wpłynęła w dniu 10 października 2012 roku, zapłata w dniu 22 listopada 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa piasku

- w dniu 18 września 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości Dąbrówka Kolonia:
 - zamówienie obejmuje 432 tony piasku,
 - termin dostawy wyznaczono do 5 października 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 25 września 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy, z ceną 12.420,00 zł (15.276,60 zł brutto),
 - „Żwirbet” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, z ceną 4.320,00 zł (5.313,60 zł brutto) – odrzucono ponieważ oferta nie spełniała wymogów (nie zabezpieczono transportu),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 12.420,00 zł (3.089,86 euro),
- w dniu 26 września 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne z siedzibą w Damnicy, reprezentowaną przez p. Bartłomieja Dąbrowskiego na zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości Dąbrówka:
 - dostawa obejmuje 432 tony piasku o wartości 15.276,60 zł,
 - termin dostawy do 5 października 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 30/2012 z dnia 10 października 2012 roku, na kwotę 15.276,60 zł, faktura wpłynęła w dniu 10 października 2012 roku, zapłata w dniu 22 października 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Korytowanie

- w dniu 24 września 2012 roku Gmina Damnica zleciła firmie Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy wykonanie korytowania pasa drogi gminnej w m. Kolonia Dąbrówka pod drogę betonową na długości 800mb przy szerokości 3m zgodnie ze wskazaniem przez pracownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy p. Bogusława Sabisza:

- wynagrodzenie określono w wysokości 3.333,30 zł, płatne po wykonaniu zlecenia w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury,
- termin realizacji zadania do dnia 8 października 2012 roku,
- w dniu 10 października 2012 roku Wykonawca przedłożył fakturę Nr 91/2012 z dnia 10 października 2012 roku na kwotę 3.333,30 zł, zapłata nastąpiła w dniu 22 października 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zlecenia i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa tarcicy

- w dniu 28 września 2012 roku Gmina Damnica zleciła Przedsiębiorstwu Przemysłu Drzewnego POLTAREX Sp. z o.o. z siedzibą w Damnicy dostawę tarcicy iglastej do dnia 1 października 2012 roku:
 - odbioru dokona pracownik Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy p. Bogusław Sabisz
 - wynagrodzenie będzie płatne po wykonaniu zlecenia w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury,
- w dniu 1 października 2012 roku Wykonawca przedłożył fakturę Nr FS/0001110/2012 z dnia 1 października 2012 roku na kwotę 3.824,81 zł, zapłata nastąpiła w dniu 12 października 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zlecenia i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Zakup gwoździ

- w dniu 7 listopada 2012 roku Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000519 na kwotę 102,60 zł, tytułem zakupu gwoździ, zapłata nastąpiła w dniu 13 listopada 2012 roku,

❖ Wykonanie prac przez ZGK

- w dniu 8 sierpnia 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr 293/UM/DROŚ/2012 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez Członka Zarządu Województwa Pomorskiego p. Czesława Elzanowskiego i Dyrektora Departamentu Środowiska i Rolnictwa p. Kazimierza Sumiślawskiego o udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych w wysokości do 70.000,00 zł:
 - zadanie zostanie wykonane do 30 listopada 2012 roku,
- w dniu 24 września 2012 roku Wójt Gminy Damnica na mocy zarządzenia Nr 102/2012, powierzył Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Damnicy (jednostka budżetowa utworzona 18 grudnia 2008 roku), realizację inwestycji gminnej pn.: „Modernizacja drogi transportu rolnego – droga betonowa w miejscowości Dąbrówka”, z powierzonego przez Gminę Damnica materiału:
 - szacunkowa wartość na podstawie kosztorysu wynosi 44.000,00 zł,

Zgodnie z przedłożonym do kontroli kosztorysem inwestorskim, oznaczonym datą 27 lipca 2012 roku, wartość kosztorysowa zadania wynosiła **118.114,86 zł netto**.

- termin realizacji zadania wyznaczono na dzień 15 listopada 2012 roku,
- rozliczenie inwestycji nastąpi po zakończeniu realizacji zadania, po przedstawieniu kosztorysu powykonawczego i wystawieniu noty obciążającej,

realizacja umowy:

- w dniu 8 listopada 2012 roku ZGK przedłożył kosztorys powykonawczy i notę obciążeniową na kwotę 43.641,01 zł, zapłata nastąpiła w dniu 20 listopada 2012 roku, Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

ODBIÓR

- w dniu 8 listopada 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniami „Wykonanie nawierzchni betonowej na drodze dojazdowej do gruntów rolnych o długości 800mb, zlokalizowanej na dz. Nr 119, 85 obręb Dąbrówka, na kwotę 173.823,75 zł:
 - protokół nie obejmował kosztów związanych z wykonaniem wypisów, projektu budowlanego i nadzoru inwestorskiego, w wysokości ogółem 4.228,92 zł,
 - protokół pokontrolny stwierdzający wykonanie robót (zadania) na podstawie dokumentacji przy wykorzystaniu środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych spisany w dniu 15 listopada 2012 roku, na kwotę 178.052,67 zł
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:5.

2. Utwardzenie parkingu przy kościele w Zagórzycy

- ❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 200m³ (jak w pkt. 3, 9)

Zamawiający: *Gmina Damnica*

Nr postępowania: *W1.271.13.2012*

Rodzaj zamówienia: *dostawa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 50.000,00 zł (12.439,05 euro),	16.10.12r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	16.10.12r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	24.10.12r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	NORDBETON sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy,	24.10.12r
11.	Cena wybranej oferty	295,20 zł za m ³ brutto),	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	70.000,00 netto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr W1.272.13.2012-wyn. 295,20 zł brutto za m ³	31.10.12r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	30.11.12r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie -0%)	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica ogłoszeń	24.10.12r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP,	31.10.12r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Zamówienia uzupełniające	-	-

23.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uch. Nr XXIII/154/12-60016§6050, plan na 2012-503.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/194/12-60016§6050, plan na 2012r-423.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/196/12-60016§6050, plan na 2012-403.540,00 zł,	13.09.12r 13.12.12r 28.12.12r
-----	---	---	-------------------------------------

- wartość zamówienia w wysokości **50.000,00 zł** (12.439,05 euro), oszacowała p. Joanna Jarominiak, w dniu 16 października 2012 roku, nie wskazując na podstawie czego dokonano szacowania,
- zarządzeniem Nr 114/2012 z dnia 16 października 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał 3-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zakup i dostawa betonu towarowego B20 w ilości 200m³ na modernizację dróg na terenie Gminy Damnica”, w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Ludmiła Wiczowska i p. Joanna Jarominiak – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 24 października 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - „IBET” Sp. z o.o. z siedzibą w Redzie, z ceną 306,27 zł za m³ (249,00 zł netto),
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 295,20 zł za m³ (240,20 zł netto),
- w dniu 31 października 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr W1.272.13.2012 z NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczaka na dostawę betonu towarowego B-20 w ilości 200m³ w ramach realizacji inwestycji modernizacji dróg na terenie Gminy Damnica (Zagórzycza 135m³, Bięcino, Głodowo, Bobrowniki 65m³):
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 30 listopada 2012 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 295,20 zł za m³,
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o faktury, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/72/11/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku, na kwotę 14.169,60 zł (48m³), faktura wpłynęła w dniu 23 listopada 2012 roku, zapłata w dniu 7 grudnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Korytowanie

- w dniu 5 listopada 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica, reprezentowaną przez p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.70.11.13.3.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy na wykonanie usługi sprzętem ciężkim w Zagórzyczkach i Zagórzyczach:
 - wynagrodzenie określono w wysokości 370,40 zł (dla Zagórzycy), płatne po wykonaniu zlecenia w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury,
 - termin realizacji zadania do dnia 9 listopada 2012 roku,

- w dniu 21 listopada 2012 roku Wykonawca przedłożył fakturę Nr 37/2012 z dnia 21 listopada 2012 roku na kwotę 370,40 zł, zapłata nastąpiła w dniu 7 grudnia 2012 roku, Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

ODBIÓR

- w dniu 29 listopada 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Utwardzenie parkingu przy kościele w Zagórzycy,
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:6.

3. Modernizacja drogi gminnej w Głodowie

- ❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 200m³

Zamawiający: *Gmina Damnica*
 Nr postępowania: *W1.271.13.2012*
 Rodzaj zamówienia: *dostawa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 50.000,00 zł (12.439,05 euro),	16.10.12r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	16.10.12r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	24.10.12r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	NORDBETON sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy,	24.10.12r
11.	Cena wybranej oferty	295,20 zł za m ³ brutto),	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	70.000,00 netto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr W1.272.13.2012-wyn. 295,20 zł brutto za m ³	31.10.12r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	30.11.12r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie -0%)	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica ogłoszeń	24.10.12r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP,	31.10.12r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Zamówienia uzupełniające	-	-
23.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uch. Nr XXIII/154/12-60016§6050, plan na 2012-503.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/194/12-60016§6050, plan na 2012r-423.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/196/12-60016§6050, plan na 2012-403.540,00 zł,	13.09.12r 13.12.12r 28.12.12r

- wartość zamówienia w wysokości **50.000,00 zł** (12.439,05 euro), oszacowała p. Joanna Jarominiak, w dniu 16 października 2012 roku, nie wskazując na podstawie czego dokonano szacowania,

- zarządzeniem Nr 114/2012 z dnia 16 października 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał 3-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zakup i dostawa betonu towarowego B20 w ilości 200m³ na modernizację dróg na terenie Gminy Damnica”, w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Ludmiła Wiczowska i p. Joanna Jarominiak – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 24 października 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - „IBET” Sp. z o.o. z siedzibą w Redzie, z ceną 306,27 zł za m³ (249,00 zł netto),
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 295,20 zł za m³ (240, zł netto),
- w dniu 31 października 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr W1.272.13.2012 z NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczaka na dostawę betonu towarowego B-20 w ilości 200m³ w ramach realizacji inwestycji modernizacji dróg na terenie Gminy Damnica (Zagórzycza 135m³, Bięcino, Głodowo, Bobrowniki 65m³):
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 30 listopada 2012 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 295,20 zł za m³,
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o faktury, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr FA/153/2012 z dnia 31 października 2012 roku, na kwotę 14.169,60 zł, faktura wpłynęła w dniu 8 listopada 2012 roku, zapłata w dniu 15 listopada 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa tarcicy

- w dniu 15 listopada 2012 roku Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego POLTAREX Sp. z o.o. z siedzibą w Damnicy przedłożyło fakturę Nr FS/0001287/03/2012 z dnia 15 listopada 2012 roku na kwotę 142,78 zł, zapłata nastąpiła w dniu 28 listopada 2012 roku,

Nie przedłożono kontrolującym żadnej dokumentacji związanej ze zleceniem wykonania usługi.

ODBIÓR

- w dniu 22 listopada 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Modernizacja drogi gminnej w Głodowie poprzez utwardzenie jej betonem na odcinku 110m”,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:7.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

4. Przebudowa drogi w Domaradzu dz. Nr 10/6

❖ Dokumentacja projektowa (jak w pkt. 5, 6)

- w dniu 5 października Gmina Damnica wysłała zapytania ofertowe do trzech Wykonawców, na wykonanie dokumentacji kosztorysowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla przebudowy trzech dróg na terenie Gminy Damnica:
 - termin składania ofert do dnia 8 października 2012 roku,
 - termin realizacji zadania do dnia 12 października 2012 roku,
- w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Projekty i Nadzór Marcin Wąchnicki z siedzibą w Słupsku, z ceną 4.800,00 zł brutto,
- na podstawie rozeznania cenowego dokonano szacowania wartości Zamówienia w kwocie 3.900,00 zł (970,25 euro),
- w dniu 9 października 2012 roku Gmina Damnica zleciła firmie „Projekty i nadzór Marcin Wąchnicki” z siedzibą w Słupsku, wykonanie dokumentacji kosztorysowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla przebudowy trzech dróg na terenie Gminy Damnica:
 - zlecenie obejmowało dokumentację dla:
 - przebudowy drogi gminnej w Domaradzu dz. Nr 10/6 dł. ok 400m,
 - przebudowy drogi gminnej w Damnicy ulica Strażacka dz. Nr 145 o dł. ok 195m,
 - przebudowy ciągu pieszo – jezdni w Damnicy ulica Konopnickiej dz. Nr 233/4, 233/5, 232 o dł. ok 130m,
 - wynagrodzenie określono w wysokości 4.800,00 zł,
 - termin realizacji ustalono do dnia 12 października 2012 roku,

realizacja umowy:

- w dniu 12 października 2012 roku Wykonawca przedłożył dokumentację oznaczoną datą sporządzenia 17 październik 2012 rok,
- wartość kosztorysowa zadania wynosiła **87.374,38 zł netto**,

rozliczenie finansowe umowy:

- faktura Nr 14/11/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku na kwotę 1.600,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 27 listopada 2012 roku (data wpływu do UG 15.11.2012r),

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Mapy, wypisy

- Powiat Słupski, wystawił fakturę Nr 5166/2012 z dnia 3 września 2012 roku (wpłynęła do UG w dniu 3 września 2012 roku), na kwotę 70,60 zł, tytułem wykonania kopii mapy dla dz. Nr 10/6 w Domaradzu, zapłata nastąpiła w dniu 4 września 2012 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 7945/2012),

Ponadto faktura Nr 5166/2012 z dnia 3 września 2012 roku, na kwotę **70,60 zł**, tytułem wykonania kopii mapy dla dz. Nr 10/6 została ujęta w kosztach inwestycji pn.: „Modernizacja drogi transportu rolnego w miejscowości Dąbrówka”.

❖ Nadzór inwestorski

- w dniu 6 grudnia 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.1.2012 z „Projekty

i Nadzór Marcin Wąchnicki” z siedzibą w Słupsku, reprezentowanym przez p. Marcina Wąchnickiego na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn.: „Przebudowa drogi w Domaradzu”:

- termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy to dzień protokolarnego odbioru końcowego zadania oraz uczestnictwo w odbiorach gwarancyjnych,
- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie ogółem 410,00 zł płatne będzie po zakończeniu realizacji zadania na podstawie rachunku, w terminie 14 dni od jego otrzymania,

realizacja umowy:

- ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 19 kwietnia 2013 roku,

rozliczenie finansowe umowy:

- faktura Nr 102/05/2013 z dnia 20 maja 2013 roku, na kwotę 410,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 29 maja 2013 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

W1.271.18.2012

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 87.374,38 zł (21.737,08 euro),	13.11.12r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	13.11.12r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	28.11.12r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	LEMAR Leszek Bigus z siedzibą w Niezabyszewie,	28.11.12r
11.	Cena wybranej oferty	83.865,93 brutto),	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	87.374,38 netto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr W1.272.18.2012-wyn. 83.865,93 zł brutto	6.12.12r
15.	Zmiany postanowień umowy	Aneks Nr 1	21.12.12r
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa aneks	21.12.12r 15.04.12r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie -5%) – 4.193,30 zł	6.12.12r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica ogłoszeń	30.11.12r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP,	6.12.12r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Zamówienia uzupełniające	-	-
23.	Sposób finansowania inwestycji i	Uch. Nr XXIII/154/12-60016§6050, plan na 2012-503.540,00 zł,	13.09.12r

zabezpieczenie środków	Uch. Nr XXVIII/194/12-60016§6050, plan na 2012r-423.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/196/12-60016§6050, plan na 2012-403.540,00 zł,	13.12.12r 28.12.12r
------------------------	---	------------------------

- wartość zamówienia w wysokości 87.374,38 zł (21.737,08 euro), oszacowała p. Joanna Jarominiak, w dniu 13 listopada 2012 roku,
- zarządzeniem Nr 136/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał 3-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa drogi w Domaradzu”, w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Maria Boryła i p. Monika Zagórska – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 28 listopada 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - „POL DRÓG GDAŃSK” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, z ceną 99.623,87 zł (80.995,02 zł netto),
 - „LEMAR” Leszek Bigus z siedzibą w Niezabyszewie, z ceną 83.865,93 zł (68.183,68 zł netto),
- w dniu 6 grudnia 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr W1.272.18.2012 z firmą „LEMAR” z siedzibą w Niezabyszewie, reprezentowanym przez p. Leszka Bigusa na Przebudowę drogi w Domaradzu:
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 21 grudnia 2012 roku,
 - teren robót zostanie przekazany w dniu podpisania umowy,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 83.865,96 zł,
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o fakturę, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu, po bezusterkowym końcowym odbiorze robót,
- w dniu 17 grudnia 2012 roku Wykonawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zadania do dnia 15 kwietnia 2013 roku, ponieważ od dnia podpisania umowy nie ma możliwości układania masy bitumicznej, gdyż drogi są zaśniewane. Ponadto rozpoczął się okres zimowy w wytwórni mas, które przeznaczą go na konserwację maszyn w celu zapewnienia odpowiedniej jakości wytwarzanej mieszanki,
- w dniu 21 grudnia 2012 roku spisano protokół konieczności, w którym zapisano, że w związku z niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi uniemożliwiającymi prowadzenie robót (niska temperatura i zalegający śnieg), w związku z czym należy przesunąć termin wykonania zadania do dnia 15 kwietnia 2013 roku,
- w dniu 21 grudnia 2012 roku podpisano Aneks Nr 1 zmieniający termin wykonania zadania na dzień 15 kwietnia 2013 roku,
- uchwałą Nr XXVIII/198/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Gminy Damnica ustaliła wykaz wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2012 oraz określiła termin dokonania tych wydatków,

realizacja umowy:

- plac budowy został przekazany protokolarnie w dniu 6 grudnia 2012 roku,
- pismem z dnia 15 kwietnia 2013 roku Wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość do odbioru,

- w dniu 19 kwietnia 2013 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego końcowego odbioru robót na kwotę 83.865,93 zł,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FS32/2013 z dnia 19 kwietnia 2013 roku, na kwotę 83.865,93 zł, faktura wpłynęła w dniu 22 kwietnia 2013 roku, zapłata w dniu 29 kwietnia 2013 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:8.

5. drogi w Damnicy na ulicy Strażackiej dz. Nr 145

❖ Dokumentacja projektowa (jak w pkt. 4, 6)

- w dniu 5 października Gmina Damnica wysłała zapytania ofertowe do trzech Wykonawców, na wykonanie dokumentacji kosztorysowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla przebudowy trzech dróg na terenie Gminy Damnica:
 - termin składania ofert do dnia 8 października 2012 roku,
 - termin realizacji zadania do dnia 12 października 2012 roku,
- w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Projekty i Nadzór Marcin Wąchnicki z siedzibą w Słupsku, z ceną 4.800,00 zł brutto,
- na podstawie rozeznania cenowego dokonano szacowania wartości Zamówienia w kwocie 3.900,00 zł (970,25 euro),
- w dniu 9 października 2012 roku Gmina Damnica zleciła firmie „Projekty i nadzór Marcin Wąchnicki” z siedzibą w Słupsku, wykonanie dokumentacji kosztorysowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla przebudowy trzech dróg na terenie Gminy Damnica:
 - zlecenie obejmowało dokumentację dla:
 - przebudowy drogi gminnej w Domaradzu dz. Nr 10/6 dł. ok 400m,
 - przebudowy drogi gminnej w Damnicy ulica Strażacka dz. Nr 145 o dł. ok 195m,
 - przebudowy ciągu pieszo – jezdni w Damnicy ulica Konopnickiej dz. Nr 233/4, 233/5, 232 o dł. ok 130m,
 - wynagrodzenie określono w wysokości 4.800,00 zł,
 - termin realizacji ustalono do dnia 12 października 2012 roku,

realizacja umowy:

- w dniu 12 października 2012 roku Wykonawca przedłożył dokumentację oznaczoną datą sporządzenia 17 październik 2012 rok,
- wartość kosztorysowa zadania wynosiła **119.493,84 zł netto**,

rozliczenie finansowe umowy:

- faktura Nr 14/11/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku na kwotę 1.600,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 27 listopada 2012 roku (data wpływu do UG 15.11.2012r),

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:9.

6. Przebudowa chodnika w Damnicy ulica Konopnickiej dz. Nr 233/4, 233/5, 232

❖ Dokumentacja projektowa (jak w pkt. 4, 5)

- w dniu 5 października Gmina Damnica wysłała zapytania ofertowe do trzech Wykonawców, na wykonanie dokumentacji kosztorysowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla przebudowy trzech dróg na terenie Gminy Damnica:
 - termin składania ofert do dnia 8 października 2012 roku,
 - termin realizacji zadania do dnia 12 października 2012 roku,
- w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Projekty i Nadzór Marcin Wąchnicki z siedzibą w Słupsku, z ceną 4.800,00 zł brutto,
- na podstawie rozeznania cenowego dokonano szacowania wartości Zamówienia w kwocie 3.900,00 zł (970,25 euro),
- w dniu 9 października 2012 roku Gmina Damnica zleciła firmie „Projekty i nadzór Marcin Wąchnicki” z siedzibą w Słupsku, wykonanie dokumentacji kosztorysowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla przebudowy trzech dróg na terenie Gminy Damnica:
 - zlecenie obejmowało dokumentację dla:
 - przebudowy drogi gminnej w Domaradzu dz. Nr 10/6 dł. ok 400m,
 - przebudowy drogi gminnej w Damnicy ulica Strażacka dz. Nr 145 o dł. ok 195m,
 - przebudowy ciągu pieszo – jezdni w Damnicy ulica Konopnickiej dz. Nr 233/4, 233/5, 232 o dł. ok 130m,
 - wynagrodzenie określono w wysokości 4.800,00 zł,
 - termin realizacji ustalono do dnia 12 października 2012 roku,

realizacja umowy:

- w dniu 12 października 2012 roku Wykonawca przedłożył dokumentację oznaczoną datą sporządzenia:

realizacja umowy:

- 15 październik 2012 rok, z wartością zadania w kwocie **110.562,63 zł netto**,
- 18 październik 2012 rok, z wartością zadania w kwocie **82.023,81 zł netto**,

rozliczenie finansowe umowy:

- faktura Nr 14/11/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku na kwotę 1.600,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 27 listopada 2012 roku (data wpływu do UG 15.11.2012r),

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Wykonanie chodnika

Zamawiający:

Nr postępowania:

Rodzaj zamówienia:

Gmina Damnica

W1.271.16.2012

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 39.893,74 zł (9.924,80 euro),	23.10.12r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	23.10.12r

3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	7.11.12r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	PHU LOREK z siedzibą w Słupsku,	7.11.12r
11.	Cena wybranej oferty	25.877,58 zł (brutto),	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	28.455,28 netto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr W1.272.16.2012-wyn. 25.877,58 zł brutto	13.11.12r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	14.12.12r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie -0%)	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica ogłoszeń	8.11.12r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP,	13.11.12r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Zamówienia uzupełniające	-	-
23.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uch. Nr XXIII/154/12-60016§6050, plan na 2012-503.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/194/12-60016§6050, plan na 2012r-423.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/196/12-60016§6050, plan na 2012-403.540,00 zł,	13.09.12r 13.12.12r 28.12.12r

- wartość zamówienia w wysokości **39.893,74 zł** (9.924,80 euro), oszacowała p. Joanna Jarominiak, w dniu 23 października 2012 roku, nie wskazując na podstawie czego dokonano szacowania,
- wg kosztorysów inwestorskich dla zadania przebudowy chodnika wzdłuż ulicy Konopnickiej w Damnicy na działce nr 233/4, 233/5, 232 w obrębie geodezyjnym Damnica leśnictwo, wynika, że wartość robót wyniesie **110.562,63 zł netto (na dzień 15.10.12r) i 82.023,81 zł netto (na dzień 18.10.12r)**,
- zarządzeniem Nr 120/2012 z dnia 23 października 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał 3-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa chodnika wzdłuż ulicy Konopnickiej w Damnicy”, w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Ludmiła Wiczowska i p. Joanna Jarominiak – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 7 listopada 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez:
 - PHU „LOREK” Piotr Lorek z siedzibą w Słupsku, z ceną 25.877,58 zł (21.038,68 zł netto),
 - Przedsiębiorstwo Budowlane Eugeniusz Tymoszek z siedzibą w Sławnie, z ceną 49.718,63 zł (40.421,65 zł netto),
 - Usługi Ogólnobudowlane Janicki Wojciech z siedzibą w Damnicy, z ceną 32.841,00 zł (26.700,00 zł netto),
- w dniu 13 listopada 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr W1.272.16.2012 z Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym „LOREK” z siedzibą w Słupsku,

reprezentowanym przez p. Piotra Lorek na Przebudowę chodnika wzdłuż ulicy Konopnickiej w Damnicy:

- termin realizacji zamówienia w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
- teren robót zostanie przekazany w dniu podpisania umowy,
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 25.877,58 zł,
- rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o faktury, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu,

realizacja zadania:

- plac budowy został przekazany protokolarnie w dniu 13 listopada 2012 roku,
- w dniu 3 grudnia 2012 roku Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 4 grudnia 2012 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego końcowego odbioru robót na kwotę 25.877,58 zł,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 35/LP/MAG/12/2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku, na kwotę 25.877,58 zł, faktura wpłynęła w dniu 5 grudnia 2012 roku, zapłata w dniu 18 grudnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:10.

7. Modernizacja wjazdu do szkoły w Damnicy

❖ Mapy, wypisy

- Powiat Słupski, wystawił fakturę Nr 603/2012 z dnia 31 stycznia 2012 roku (wpłynęła do UG w dniu 31 stycznia 2012 roku), na kwotę 22,85 zł, tytułem wykonania kopii mapy, zapłata nastąpiła w dniu 1 lutego 2012 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 862/2012),

❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ (jak w pkt. 8, 11 - 15)

- w dniu 6 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wytworzenie i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne””:
 - zamówienie obejmuje 140m³ betonu, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy wyznaczono do 31 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 12 czerwca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 224,00 zł za m³ (275,52 zł za m³ brutto),
 - „Drywa” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 259,00 zł za m³ (318,57 zł za m³ brutto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 42.000,00 zł (10.448,80 euro),
- w dniu 15 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2012 z firmą

„NORDBETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczyk na wytworzenie i dostarczenie Zamawiającemu betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne”:

- dostawa obejmuje 140m³ betonu o wartości 38.572,80 zł, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
- termin dostawy do 31 lipca 2012 roku,
- zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/82/07/2012 z dnia 23 lipca 2012 roku, na kwotę 8.816,64 zł, faktura wpłynęła w dniu 25 lipca 2012 roku, zapłata w dniu 2 sierpnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Inne wydatki

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000341 z dnia 31 lipca 2012 roku (data wpływu 1 sierpnia 2012 roku), na kwotę 16,26 zł, tytułem zakupu materiałów, zapłata nastąpiła w dniu 13 sierpnia 2012 roku,

realizacja:

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku ZGK zgłosił zakończenie utwardzania wjazdu do szkoły w Damnie,

ODBIÓR

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Wykonanie wjazdu do szkoły w Damnie”,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:11.

8. Wykonanie chodnika z betonu towarowego przy drodze gminnej we Wiatrowie

❖ Materiały

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000341 z dnia 31 lipca 2012 roku (data wpływu 1 sierpnia 2012 roku), na kwotę 16,26 zł, tytułem zakupu materiałów, zapłata nastąpiła w dniu 13 sierpnia 2012 roku,

❖ zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ (jak w pkt. 7, 11-15)

- w dniu 6 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wytworzenie i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne””:
 - zamówienie obejmuje 140m³ betonu, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy wyznaczono do 31 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 12 czerwca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:

- NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 224,00 zł za m³ (275,52 zł za m³ brutto),
- „Drywa” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 259,00 zł za m³ (318,57 zł za m³ brutto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 42.000,00 zł (10.448,80 euro),
- w dniu 15 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2012 z firmą „NORDBETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczyk na wytworzenie i dostarczenie Zamawiającemu betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne”:
 - dostawa obejmuje 140m³ betonu o wartości 38.572,80 zł, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy do 31 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/21/08/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 roku, na kwotę 6.612,48 zł, faktura wpłynęła w dniu 13 sierpnia 2012 roku, zapłata w dniu 21 sierpnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

ODBIÓR

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Wykonanie chodnika z betonu towarowego przy drodze gminnej we Wiatrowie”,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:12.

9. Modernizacja drogi gminnej do miejscowości Zagórzyczki

❖ Dostawa piasku

- w dniu 9 listopada 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.3.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne z siedzibą w Damnicy, reprezentowaną przez p. Bartłomieja Dąbrowskiego na zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości Zagórzyczki:
 - dostawa obejmuje 96 ton piasku o wartości 3.394,80 zł,
 - termin dostawy do 20 listopada 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 36/2012 z dnia 21 listopada 2012 roku, na kwotę 3.394,80 zł, faktura wpłynęła w dniu 21 listopada 2012 roku, zapłata w dniu 4 grudnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Korytowanie

- w dniu 5 listopada 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.70.11.13.3.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy na wykonanie usługi sprzętem ciężkim w Zagórzyczkach i Zagórzyczach:
 - wynagrodzenie określono w wysokości 1.129,60 zł (dla Zagórzyczki), płatne po wykonaniu zlecenia w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury,
 - termin realizacji zadania do dnia 9 listopada 2012 roku,
- w dniu 21 listopada 2012 roku Wykonawca przedłożył fakturę Nr 37/2012 z dnia 21 listopada 2012 roku na kwotę 1.129,60 zł, zapłata nastąpiła w dniu 7 grudnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa tarcicy

- w dniu 15 listopada 2012 roku Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego POLTAREX Sp. z o.o. z siedzibą w Damnicy przedłożyło fakturę Nr FS/0001287/03/2012 z dnia 15 listopada 2012 roku na kwotę 142,78 zł, zapłata nastąpiła w dniu 28 listopada 2012 roku,

Na dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 200m³ (jak w pkt. 2, 3)

Zamawiający: Gmina Damnica
 Nr postępowania: W1.271.13.2012
 Rodzaj zamówienia: dostawa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 50.000,00 zł (12.439,05 euro),	16.10.12r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	16.10.12r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	24.10.12r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	NORDBETON sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy,	24.10.12r
11.	Cena wybranej oferty	295,20 zł za m ³ brutto),	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	70.000,00 netto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr W1.272.13.2012-wyn. 295,20 zł brutto za m ³	31.10.12r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	30.11.12r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania	(Siwz, ogłoszenie -0%)	-

	umowy		
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica ogłoszeń	24.10.12r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP,	31.10.12r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Zamówienia uzupełniające	-	-
23.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uch. Nr XXIII/154/12-60016§6050, plan na 2012-503.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/194/12-60016§6050, plan na 2012r-423.540,00 zł, Uch. Nr XXVIII/196/12-60016§6050, plan na 2012-403.540,00 zł,	13.09.12r 13.12.12r 28.12.12r

- wartość zamówienia w wysokości **50.000,00 zł** (12.439,05 euro), oszacowała p. Joanna Jarominiak, w dniu 16 października 2012 roku, nie wskazując na podstawie czego dokonano szacowania,
- zarządzeniem Nr 114/2012 z dnia 16 października 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał 3-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zakup i dostawa betonu towarowego B20 w ilości 200m³ na modernizację dróg na terenie Gminy Damnica”, w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Ludmiła Wiczowska i p. Joanna Jarominiak – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 24 października 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - „IBET” Sp. z o.o. z siedzibą w Redzie, z ceną 306,27 zł za m³ (249,00 zł netto),
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 295,20 zł za m³ (240,20 zł netto),
- w dniu 31 października 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr W1.272.13.2012 z NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczaka na dostawę betonu towarowego B-20 w ilości 200m³ w ramach realizacji inwestycji modernizacji dróg na terenie Gminy Damnica (Zagórzycy 135m³, Bięcino, Głodowo, Bobrowniki 65m³):
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 30 listopada 2012 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 295,20 zł za m³,
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o faktury, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/72/11/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku, na kwotę 30.110,40 zł (102m³), faktura wpłynęła w dniu 23 listopada 2012 roku, zapłata w dniu 7 grudnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Inne wydatki

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000592 z dnia 30 listopada 2012 roku (data wpływu 4 grudnia 2012 roku), na kwotę 32,00 zł, tytułem zakupu materiałów, zapłata nastąpiła w dniu 13 grudnia 2012 roku,

- „NORDBETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, przedłożył fakturę Nr FA/73/11/2012 z dnia 19 listopada 2012 roku (data wpływu 23 listopada 2012 roku), na kwotę 920,04 zł, tytułem zakupu pompy do przepompowywania betonu, zapłata nastąpiła w dniu 28 grudnia 2012 roku,

ODBIÓR

- w dniu 29 listopada 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Modernizacja drogi gminnej Zagórzycza – Zagórzyczki poprzez utwardzenie istniejącej nawierzchni warstwą betonu towarowego”,
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:13.

10. Modernizacja chodnika do wsi Karżniczka

❖ Mapy

- Powiat Słupski, wystawił fakturę Nr 603/2012 z dnia 31 stycznia 2012 roku (wpłynęła do UG w dniu 31 stycznia 2012 roku), na kwotę 22,85 zł, tytułem wykonania kopii mapy, zapłata nastąpiła w dniu 1 lutego 2012 roku (zgodnie z opisem faktury usługę wykonano na mocy zamówienia Nr 862/2012),

❖ Zakup kostki brukowej

- w dniu 14 grudnia 2011 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Zakup i dostawa kostki brukowej o tradycyjnym, prostokątnym kształcie do siedziby Zamawiającego”:
 - termin wykonania wyznaczono do 23 grudnia 2011 roku,
 - termin składania ofert do dnia 15 grudnia 2011 roku,
 - wielkość zamówienia to 290m², z możliwością zwiększenia lub zmniejszenia o 20%,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez:
 - Centrum Nawierzchni Drogowych z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 36,90 zł za m², (30,00 zł netto),
- w dniu 16 grudnia 2011 roku p. Ludmiła Wiczowska dokonała szacowania wartości zamówienia, w oparciu o rozeznanie cenowe, na kwotę 9.573,00 zł netto (2.494,00 euro),
- w dniu 16 grudnia 2011 roku Gmina Damnica zleciła Centrum Nawierzchni Drogowych Marcin Kwiatkowski zakup i dostawę kostki brukowej o tradycyjnym prostokątnym kształcie do siedziby Zamawiającego:
 - wartość zamówienia wynosi 11.771,10 zł, płatne w terminie 14 dni od dostarczenia faktury,
 - termin realizacji do 23 grudnia 2011 roku,
- w dniu 23 grudnia 2011 roku Wykonawca przedłożył fakturę Nr 1982/12/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku, na kwotę 11.771,10 zł, zapłata nastąpiła w dniu 29 grudnia 2011 roku:
 - zapłata nastąpiła ze środków sołeckich i została ujęta w budżecie w rozdziale 60016§4210,
 - kosztu zakupu kostki brukowej w wysokości 11.771,10 zł nie ujęto na koncie 080, a tym samym nie zwiększono wartości środka trwałego o wartość materiałów zakupionych na jego wytworzenie,
 - OT nr 11-P/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 roku na kwotę 31.769,15 zł, a należało ująć środek trwały w wartości **43.540,25 zł**,

❖ Wykonanie chodnika z kostki brukowej

- w dniu 12 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wykonanie chodnika z kostki brukowej do wsi Karżniczka o dł. 230m i szer. 1,3m z materiału będącego w dyspozycji inwestora” (Inwestor posiada kostkę brukową zakupioną z funduszu sołeckiego):
 - termin wykonania wyznaczono do 27 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 15 czerwca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez:
 - Usługi Ogólnobudowlane Wojciech Janicki z siedzibą w Damnicy, z ceną 31.746,30 zł (25.810,00 zł netto),
- w związku z brakiem środków w budżecie w wysokości wynikającej z rozeznania cenowego, w dniu 28 czerwca 2012 roku (po zwiększeniu środków na wydatki w budżecie Gminy), rozesłano ponowne zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wykonanie chodnika z kostki brukowej do wsi Karżniczka o dł. 230m i szer. 1,3m z materiału będącego w dyspozycji inwestora” (Inwestor posiada kostkę brukową zakupioną z funduszu sołeckiego):
 - termin wykonania wyznaczono do 3 sierpnia 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 3 lipca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - Usługi Ogólnobudowlane Wojciech Janicki z siedzibą w Damnicy, z ceną 31.746,30 zł (25.810,00 zł netto),
 - Usługi Ogólnobudowlane „Czar – Bud” Tadeusz Czarnowski z siedzibą w Damnicy, z ceną 33.333,00 zł (27.100,00 zł netto),
 - Usługi Budowlane Józef Kozłowski z siedzibą w Damnicy, z ceną 32.595,00 zł (26.500,00 zł netto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 27.642,28 zł (6.876,87 euro),
- w dniu 5 lipca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.11.2012 z firmą Usługi Budowlane z siedzibą w Damnicy, reprezentowaną przez p. Wojciecha Janickiego na „Wykonanie chodnika z kostki brukowej do wsi Karżniczka o dł. 230m i szer. 1,3m z materiału będącego w dyspozycji inwestora” (Inwestor posiada kostkę brukową zakupioną z funduszu sołeckiego):
 - termin wykonania do 3 sierpnia 2012 roku,
 - zapłata wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości 31.746,30 zł, nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,
 - roboty obejmują m.in. wytyczenie obiektu wzdłuż drogi gminnej w miejscu istniejącego wcześniej, zdemontowanego chodnika,

realizacja zadania:

- w dniu 1 sierpnia 2012 roku dokonano protokolarnego technicznego odbioru robót

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 22/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku, na kwotę 31.746,30 zł, faktura wpłynęła w dniu 1 sierpnia 2012 roku, zapłata w dniu 14 sierpnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:14.

11. Modernizacja rozjazdu we Wiatrowie

❖ Dostawa piasku (jak w pkt. 12, 13, 14, 15)

- w dniu 25 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica”:
 - termin wykonania wyznaczono do 15 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 25 czerwca 2012 roku,
 - zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo Handlowo –Produkcyjne „Bras” PHP Monika Meyer z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.353,00 zł za 24t (1.100,00 zł netto),
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Egida” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.205,40 zł za 24t (980,00 zł netto),
 - Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy, z ceną 738,00 zł za 24t (600,00 zł netto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 4.550,00 zł (1.131,95 euro),
- w dniu 27 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.11.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne z siedzibą w Damnicy, reprezentowaną przez p. Bartłomieja Dąbrowskiego na zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica:
 - zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t piasku o wartości 5.166,00 zł,
 - termin dostawy do 15 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 14/2012 z dnia 3 lipca 2012 roku, na kwotę 738,00 zł, faktura wpłynęła w dniu 3 lipca 2012 roku, zapłata w dniu 13 lipca 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa tarcicy

- w dniu 6 lipca 2012 roku Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego POLTAREX Sp. z o.o. z siedzibą w Damnicy przedłożyło fakturę Nr FS/0000691/03/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku na kwotę 360,24 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11 lipca 2012 roku,

❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ (jak w pkt. 7, 8, 12-15)

- w dniu 6 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wytworzenie i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne””:

- zamówienie obejmuje 140m³ betonu, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
- termin dostawy wyznaczono do 31 lipca 2012 roku,
- termin składania ofert do dnia 12 czerwca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 224,00 zł za m³ (275,52 zł za m³ brutto),
 - „Drywa” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 259,00 zł za m³ (318,57 zł za m³ brutto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 42.000,00 zł (10.448,80 euro),
- w dniu 15 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2012 z firmą „NORDBETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczyk na wytworzenie i dostarczenie Zamawiającemu betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne”:
 - dostawa obejmuje 140m³ betonu o wartości 38.572,80 zł, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy do 31 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/133/08/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku, na kwotę 2.204,16 zł (8m³), faktura wpłynęła w dniu 30 sierpnia 2012 roku, zapłata w dniu 7 września 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Inne wydatki

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000341 z dnia 31 lipca 2012 roku (data wpływu 1 sierpnia 2012 roku), na kwotę 16,26 zł, tytułem zakupu materiałów, zapłata nastąpiła w dniu 13 sierpnia 2012 roku,

realizacja umowy:

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku ZGK zgłosił zakończenie chodnika w Wiatrowie,

ODBIÓR

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Modernizacja drogi we Wiatrowie, poprzez utwardzenie rozjazdu betonem towarowym”,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:15.

Handwritten signatures:
 4012
 SK
 PK

Handwritten signature:
 2

Handwritten signature:
 5

12. Modernizacja zatoczki autobusowej w Karzniczce

❖ Dostawa piasku (jak w pkt. 11, 13, 14, 15)

- w dniu 25 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica”:
 - termin wykonania wyznaczono do 15 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 25 czerwca 2012 roku,
 - zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo handlowo – produkcyjne „Bras” PHP Monika Meyer z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.353,00 zł za 24t (1.100,00 zł netto),
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Egida” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.205,40 zł za 24t (980,00 zł netto),
 - Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy, z ceną 738,00 zł za 24t (600,00 zł netto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 4.550,00 zł (1.131,95 euro),
- w dniu 27 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.11.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne z siedzibą w Damnicy, reprezentowaną przez p. Bartłomieja Dąbrowskiego na zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica:
 - zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t piasku o wartości 5.166,00 zł,
 - termin dostawy do 15 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 14/2012 z dnia 3 lipca 2012 roku, na kwotę 738,00 zł, faktura wpłynęła w dniu 3 lipca 2012 roku, zapłata w dniu 13 lipca 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa tarcicy

- w dniu 6 lipca 2012 roku Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego POLTAREX Sp. z o.o. z siedzibą w Damnicy przedłożyło fakturę Nr FS/0000691/03/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku na kwotę 360,24 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11 lipca 2012 roku,

❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ (jak w pkt. 7, 8, 11, 13-15)

- w dniu 6 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wytworzenie i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne””:
 - zamówienie obejmuje 140m³ betonu, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy wyznaczono do 31 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 12 czerwca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:

- NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 224,00 zł za m³ (275,52 zł za m³ brutto),
- „Drywa” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 259,00 zł za m³ (318,57 zł za m³ brutto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 42.000,00 zł (10.448,80 euro),
- w dniu 15 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2012 z firmą „NORDBETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczyk na wytworzenie i dostarczenie Zamawiającemu betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne”:
 - dostawa obejmuje 140m³ betonu o wartości 38.572,80 zł, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy do 31 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/104/07/2012 z dnia 30 lipca 2012 roku, na kwotę 2.204,16 zł (8m³), faktura wpłynęła w dniu 30 sierpnia 2012 roku, zapłata w dniu 7 września 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Inne wydatki

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000341 z dnia 31 lipca 2012 roku (data wpływu 1 sierpnia 2012 roku), na kwotę 16,26 zł, tytułem zakupu materiałów, zapłata nastąpiła w dniu 13 sierpnia 2012 roku,

realizacja umowy:

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku ZGK zgłosił zakończenie modernizacji zatoczki autobusowej w Karżniczce,

ODBIÓR

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Modernizacja zatoczki autobusowej w Karżniczce, poprzez utwardzenie terenu betonem towarowym”,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:16.

13. Modernizacja zatoczki autobusowej w Zagórzycy

❖ Dostawa piasku (jak w pkt. 11, 12, 14, 15)

- w dniu 25 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica”:
 - termin wykonania wyznaczono do 15 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 25 czerwca 2012 roku,

- zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo handlowo – produkcyjne „Bras” PHP Monika Meyer z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.353,00 zł za 24t (1.100,00 zł netto),
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Egida” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.205,40 zł za 24t (980,00 zł netto),
 - Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy, z ceną 738,00 zł za 24t (600,00 zł netto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 4.550,00 zł (1.131,95 euro),
- w dniu 27 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.11.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne z siedzibą w Damnicy, reprezentowaną przez p. Bartłomieja Dąbrowskiego na zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica:
 - zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t piasku o wartości 5.166,00 zł,
 - termin dostawy do 15 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 14/2012 z dnia 3 lipca 2012 roku, na kwotę 738,00 zł, faktura wpłynęła w dniu 3 lipca 2012 roku, zapłata w dniu 13 lipca 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa tarcicy

- w dniu 6 lipca 2012 roku Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego POLTAREX Sp. z o.o. z siedzibą w Damnicy przedłożyło fakturę Nr FS/0000691/03/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku na kwotę 360,24 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11 lipca 2012 roku,
- ❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ (jak w pkt. 7, 8, 11, 12, 14, 15)
- w dniu 6 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wytworzenie i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne””:
 - zamówienie obejmuje 140m³ betonu, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy wyznaczono do 31 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 12 czerwca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 224,00 zł za m³ (275,52 zł za m³ brutto),
 - „Drywa” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 259,00 zł za m³ (318,57 zł za m³ brutto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 42.000,00 zł (10.448,80 euro),

- w dniu 15 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2012 z firmą „NORDBETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczyk na wytworzenie i dostarczenie Zamawiającemu betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne”:
 - dostawa obejmuje 140m³ betonu o wartości 38.572,80 zł, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy do 31 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/82/07/2012 z dnia 23 lipca 2012 roku, na kwotę 2.204,16 zł (8m³), faktura wpłynęła w dniu 30 sierpnia 2012 roku, zapłata w dniu 7 września 2012 roku,
- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/97/11/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku, na kwotę 590,40 zł (2m³), faktura wpłynęła w dniu 27 listopada 2012 roku, zapłata w dniu 10 grudnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Inne wydatki

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000341 z dnia 31 lipca 2012 roku (data wpływu 1 sierpnia 2012 roku), na kwotę 16,26 zł, tytułem zakupu materiałów, zapłata nastąpiła w dniu 13 sierpnia 2012 roku,

realizacja umowy:

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku ZGK zgłosił zakończenie modernizacji zatoczki autobusowej w Zagórzycy,

ODBIÓR

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Modernizacja zatoczki autobusowej w Zagórzycy, poprzez utwardzenie terenu betonem towarowym”,

Ww. wydatki prześlęgowano na konto 011 i ujęto w ewidencji środków trwałych w dniu 30 sierpnia 2012 roku, mimo że faktura Nr FA/97/11/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku, na kwotę 590,40 zł (2m³), wpłynęła do UG w dniu 27 listopada 2012 roku, a zapłata nastąpiła w dniu 10 grudnia 2012 roku, tj. po dniu przyjęcia środka trwałego w wysokości 3.909,06 zł (do dnia 30 sierpnia 2012 roku na koncie 080 widniały wydatki w wysokości 3.318,66 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:17.

14. Modernizacja zatoczek autobusowych w Bobrownikach

❖ Dostawa piasku (jak w pkt. 11, 12, 13, 15)

- w dniu 25 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica”:
 - termin wykonania wyznaczono do 15 lipca 2012 roku,

- termin składania ofert do dnia 25 czerwca 2012 roku,
- zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo handlowo – produkcyjne „Bras” PHP Monika Meyer z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.353,00 zł za 24t (1.100,00 zł netto),
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Egida” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.205,40 zł za 24t (980,00 zł netto),
 - Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy, z ceną 738,00 zł za 24t (600,00 zł netto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 4.550,00 zł (1.131,95 euro),
- w dniu 27 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.11.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne z siedzibą w Damnicy, reprezentowaną przez p. Bartłomieja Dąbrowskiego na zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica:
 - zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t piasku o wartości 5.166,00 zł,
 - termin dostawy do 15 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 14/2012 z dnia 3 lipca 2012 roku, na kwotę 738,00 zł, faktura wpłynęła w dniu 3 lipca 2012 roku, zapłata w dniu 13 lipca 2012 roku,
- Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.
Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa tarcicy

- w dniu 6 lipca 2012 roku Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego POLTAREX Sp. z o.o. z siedzibą w Damnicy przedłożyło fakturę Nr FS/0000691/03/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku na kwotę 360,24 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11 lipca 2012 roku,
- ❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ (jak w pkt. 7, 8, 11-13, 15)
- w dniu 6 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wytworzenie i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne””:
 - zamówienie obejmuje 140m³ betonu, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy wyznaczono do 31 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 12 czerwca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 224,00 zł za m³ (275,52 zł za m³ brutto),
 - „Drywa” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 259,00 zł za m³ (318,57 zł za m³ brutto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 42.000,00 zł (10.448,80 euro),

- w dniu 15 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2012 z firmą „NORDBETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczyk na wytworzenie i dostarczenie Zamawiającemu betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne”:
 - dostawa obejmuje 140m³ betonu o wartości 38.572,80 zł, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy do 31 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr FA/104/07/2012 z dnia 30 lipca 2012 roku, na kwotę 5.510,40 zł (20m³), faktura wpłynęła w dniu 30 sierpnia 2012 roku, zapłata w dniu 7 września 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Inne wydatki

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000341 z dnia 31 lipca 2012 roku (data wpływu 1 sierpnia 2012 roku), na kwotę 16,26 zł, tytułem zakupu materiałów, zapłata nastąpiła w dniu 13 sierpnia 2012 roku,

realizacja umowy:

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku ZGK zgłosił zakończenie modernizacji zatoczki autobusowej w Bobrownikach,

ODBIÓR

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Modernizacja zatoczki autobusowej w Bobrownikach, poprzez utwardzenie terenu betonem towarowym”,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:18.

15. Modernizacja drogi w Damnicy – drugi łącznik ul. Górnej z ul. Dolną

❖ Dostawa piasku (jak w pkt. 11, 12, 13, 14)

- w dniu 25 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica”:
 - termin wykonania wyznaczono do 15 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 25 czerwca 2012 roku,
 - zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo handlowo – produkcyjne „Bras” PHP Monika Meyer z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.353,00 zł za 24t (1.100,00 zł netto),
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Egida” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, z ceną 1.205,40 zł za 24t (980,00 zł netto),

- Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski z siedzibą w Damnicy, z ceną 738,00 zł za 24t (600,00 zł netto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 4.550,00 zł (1.131,95 euro),
- w dniu 27 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.11.2012 z firmą Usługi Budowlane i Roboty Ziemne z siedzibą w Damnicy, reprezentowaną przez p. Bartłomieja Dąbrowskiego na zakup piasku do budowy dróg betonowych, wraz z dostawą do miejscowości na terenie Gminy Damnica:
 - zamówienie obejmuje 7 dostaw po 24t piasku o wartości 5.166,00 zł,
 - termin dostawy do 15 lipca 2012 roku,
 - zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 14/2012 z dnia 3 lipca 2012 roku, na kwotę 2.214,00 zł, faktura wpłynęła w dniu 3 lipca 2012 roku, zapłata w dniu 13 lipca 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Dostawa tarcicy

- w dniu 6 lipca 2012 roku Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego POLTAREX Sp. z o.o. z siedzibą w Damnicy przedłożyło faktury:
 - Nr FS/0000692/03/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku na kwotę 31,88 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11 lipca 2012 roku,
 - Nr FS/0000691/03/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku na kwotę 600,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 11 lipca 2012 roku,

❖ Zakup i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ (jak w pkt. 7, 8, 11-14)

- w dniu 6 czerwca 2012 roku Gmina Damnica wysłała, do trzech oferentów, zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia pn.: „Wytworzenie i dostawa betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne””:
 - zamówienie obejmuje 140m³ betonu, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
 - termin dostawy wyznaczono do 31 lipca 2012 roku,
 - termin składania ofert do dnia 12 czerwca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - NORDBETON Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, z ceną 224,00 zł za m³ (275,52 zł za m³ brutto),
 - „Drywa” Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z ceną 259,00 zł za m³ (318,57 zł za m³ brutto),
- na podstawie ww. rozeznania rynku dokonano szacowania wartości zamówienia w kwocie 42.000,00 zł (10.448,80 euro),
- w dniu 15 czerwca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7011.13.2012 z firmą „NORDBETON” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Benona Wszółkowskiego i Członka Zarządu p. Wiesława Furmańczyk na

wytworzenie i dostarczenie Zamawiającemu betonu towarowego B-20 w ilości 140m³ w ramach realizacji inwestycji pn.: „Drogi gminne”:

- dostawa obejmuje 140m³ betonu o wartości 38.572,80 zł, z możliwością udzielenia dostaw dodatkowych nie większych niż 20% wielkości zamówienia,
- termin dostawy do 31 lipca 2012 roku,
- zapłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił faktury:
 - Nr FA/24/07/2012 z dnia 9 lipca 2012 roku, na kwotę 16.255,68 zł (59m³), faktura wpłynęła w dniu 12 lipca 2012 roku, zapłata w dniu 19 lipca 2012 roku,
 - Nr FA/45/07/2012 z dnia 16 lipca 2012 roku, na kwotę 2.204,16 zł (8m³), faktura wpłynęła w dniu 18 lipca 2012 roku, zapłata w dniu 27 lipca 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

❖ Inne wydatki

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z siedzibą w Damnicy przedłożyła fakturę Nr 000341 z dnia 31 lipca 2012 roku (data wpływu 1 sierpnia 2012 roku), na kwotę 105,00 zł, tytułem zakupu cementu, zapłata nastąpiła w dniu 13 sierpnia 2012 roku,

❖ Materiały do odwodnienia

- Hurtownia materiałów budowlanych i ogólnoprzemysłowych „BUDŻEL” z siedzibą w Słupsku wystawiła faktury:
 - Nr 1168/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku (data wpływu 11.07.2012r), na kwotę 7.700,05 zł, tytułem zakupu rury, zapłata w dniu 23 lipca 2012 roku,
 - Nr 1167/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku (data wpływu 11.07.2012r), na kwotę 951,20 zł, tytułem zakupu rur, zapłata w dniu 27 lipca 2012 roku,
 - Nr 1412/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 roku (data wpływu 9.08.2012r), na kwotę 984,00 zł, tytułem zakupu rury, zapłata w dniu 21 sierpnia 2012 roku,
 - Nr 1453/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 roku (data wpływu 17.08.2012r), na kwotę 2.447,85 zł, tytułem zakupu rury, zapłata w dniu 5 września 2012 roku,
 - Nr 1456/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 roku (data wpływu 20.08.2012r), na kwotę 252,20 zł, tytułem zakupu pokryw betonowych, zapłata w dniu 30 sierpnia 2012 roku,

Na dzień zapłaty faktur jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

realizacja:

- w dniu 30 sierpnia 2012 roku ZGK zgłosił zakończenie modernizacji drogi w Damnicy – łącznik ulic Górnej i Dolnej,

ODBIÓR

- w dniu 30 października 2012 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót wykonanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy na zadaniu „Modernizacja drogi gminnej w Damnicy – wykonanie łącznika ul. Górnej z Dolną – poprzez utwardzenie drogi betonem towarowym oraz wykonanie odwodnienia tej drogi”,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:19.

twr2
h
h

21
12

16. Przebudowa ulicy Leśnej w Damnicy

❖ Dokumentacja projektowa

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

W1271.06.2012

Rodzaj zamówienia:

usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 16.260,16 zł (4.045,22 euro),	9.07.12r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	17.07.12r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	24.10.12r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	13	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	AMJ Budownictwo Marcin Michałko z siedzibą w Gdańsku,	7.08.12r
11.	Cena wybranej oferty	12.238,50 zł (brutto),	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	20.000,00 netto zł,	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 272.06.2012-wyn. 12.238,50 zł brutto	7.08.12r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	31.12.12r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie -0%)	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, bip, tablica ogłoszeń	27.07.12r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP,	7.08.12r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Zamówienia uzupełniające	-	-
23.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uch. Nr XXII/147/12-60016§6050, plan na 2012r-523.540,00 zł,	28.06.12r
		Uch. Nr XXIII/154/12-60016§6050, plan na 2012-503.540,00 zł,	13.09.12r
		Uch. Nr XXVIII/194/12-60016§6050, plan na 2012r-423.540,00 zł,	13.12.12r
		Uch. Nr XXVIII/196/12-60016§6050, plan na 2012-403.540,00 zł,	28.12.12r

- wartość zamówienia w wysokości **16.260,16 zł** (4.045,22 euro), oszacowała p. Joanna Janusewicz, w dniu 9 lipca 2012 roku, nie wskazując na podstawie czego dokonano szacowania,
- zarządzeniem Nr 74/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał 3-osobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Leśnej w Damnicy”, w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Marta Młynarczyk i p. Joanna Janusewicz - członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 25 lipca 2012 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 13 ofert złożonych przez:
 - Konsorcjum: Pracownia Konstrukcji Budowlanych z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim oraz Firma Projektowo Budowlana Ognik z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim, z ceną 24.000,00 zł (19.512,20 zł netto),

- MAXPROJEKT z siedzibą w Gdyni, z ceną 73.554,00 zł (59.800,00 zł netto),
- NORD PROJEKT CONSULTING z siedzibą w Rumii, z ceną 36.930,00 zł (36.930,00 zł netto),
- PLAN IPRO POLSKA z siedzibą w Koszalinie, z ceną 55.350,00 zł (45.000,00 zł netto),
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe „DACH” Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie, z ceną 18.450,00 zł (15.000,00 zł netto),
- Przedsiębiorstwo Projektowo – Usługowe ARTO z siedzibą w Gdańsku, z ceną 24.830,00 zł (24.830,00 zł netto),
- PE – POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, z ceną 17.908,80 zł (14.560,00 zł netto),
- Konsorcjum firm: Komponer Sp. z o.o. sp.k. oraz Agencja Rozwoju i Promocji Wisent Marcin Przysiwiek z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim, z ceną 33.437,55 zł (27.185,00 zł netto),
- Kamil Jaworski „Projekt Infrastruktura biuro projektów drogowych” z siedzibą w Szczecinie, z ceną 20.848,50 zł (16.950,00 zł netto),
- ECOTECH Sp. z o.o.sp.k. z siedzibą w Gdańsku, z ceną 43.050,00 zł (35.000,00 zł netto),
- Pracownia Projektowa Dróg i Mostów DiM Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, z ceną 28.905,00 zł (23.500,00 zł netto),
- AMJ Budownictwo Marcin Michałajko z siedzibą w Gdańsku, z ceną 12.238,50 zł (9.950,00 zł netto),
- AMW Biuro projektów Anna Wąchnicka z siedzibą w Słupsku, z ceną 15.621,00 zł (12.700,00 zł netto),
- w dniu 7 sierpnia 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr 272.06.2012 z AMJ BUDOWNICTWO Marcin Michałajko z siedzibą w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Marcina Michałajko na Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Leśnej w Damnicy:
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 31 grudnia 2012 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 12.238,50 zł,
 - rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o faktury, w terminie 14 dni od dnia jej wpływu do urzędu,

realizacja umowy:

- w dniu 20 grudnia 2012 roku dokonano protokolarnego odbioru przedmiotu umowy,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 18/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku, na kwotę 12.238,50 zł, faktura wpłynęła w dniu 20 grudnia 2012 roku, zapłata w dniu 28 grudnia 2012 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:20.

9012
K
K

dl

Zestawienie kosztów inwestycji

Lp	Rodzaj wydatku	Kwota w zł		euro
		netto	brutto	
1	Wytworzenie i dostawa betonu	173.008,00	212.799,84	43.041,10
2	Wytworzenie i dostawa tarcicy	5.027,00	6.183,21	1.250,62
3	Dostawa piasku	19.380,00	23.837,40	4.821,37
4	Korytowanie	3.929,51	4.833,30	977,59
5	Dokumentacja projektowa	17.250,00	19.538,50	4.291,47
6	Nadzór inwestorski	1.910,00	1.910,00	475,17
7	Wykonawstwo robót	115.032,36	141.489,81	28.617,86
8	Pozostałe koszty	-	69.176,66	-
X	ogółem	-	479.768,72	-

W dniu 11 marca 2015 roku p. Joanna Jarominiak złożyła wyjaśnienie do inwestycji „Drogi gminne”, z treści którego wynika, że:

- do pkt. 1:

– wartość 44.000,00 zł zadania została podana przez ZGK i określona została na podstawie kosztorysu sporządzonego przez ZGK. Kosztorys ZGK nie obejmował kosztów zakupu materiałów co uwzględniał kosztorys z dnia 27 lipca 2012 roku na kwotę 118.114,86 zł.

- do pkt. 2:

- oraz do pkt 3, 9, wartość zamówienia szacowana była na podstawie cen w jakich udzielano zamówień na beton w poprzednich zamówieniach,

- oraz do pkt. 7, 8, 9, 11 – 15, zadania zostały powierzone Dyrektorowi Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy poprzez polecenie ustne jako realizację zadań statutowych. Wskazanie dokładnych dróg jakie ZGK ma modernizować przedstawiał załącznik „plan modernizacji dróg”, który został przekazany dyrektorowi na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 26 kwietnia 2012 roku, kiedy był poddawany pod obrady Rady Gminy Damnica. Pracowników którzy mieliby wykonywać roboty budowlane Gmina pozyskała podpisując umowy z Powiatowym Urzędem Pracy na pracowników publicznych. Gmina za każdym razem przekazywała ZGK umowę prawa i obowiązki organizatora prac publicznych, których zadaniem między innymi były prace dotyczące utrzymania dróg i ciągów jezdnych z zapewnieniem bezpieczeństwa w ruchu drogowym.

Zgodnie ze statutem ZGK do zadań Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy należy świadczenie usług komunalnych i zaspokajanie potrzeb mieszkańców gminy m. in. w zakresie prowadzenia inwestycji komunalnych, w zakresie udzielonych pełnomocnictw. Zgodnie z umowami przeniesienia praw i obowiązków przez Gminę Damnica na Zakład Gospodarki Komunalnej, przeniesienia dotyczyły postanowień umów zawartych między Gminą Damnica a Powiatowym Urzędem Pracy w Słupsku na zatrudnienie bezrobotnych w ramach robót publicznych. Gmina Damnica nie udzieliła ZGK żadnych pełnomocnictw w zakresie realizacji inwestycji gminnych. Ponadto Załącznik z dnia 26 kwietnia 2012 roku, obejmował 12 robót na kwotę ogółem 470.000,00 zł z rezerwą w wysokości 24.217,00 zł (były to zadania opisane w protokole w pkt 1, 4-16).

- do pkt 4:

- oraz do pkt 5, 6, Wykonawca do dnia 12 października 2012 roku przekazał zleconą do wykonania dokumentację. Jednak ponieważ wstępnie kosztorys zawierał elementy, których Gmina nie przewidywała do wykonania, wskazano projektantowi aby zmniejszyć zakres ujętych w kosztorysie prac do możliwości finansowych Gminy.

- do pkt 6:

- ponieważ Gmina Damnica nie miała przeznaczonych środków finansowych na cały zakres objęty projektem, wyodrębniono z ostatecznie zaakceptowanego kosztorysu (z 18.10.2012r) pozycję nr 1.1-8 etap – I chodnik wzdłuż jezdni. Pozycja ta została skosztorysowana na wartość 39.893,74 zł netto i taka też kwota została wskazana jako wartość zamówienia do przetargu na wykonanie tego zakresu,

- do pkt 9:

-oraz do pkt 11, 12, 13, 14, 15, ustalono telefonicznie z pracownikiem przedsiębiorstwa jaka tarcica będzie potrzebna i w jakiej formie będzie następowało rozliczenie, oraz że odbioru dokonywać będzie Pan Bogusław Sabisz – pracownik ZGK w Damnicy,

- do pkt 16:

-szacowania wartości dokonano na podstawie analizy cen rynkowych.

Treść wyjaśnienia wraz ze statutem jednostki, protokołem z Sesji Rady Gminy Damnica z dnia 26 kwietnia 2012 roku oraz umowami przeniesienia, stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:21.

3) MODERNIZACJA DROGI TRANSPORTU ROLNEGO W MIEJSCOWOŚCIACH DĘBNICZKA - BUDY

Dotacja

Dokumentacja dotycząca otrzymanej dotacji na realizację zadania w wysokości 75.000,00 zł w rozdziale 01042, została omówiona w pkt. 3.7.1.4. niniejszego protokołu.

I – Mapy

- Color Firma Prywatna Mieczysława Spławskiego z siedzibą w Słupsku, wystawiła faktury:
 - Nr 6/194 z dnia 25 stycznia 2013 roku (wpłynęła do UG w dniu 25 stycznia 2013 roku), na kwotę 24,80 zł, tytułem kserokopii map, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 12 lutego 2013 roku,
 - Nr 6/293 z dnia 7 lutego 2013 roku (wpłynęła do UG w dniu 7 lutego 2013 roku), na kwotę 42,65 zł, tytułem wykonania wydruków wielkoformatowych, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 14 lutego 2013 roku,
- w dniu 21 stycznia 2013 roku Gmina Damnica złożyła wnioski, w Starostwie Powiatowym w Słupsku, o wydanie wypisy z rejestru gruntów oraz o wydanie kopii z map sytuacyjno - wysokościowych:
 - w dniu 23 stycznia 2013 roku Powiat wystawił fakturę Nr 430/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku (wpłynęła do UG w dniu 23 stycznia 2013 roku), na kwotę 274,60 zł, tytułem wykonania kopii map ewidencyjnych, zapłata nastąpiła w dniu 23 stycznia 2013 roku,

II – Kosztorys inwestorski

- w dniu 21 stycznia 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7013.2.2013 z AMW Biuro Projektów Anna Wąchnicka, reprezentowanym przez p. Annę Wąchnicką na wykonanie dokumentacji technicznej betonowej drogi gminnej 1200011G o długości 560m na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym 45 w obrębie geodezyjnym Damnica:
 - wynagrodzenie ryczałtowe określono w kwocie 2.583,00 zł,
 - termin realizacji zadania do dnia 28 września 2013 roku – z terminu realizacji zamówienia wyłącza się okres od dnia następnego po dacie złożenia wniosku o pozwolenie na budowę,

- zapłata wynagrodzenia nastąpi po przedłożeniu faktury, w terminie 14 dni od daty jej dostarczenia po podpisaniu protokołu odbioru dokumentacji (po uzyskaniu pozwolenia na budowę),

realizacja umowy:

- protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 24 lipca 2013 roku,
- wartość kosztorysowa zadania pn.: „Budowa nawierzchni betonowej na drodze dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Damnica, wynosiła **130.272,14 zł (160.242,70 zł brutto)**,

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 33/10/2013 z dnia 1 października 2013 roku, na kwotę 2.583,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 14 października 2013 roku,
Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy.
Na dzień zawarcia umowy i dzień zapłaty faktury jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na wydatki.

II – Roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

IB.7013.2013

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Kosztorys inwestorski -szacowana wartość 130.272,14 zł (32.409,23 euro)-szacowania dokonała p. Joanna Jarominiak	20.09.13r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP, Bip tablica ogłoszeń	20.09.13r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro	-
4.	Termin składania ofert	Ogłoszenie, siwz	7.10.13r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	-	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Lorek z siedzibą w Słupsku,	7.10.13r
11.	Cena wybranej oferty	149.854,15 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	160.242,70 zł	-
14.	Data zawartej umowy	Nr W1.272.11.2013-wyn. 149.854,15 zł	18.10.13r
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Siwz, umowa	14.11.13r
17.	Kary umowne	Określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	(Siwz, ogłoszenie)- nie wymagane	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	wszyscy biorący udział w postępowaniu, BIP, tablica	7.10.13r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP, Bip, tablica ogłoszeń	18.10.13r
21.	Zamówienia dodatkowe	-	-
22.	Roboty uzupełniające	Siwz, ogłoszenie - przewidziano	-
23.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uchwała nr XXXV/259/13-01042§6050, plan 80.000,00 zł, 60017§6050, plan 85.000,00 zł,	1.08.13r

- zarządzeniem Nr 93/2013 z dnia 20 września 2013 roku, Wójt Gminy Damnica powołał stałą Komisję przetargową i ustalił Regulamin jej pracy:
 - w skład Komisji weszli: Przewodniczący p. Paweł Lewandowski i członkowie p. Joanna Jarominiak, p. Maria Boryła, p. Ludmiła Wiczowska,
 - wszyscy członkowie Komisji i Zamawiający złożyli w dniu 7 października 2013 roku oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie ich z postępowania,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 18 października 2013 roku,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - oferta nr 1, Harat Przedsiębiorstwo Drogowo – Budowlane z siedzibą w Miastku, z ceną 237.353,44 zł (291.944,73 zł brutto),
 - oferta nr 2, Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Lorek z siedzibą w Słupsku, z ceną 121.832,64 zł (149.854,15 zł brutto),
- w dniu 18 października 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr W1.272.11.2013 z Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym Lorek z siedzibą w Słupsku, reprezentowanym przez p. Piotra Lorek na wykonanie robót budowlanych w zakresie „Przebudowy drogi gminnej 120011G o długości 560m – droga betonowa Dębniczka - Budy”:
 - termin realizacji zamówienia ustala się do dnia 14 listopada 2013 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 149.854,15 zł będzie płatne na podstawie wystawionej faktury końcowej po zakończeniu robót i dokonaniu komisyjnego, bezusterkowego odbioru,
 - zapłata nastąpi w terminie 45 dni od dnia wpływu faktury do Zamawiającego,

realizacja inwestycji:

- plac budowy został przekazany protokołem z dnia 24 października 2013 roku,
- zakończenie robót zgłoszono w dniu 14 listopada 2013 roku:
 - protokolarnego, bezusterkowego odbioru robót dokonano w dniu 26 listopada 2013 roku,

rozliczenie finansowe inwestycji:

- wykonawca wystawił fakturę Nr 61/LP/MAG/11/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku, na kwotę 149.854,15 zł (faktura wpłynęła w dniu 26 listopada 2013 roku), zapłata nastąpiła w dniu 11 grudnia 2013 roku,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy.

Ponadto:

- zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie gminy:
 - w dniach 23 stycznia, 12 lutego i 14 lutego 2013 roku jednostka nie posiadała planu na wydatki w rozdziałach 60017 i 01042 w §6050 (na realizację powyższej inwestycji), w związku z czym wydatki wynikające z trzech faktur (Nr 6/194 z dnia 25 stycznia 2013 roku, na kwotę 24,80 zł, tytułem kserokopii map, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 12 lutego 2013 roku; Nr 6/293 z dnia 7 lutego 2013 roku, na kwotę 42,65 zł, tytułem wykonania wydruków wielkoformatowych, zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 14 lutego 2013 roku; Nr 430/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku, na kwotę 274,60 zł, tytułem wykonania kopii map ewidencyjnych, zapłata nastąpiła w

dniu 23 stycznia 2013 roku), zostały ujęte w budżecie Gminy Damnica w rozdziale 60016§6050 pod datą zapłaty faktur,

- plan na wydatki w rozdziałach 60017 i 01042 w §6050 (na realizację powyższej inwestycji), został zabezpieczony na mocy uchwały Rady Gminy Damnica Nr XXXV/259/13 z dnia 1 sierpnia 2013 roku,
- w dniu 2 grudnia 2013 roku dokonano przeksięgowania kwot wynikających z ww. faktur do rozdziału 60017 §6050 (na realizację powyższej inwestycji),
- na koncie 080 ujęto kwoty wynikające z ww. faktur pod datami ich zapłaty (w dniach 23 stycznia, 12 lutego i 14 lutego 2013 roku), w rozdziale 60017§6050, tj. w momencie kiedy wydatki te zgodnie z ewidencją księgową wydatków widniały w 60016§6050,
- inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dowodem OT nr 30/2013 w dniu 28 listopada 2013 roku,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:22.

3.6.3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) Prowadzenie ksiąg rachunkowych wydatków dla Urzędu Gminy należało do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej - Sipta, inspektora ds. księgowości budżetowej i płac. Ewidencja i bieżąca aktualizacja mienia gminy, będącego w księgach rachunkowych urzędu – środki trwałe, należało do zakresu czynności p. Małgorzaty Schulz, inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy.
- 2) Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 – „Inwestycje - środki trwałe w budowie” oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zak. inwestycyj i	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Przebudowa drogi gminnej w Zagórzycy	-dokumentacja,	17.080,00	1.03.13r	12/2011 35-P/2012	21.11.11r 31.12.12r	423.750,86 199.735,50
	-mapy, wyrisy	671,23				
	-nadzór	4.722,00				
	Roboty budowlane:					
	I etap	403.013,13				
	II etap	181.775,29				
	dodatkowe	16.224,71				
	Razem	623.486,36	x	x	x	623.486,36
Drogi gminne: 1.Droga Dąbrówka ¹	1. razem	177.982,07	8.11.12r	22-P/2012	15.11.12r	178.052,67
	-mapy	55,75				
	-dokumentacja	2.500,00				
	-nadzór inwestorski	1.500,00				
	-roboty ZGK	43.641,01				
	-roboty korytowanie	3.333,30				
	-materiały	126.951,21				
2. Parking Zagórzycy	2. razem	14.540,00	29.11.12r	24-P/2012	29.11.12r	14.540,00
	- korytowanie	370,40				
	-beton	14.169,60				
3. Droga w Głodowie	3. razem	14.312,38	22.11.12r	37-P/2012	31.12.12r	14.312,38
	-tarcica	142,78				
	-beton	14.169,60				

4.Droga Domaradz ²	4. Razem -kopia mapy -dok. projektowa - nadzór - roboty	85.946,53 70,60 1.600,00 410,00 83.865,93	19.04.13r	8/2013	31.05.13r	85.875,93
5.Damnica Strażacka ⁴	5. Razem - dokumentacja	1.600,00 1.600,00	12.10.12r	-	-	niezakończona
6.Damnica Konopnicka	6. Razem -dokumentacja -roboty	27.477,58 1.600,00 25.877,58	4.12.12r	36-P/2012	31.12.12r	27.477,58
7.Szkoła Damno	7. razem -mapy -materiały	8.855,75 22,85 8.832,90	30.08.12r	17-P/2012	30.08.12r	8.855,75
8.Chodnik Wiatrowo	8. razem -materiały	6.628,74 6.628,74	30.08.12r	12-P/2012	30.08.12r	6.628,74
9.Droga Zagórzyczki	9. razem -materiały -pompa -korytowanie	35.729,62 33.679,98 920,04 1.129,60	29.11.12r	34-P/2012	31.12.12r	35.729,62
10.Chodnik Karżniczka ³	10. razem -mapy -roboty -kostka	43.540,25 22,85 31.746,30 11.771,10	1.08.12r	11-P/2012	30.08.12r	31.769,15
11.Rozjazd Wiatrowo	11. razem -materiały	3.318,66 3.318,66	30.08.12r	16-P/2012	30.08.12r	3.318,66
12.Zatoczka Karżniczka	12. razem -materiały	3.318,66 3.318,66	30.08.12r	15-P/2012	30.08.12r	3.318,66
13.Zatoczka Zagórzycza	13. razem -materiały	3.909,06 3.909,06	30.08.12r	14-P/2012	30.08.12r	3.909,06
14. Zatoczka Bobrowniki	14. razem -materiały	6.624,90 6.624,90	30.08.12r	13-P/2012	30.08.12r	6.624,90
15.Łącznik Górna-Dolna	15. razem -materiały	33.746,02 33.746,02	30.10.12r	19-P/12	30.10.12r	33.746,02
16.Ulica Leśna ⁴	16. razem -dokumentacja	12.238,50	20.12.12r	-	-	niezakończona
	Razem nakłady	479.768,72	X	x	X	454.159,12
Modernizacja drogi transportu rolnego w miejscowościach Dębiczka - Budy	-dokumentacja -mapy -roboty budowlane: Razem nakłady	2.583,00 342,05 149.854,15 152.779,20	26.11.13r	30/2013	28.11.13r	152.779,20
Ogółem		1.256.034,28	x	x	x	1.230.424,68

¹ faktura Nr 5166/2012 z dnia 3 września 2012 roku, na kwotę **70,60 zł**, tytułem wykonania kopii mapy dla dz. Nr 10/6 w Domaradzu, nie dotyczy tej inwestycji,

² faktura Nr 5166/2012 z dnia 3 września 2012 roku, na kwotę **70,60 zł**, tytułem wykonania kopii mapy dla dz. Nr 10/6 w Domaradzu, została ujęta w kosztach inwestycji dotyczącej drogi w Dąbrówce,

³ faktura Nr 1982/12/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku, na kwotę **11.771,10 zł**, tytułem zakupu kostki brukowej na wykonanie modernizacji chodnika w Karżniczce, została ujęta w §4210, nie ujęto jej na koncie 080 w momencie przekazania do zużycia na realizację zadania inwestycyjnego, co spowodowało zaniżenie wartości środka trwałego o kwotę 11.771,10 zł,

⁴ zadania nr 5 i 16 obejmowały tylko wykonanie dokumentacji, nie zostały wykonane żadne roboty.

Ponadto:

W 15 przypadkach na kwotę ogółem 1.223.795,94 zł, w ewidencji środków trwałych, koszty związane z modernizacją remontem, przebudową istniejących środków trwałych, ujęto jako nowe środki trwałe zamiast zwiększyć wartość istniejących już środków trwałych:

Lp	Nazwa zadania	OT			Nr inwentarzowy nowego środka trwałego
		nr	Z dnia	wartość	
1	Przebudowa drogi gminnej w Zagórzycy	12/2011 35-P/2012	21.11.11r 31.12.12r	423.750,86 199.735,50	220/2/11 220/14/12
2	Modernizacja drogi transportu rolnego w m. Dębiczka – Budy	30/2013	28.11.13r	152.779,20	220/119/13
3	Modernizacja drogi transportu rolnego – droga betonowa w miejscowości Kolonia Dąbrówka	22-P/2012	15.11.12r	178.052,67	220/11/12
4	Utwardzenie parkingu przy kościele w Zagórzycy	24-P/2012	29.11.12r	14.540,00	220/12/12
5	Modernizacja drogi gminnej w Głodowie	37-P/2012	31.12.12r	14.312,38	220/16/12
6	Przebudowa drogi w Domaradzu	8/2013	31.05.13r	85.875,93	220/2/13
7	Przebudowa chodnika ul. Konopnickiej w Damnicy	36-P/2012	31.12.12r	27.477,58	220/15/12
8	Modernizacja wjazdu do szkoły w Damnie	17-P/2012	30.08.12r	8.855,75	220/9/12
9	Modernizacja drogi gminnej do miejscowości Zagórzyczki	34-P/2012	31.12.12r	35.729,62	220/13/12
10	Modernizacja chodnika w Karżniczce	11-P/2012	30.08.12r	31.769,15	220/3/12
11	Modernizacja rozjazdu we Wiatrowie	16-P/2012	30.08.12r	3.318,66	220/8/12
12	Modernizacja zatoczki autobusowej w Karżniczce	15-P/2012	30.08.12r	3.318,66	220/7/12
13	Modernizacja zatoczki autobusowej w Zagórzycy	14-P/2012	30.08.12r	3.909,06	220/6/12
14	Modernizacja zatoczki autobusowej w Bobrownikach	13-P/2012	30.08.12r	6.624,90	220/5/12
15	Modernizacja drogi w Damnicy – drugi łącznik ul Dolna i Górna	19-P/2012	30.10.12r	33.746,02	220/10/12
X	Razem:	-	-	1.223.795,94	-

W dniu 16 marca 2015 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z zapytaniem dlaczego w latach 2011 – 2013 modernizacje i remonty istniejących środków trwałych, ujmowano w ewidencji jako nowo powstałe środki trwałe.

Ze złożonego w dniu 17 marca 2015 roku, wyjaśnienia wynika, że:

- drogi wymienione w pkt 2, 3, 5, 6, 9, 15 ww. tabeli były budowane na istniejących drogach utwardzonych kamieniem polnym a droga wymieniona w pkt 1 ww. tabeli stanowi dwa odrębne ciągi komunikacyjne, których nawierzchnia była stara i zniszczona. W trakcie komunalizacji mienia gminnego nawierzchnie tych dróg nie istniały w ewidencji Skarbu Państwa jako środki trwałe.
- Chodnik w miejscowości Karżniczka (pkt 10 ww. tabeli) budowany był przez Stację Doświadczalną Oceny Odmian w Karżniczce w latach 70 i nie został on przekazany do zasobów Gminy. W związku z bardzo złym stanem technicznym przebudowa polegała na wymianie całości nawierzchni betonowej wraz z krawężnikami na nowy chodnik z kostki betonowej.
- modernizowane przez Gminę Damnica (ze środków własnych), rozjazdy i zatoczki w m. Wiatrowo, Karżniczka, Zagórzycza, Bobrowniki (pkt 11, 12, 13, 14 ww. tabeli), stanowiły tereny utwardzone budowane wraz z przystankami w latach 60 – 70 przez PKS. Powyższe mienie nie było nigdy przekazane na rzecz Gmin a jedynie

przedsiębiorstwo PKS w latach 90 poinformowało samorządy gminne iż nie będzie utrzymywać i naprawiać przystanków. Jako że odpowiedzialność za bezpieczeństwo i ład przestrzenny na tych obiektach należy do Gmin, zostało przyjęte że systematycznie tereny te są modernizowane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i przyjmowane do ewidencji jako już nowe obiekty.

Zgodnie z przedłożoną przez p. Marię Boryła dokumentacją (wydruki z ewidencji gruntów) oraz jej wyjaśnieniami ustnymi ww. drogi, przed dokonaniem ich modernizacji, przebudowy stanowiły tereny sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako drogi.

- przebudowa chodnika wzdłuż ulicy Konopnickiej dotyczyła wyłącznie odcinka drogi wzdłuż której nie było dotychczas chodnika, w związku z czym roboty wykonane w ramach wykonania nowego chodnika ujęto jako nowy środek trwały.

W dniu 19 marca 2015 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego z prośbą o wyjaśnienie treści odpowiedzi z dnia 17 marca 2015 roku, dotyczącej modernizacji zatoczek i rozjazdów. Zapytano Pana Wójta na podstawie jakich przepisów Gmina Damnica dokonuje remontów gruntów nie stanowiących jej mienia komunalnego oraz przyjmuje na stan własnych środków trwałe środki trwałe nie stanowiące jej własności.

W dniu 19 marca 2015 roku Wójt Gminy Damnica złożył wyjaśnienie, z treści którego wynika, że:

- rozjazd Wiatrowo został faktycznie wykonany na działce o numerze ewidencyjnym 7, stanowiącej własność Gminy Damnica,
- zatoczki autobusowe wykonano w obrębie przystanków autobusowych zlokalizowanych w ciągu drogi powiatowej. Na mocy ustawy z dnia 13 września 1996 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, na gminę spada obowiązek utrzymania czystości i porządku na przystankach komunikacyjnych, które są położone na jej terenie bez względu na kategorię tych dróg. Wykonanie tych obowiązków było możliwe jedynie po utwardzeniu tego terenu w związku z tym Gmina Damnica utwardziła je betonem. Ponadto zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym. Wykonanie utwardzenia przyczyniło się do poprawy bezpieczeństwa lokalnej społeczności.

W ww. wyjaśnieniu nie odniesiono się do kwestii przyjmowania na stan własnych środków trwałych środków trwałych (zatoczek) nie stanowiących jej własności.

Treść wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:23.

3.6.4. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W roku 2013 jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, realizowanych przez inne jednostki.

W roku 2013, z budżetu Gminy Damnica nie udzielono dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przez inne jednostki sektora finansów publicznych, ujętych w §6220.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2013.

Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie wsparcia realizacji zadań publicznych, przygotowywanie i rozliczanie wniosków dotyczących dofinansowania wniosków ze źródeł zewnętrznych, koordynowanie działań na stanowiskach merytorycznych w zakresie przygotowywania wniosków o pozyskiwanie środków finansowych ze źródeł zewnętrznych, bieżąca analiza dostępnych informacji i materiałów dotyczących możliwości i sposobów pozyskania środków finansowych z zewnątrz i przekazania ich na właściwe merytorycznie stanowiska w urzędzie, należy do zakresu czynności p. Ludmiły Wiczowskiej inspektora ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

Prowadzenie spraw związanych z dokonywaniem zwrotu dla rolników podatku akcyzowego zawartego w paliwie, w tym przyjmowanie wniosków, przygotowywanie projektów decyzji, sporządzanie sprawozdań, wykazów, zestawień należy do zakresu czynności p. Marii Boryła inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa.

Księgowanie oraz uzgadnianie rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu gminy na podstawie sprawozdań złożonych przez pracowników merytorycznych, nadzór nad prawidłowością przekazywania dotacji należy do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej – Sipta inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

Prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami należy do zakresu czynności p. Urszuli Perkowskiej Skarbnika Gminy Damnica.

W pozostałym zakresie, za rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji, odpowiedzialność ponosi p. Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

- 1) W 2013 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w różnych okresach, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostkę organizacyjną – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy, przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy jednostki. GOPS realizował zadania publiczne ujęte w następujących rozdziałach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	wykonanie
85212 Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	2.850.000,00	2.826.611,74
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	14.100,00	13.198,13
85219 Ośrodki pomocy społecznej	1.800,00	1.800,00
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	35.000,00	34.996,57
85295 Realizacja rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	63.545,00	61.384,00
Razem	2.964.445,00	2.937.990,44

GOPS rozliczał się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych.

Tocz
AK
AK

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Damnica

8

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2013 zawarty został w uchwale Nr XXVIII/199/12 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok i zamykał się kwotą 3.116.981,00 zł po stronie dochodów i po stronie wydatków.

Plan dochodów i wydatków sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy Damnica i zarządzeniami Wójta Gminy Damnica i ostatecznie zamknął się on kwotą 3.752.478,00 zł.

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

1) Przyznane w 2013 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §201 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 01095 kwotę 717.002,00 zł,
- w rozdziale 75011 kwotę 70.000,00 zł,
- w rozdziale 75101 kwotę 1.031,00 zł,
- w rozdziale 85212 kwotę 2.850.000,00 zł,
- w rozdziale 85213 kwotę 18.100,00 zł,
- w rozdziale 85219 kwotę 1.800,00 zł,
- w rozdziale 85228 kwotę 35.000,00 zł,
- w rozdziale 85295 kwotę 63.545,00 zł.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

2) Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
			ew. księgowej	Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność	717.002,00	716.989,80	716.989,80	12,20	0,00
75011	Urzędy Wojewódzkie	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.031,00	1.030,47	1.030,47	0,53	0,00
85212	Świadczenia rodzinne	2.850.000,00	2.826.611,74	2.826.611,74	23.388,26	0,00
85213	Skł. na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre św. z pomocy społecznej oraz św. rodzinne	14.100,00	13.198,13	13.198,13	901,87	0,00
85219	Ośrodki pomocy społecznej	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	35.000,00	34.996,57	34.996,57	3,43	0,00
85295	Realizacja rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	63.545,00	61.384,00	61.384,00	2.161,00	0,00
Ogółem		3.752.478,00	3.726.010,71	3.726.010,71	26.467,29	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy Damnica w sprawie zmian budżetu gminy.

3) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji:

W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 717.002,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5.673,00	5.672,83
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	970,00	970,00
3.	4120	Składki na Fundusz Pracy	139,00	139,00
4.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5.477,00	5.465,24
5.	4300	Zakup usług pozostałych	1.400,00	1.400,00
6.	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	400,00	400,00
7.	4430	Różne opłaty i składki	702.943,00	702.942,73
Ogółem wykorzystana dotacja			717.002,00	716.989,80

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji Gmina zwróciła do budżetu państwa w dniu 18 grudnia 2013 roku w wysokości 12,20 zł.

Ponadto:

- w roku 2013 wystawiono 212 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 111 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku (zwrot podatku w wysokości 557.953,49 zł) i 101 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do dnia 31 sierpnia 2013 roku (zwrot podatku w wysokości 144.989,24 zł),
- sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o wnioski złożone w okresie od 1 do dnia 31 sierpnia 2013 roku,
- w 8 przypadkach nieprawidłowo obliczono i wypłacono kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:
 - w dwóch przypadkach (wypłata na kwotę 5.752,66 zł) zawyżono wypłatę należnego zwrotu o kwotę 1,87 zł,
 - w sześciu przypadkach (wypłata na kwotę 7.980,99 zł) zaniżono wypłatę należnego zwrotu o kwotę 38,89 zł,

Ponadto w czterech przypadkach na kwotę 32.225,68 zł wnioskodawcy wykazali we wnioskach inną powierzchnię gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów, a pracownik nie wzywając do wyjaśnienia w wydanych decyzjach przyjął powierzchnię zgodną z ewidencją gruntów.

W dniu 12 lutego 2015 roku p. Maria Boryła złożyła wyjaśnienie, z treści którego wynika, że:

- w jednym przypadku (różnica o 0,01 zł) zaniżenie wypłaty wynikało z zaokrąglenia dokonanego przez program naliczający zwrot podatku akcyzowego,
- w 6 przypadkach nieprawidłowo naliczono wysokość wypłaconego zwrotu z powodu przyjęcia błędnej powierzchni gruntów, która wynikała z nieaktualnego stanu prawnego

nieruchomości (w programie naliczającym wysokość zwrotu niezaktualizowano powierzchni gruntów),

- w jednym przypadku wnioskodawca błędnie wykazał powierzchnię całego gospodarstwa rolnego, a w decyzji przyjęto prawidłowo powierzchnię tylko użytków rolnych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

- wypłaty zwrotu podatku dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat,

W rozdziale **75011 – Zadania Urzędu Wojewódzkiego** – dotacja ogółem w kwocie 70.000,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

Lp	§	Rodzaj wydatków	plan	wykonanie
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	59.550,00	59.550,00
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9.000,00	9.000,00
3.	4120	Składki na Fundusz Pracy	1.450,00	1.450,00
Ogółem wykorzystana dotacja			70.000,00	70.000,00

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - wydatków dokonywano w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty dowody księgowe,
 - dotację wykorzystano w 100%.

W rozdziale **75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa** – dotacja ogółem w kwocie 1.031,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie,

Lp	§	Rodzaj wydatków	plan	wykonanie
1.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	151,00	150,47
2.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	880,00	880,00
Ogółem wykorzystana dotacja			1.031,00	1.030,47

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań.

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

- W 2013 roku Gmina Damnica otrzymała dotacje celowe sklasyfikowane w §6280 i 6290 w następującym zakresie:

Rozdział	§	cel	Plan po zmianach	wykonanie
60016	6280	Przebudowa drogi gminnej Zagórzycza - Zagórzyczki	60.000,00	60.000,00
		<i>Razem §6280</i>	<i>60.000,00</i>	<i>60.000,00</i>
01010		Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wielogłowy	500.000,00	500.000,00
70005	6290	Przebudowa budynku po Stacji Doświadczalnej Oceny Odmian w Karzniczce na mieszkania socjalne	320.000,00	320.016,18
		<i>Razem §6290</i>	<i>820.000,00</i>	<i>820.016,18</i>
OGÓŁEM:			880.000,00	880.016,18

2) Kontroli poddano wykorzystanie wszystkich dotacji. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ Rozdział 60016 §6280 – 60.000,00 zł

- w dniu 4 kwietnia 2013 roku, Gmina Damnica zwróciła się z prośbą, do Nadleśnictwa Damnica, o zajęcie stanowiska w sprawie współfinansowania modernizacji drogi transportu rolno – leśnego Zagórzycza – Zagórzyczki na odcinku o długości 800 mb (ogólny koszt zadania wyniesie 160.000,00 zł),
 - w dniu 18 kwietnia 2013 roku Nadleśnictwo Damnica wyraziło zgodę na współfinansowanie ww. zadania,
- w dniu 24 września 2013 roku Gmina Damnica złożyła wniosek, w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwo Damnica, o partycypację w realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa drogi gminnej Nr 120006G Zagórzycza – Zagórzyczki”, w kwocie 60.000,00 zł,
- w dniu 1 października 2013 roku zawarta została umowa, pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego, a Skarbem Państwa – Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwem Damnica, reprezentowaną przez p. Beatę Topolińską pełniącą obowiązki Nadleśniczego o realizację inwestycji wspólnej pn.: „Przebudowa drogi gminnej Nr 120006G Zagórzycza – Zagórzyczki – etap II”:
 - dotacja wynosi 40% wartości robót (ogółem wartość inwestycji wynosi 219.308,60 zł), lecz nie więcej niż 60.000,00 zł,
 - zadanie zostanie zrealizowane w terminie od 21 października do 30 listopada 2013 roku,
 - środki finansowe zostaną przekazane w terminie 7 dni po dokonaniu odbioru końcowego i ostatecznym rozliczeniu zadania,
- w dniu 6 grudnia 2013 roku Gmina Damnica złożyła wniosek o wypłatę finansowego wsparcia wraz z rozliczeniem zrealizowanego zadania:
 - wartość inwestycji 154.913,85 zł,
 - kwota dotacji wydatkowanej 60.000,00 zł,
 - roboty zakończono w dniu 20 listopada 2013 roku,
- środki dotacji wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 18 grudnia 2013 roku w kwocie 60.000,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ Rozdział 01010 §6290

- w dniu 12 lipca 2013 roku Gmina Damnica złożyła, w Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Pruszczu Gdańskim, wniosek o udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej w wysokości 500.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wielogłowy wraz z włączeniem do sieci w miejscowości Paprzyce”:

- w dniu 5 sierpnia 2013 roku do UG wpłynęło pismo od Dyrektora Oddziału Terenowego w Gdańsku Agencji Nieruchomości Rolnych, informujące, że po rozpatrzeniu wniosku o udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej na realizację ww. przedsięwzięcia, został on zaopiniowany pozytywnie i zostało przyznane dofinansowanie w kwocie 500.000,00 zł (46,67% kosztów bezpośrednich),
- w dniu 12 września 2013 roku Gmina Damnica zwróciła się z prośbą do ANR o możliwość pozostawienia kwoty dofinansowania na poziomie 500.000,00 zł, mimo że w wyniku postępowania przetargowego za wykonanie zadania osiągnięto kwotę 571.673,25 zł brutto (kwota dotacji zmniejszyłaby się o 266.799,91 zł),
- w dniu 12 września 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr GD.SGZ/3111/G/08/09/2013 z Agencją Nieruchomości Rolnych, Oddział Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, reprezentowaną przez p. Włodzimierza Olszewskiego Dyrektora ANR OT i p. Barbarę Tuz głównego księgowego ANR OT, na udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej na realizację przedsięwzięcia pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wielogłowy wraz z włączeniem do sieci w miejscowości Paprzyce”:
 - dotacja wynosi 500.000,00 zł, tj. 87,46% kosztów bezpośrednich przedsięwzięcia,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 20 listopada 2013 roku,
 - środki finansowe zostaną przekazane w terminie 30 dni od dnia przedłożenia rozliczenia,
 - ostateczne rozliczenie nastąpi po protokolarnym odbiorze całości zadania, a ostateczny termin rozliczenia nie może być późniejszy niż 3 miesiące od daty zakończenia zadania,
- w dniu 27 listopada 2013 roku Gmina Damnica przedłożyła rozliczenie otrzymanych środków:
 - roboty zakończono w dniu 20 listopada 2013 roku,
 - całkowity koszt zadania wyniósł 571.673,25 zł,
- środki finansowe wpłynęły do UG w dniu 3 grudnia 2013 roku w wysokości 500.000,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ Rozdział 70005 §6290

- w dniu 27 września 2012 roku, Gmina Damnica złożyła wniosek, w Banku Gospodarstwa Krajowego Departament Usług Agencyjnych w Warszawie, o udzielenie finansowego wsparcia w tworzeniu lokali socjalnych, polegającym na zmianie sposobu użytkowania budynku po Stacji Doświadczalnej Oceny Odmian w Karżniczce w kwocie 569.287,70 zł,
 - w dniu 10 stycznia 2013 roku do UG wpłynęło pismo z Banku Gospodarstwa Krajowego, informujące, że ww. wniosek spełnia wymogi, a wsparcie finansowe zostanie udzielone po podpisaniu umowy,
- w dniu 11 lutego 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr BS13-00106 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Usług Agencyjnych p. Danutę Bruzik i Zastępcę Dyrektora Departamentu Usług Agencyjnych p. Bogusława Białowasa o udzielenie finansowego wsparcia ze środków Funduszu Dopłat na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia polegającego na zmianie sposobu użytkowania, wymagającej przebudowy, budynku po Stacji Doświadczalnej Oceny Odmian w Karżniczce:

- dotacja wynosi do 40% faktycznych kosztów (ogółem wartość inwestycji wynosi 1.423.219,25 zł), lecz nie więcej niż 569.287,70 zł,
 - zadanie zostanie zrealizowane wg harmonogramu w ciągu 24 miesięcy od daty rozpoczęcia, tj. od dnia 18 marca 2015 roku,
 - środki finansowe zostaną przekazane jednorazowo po zakończeniu przedsięwzięcia albo w nie więcej niż dwóch transzach, z których pierwsza nastąpi przed zakończeniem przedsięwzięcia, a druga zwana transzą rozliczeniową po jego rozliczeniu,
 - rozliczenie faktyczne Inwestor przedłoży w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania wraz z dokumentem potwierdzającym zakończenie realizacji zadania, zestawieniem faktur, oświadczeniem Inwestora o zaangażowaniu środków własnych w kwocie co najmniej 30% faktycznych kosztów przedsięwzięcia, wnioskiem o wypłatę,
 - uruchomienie wypłaty finansowego wsparcia nastąpi w terminie 21 dni od dnia złożenia wniosku o wypłatę,
 - w dniu 2 października 2013 roku Gmina Damnica złożyła wniosek o wypłatę finansowego wsparcia wraz z rozliczeniem zrealizowanego zadania:
 - wartość inwestycji 800.040,47 zł,
 - kwota dotacji wydatkowanej 320.016,18 zł,
 - roboty zakończono w dniu 19 września 2013 roku,
 - środki dotacji wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 18 października 2013 roku w kwocie 320.016,18 zł,
 - rozliczenie faktyczne Gmina Damnica złożyła w dniu 23 czerwca 2014 roku.
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

- 1) W 2013 roku Gmina Damnica otrzymała dotacje celowe sklasyfikowane w §2310, 2701 i 6630 w następującym zakresie:

Rozdział	§	cel	Plan po zmianach	wykonanie
01042	6630	Modernizacja drogi dojazdowej w m. Dębniczka - Budy	75.000,00	74.927,08
80101	2701	Projekt Comenius ZS Zagórzycza	17.000,00	17.000,00
80104	2310	Współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Gminy Damnica	19.945,00	18.851,34
OGÓŁEM:			111.945,00	110.778,42

*Projekt Comenius realizowany był w jednostce oświatowej

- 2) Kontroli poddano wykorzystanie wszystkich dotacji. W trakcie kontroli ustalono, że:

Rozdział 01042 §6630

❖ Urząd Marszałkowski

- w dniu 21 grudnia 2012 roku Gmina Damnica złożyła wniosek w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego Departament Środowiska i Rolnictwa w Gdańsku, o udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych, ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych:
 - modernizacja drogi w miejscowości Dębniczka - Budy, dz. Nr 45,
 - kwota refundacji 82.600,00 zł,

- pismem z dnia 18 lipca 2013 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Damnica o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i przyznaniu dotacji w kwocie 80.000,00 zł,
- w dniu 12 sierpnia 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica, zawarła umowę Nr 261/UM/DROŚ/2013, z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Czesława Elzanowskiego członka Zarządu Województwa Pomorskiego i p. Marzenę Sobczak Dyrektora Departamentu Środowiska i Rolnictwa, o udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych:
 - dotacja wyniesie do 50% wartości zadania, nie więcej jednak niż 80.000,00 zł,
 - dotacja zostanie przekazana w ciągu 14 dni od dnia podpisania pokontrolnego protokołu odbioru,
 - zadanie zostanie wykonane do dnia 30 listopada 2013 roku,
- protokół pokontrolny sporządzono w dniu 26 listopada 2013 roku,
- środki finansowe w wysokości 74.927,08 zł Gmina otrzymała w dniu 10 grudnia 2013 roku,
- końcowe rozliczenie dotacji Gmina przekazała w dniu 17 grudnia 2013 roku (wniosek o uruchomienie dotacji Gmina przekazała w dniu 3 grudnia 2013 roku), z treści którego wynika że zadanie zrealizowano w kwocie 149.854,15 zł, w tym środki dotacji 74.927,08 zł, tj. 50% wartości zadania.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 80104 §2310

- w dniu 2 października 2012 roku Zespół Szkół w Damnicy przedłożył kalkulację kosztów utrzymania jednego dziecka w przedszkolu – kwota 738,42 zł,
- w dniu 19 września 2013 roku Zespół Szkół w Damnicy przedłożył kalkulację kosztów utrzymania jednego dziecka w przedszkolu – kwota 735,39 zł,

❖ Gmina Główny

- w dniu 8 października 2012 roku zostało zawarte porozumienie, pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Gminą Główny, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Teresę Florkowską, w sprawie pokrycia kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będących mieszkańcami Gminy Główny, uczęszczających do Przedszkola w Damnicy:
 - Gmina Główny zobowiązuje się do przekazania Gminie Damnica dotacji w wysokości 738,42 zł na jedno dziecko miesięcznie (porozumieniem objęto dwoje dzieci),
 - Gmina Damnica w terminie do 30 dnia każdego miesiąca, sporządzi wykaz dzieci z terenu Gminy Główny, w oparciu o który zostanie naliczona kwota dotacji za dany miesiąc,
 - Gmina Główny miesięczną kwotę dotacji obliczoną j/w przekaże na konto Gminy Damnica w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
 - porozumienie zawarto na okres od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku,
- Gmina Damnica nie posiada w swojej dokumentacji miesięcznych wykazów dzieci, które, jak wyjaśniła ustnie p. Halina Buchholz inspektor ds. oświaty, były wysyłane do Gminy Główny w terminie do 30 dnia każdego miesiąca,
- Gmina Główny przekazywała dotację (naliczoną w oparciu o ww. wykazy), w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,

- w dniu 2 stycznia 2014 roku Gmina Damnica złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji za okres od stycznia do sierpnia 2013 roku (dotację naliczono za okres 7 miesięcy, ponieważ w sierpniu przedszkole jest zamknięte), z treści którego wynika, że należna i otrzymana dotacja wyniosła 10.337,88 zł,

Porozumienie nie zawiera zasad rozliczania się z otrzymanej dotacji.

❖ Gmina Słupsk

- w dniu 8 października 2012 roku zostało zawarte porozumienie, pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Gminą Słupsk, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Mariusza Chmiela, w sprawie pokrycia kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będących mieszkańcami Gminy Słupsk, uczęszczających do Przedszkola w Damnicy:
 - Gmina Słupsk zobowiązuje się do przekazania Gminie Damnica dotacji w wysokości 738,42 zł na jedno dziecko miesięcznie (porozumieniem objęto jedno dziecko),
 - Gmina Damnica w terminie do 30 dnia każdego miesiąca, sporządzi wykaz dzieci z terenu Gminy Słupsk, w oparciu o który zostanie naliczona kwota dotacji za dany miesiąc,
 - Gmina Słupsk miesięczną kwotę dotacji obliczoną j/w prześle na konto Gminy Damnica w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
 - porozumienie zawarto na okres od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku,
- w dniu 23 września 2013 roku zostało zawarte porozumienie, pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Gminą Słupsk, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Barbarę Dykier, w sprawie pokrycia kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będących mieszkańcami Gminy Słupsk, uczęszczających do Przedszkola w Damnicy:
 - Gmina Słupsk zobowiązuje się do przekazania Gminie Damnica dotacji w wysokości 735,39 zł na jedno dziecko miesięcznie (porozumieniem objęto jedno dziecko),
 - Gmina Damnica w terminie do 30 dnia każdego miesiąca, sporządzi wykaz dzieci z terenu Gminy Słupsk, w oparciu o który zostanie naliczona kwota dotacji za dany miesiąc,
 - Gmina Słupsk miesięczną kwotę dotacji obliczoną j/w prześle na konto Gminy Damnica w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
 - porozumienie zawarto na okres od 1 września 2013 roku do 31 lipca 2014 roku,
- w dniu 9 października 2013 roku został podpisany aneks Nr 1 do porozumienia z dnia 23 września 2013 roku:
 - dokonano zmiany kwoty dotacji z dniem 1 września, do wysokości 631,89 zł, co wynikało z faktu otrzymania dotacji z budżetu państwa na wykonywanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego,
- Gmina Damnica nie posiada w swojej dokumentacji miesięcznych wykazów dzieci, które, jak wyjaśniła ustnie p. Halina Buchholz inspektor ds. oświaty, były wysyłane do Gminy Słupsk w terminie do 30 dnia każdego miesiąca,
- Gmina Słupsk przekazywała dotację (naliczoną w oparciu o ww. wykazy), w terminie późniejszym niż do 15 dnia każdego miesiąca, tj. od 6 do 23 dni po wyznaczonym terminie,

Gmina Damnica nie wzywała Gminy Słupsk do terminowego przekazywania dotacji.

- w dniu 8 stycznia 2014 roku Gmina Damnica złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji za okres od stycznia do grudnia 2013 roku (dotację naliczono za okres 11 miesięcy, ponieważ w sierpniu przedszkole jest zamknięte), z treści którego wynika, że:
 - dotacja należna 7.696,50 zł:
 - dotacja za okres od stycznia do lipca 2013 roku – $7 \times 738,42 \text{ zł} = 5.168,94 \text{ zł}$,
 - dotacja za okres od września do grudnia 2013 roku – $4 \times 631,89 \text{ zł} = 2.527,56 \text{ zł}$
 - dotacja otrzymana 8.513,46 zł,
 - nadpłata zaliczona na rok 2014 w kwocie 816,96 zł

Porozumienie nie zawiera zasad rozliczania się z otrzymanej dotacji.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

1) W roku 2013 z budżetu gminy, udzielono następujących dotacji podmiotowych:

rozdział	§ Klasyfikacji	2013		
		Plan po zmianach	Wykonanie	%
80101	2590 Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną	76.423,00	76.422,14	99,99
80103	inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną	3.606,00	3.603,90	99,94
92109	2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej	370.000,00	370.000,00	100
92116	instytucji kultury	168.384,00	168.384,00	100
OGÓŁEM:		618.413,00	618.410,04	X

2) Wysokość dotacji podmiotowych ustalono w uchwałach Rady Gminy Damnica i zarządzeniach Wójta Gminy Damnica:

- dla placówek oświatowych:
 - Szkoła Podstawowa w Domaradzu:
 - Nr XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku – kwota 72.822,00 zł,
 - Nr 133/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku- zwiększenie o kwotę 3.601,00 zł,
 - Oddział Przedszkolny w Domaradzu:
 - Nr XXXVII/268/13 z dnia 30 października 2013 roku – kwota 3.606,00 zł,
- dla instytucji kultury:
 - Nr XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku dla:
 - Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy w kwocie 370.000,00 zł,
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Damnicy w kwocie 168.384,00 zł.

3) Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych dla:

- szkół określono w uchwale Rady Gminy Damnica Nr XXXVI/264/13 z dnia 19 września 2013 roku w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla publicznych szkół działających na terenie gminy Damnica, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego:

- warunkiem otrzymania dotacji jest złożenie wniosku o udzielenie dotacji:
 - do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – w przypadku kontynuowania działalności,
 - w terminie 10 dni od otrzymania zezwolenia na prowadzenie szkoły publicznej – w przypadku rozpoczynania działalności w danym roku,
- wysokość dotacji na każde dziecko:
 - w szkole podstawowej, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę Damnica, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę,
 - w oddziałach przedszkolnych przy ww. szkołach, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Damnica, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę,
- osoba prowadząca podmiot dotowany składa, w terminie do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja,
- dotacja przekazywana jest w ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia każdego miesiąca,
- w lipcu i sierpniu dotacja przekazywana jest wg liczby uczniów wykazanej w miesiącu czerwcu,
- ostateczną kwotę wydatków bieżących ustalonych w budżecie gminy, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, przyjmuje się wg stanu na 31 grudnia roku, w którym przekazywana jest dotacja,
- osoba prowadząca podmiot dotowany zobowiązana jest do składania półrocznego i rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji w terminach do 30 lipca danego roku i 31 stycznia roku następnego,

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 225/g220/D/13 z dnia 17 października 2013 roku orzekło nieważność badanej uchwały w części dotyczącej: §2 ust. 2, § 3, § 5 ust. 4 i 6 oraz § 9 ust. 5 od słów: „, w szczególności wyodrębnionego pomieszczenia”.

§2 ust. 2- „Oddziały przedszkolne działające przy szkołach, publicznych otrzymują dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę Damnica, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Damnica”.

§ 3 - „Dotacji udziela się pod warunkiem złożenia, Wójtowi Gminy Damnica, wniosku o udzielenie dotacji w terminie:

- do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – w przypadku kontynuowania działalności,
- 10 dni od otrzymania zezwolenia na prowadzenie szkoły publicznej – w przypadku rozpoczynania działalności w danym roku.”

§ 5 ust. 4 i 6 – „W lipcu i sierpniu dotacja przekazywana jest dla szkół według liczby uczniów wykazanej w informacji miesięcznej złożonej w czerwcu. Ujawnienie faktu pobierania dotacji za dany miesiąc w nadmiernej wysokości w stosunku do wysokości należnej, ustalonej na podstawie niniejszego trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkoły, upoważnia Gminę Damnica do potrącenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z ustawowymi odsetkami, liczonymi od dnia przekazania dotacji w nadmiernej wysokości z budżetu gminy, przy przekazaniu kolejnej raty dotacji lub żądania zwrotu”.

§ 9 ust. 5 od słów: „, w szczególności wyodrębnionego pomieszczenia”.

Do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 20 marca 2015 roku Rada Gminy Damnica nie dokonała zmian w uchwale Nr XXXVI/264/13 z dnia 19 września 2013 roku w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla publicznych szkół działających na terenie gminy Damnica, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

- uchwałą Nr XX/108/04 z dnia 9 lipca 2004 roku Rada Gminy Damnica ustaliła zasady udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.
- 4) Na terenie gminy działała jedna publiczna placówka oświatowa prowadzona przez osobę fizyczną, tj. Szkoła Podstawowa w Domaradzu (z oddziałem przedszkolnym) oraz dwie instytucje kultury: Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy i Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy.
- 5) Kontroli poddano realizację postanowień ww. uchwał oraz zawartych umów przy udzielaniu i rozliczaniu ww. dotacji podmiotowych. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **§2540**

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVIII/201/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, zmienioną uchwałą Nr XXXII/229/13 z dnia 11 kwietnia 2013 roku, przekazała prowadzenie Szkoły Podstawowej w Domaradzu, dla której organem prowadzącym jest Gmina Damnica osobie fizycznej:
 - z dniem 1 listopada 2013 r. postanawia się przekazać prowadzenie Szkoły Podstawowej w Domaradzu, wraz z oddziałem przedszkolnym dla dzieci 5 i 6 letnich, z siedzibą w miejscowości Domaradz 1, 76-231 Damnica, Pani Elżbiecie Kołtun,
 - szkole, pozostawia się dotychczasowy stopień organizacyjny oraz obwód w dotychczasowych granicach,
 - Wójta Gminy Damnica zobowiązuje się i upoważnia do:
 - powiadomienia w terminie sześciu miesięcy przed dniem przekazania, pracowników szkoły i zakładowe organizacje związkowe o terminie przekazania szkoły, jego przyczynach, prawnych, ekonomicznych i socjalnych skutkach dla pracowników, a także nowych warunkach pracy i płacy,
 - wystąpienia do organu sprawującego nadzór pedagogiczny o wyrażenie pozytywnej opinii, w sprawie przekazania do prowadzenia Pani Elżbiecie Kołtun, szkoły,
 - zawarcia umowy z Panią Elżbietą Kołtun, w sprawie przekazania szkoły, na warunkach określonych w art. 5 ust. 5h ustawy z dnia 7 września 1991 r., o systemie oświaty,
 - dokonania innych, niewymienionych w punktach poprzedzających czynności, koniecznych do przeprowadzenia przekazania szkoły,
- w dniu 10 października 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr 1/2013/SG z osobą fizyczną p. Elżbietą Kołtun zamieszkałą w Słupsku w sprawie przekazania do prowadzenia osobie fizycznej Szkoły Podstawowej w Domaradzu:
 - przejęta do prowadzenia szkoła zachowuje status szkoły publicznej,
 - Gmina, na czas trwania umowy nieodpłatnie użyczy nieruchomości wraz z budynkiem szkoły wraz z wyposażeniem,

- Gmina udziela dotacji z budżetu na prowadzenie szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej na pisemny wniosek osoby prowadzącej,
 - umowę zawiera się na okres do 31 sierpnia 2018 roku,
 - na zabezpieczenie roszczeń Gminy mogących powstać w związku z realizacją umowy, przejmujący składa weksel in blanco z możliwością jego wypełnienia do kwoty 50.000,00 zł,
 - wniosek o przyznanie dotacji na rok 2013 placówka złożyła w dniu 8 listopada 2013 roku, w którym wykazano planowaną liczbę dzieci:
 - w szkole podstawowej – 48 dzieci,
 - w oddziale przedszkolnym – 6 dzieci,
 - dotację przekazano w wysokości:
 - 76.422,14 zł dla szkoły podstawowej,
 - 3.603,90 zł dla przedszkola,
 - szkoła składała miesięczne informacje o liczbie wychowanków,
 - szkoła złożyła sprawozdanie z otrzymanej dotacji w dniu 3 lutego 2014 roku, tj. 3 dni po wymaganym terminie, z treści którego wynika, że:
- wysokość dotacji na 2013 rok:
- kwota przekazana 80.026,04 zł,
 - kwota należna 80.026,04 zł.

Dotacja została udzielona i rozliczona w prawidłowej wysokości.

❖ 2480

Centrum Kultury i Sportu

- plan finansowy na rok 2013 CKiS złożył w dniu 15 października 2012 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 364.000,00 zł,
- Wójt Gminy Damnica przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 8 stycznia 2013 roku (kwota 370.000,00 zł),
- w roku 2013 przekazano dotację w kwocie ogółem 370.000,00 zł w 20 ratach,
- sprawozdanie za I półrocze CKiS przedłożył w dniu 29 lipca 2013 roku,
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2013 rok CKiS przedłożył w dniu 28 stycznia 2014 roku,

Gminna Biblioteka Publiczna

- plan finansowy na rok 2013 GBP złożyła w dniu 15 października 2012 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 168.384,00 zł,
- Wójt Gminy Damnica przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 8 stycznia 2013 roku (168.384,00 zł),
- w roku 2013 przekazano dotację w kwocie ogółem 168.384,00 zł w 15 ratach,
- sprawozdanie za I półrocze GBP przedłożyła w dniu 10 lipca 2013 roku,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji GBP złożyła w dniu 30 stycznia 2014 roku.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2013 Gmina Damnica nie udzieliła dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujących dotacji celowych:

Rozdz.	paragraf	Plan po zm.	Wyk.	% wskaźnik
92605	2820-Dotacje celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	124.910,00	123.418,58	98,81
Razem:				x

2) Wysokość dotacji dla organizacji pozarządowych ustalono w uchwale Nr XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rady Gminy Damnica.

3) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr LIV/374/10 z dnia 27 października 2010 roku, określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami działalności pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego Gminy Damnica w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji:

- zarządzeniem Nr 115/2012 z dnia 18 października 2012 roku Wójt Gminy Damnica zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Damnica w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu:
 - wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG,
- z przeprowadzonych konsultacji sporządzono informację (wniesione uwagi do programu uwzględniono i naniesiono zmiany w konsultowanym projekcie).

Rada Gminy Damnica nie uchwaliła rocznego programu współpracy Gminy Damnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013.

4) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXV/177/12 z dnia 22 listopada 2012 roku, określiła warunki i tryb finansowania zadań własnych Gminy Damnica w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (uchwałą oparto na przepisach art. 18 ust.2 pkt 15, art. 40 ust. 1 i art. 41 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym; art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie). Uchwała określa:

- warunki otrzymania dotacji, w tym przeznaczenie środków,
- środki dotacji nie mogą być przeznaczone na:
 - transfery zawodnika z innego klubu sportowego,
 - zapłaty kar, mandatów i innych karnych opłat nałożonych na klub sportowy lub zawodnika tego klubu,
 - zobowiązania tego klubu sportowego z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia,
 - koszty, które wnioskodawca poniósł na zadania nie ujęte we wniosku o przyznanie wsparcia finansowego oraz koszty poniesione przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji,
- wnioski powinny być składane w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, jeżeli zadanie ma być rozpoczęte i zakończone w roku następnym, z tym że wnioski dotyczące 2013 roku będą składane w terminie 14 dni od daty wejścia w życie niniejszej uchwały,
- informację o udzieleniu dotacji zamieszcza się na stronie internetowej Gminy.

Ww. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2012 roku poz. 4453.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

5) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

6) W 2013 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji pięciu Stowarzyszeniom, z czego kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że:

- Gmina Damnica udzieliła dotacji celowych dla stowarzyszeń z pominięciem trybu konkursowego,
- zarządzeniem Nr 10/2013 z dnia 16 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję do dokonania oceny wniosków klubów sportowych i uczniowskich klubów sportowych o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Ludmiła Wiczowska – Przewodniczący,
 - p. Andżelika Harmacińska, p. Paweł Lewandowski – członkowie,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 21 stycznia 2013 roku, w wymaganym terminie wpłynęło 5 wniosków:
 - ogólna kwota dotacji z wniosków podlegających ocenie wyniosła 150.535,00 zł,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 4 lutego 2013 roku (po skorygowaniu wniosków):
 - ogólna kwota dotacji z wniosków podlegających ocenie wyniosła 150.535,00 zł, natomiast kwota proponowana to 124.910,00 zł,

Informacja o udzieleniu dotacji została opublikowana na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej urzędu w dniu 12 marca 2013 roku.

dotacja dla Klubu Sportowego Damnica w Damnicy, w kwocie 70.000,00 zł:

- w dniu 16 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu pn.: „Sprzyjanie rozwojowi sportu”:
 - nie określono okresu realizacji zadania,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 81.500,00 zł,
 - w dniu 26 lutego 2013 roku Stowarzyszenie przedłożyło poprawiony, skorygowany to kwoty 70.000,00 zł, wniosek o dotację,
- w dniu 26 lutego 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.032.4/2013 z Klubem Sportowym Damnica, reprezentowanym przez Prezesa p. Jerzego Oberta i członka zarządu p.

Andrzeja Szefera na realizację zadania określonego we wniosku i jego aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:

- zadanie zostanie zrealizowane od 26 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
- na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 70.000,00 zł (62.000,00 zł na sekcję piłki nożnej, 8.000,00 zł na sekcję sportów indywidualnych), w dwóch transzach: I transza w kwocie 35.000,00 zł, w terminie do dnia 15 marca 2013 roku i II transza w kwocie 35.000,00 zł do 20 sierpnia 2013 roku,
- w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość dokonania przesunięć rzeczowo – finansowych do 10% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, przy czym każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnej zgody Dotującego,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
- przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 30 grudnia 2013 roku,
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności,
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 14 marca i 9 sierpnia 2013 roku,
- w dniu 25 czerwca 2013 roku Gmina Damnica zwróciła się z prośbą o przedłożenie sprawozdania częściowego (za okres od 26 lutego do 30 czerwca 2013 roku),
- sprawozdanie częściowe stowarzyszenie złożyło w dniu 24 lipca 2013 roku, po jego weryfikacji stwierdzono błędy i wezwano do złożenia korekty w ciągu 7 dni roboczych,
- korektę sprawozdania częściowego złożono w dniu 9 sierpnia 2013 roku i została ona zaopiniowana pozytywnie,
- w dniu 20 stycznia 2014 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 26 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - w trakcie weryfikacji sprawozdania stwierdzono błędy i wezwano do uzupełnienia i wyjaśnienia,
- w dniu 3 lutego 2014 roku do Urzędu wpłynęła korekta sprawozdania końcowego z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 69.936,13 zł, pozostałą kwotę w wysokości 64,87 zł zwrócono do budżetu gminy:
 - w dniu 31 grudnia 2013 roku, kwota 43,87 zł (kwota niewykorzystana),
 - w dniu 3 lutego 2014 roku, kwota 21,00 zł, w tym odsetki w wysokości 1,00 zł (kwota zwrotu została ustalona po weryfikacji sprawozdania),
 - wydatki w wysokości ogółem 2.793,35 zł (poz. 1 kosztorysu sekcji piłki nożnej i poz. 7 kosztorysu sekcji piłki nożnej i sekcji sportów indywidualnych), poniesione na wynagrodzenie trenerów i ubezpieczenie zawodników, dotyczyły okresu do dnia 25 lutego 2013 roku i od dnia 1 stycznia do dnia 26 lutego 2014 roku, tj. przed i po dniu obowiązywania umowy,
 - wydatki w wysokości ogółem 120,00 zł (poz. 2 kosztorysu sekcji piłki nożnej), poniesione na zakup raket do badmintonu zostały zakwalifikowane jako zakup sprzętu na potrzeby sekcji piłki nożnej,

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. p. Ludmiłę Wiczowską i przyjęte bez uwag w dniu 13 lutego 2014 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

dotacja dla Zespołu Sportowego „Polonez” w Bobrownikach, w kwocie 35.000,00 zł:

- w dniu 16 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu pn.: „Sprzyjanie rozwojowi sportu”:
 - nie określono okresu realizacji zadania,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 41.000,00 zł,
 - w dniu 26 lutego 2013 roku Stowarzyszenie przedłożyło poprawiony, skorygowany to kwoty 35.000,00 zł, wniosek o dotację,
- w dniu 26 lutego 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.032.5/2013 z Zespołem Sportowym „Polonez” w Bobrownikach, reprezentowanym przez Prezesa p. Jana Syltak i Wiceprezesa p. Dariusza Sadacha na realizację zadania określonego we wniosku i jego aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 26 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 35.000,00 zł, w dwóch transzach: I transza w kwocie 15.000,00 zł, w terminie do dnia 15 marca 2013 roku i II transza w kwocie 20.000,00 zł do 20 sierpnia 2013 roku,
 - w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość dokonania przesunięć rzeczowo – finansowych do 10% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, przy czym każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnej zgody Dotującego,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceńobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 30 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności,
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 15 marca i 19 sierpnia 2013 roku,
- w dniu 25 czerwca 2013 roku Gmina Damnica zwróciła się z prośbą o przedłożenie sprawozdania częściowego (za okres od 26 luty do 30 czerwca 2013 roku),
- sprawozdanie częściowe stowarzyszenie złożyło w dniu 25 lipca 2013 roku, po jego weryfikacji stwierdzono błędy i wezwano do złożenia korekty w ciągu 7 dni roboczych,
- korektę sprawozdania częściowego złożono w dniu 14 sierpnia 2013 roku i została ona zaopiniowana pozytywnie,
- w dniu 20 stycznia 2014 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, po jego weryfikacji stwierdzono błędy i wezwano do złożenia korekty w ciągu 7 dni roboczych,
- korektę sprawozdania końcowego złożono w dniu 4 lutego 2013 roku i została ona zaopiniowana pozytywnie:
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 33.585,00 zł, pozostałą kwotę w wysokości 1.451,00 zł zwrócono do budżetu gminy:
 - w dniu 24 grudnia 2013 roku, kwota 1.415,00 zł (kwota niewykorzystana),
 - w dniu 17 lutego 2014 roku, kwota 36,00 zł (kwota zwrotu została ustalona po weryfikacji sprawozdania),

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity zadania wg sprawozdania	Z tego z wnioskowanej dotacji wg		różnica
			umowy	sprawozdania	
1	Wynagrodzenie trenera	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0,00
2	Sprzęt sportowy – zakup	3.439,65	3.000,00	3.000,00	0,00

3	Opłaty sędziowskie*	4.595,00	3.000,00	3.000,00	0,00
4	Opieka medyczna	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
5	Utrzymanie boiska	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6	Koszt transportu	9.565,15	7.000,00	7.000,00	7.000,00
7	Opłaty związane z udziałem na zawodach – opłaty statutowe	1.585,00	3.000,00	1.585,00	1.415,00
8	Ubezpieczenia zawodników	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Prowizja bankowa	300,50	0,00	0,00	0,00
10	Pozostałe koszty utrzymania zespołu sportowego	1.846,13	0,00	0,00	0,00
X	Razem:	40.331,43	35.000,00	33.585,00	1.415,00

*w tej pozycji ujawniono nienależnie pobraną dotację w kwocie 36,00 zł.

- wydatki w wysokości ogółem 1.676,10 zł (poz. 1, 4, 5 kosztorysu), poniesione na wynagrodzenie trenerów, utrzymanie boiska oraz opiekę medyczną, dotyczyły okresu do dnia 25 lutego 2013 roku, tj. okresu przed dniem obowiązywania umowy.

Wszystkie rachunki i faktury załączone do sprawozdania zostały prawidłowo opisane.

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. P. Ludmiłę Wiczowską i przyjęte bez uwag w dniu 25 lutego 2014 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:6.

dotacja dla Stowarzyszenia Sportowo Integracyjnego Aktywni Damnica w Bobrownikach, w kwocie 11.000,00 zł:

- w dniu 14 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu pn.: „Aktywnie sportowo równa się zdrowo”:
 - nie określono okresu realizacji zadania,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 12.000,00 zł,
 - w dniu 25 lutego 2013 roku Stowarzyszenie przedłożyło poprawiony, skorygowany to kwoty 11.000,00 zł, wniosek o dotację,
- w dniu 26 lutego 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.032.1/2013 ze Stowarzyszeniem Sportowo Integracyjnym Aktywni Damnica z siedzibą w Bobrownikach, reprezentowanym przez Prezesa p. Wojciecha Wilkowskiego i Wiceprezesa p. Mariusza Plewa na realizację zadania określonego we wniosku i jego aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 26 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaze kwotę 11.000,00 zł, w dwóch transzach: I transza w kwocie 6.000,00 zł, w terminie do dnia 15 marca 2013 roku i II transza w kwocie 5.000,00 zł do 20 sierpnia 2013 roku,
 - w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość dokonania przesunięć rzeczowo – finansowych do 10% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, przy czym każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnej zgody Dotującego,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 30 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności,

- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 15 marca i 19 sierpnia 2013 roku,
- w dniu 25 czerwca 2013 roku Gmina Damnica zwróciła się z prośbą o przedłożenie sprawozdania częściowego (za okres od 26 lutego do 30 czerwca 2013 roku),
- sprawozdanie częściowe stowarzyszenie złożyło w dniu 18 lipca 2013 roku, po jego weryfikacji zostało zaopiniowane pozytywnie,
- w dniu 23 stycznia 2014 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 26 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 10.967,45 zł, pozostałą kwotę w wysokości 32,55 zł zwrócono do budżetu gminy w dniu 31 grudnia 2013 roku,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Zespole Szkół w Damnicy, w kwocie 4.000,00 zł:

- w dniu 16 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu pn.: „Aktywna sobota”:
 - nie określono okresu realizacji zadania,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 5.135,00 zł,
 - w dniu 1 marca 2013 roku Stowarzyszenie przedłożyło poprawiony, skorygowany do kwoty 4.000,00 zł, wniosek o dotację,
- w dniu 1 marca 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.032.3/2013 z Uczniowskim Klubem Sportowym przy Zespole Szkół w Damnicy, reprezentowanym przez Prezesa p. Sławomirę Seweryńską na realizację zadania określonego we wniosku i jego aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 1 marca do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 4.000,00 zł w terminie do 15 marca 2013 roku,
 - w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość dokonania przesunięć rzeczowo – finansowych do 10% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, przy czym każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnej zgody Dotującego,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 30 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności,

Wniosek o dotację i umowa zostały podpisane jednoosobowo przez Prezesa Klubu p. Sławomirę Seweryńską. Zgodnie z §28 Statutu Stowarzyszenia dla ważności oświadczeń w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw, wymagane są podpisy dwóch osób spośród następujących: Prezesa, Sekretarza, dwóch upoważnionych członków Zarządu.

- Gmina przekazała środki w dniu 14 marca 2013 roku,
- w dniu 8 sierpnia 2013 roku Gmina Damnica zwróciła się z prośbą o przedłożenie sprawozdania częściowego (za okres od 3 marca do 30 sierpnia 2013 roku),
- sprawozdanie częściowe stowarzyszenie złożyło w dniu 9 września 2013 roku, po jego weryfikacji zostało zaopiniowane pozytywnie,

- w dniu 16 stycznia 2014 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 1 marca do 31 grudnia 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 4.000,00 zł,
 - kwota dotacji wydatkowanej wykazanej w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów jest inna niż kwota dotacji wynikająca z zestawienia faktur:

Pozycja kosztów	Sprawozdanie (kwota dotacji)			różnica	
	Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów	Zestawienie faktur	faktury	2-3	2-4
1	2	3	4	5	6
Wynagrodzenie kadry szkoleniowej	1.485,00	0,00	1.485,00	-1.485,00	0,00
Wynajem Sali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenie pracownika obsługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc medyczna	150,00	0,00	150,00	-150,00	0,00
Koszty administracji	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00
Zakup nagród	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00
Zakup sprzętu sportowego	1.965,00	1.965,00	1.965,00	0,00	0,00
Razem:	4.000,00	2.365,00	4.000,00	-1.635,00	0,00

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. p. Ludmiłę Wiczkowską i przyjęte bez uwag w dniu 10 lutego 2014 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:7.

dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego w Zagórzycy, w kwocie 4.910,00 zł:

- w dniu 16 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło wnioski o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu pn.: „Organizacja szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sekcjach sportowych”:
 - nie określono okresu realizacji zadania,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 10.900,00 zł,
 - w dniu 7 marca 2013 roku Stowarzyszenie przedłożyło poprawiony, skorygowany to kwoty 4.910,00 zł, wniosek o dotację,
- w dniu 11 marca 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.032.2/2013 z Uczniowskim Klubem Sportowym w Zagórzycy, reprezentowanym przez Prezesa p. Zbigniewa Pawłowskiego i Wiceprezesa p. Roberta Nowaka na realizację zadania określonego we wniosku i jego aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 11 marca do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 4.910,00 zł w terminie do dnia 15 marca 2013 roku,
 - w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość dokonania przesunięć rzeczowo – finansowych do 10% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, przy czym każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnej zgody Dotującego,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 30 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności,
- Gmina przekazała środki w dniu 15 marca 2013 roku,

- w dniu 19 sierpnia 2013 roku Gmina Damnica zwróciła się z prośbą o przedłożenie sprawozdania częściowego (za okres od 11 marca do 30 czerwca 2013 roku),
- sprawozdanie częściowe stowarzyszenie złożyło w dniu 17 września 2013 roku, po jego weryfikacji zostało zaopiniowane pozytywnie,
- w dniu 13 stycznia 2014 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 11 marca do 31 grudnia 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 4.910,00 zł,
 - wydatki w wysokości ogółem 106,00 zł (poz. Nr 9, 10, 11 zestawienia faktur), poniesione na zakup nagród, ujęto w pozycji nr 5 kosztorysu – Prowadzenie, opieka, sprzątanie, która nie obejmowała tych wydatków,

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. P. Ludmiłę Wiczkowską i przyjęte bez uwag w dniu 4 lutego 2014 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:8.

Żaden z wniosków o dotację (nie wymagano żadnych załączników) ani sprawozdania z otrzymanych dotacji nie odpowiadały wymogom ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie. Dotacje zostały udzielone poza ww. ustawą.

- 7) W związku z nieuchwaleniem Programu współpracy Gminy Damnica z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2013 roku, nie sporządzono sprawozdania z jego realizacji.

Ponadto kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji celowych dla Zespołu Sportowego „Polonez” w Bobrownikach w latach 2012 i 2014.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

W trakcie kontroli ustalono, że:

ROK 2012

- 1) Wysokość dotacji, w wysokości 137.600,00 zł, dla organizacji pozarządowych ustalono w uchwale Nr XVI/97/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku Rady Gminy Damnica.
- 2) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr LIV/374/10 z dnia 27 października 2010 roku, określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami

działalności pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego Gminy Damnica w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji:

- zarządzeniem Nr 120/2011 z dnia 10 października 2011 roku Wójt Gminy Damnica zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu uchwały w sprawie Programu współpracy Gminy Damnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami działalności pożytku publicznego na 2012 rok:
 - wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG,
- z przeprowadzonych konsultacji sporządzono informację, z treści której wynika, że uwag do projektu uchwały nie wniesiono.

3) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XIV/85/11 z dnia 24 listopada 2011 roku, przyjęła program współpracy Gminy Damnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami działalności pożytku publicznego na 2012 rok. Uchwała określa:

- zadania publiczne realizowane w ramach programu:
 - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
 - działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
 - nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie,
 - ochrona i promocja zdrowia,
 - pomoc społeczna, w tym rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,
- warunki otrzymania dotacji, w tym przeznaczenie środków,
- środki dotacji nie mogą być przeznaczone na:
 - pokrycie deficytu realizowanych wcześniej przedsięwzięć oraz refundację kosztów,
 - budowę, remont, zakup budynków i lokali, zakup gruntów,
 - działalność gospodarczą podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego,
 - udzielenie pomocy finansowej osobom fizycznym lub prawnym,
 - działalność polityczną i religijną,
 - realizację zadań finansowanych z budżetu Gminy Damnica z innego tytułu,
- Regulamin pracy komisji konkursowej opiniującej oferty złożone na realizację zadania.

4) W 2012 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji sześciu Stowarzyszeniom, z czego kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla Zespołu Sportowego Polonez w Bobrownikach. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ Konkurs

- w dniu 20 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Damnica ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych w roku 2012:
 - konkurs obejmuje zadania w zakresie:
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu – kwota 129.165,00 zł,
 - działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – kwota 6.000,00 zł,
 - dotacji udziela się na wniosek złożony do dnia 15 lutego 2012 roku,
 - do oferty należy załączyć odpis z KRS, innego rejestru lub ewidencji (wystawione nie później niż na 3 miesiące przed dniem składania ofert), aktualny statut oraz sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności podmiotu za poprzedni rok,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 20 stycznia 2012 roku.

- w dniu 23 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Damnica wystosował zaproszenie do osób reprezentujących organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 do udziału w pracach komisji konkursowych w otwartych konkursach ofert:
 - termin składania kandydatur wyznaczono na 31 stycznia 2012 roku,
 - do ww. dnia nie wpłynęła żadna kandydatura,
- zarządzeniem Nr 11/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisje Konkursowe do dokonania oceny ofert i przedstawienia opinii dotyczących upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz prowadzenia działalności na rzecz osób niepełnosprawnych w roku 2012:
 - w skład Komisji ds. upowszechniania kultury fizycznej i sportu, weszli:
 - p. Andżelika Harmacińska – Sekretarz Gminy,
 - p. Ludmiła Wiczowska – inspektor ds. pozyskiwania środków unijnych Urzędu Gminy w Damnicy,
 - p. Paweł Lewandowski – inspektor ds. zamówień publicznych i promocji Gminy Damnica,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 16 lutego 2012 roku, w wymaganym terminie wpłynęło 5 prawidłowo złożonych ofert:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 162.617,00 zł,
- w dniu 17 lutego 2012 roku Wójt Gminy Damnica zatwierdził ostateczne kwoty dotacji (na upowszechnianie sportu), na kwotę ogółem 131.600,00 zł, o czym poinformowano poszczególne organizacje i zaproszono do podpisania umów,

dotacja dla Zespołu Sportowego „Polonez” w Bobrownikach, w kwocie 39.000,00 zł:

- w dniu 14 lutego 2012 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Damnica”:
 - okres realizacji zadania od 22 lutego do 31 grudnia 2012 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 40.400,00 zł,
 - w dniu 24 lutego 2012 roku Stowarzyszenie przedłożyło poprawioną, skorygowaną do kwoty 39.000,00 zł, ofertę na realizację zadania,
- w dniu 27 lutego 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.4/2012 z Zespołem Sportowym „Polonez” w Bobrownikach, reprezentowanym przez Prezesa p. Jana Syldatk i Wiceprezesa p. Dariusza Sadacha na realizację zadania określonego we wniosku i jego aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 27 lutego do 31 grudnia 2012 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 39.000,00 zł, w dwóch transzach: I transza w kwocie 19.500,00 zł, w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy i II transza w kwocie 19.500,00 zł do 31 sierpnia 2012 roku,
 - całkowity koszt zadania wynosi 51.500,00 zł, w tym dotacja nie więcej niż 88,73%
 - jeżeli dany koszt z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 15%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2013 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2012 roku,

- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 9 marca i 30 sierpnia 2012 roku,
- w dniu 6 lipca 2012 roku Gmina Damnica zwróciła się z prośbą o przedłożenie sprawozdania częściowego (za okres od 27 lutego do 30 czerwca 2012 roku),
- sprawozdanie częściowe stowarzyszenie złożyło w dniu 30 lipca 2012 roku, po jego weryfikacji przyjęto bez uwag,
- w dniu 24 stycznia 2013 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, po jego weryfikacji stwierdzono błędy i wezwano do złożenia korekty w ciągu 7 dni roboczych,
- korektę sprawozdania końcowego złożono w dniu 12 lutego 2013 roku i została ona zaopiniowana pozytywnie:
- ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 39.000,00 zł,

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity zadania wg sprawozdania	Z tego z wnioskowanej dotacji wg		różnica
			umowy	sprawozdania	
1	Wynagrodzenie trenera	20.400,00	20.400,00	20.400,00	0,00
2	Opieka medyczna	2.086,41	2.000,00	2.000,00	0,00
3	Wynajem transportu	12.962,38	11.000,00	11.000,00	0,00
4	Opłaty sędziowskie	3.012,00	0,00	0,00	0,00
5	Utrzymanie boiska	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
6	Ubezpieczenie zawodników	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Prowizja bankowa	283,50	0,00	0,00	0,00
8	Pozostałe koszty utrzymania klubu	4.582,69	0,00	0,00	0,00
9	Płaca księgowego	1.200,00	0,00	0,00	0,00
10	Ochrona obiektu w czasie trwania meczu	600,00	0,00	0,00	0,00
11	Zakup sprzętu sportowego	8.606,82	4.600,00	4.600,00	0,00
X	Razem:	54.733,80	39.000,00	39.000,00	0,00

- wydatki w wysokości ogółem 1.914,49 zł (poz. I.1. i I.5. kosztorysu), poniesione na wynagrodzenie trenerów i utrzymanie boiska, dotyczyły okresu do dnia 26 lutego 2012 roku, tj. okresu przed dniem obowiązywania umowy.

W wyjaśnieniu do sprawozdania Stowarzyszenie poinformowało, że duża liczba faktur za transport wynika z faktu, iż korzystanie z transportu firm prywatnych i Gminy jest droższe niż wyjazdy indywidualne (załączano faktury za tankowanie paliwa).

Wszystkie rachunki i faktury załączone do sprawozdania zostały prawidłowo opisane.

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. P. Ludmiłę Wiczowską i przyjęte bez uwag w dniu 20 lutego 2013 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:9.

- 5) Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Damnica z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2012 roku, zostało przedłożone Radzie Gminy Damnica w dniu 30 kwietnia 2013 roku.

ROK 2014

- 1) Wysokość dotacji, w wysokości 134.910,00 zł, dla organizacji pozarządowych ustalono w uchwale Nr XXXIX/294/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku Rady Gminy Damnica.

2) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXV/177/12 z dnia 22 listopada 2012 roku, określiła warunki i tryb finansowania zadań własnych Gminy Damnica w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu. Uchwała określa:

- warunki otrzymania dotacji, w tym przeznaczenie środków,
- środki dotacji nie mogą być przeznaczone na:
 - transfery zawodnika z innego klubu sportowego,
 - zapłaty kar, mandatów i innych karnych opłat nałożonych na klub sportowy lub zawodnika tego klubu,
 - zobowiązania tego klubu sportowego z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia,
 - koszty, które wnioskodawca poniósł na zadania nie ujęte we wniosku o przyznanie wsparcia finansowego oraz koszty poniesione przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji,
- wnioski powinny być składane w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, jeżeli zadanie ma być rozpoczęte i zakończone w roku następnym,
- informację o udzieleniu dotacji zamieszcza się na stronie internetowej Gminy.

Ww. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2012 roku poz. 4453.

3) W 2014 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji dla Zespołu Sportowego „Polonez” w Bobrownikach z pominięciem trybu konkursowego:

- zarządzeniem Nr 102/2013 z dnia 4 października 2013 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję do dokonania oceny wniosków klubów sportowych i uczniowskich klubów sportowych o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w roku 2014:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Ludmiła Wiczowska – Przewodniczący,
 - p. Andżelika Harmacińska, p. Paweł Lewandowski – członkowie,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 9 października 2013 roku, w wymaganym terminie wpłynęło 5 wniosków:
 - ogólna kwota dotacji z wniosków podlegających ocenie wyniosła 153.590,00 zł,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 20 listopada 2013 roku i z dnia 3 stycznia 2014 roku (po skorygowaniu wniosków):
 - ogólna kwota dotacji z wniosków podlegających ocenie wyniosła 153.090,00 zł, natomiast kwota proponowana to 124.910,00 zł,

Informacja o udzieleniu dotacji została opublikowana na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej urzędu w dniu 7 stycznia 2014 roku.

dotacja dla Zespołu Sportowego „Polonez” w Bobrownikach, w kwocie 36.500,00 zł:

- w dniu 30 września 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło wniosek o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu pn.: „Sprzyjanie rozwojowi sportu”:
 - nie określono okresu realizacji zadania,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 46.000,00 zł,
 - w dniu 6 listopada 2013 roku, a następnie 13 stycznia 2014 roku, Stowarzyszenie przedłożyło poprawiony, skorygowany to kwoty 36.500,00 zł, wniosek o dotację,
- w dniu 15 stycznia 2014 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.032.2/2014 z Zespołem Sportowym „Polonez” w Bobrownikach, reprezentowanym przez Prezesa p. Jana Syltak i

Wiceprezesa p. Dariusza Sadacha na realizację zadania określonego we wniosku i jego aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:

- zadanie zostanie zrealizowane od 15 stycznia do 31 grudnia 2014 roku,
- na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 36.500,00 zł, w dwóch transzach: I transza w kwocie 18.250,00 zł, w terminie do dnia 15 lutego 2014 roku i II transza w kwocie 18.250,00 zł do 20 sierpnia 2014 roku,
- w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość dokonania przesunięć rzeczowo – finansowych do 10% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, przy czym każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnej zgody Dotującego,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2015 roku),
- przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2014 roku,
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności,
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 14 lutego i 19 sierpnia 2014 roku,
- w dniu 2 lipca 2014 roku Gmina Damnica zwróciła się z prośbą o przedłożenie sprawozdania częściowego (za okres od 15 stycznia do 30 czerwca 2014 roku),
- sprawozdanie częściowe stowarzyszenie złożyło w dniu 25 lipca 2014 roku, po jego weryfikacji zostało oceniono pozytywnie,
- w dniu 20 stycznia 2014 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, po jego weryfikacji stwierdzono błędy i wezwano do złożenia korekty w ciągu 7 dni roboczych,
- w dniu 22 stycznia 2015 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania:
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 36.500,00 zł,

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity zadania wg sprawozdania	Z tego z wnioskowanej dotacji wg		różnica
			umowy	sprawozdania	
1	Wynagrodzenie trenera	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0,00
2	Sprzęt sportowy – zakup	4.100,81	4.000,00	4.000,00	0,00
3	Opłaty sędziowskie	5.009,00	4.000,00	4.000,00	0,00
4	Opieka medyczna	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
5	Utrzymanie boiska	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
6	Koszt transportu	8.078,93	8.000,00	8.000,00	0,00
7	Opłaty związane z udziałem na zawodach – opłaty statutowe	1.963,00	1.500,00	1.500,00	0,00
8	Ubezpieczenia zawodników	516,00	0,00	0,00	0,00
X	Razem:	38.667,74	36.500,00	36.500,00	0,00

Wszystkie rachunki i faktury załączone do sprawozdania zostały prawidłowo opisane.

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. P. Ludmiłę Wiczkowską i przyjęte bez uwag w dniu 12 lutego 2015 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:10.

W dniu 2 marca 2015 roku p. Ludmiła Wiczkowska złożyła wyjaśnienie do protokołu, z treści którego wynika, że:

- Rada Gminy Damnica nie uchwaliła Roczno programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2013, ponieważ dotychczasowa współpraca z organizacjami pozarządowymi w Gminie opierała się właściwie wyłącznie na udzielaniu dotacji dla klubów

sportowych i uczniowskich klubów sportowych. W związku z podjętą, w 2012 roku, uchwałą w sprawie sprzyjania rozwojowi sportu, po konsultacjach z radcą prawnym uznano, że nie ma konieczności uchwalać programu współpracy, skoro nie zamierzano współpracować z organizacjami pozarządowymi na mocy ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.

- Gmina Damnica udzielała dotacji organizacjom pozarządowym (klubom sportowym) poza konkursem, na mocy uchwały Rady Gminy Damnica Nr XXV/177/12 z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy damnica w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, ponieważ ustawa ta dopuszcza możliwość określenia przez organ stanowiący w drodze uchwały warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy dotyczącego tworzenia warunków w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu. Do wyjaśnienia załączono druk sejmowy nr 2313 z 2009 roku oraz powołano się na informacje uzyskane podczas Forum Skarbników Samorządów WP przy Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej, organizowanego w Jastrzębiej Górze w 2012 roku.

- Dotacja dla KS Damnica w 2013 roku:

- wydatki poniesione na wynagrodzenia trenerów i ubezpieczenie zawodników zostały faktycznie poniesione w trakcie obowiązywania umowy dotacyjnej, dlatego też zostały zakwalifikowane do wydatków z dotacji.

Zgodnie z treścią uchwały Rady Gminy Damnica Nr XXV/177/12 z dnia 22 listopada 2012 roku, w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Damnica w zakresie sprzyjania rozwojowi środki dotacji nie mogą być przeznaczone na koszty, które wnioskodawca poniósł na zadania nie ujęte we wniosku o przyznanie wsparcia finansowego oraz koszty poniesione przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji.

- wydatki poniesione na zakup rakiet do badmintonu, jak wyjaśnił Klub sportowy, zostały poniesione w celu poprawy kondycji i rozciągnięcia ciała najmłodszych zawodników, którzy chcieli być bramkarzami.

- Dotacja dla ZS Polonez Bobrowniki w 2013 roku - wydatki poniesione na wynagrodzenia trenerów, utrzymanie boiska i opiekę medyczną zostały faktycznie poniesione w trakcie obowiązywania umowy dotacyjnej, dlatego też zostały zakwalifikowane do wydatków z dotacji.

Zgodnie z treścią uchwały Rady Gminy Damnica Nr XXV/177/12 z dnia 22 listopada 2012 roku, w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Damnica w zakresie sprzyjania rozwojowi środki dotacji nie mogą być przeznaczone na koszty, które wnioskodawca poniósł na zadania nie ujęte we wniosku o przyznanie wsparcia finansowego oraz koszty poniesione przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji.

- Dotacja dla UKS przy ZS w Damnicy w 2013 roku – w związku z tym że do sprawozdania zostały załączone wszystkie dowody potwierdzające dokonanie wydatków, wobec powyższego uznano wykazane w tabeli „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” wydatki mimo nie wykazania ich w zestawieniu rachunków, a pominięcie ich w zestawieniu rachunków nie miało wpływu na fakt rzetelnie udokumentowanego wydatkowania środków dotacji na wskazany we wniosku cel.

- Dotacja dla UKS Zagórzycy – w poz. 9, 10, 11 sprawozdania wykazano wydatki dotyczące zakupu nagród, w kosztorysie nie wykazano wprost kosztu dotyczącego zakupu nagród, jednakże w uwagach mogących mieć znaczenie przy ocenie kosztorysu klub zapisał że będzie się starał o środki od sponsorów na zakup nagród rzeczowych. Zasygnalizował więc, iż wydatki takie będą konieczne do poniesienia. Przy weryfikacji sprawozdania z realizacji zadania stwierdzono, że skoro klub uzyskał oszczędności z pozostałych wydatków zaplanowanych w ramach dotacji, koszt zakupu nagród będzie mógł być wydatkowany również z dotacji.

Zgodnie z treścią umowy Nr UE.032.2/2013 z dnia 11 marca 2013 roku na realizację zadania określonego we wniosku i jego aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:

- zadanie zostanie zrealizowane od 11 marca do 31 grudnia 2013 roku,
- na realizację zadania Gmina prześle kwotę 4.910,00 zł w terminie do dnia 15 marca 2013 roku,
- w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość dokonania przesunięć rzeczowo – finansowych do 10% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, przy czym każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnej zgody Dotującego.

Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:11.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2013 Gmina Damnica realizowała wydatki z tytułu 14 porozumień:

rozdział	§	beneficjent	cel	Wysokość dotacji	
				plan	wykonanie
80104	2310	Gmina Słupsk	Współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będących mieszkańcami Gminy Damnica uczęszczających do przedszkoli na terenie innych gmin	56.399,00	48.970,87
		Gmina Kobylnica			1.611,76
		Miasto Słupsk			1.208,82
85154		Miasto Słupsk	Profilaktyka i wczesna terapia uzależnień od alkoholu oraz korzystanie z usług Izby Wyrzeźwień	2.500,00	2.500,00
92605	2320	Starostwo Słupsk	Organizacja systemu rozgrywek sportowych w ramach Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych	3.000,00	3.000,00
75023	2710	Gmina Bytów	Wdrażanie Lokalnej Strategii Rozwoju Dorzecza Słupi w roku 2013	2.100,00	2.100,00
60014	6300	Starostwo Słupsk	Przebudowa drogi powiatowej nr 1140G w miejscowości Lebień gm. Damnica	282.500,00	282.384,00
			Przebudowa drogi powiatowej nr 1140G w miejscowości Bęcino gm. Damnica	322.875,00	321.500,39
90002		Gmina Potęgowo	Uszczelnienie trzeciej części kwatery na składowisku odpadów komunalnych	88.500,00	88.329,91
Ogółem:		X		757.874,00	751.605,75

2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ 80104§2310

- środki dotacji, po stronie planu, zostały wprowadzone do budżetu Gminy Damnica na mocy uchwał Rady Gminy Damnica i zarządzenia Wójta Gminy Damnica:
 - Nr XXVIII/199/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku, w kwocie 67.000,00 zł,
 - Nr XXXVIII/289/2013 z dnia 28 listopada 2013 roku, zmniejszenie o 7.000,00 zł,
 - Nr 133/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku, zmniejszenie o 3.601,00 zł.

1. Gmina Słupsk – „Kolorowe Przedszkole”

- w dniu 2 października 2013 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Gminą Słupsk, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Barbarę Dykier, w sprawie współfinansowania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do przedszkola niepublicznego funkcjonującego na terenie Gminy Słupsk:
 - Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Gminie Słupsk kwoty 1.922,28 zł, ustalonej w oparciu o liczbę dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do

- Niepublicznego Przedszkola „Kolorowe Przedszkole” w Siemianicach oraz 75% kosztów jakie Gmina Słupsk ponosi na jedno dziecko w przedszkolu publicznym,
- kwota dotacji wynosi 480,57 zł miesięcznie na jedno dziecko,
 - porozumieniem objęto jedno dziecko,
 - porozumienie obowiązuje od września do grudnia 2013 roku,
 - środki finansowe Gmina Damnica przekaze do 15 dnia każdego miesiąca,
 - Gmina Słupsk przedłoży rozliczenie otrzymanej dotacji do 15 stycznia 2014 roku,
 - pismem z dnia 9 grudnia 2013 roku Gmina Słupsk poinformowała, iż od grudnia 2013 roku dziecko przestało uczęszczać do przedszkola,
 - w dniu 10 grudnia 2013 roku zawarto aneks Nr 1/2013 do porozumienia:
 - Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Gminie Słupsk kwoty 1.208,82 zł,
 - kwota dotacji wynosi 402,94 zł miesięcznie na jedno dziecko,
 - porozumienie obowiązuje od września do listopada 2013 roku,
 - Gmina Damnica przekazała dotację w wysokości 1.922,28 zł (w trzech ratach):
 - w dniu 23 grudnia 2013 roku otrzymała zwrot nadpłaconej dotacji w wysokości 713,46 zł,
 - dotacja należna i rozliczona 1.208,82 zł,
 - w dniu 10 stycznia 2014 roku Gmina Słupsk złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji na kwotę 1.208,82 zł.

2. Gmina Kobylnica- „Pluszowy Zakątek”

- w dniu 12 września 2013 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Leszka Kulińskiego, w sprawie współfinansowania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do przedszkola niepublicznego funkcjonującego na terenie Gminy Kobylnica:
 - na terenie Gminy Kobylnica nie działa żadne przedszkole publiczne,
 - Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Gminie Kobylnica kwoty ustalonej w oparciu o liczbę dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do niepublicznego przedszkola oraz 75% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia w najbliższej Gminie – Gminie Słupsk i wynosi 480,57 zł,
 - porozumieniem objęto jedno dziecko,
 - porozumienie obowiązuje od 1 września 2013 roku do 31 sierpnia 2014 roku,
 - środki finansowe Gmina Damnica przekaze do ostatniego dnia każdego miesiąca,
 - Gmina Kobylnica będzie składać do dnia 20 każdego miesiąca wykaz dzieci będących mieszkańcami Gminy Damnica uczęszczających do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica,
- w dniu 2 grudnia 2013 roku zawarto aneks Nr 1/2013 do porozumienia, którym zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 402,94 zł miesięcznie na jedno dziecko,
- Gmina Damnica przekazała dotację w wysokości 1.922,28 zł (w czterech ratach):
 - w dniu 27 grudnia 2013 roku otrzymała zwrot nadpłaconej dotacji w wysokości 310,52 zł,
 - dotacja należna i rozliczona 1.611,76 zł,
- w dniu 11 marca 2014 roku Gmina Kobylnica złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji na kwotę 1.611,76 zł.

Porozumienie nie zawiera zasad i terminu rozliczenia się z otrzymanej przez Gminę Kobylnica dotacji.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:12.

3. Miasto Słupsk

1) Przedszkole Miejskie Nr 7 w Słupsku

- w dniu 5 września 2012 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Miastem Słupsk, reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Krzysztofa Sikorskiego, w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do przedszkola miejskiego funkcjonującego na terenie Miasta Słupsk:
 - Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Miastu Słupsk dotacji w wysokości 637,78 zł miesięcznie na jedno dziecko,
 - porozumieniem objęto jedno dziecko,
 - kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci wynikającą z wykazu przedkładanego przez Miasto Słupsk w terminie do 30 dnia każdego miesiąca,
 - porozumienie obowiązuje od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku,
 - środki finansowe Gmina Damnica prześle do 15 dnia każdego miesiąca,
- w dniu 3 kwietnia 2013 roku zawarto aneks Nr 1/PM7/2013 do porozumienia, którym zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 583,50 zł miesięcznie na jedno dziecko,
- w dniu 9 października 2013 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Miastem Słupsk, reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Edwarda Zdzieborskiego, w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do przedszkola miejskiego funkcjonującego na terenie Miasta Słupsk:
 - Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Miastu Słupsk dotacji w wysokości 583,50 zł miesięcznie na jedno dziecko,
 - kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci wynikającą z wykazu przedkładanego przez Miasto Słupsk w terminie do 30 dnia każdego miesiąca,
 - porozumienie obowiązuje od 1 września 2013 roku do 31 sierpnia 2014 roku,
- środki finansowe Gmina Damnica prześle do 15 dnia każdego miesiąca,
- Gmina Damnica przekazała dotację w wysokości 6.052,12 zł (za 10 miesięcy):
 - w dniu 16 stycznia 2014 roku Gminy ustaliły, iż nadpłaconą dotacją w wysokości 217,12 zł, zostanie zaliczona na poczet dotacji na rok 2014,
 - dotacja należna i rozliczona 5.835,00 zł,

2) Przedszkole Miejskie Nr 15 w Słupsku

- w dniu 26 września 2012 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Miastem Słupsk, reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Krzysztofa Sikorskiego, w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do przedszkola miejskiego funkcjonującego na terenie Miasta Słupsk:
 - Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Miastu Słupsk dotacji w wysokości 777,89 zł miesięcznie na jedno dziecko,

- porozumieniem objęto jedno dziecko,
- kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci wynikającą z wykazu przedkładanego przez Miasto Słupsk w terminie do 30 dnia każdego miesiąca,
- porozumienie obowiązuje od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku,
- środki finansowe Gmina Damnica prześle do 15 dnia każdego miesiąca,
- w dniu 3 kwietnia 2013 roku zawarto aneks Nr 1/PM15/2013 do porozumienia, którym zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 708,40 zł miesięcznie na jedno dziecko,
- w dniu 9 października 2013 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Miastem Słupsk, reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Edwarda Zdzieborskiego, w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do przedszkola miejskiego funkcjonującego na terenie Miasta Słupsk:
 - Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Miastu Słupsk dotacji w wysokości 708,40 zł miesięcznie na jedno dziecko,
 - kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci wynikającą z wykazu przedkładanego przez Miasto Słupsk w terminie do 30 dnia każdego miesiąca,
 - porozumienie obowiązuje od 1 września 2013 roku do 31 sierpnia 2014 roku,
 - środki finansowe Gmina Damnica prześle do 15 dnia każdego miesiąca,
- Gmina Damnica przekazała dotację w wysokości 7.361,96 zł (za 10 miesięcy):
 - w dniu 16 stycznia 2014 roku Gminy ustaliły, iż nadpłacona dotacja w wysokości 277,96 zł, zostanie zaliczona na poczet dotacji na rok 2014,
 - dotacja należna i rozliczona 7.084,00 zł,

3) Niepubliczne Przedszkola: „DO-RE-MI”, „Kraina Uśmiechu”, „Parkowe Przedszkole”, „Stokrotka” w Słupsku

- w dniu 5 września 2012 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Miastem Słupsk, reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Krzysztofa Sikorskiego, w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do przedszkola miejskiego funkcjonującego na terenie Miasta Słupsk:
 - Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Miastu Słupsk dotacji w wysokości 598,40 zł miesięcznie na jedno dziecko,
 - porozumieniem objęto cztery przedszkola niepubliczne: „DO-RE-MI”, „Kraina Uśmiechu”, „Parkowe Przedszkole”, „Stokrotka”,
 - kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci wynikającą z wykazu przedkładanego przez Miasto Słupsk w terminie do 30 dnia każdego miesiąca,
 - porozumienie obowiązuje od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku,
 - środki finansowe Gmina Damnica prześle do 15 dnia każdego miesiąca,
- w dniu 24 maja 2013 roku zawarto aneks Nr 1/PN/2013 do porozumienia, którym zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 597,50 zł miesięcznie na jedno dziecko,
- w dniu 9 października 2013 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, a Miastem Słupsk, reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Edwarda Zdzieborskiego, w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego

dzieci z terenu Gminy Damnica uczęszczających do przedszkola miejskiego funkcjonującego na terenie Miasta Słupsk:

- Gmina Damnica zobowiązuje się do przekazania Miastu Słupsk dotacji w wysokości 597,50 zł miesięcznie na jedno dziecko,
- kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci wynikającą z wykazu przedkładanego przez Miasto Słupsk w terminie do 30 dnia każdego miesiąca,
- porozumienie obowiązuje od 1 września 2013 roku do 31 sierpnia 2014 roku,
- środki finansowe Gmina Damnica przekaże do 15 dnia każdego miesiąca,
- w dniu 9 grudnia 2013 roku zawarto aneks Nr 4/PN//20142013 do porozumienia, którym zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 519,90 zł miesięcznie na jedno dziecko, poczynając od miesiąca września 2013 roku,
- Gmina Damnica przekazała dotację ogółem w wysokości 31.644,20 zł:
 - „DO-RE-MI” (8 miesięcy), kwota należna 9.560,00 zł,
 - „Kraina Uśmiechu” (12 miesięcy), kwota należna 6.859,60 zł,
 - „Parkowe Przedszkole” (12 miesięcy), kwota należna 11.639,60 zł,
 - „Stokrotka” (6 miesięcy), kwota należna 3.585,00 zł,
 - dotacja ogółem należna i rozliczona 31.644,20 zł,
- w dniu 17 stycznia 2014 roku Miasto Słupsk złożyło rozliczenie otrzymanych dotacji, dla wszystkich 6 przedszkoli (publicznych i niepublicznych), na kwotę 44.563,20 zł.

Żadne z 6 porozumień nie zawiera zasad i terminu rozliczenia się z otrzymanej przez Miasto Słupsk dotacji.

Pozostała kwota dotacji ujętych w §2590 to kwota dotacji za grudzień 2012 roku.

Szczegółowe zestawienie przekazania i naliczenia dotacji dla Miasta Słupska stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:13.

❖ 85154§2310

Miasto Słupsk

- w dniu 1 lutego 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła porozumienie z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Andrzeja Kaczmarczyka w sprawie przejęcia przez Miasto Słupsk praw i obowiązków Gminy Damnica związanych z profilaktyką i wczesną terapią uzależnień od alkoholu oraz korzystania z usług Izby Wyrzeźwień w Słupsku przy ul. Gdyńskiej 13a:
 - wysokość udziału finansowego Gminy Damnica będzie wynikiem przemnożenia liczby przyjętych osób nietrzeźwych z terenu tej Gminy w danym kwartale przez umowną zryczałtowaną kwotę 100,00 zł od przyjętej osoby,
 - kwota udziału finansowego będzie przekazywana na konto Miasta Słupska do końca miesiąca następującego po kwartale rozliczeniowym, po uprzednim przedłożeniu przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień zestawienia ilości osób dowiezionych z terenu Gminy Damnica,
 - porozumienie zawarto na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku,
- środki finansowe na realizację porozumienia zostały zabezpieczone w budżecie gminy zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 37/2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku, w wysokości 2.500,00 zł,
- Izba Wyrzeźwień składała, zgodnie z porozumieniem, zestawienia ilości osób przyjętych wraz z rachunkiem:
 - rachunek Nr 10/13 z dnia 23 kwietnia 2013 roku – 13 osób, 1.300,00 zł,

- rachunek Nr 18/13 z dnia 3 lipca 2013 roku – 12 osób, 1.200,00 zł,
- środki finansowe Gmina Damnica przekazała w dniach:
 - 26 kwietnia 2013 roku za I kwartał, w wysokości 1.300,00 zł,
 - 30 lipca 2013 roku za II kwartał, w wysokości 1.200,00 zł.

❖ §2320

Starostwo Słupsk

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXIV/168/12 z dnia 25 października 2012 roku wyraziła zgodę na zawarcie umowy partnerskiej pomiędzy Powiatem Słupskim, a gminami Powiatu Słupskiego
- kwota dotacji, po stronie planu wydatków, została wprowadzona do budżetu Gminy Damnica, uchwałą Rady Gminy Damnica XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w kwocie 3.000,00 zł,
- w dniu 10 stycznia 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr PS/1/2013 ze Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Sławomira Ziemianowicza Starostę Powiatu i p. Andrzeja Burego Wicestarostę Powiatu, Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez p. Eugeniusza Dańczaka Wójta Gminy, Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez p. Waldemara Awchimieni Wójta Gminy, Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Bernarda Rybaka Zastępcę Wójta Gminy, Gminą Główczyce, reprezentowaną przez p. Teresę Florkowską Wójta Gminy, Gminą Kępice, reprezentowaną przez p. Magdalenę Gryko Burmistrza, Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy, Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Lidę Orłowską-Getler Wójta Gminy, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Jana Olecha Burmistrza Miasta i Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk-Jodłowską Wójta Gminy w sprawie wspólnej realizacji zadania publicznego pn.: „Organizacja systemu rozgrywek sportowych w ramach Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych” w latach 2013 - 2014:
 - dotacja wynosi 3.000,00 zł rocznie,
 - środki finansowe zostaną przekazane w terminie do 15 stycznia każdego roku,
 - rozliczenie dotacji nastąpi w ciągu miesiąca po zakończeniu realizacji zadania i po złożeniu sprawozdania końcowego przez organizację pożytku publicznego wyłonioną w drodze otwartego konkursu ofert,
- środki finansowe za rok 2013 Gmina Damnica przekazała w dniu 15 stycznia 2013 roku,
- pismem z dnia 18 lutego 2014 roku Starostwo Powiatowe w Słupsku poinformowało, iż zadanie zostało zrealizowane przez Słupski Szkolny Związek Sportowy, który został wyłoniony w drodze otwartego konkursu, a środki finansowe przekazane przez Gminę Damnica zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem,

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji nie wynika czy rozliczenie zostało przedłożone zgodnie z terminem wyznaczonym w umowie, ponieważ nie załączono dowodu dokumentującego termin wykonania zadania i termin przedłożenia przez Słupski Szkolny Związek Sportowy, sprawozdania z realizacji zadania.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:14.

❖ §2710

Gmina Bytów

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXX/226/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku wyraziła zgodę na podjęcie współpracy z Gminą Bytów i innymi jednostkami samorządu

terytorialnego przy realizacji zadania publicznego pn.: „Wdrażanie Lokalnej Strategii Rozwoju Dorzecza Słupi na lata 2009 – 2015” obejmującą udzielenie pomocy finansowej, której przeznaczenie i zasady rozliczenia określa odrębna umowa,

- kwota dotacji, po stronie planu wydatków, została wprowadzona do budżetu Gminy Damnica, uchwałą Rady Gminy Damnica XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w kwocie 2.100,00 zł,
- w dniu 30 stycznia 2009 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Marię Janusz Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr 47/09 z Gminą Bytów, reprezentowaną przez p. Ryszarda Sylkę Burmistrza Miasta, Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez p. Waldemara Awchimieni Wójta Gminy i Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Mariusza Chmiela Wójta Gminy, w sprawie wspólnej realizacji zadania publicznego pn.: „Wdrażanie Lokalnej Strategii Rozwoju Dorzecza Słupi na lata 2009 – 2015”:
 - dotacja wynosi po 300,00 zł za każdy rozpoczęty tysiąc mieszkańców rocznie (liczba mieszkańców w 2013 roku: na 1 stycznia – 6217 osób, na 31 grudnia – 6540 osób), tj. 2.100,00 zł,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 31 grudnia 2015 roku,
 - środki finansowe zostaną przekazane w terminie do 27 lutego 2009 roku, a w latach 2010 – 2015 do dnia 10 stycznia każdego roku,
 - niewykorzystane środki Gmina Bytów jest zobowiązana zwrócić w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- w dniu 4 grudnia 2013 roku podpisano aneks do ww. porozumienia Nr 1/2013:
 - termin wykonania zadania ustala się na 31 grudnia 2013 roku,
 - środki finansowe zostaną przekazane w terminie do 27 lutego 2009 roku, a w latach 2010 – 2013 do dnia 10 stycznia każdego roku,
- środki finansowe za rok 2013 Gmina Damnica przekazała w dniu 11 stycznia 2013 roku,
- w dniu 7 lutego 2014 roku Gmina Bytów przedłożyła rozliczenie, z treści którego wynika, że dotacja w wysokości 2.100,00 zł została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Porozumienie nie zawiera zasad i terminu rozliczenia się z otrzymanej przez Gminę Bytów dotacji.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:15.

❖ §6300

Starostwo Słupsk

1. Droga Łebień

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXIV/170/12 z dnia 25 października 2012 roku, wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Słupskiemu na przebudowę drogi powiatowej nr 1140G w miejscowościach Łebień i Bobrowniki:
 - udziela się z budżetu Gminy Damnica pomocy finansowej Powiatowi Słupskiemu w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej Nr 1140G w miejscowościach Łebień i Bobrowniki w wysokości 50% wartości zadania (szacowany koszt zadania 700.000,00 zł), lecz nie więcej niż 350.000,00 zł,
- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXXIII/238/13 z dnia 24 maja 2013 roku wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Słupskiemu na przebudowę drogi powiatowej nr 1140G w miejscowościach Łebień i Bobrowniki:
 - udziela się z budżetu Gminy Damnica pomocy finansowej Powiatowi Słupskiemu w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na

przebudowie drogi powiatowej Nr 1140G w miejscowościach Łebień i Bobrowniki w wysokości 50% wartości zadania (szacowany koszt zadania 700.000,00 zł), lecz nie więcej niż 350.000,00 zł:

- uchwałami Nr XXXVIII/285/13 z dnia 28 listopada 2013 roku i Nr XL/305/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku zmieniono zakres zadania na „Przebudowa drogi powiatowej nr 1140G w miejscowości Łebień”,
- środki finansowe na wykonanie zadania zabezpieczono w budżecie Gminy Damnica uchwałami:
 - Nr XXXIII/235/13 z dnia 24 maja 2013 roku, kwota 350.000,00 zł,
 - Nr XXXIX/292/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku, zmniejszenie o kwotę 67.500,00 zł,
- w dniu 11 czerwca 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy podpisała umowę Nr RPI/22/2013 z Powiatem Słupsk, reprezentowanym przez p. Andrzeja Burego Wicestarostę i p. Andrzeja Wojtaszka Członka Zarządu o udzielenie Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 50% poniesionych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego, jednak nie więcej niż 350.000,00 zł:
 - rzeczywiste koszty zadania oraz wysokość dotacji ustalone zostaną po przeprowadzeniu postępowania przetargowego,
 - środki finansowe Gmina Damnica przekaze w ciągu 7 dni od dnia doręczenia kserokopii faktury wraz z kopia kosztorysu ofertowego i powykonawczego oraz protokołem odbioru robót,
 - roboty zostaną zakończone do dnia 30 listopada 2013 roku,
 - sprawozdanie zostanie przedłożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
- w dniu 30 grudnia 2013 roku zawarto aneks Nr 1, zmieniający zakres robót wyłączając miejscowość Bobrowniki,
- w dniu 17 grudnia 2013 roku Starostwo złożyło sprawozdanie z realizacji zadania, z treści, którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania wyniósł 564.768,35 zł,
 - dotacja 282.384,00 zł (50%),
- środki finansowe Gmina Damnica przekazała w dniu 30 grudnia 2013 roku w wysokości 282.384,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Droga Bięcino

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXII/149/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku, wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Słupskiemu na przebudowę drogi powiatowej Nr 1130G w miejscowości Bięcino:
 - udziela się z budżetu Gminy Damnica pomocy finansowej Powiatowi Słupskiemu w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej Nr 1130G w miejscowości Bięcino,
 - pomoc finansowa zostanie udzielona ze środków budżetu na rok 2012 i 2013,
 - szacunkowa wartość przebudowy ww. drogi powiatowej wyniesie 1.245.750,00 zł, w tym wykonanie robót w 2012 roku o wartości 600.000,00 zł oraz w 2013 roku o wartości 645.750,00 zł,
 - udział finansowy Gminy w realizacji zadania wyniesie 50% kosztów w każdym roku,
- środki finansowe na wykonanie zadania zabezpieczono w budżecie Gminy Damnica uchwałą Nr XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, w wysokości 322.875,00 zł,

- w dniu 19 lipca 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy podpisała umowę Nr RPI/21/2012 z Powiatem Słupsk, reprezentowanym przez p. Sławomira Ziemanowicza Starostę i p. Andrzeja Burego Wicestarostę o udzielenie Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 50% poniesionych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego, jednak nie więcej niż: do 300.000,00 zł w 2012 roku i do 322.875,00 zł w 2013 roku:
 - rzeczywiste koszty zadania oraz wysokość dotacji ustalone zostaną po przeprowadzeniu postępowania przetargowego,
 - środki finansowe Gmina Damnica przekaze w ciągu 7 dni od dnia doręczenia kserokopii faktury wraz z kopią kosztorysu ofertowego i powykonawczego oraz protokołem odbioru robót,
 - roboty zostaną zakończone do dnia 30 listopada 2013 roku,
 - sprawozdanie zostanie przedłożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
- w dniu 26 listopada 2012 roku zawarto aneks Nr 1:
 - termin płatności w 2012 roku ustala się do dnia 20 grudnia 2012 roku,
 - Powiat przedstawi rozliczenie I transzy dotacji przekazanej przez Gminę w 2012 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku,
- w dniu 18 lipca 2013 roku zawarto aneks Nr 2:
 - w przypadku wystąpienia robót dodatkowych i/lub uzupełniających koszt ww. robót pokrywa po 50% Gmina i Powiat do wysokości szacunkowego kosztu zadania,
- w dniu 12 lipca 2013 roku Starostwo złożyło sprawozdanie z realizacji zadania, z treści, którego wynika, że:
 - zadanie zostało odebrane protokolarnie w dniu 27 czerwca 2013 roku,
 - całkowity koszt zadania wyniósł 1.177.436,65 zł,
 - dotacja ogółem 588.718,32 zł (50%), w tym za 2013 rok 321.500,39 zł,
- środki finansowe Gmina Damnica przekazała w dniu 19 lipca 2013 roku w wysokości 321.500,39 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gmina Potęgowo

- w dniu 20 października 2008 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Marię Janusz Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr ZPiPG3422/115/08 z Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez p. Jerzego Waldemara Awchimieni Wójta Gminy, Gminą Chmielno, reprezentowaną przez p. Zbigniewa Roszkowskiego Wójta Gminy, Gminą Czarna Dąbrówka, reprezentowaną p. Wojciecha Gralaka Wójta Gminy, Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez p. Eugeniusza Dańczaka Wójta Gminy, Gminą Głównicy, reprezentowaną przez p. Czesława Kosiaka Wójta Gminy, Gminą Sierakowice, reprezentowaną przez p. Tadeusza Kobielę Wójta Gminy i Gminą Sulęcino, reprezentowaną przez p. Jana Kulasa w sprawie przekazania Gminie Potęgowo wykonanie zadań publicznych o znaczeniu lokalnym polegających na zaspokojeniu zbiorowych potrzeb wspólnot gminnych, obejmujących utrzymanie wysypisk odpadów komunalnych i utylizację odpadów komunalnych,
- pismem z dnia 21 maja 2012 roku Gmina Potęgowo poinformowała o potrzebie wykonania prac polegających na uszczelnieniu trzeciej kwatery wysypiska i określiła wysokość udziału Gminy Damnica w partycypacji kosztów inwestycji, w oparciu o ilość przywiezionych odpadów w latach 2009 – 2011, na kwotę 1.403,02 zł,
- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXIV/170/12 z dnia 25 października 2012 roku udzieliła zgody na współfinansowanie II etapu wspólnej inwestycji pn.: Uszczelnienie trzeciej kwatery na składowisku odpadów w Chlewnicy:

- zabezpiecza się środki finansowe w budżecie Gminy Damnica w kwocie 96.500,00 zł na współfinansowanie II etapu inwestycji (realizacja inwestycji) pn.: „Uszczelnienie trzeciej kwatery na składowisku w Chlewnicy, realizowanego w ramach Porozumienia Międzygminnego dotyczącego użytkowania i eksploatacji wysypiska odpadów w Chlewnicy zawartego w dniu 20 października 2008 r.,
- w dniu 31 października 2012 roku Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 208/2012 z Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez p. Jerzego Awchimieni Wójta Gminy w sprawie powierzenia, przez Gminę Damnica, zadania pn.: „Uszczelnienie trzeciej części kwatery na składowisku odpadów komunalnych w Chlewnicy”:
 - koszt szacunkowy zadania wynosi 798.654,00 zł,
 - udział Gminy Damnica zostanie ustalony po wyłonieniu wykonawcy (szacunkowy udział wynosi 104.382,00 zł),
 - Gmina Damnica prześle środki finansowe w terminie 7 dni od daty końcowego odbioru każdego z etapów zadania,
- w dniu 6 marca 2013 roku sporządzono aneks Nr 1/2013 ustalając termin wykonania całości zadania do końca 2013 roku,
- w dniu 27 lutego 2013 roku Gmina Potęgowo przedłożyła końcowe rozliczenie inwestycji:
 - całkowity koszt zadania 675.834,28 zł,
 - dotacja 88.329,91 zł,
- środki finansowe Gmina Damnica przekazała w dniach:
 - 19 września 2013 roku w wysokości 7.883,00 zł,
 - 6 grudnia 2013 roku w wysokości 80.446,91 zł.

Porozumienie nie zawiera zasad i terminu rozliczenia się z otrzymanej przez Gminę Potęgowo dotacji.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:16.

potw
IK
B-
M

21

h

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2013 rok, upoważniła Wójta Gminy Damnica do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 1.000.000,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.666.238,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 908.729,00 zł,
 - zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych i zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich,
 - z tytułów umów, których realizacja w roku następnym dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
 - przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
 - dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami w ramach działu z uwzględnieniem wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków majątkowych,
 - lokowanie wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- 2) Kierownicy jednostek nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmian planu finansowego dokonywał Wójt Gminy Damnica i Rada Gminy na wniosek kierowników jednostek.
- 3) Jednostka zawarła w 2013 roku ogółem 92 umowy na wydatki, z różnym okresem realizacji. Kontrola poddała wszystkie umowy dotyczące wydatków, w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych w roku budżetowym i ustalono, że:
 - zaangażowania wydatków w kwocie ogółem 2.508.227,34 zł, wynikających z 52 umów, na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w oparciu o otrzymane faktury (nie dokonywano zaangażowania środków w kwocie ogółem wynikającej z umowy w dniu zawarcia umowy),
 - zaangażowania wydatków wynikających z ww. umów na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* dokonano 31.12.2013 roku (zobowiązania przyszłe wynikające z 21 umów na kwotę 81.077,06 zł).

Zestawienie zawartych w 2013 roku umów oraz ich zaangażowanie (konto 998 i 999)

dołączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

Księgowanie zaangażowania wydatków Urzędu Gminy z podziałką klasyfikacji budżetowej na kontach pozabilansowych, należy do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej - Sipta – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

3.8.2. Przychody i rozchody

Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.2.1. Przychody budżetu.

- 1) W roku 2013 jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych i z prywatyzacji majątku.
- 2) W roku 2013 jednostka osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 1.324.875,00 zł.
- 3) W roku 2013 jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.
- 4) Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym j.s.t. wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych:
 - jednostka posiadała, na dzień 31 grudnia 2013 roku, wolne środki, w wysokości 162.278,32 zł,
 - sposób rozdysponowania wolnych środków z roku 2013 został przyjęty uchwałami Rady Gminy Damnica:
 - Nr XLI/310/14 z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2014, gdzie zwiększono plan przychodów o kwotę 50.659,00 zł wprowadzając część wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych i przeznaczono je na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,
 - Nr XLVI/354/14 z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2014, wprowadzając część wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych i przeznaczono je na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

3.8.2.2. Rozchody budżetu.

Kontroli poddano rok 2013.

- 1) Gmina Damnica nie emitowała papierów wartościowych.
- 2) Gmina Damnica w roku 2013 nie udzieliła z budżetu pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów w 2013 roku wynosiła 2.110.006,18 zł.
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3. niniejszego protokołu.
- 4) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2010 - 2013.

3.8.3.1. Kredyty.

1) W latach 2010-2013 Gmina Damnica otrzymała 5 kredytów oraz spłacała 15 kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł)				Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				2010	2011	2012	2013		
1	Nr 08/0411 30.04.2008r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	19.373,36	7.751,32	3.875,72	-	-	0,00	-
2	Nr 08/0410 30.04.2008r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	4.400,00	1.760,00	880,00	-	-	0,00	-
3	Nr 10/2374 9.08.2010r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	2.052.157,00	-	410.436,00	410.435,52	410.436,00	820.849,48	28.12.2015r.
4	Nr 07/1383 5.07.2007r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	10.000,00	2.727,28	-	-	-	0,00	-
5	Nr 07/1384 5.07.2007r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	45.902,00	12.518,72	-	-	-	0,00	-
6	Nr KGD 09-000033 11.12.2009r.	Nordea Bank Polska Warszawa	1.090.000,00	218.004,00	218.004,00	218.004,00	318.004,00	117.984,00	28.12.2014r.
7	Nr 10025-30028-22006-4 12.12.2006r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	220.000,00	70.000,00	-	-	-	0,00	-
8	Nr 10025-30028-22006-4 11.10.2006r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	1.170.000,00	200.000,00	-	-	-	0,00	-
9	Nr 10025-30028-22006-5 30.08.2006r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	640.000,00	125.000,00	100.000,00	100.000,00	-	0,00	-
10	Nr 10025-30038-22007-4 31.07.2007r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	262.828,00	52.560,00	52.560,00	52.560,00	-	0,00	-
11	Nr 10025-30028-34008-5 8.07.2008r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	1.058.796,94	302.208,00	302.208,00	152.153,94	-	0,00	-
12	Nr 30/W11/TM/2008/098 10.12.2008r.	Bank Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	54.302,42	4.113,12	4.113,12	4.112,94	4.113,30	6.969,16	31.08.2015r.
13	Nr 31/W11/TM/2008/098 18.12.2008r.	Bank Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	108.913,78	8.687,52	8.687,52	8.687,52	8.687,52	43.437,60	31.12.2018r.
14	32/W11/TM/2009/098	Bank Ochrony Środowiska i	88.292,84	6.839,37	6.839,28	6.839,28	6.839,28	34.195,86	31.12.2018r.

	18.12.2008r.	Gospodarki Wodnej w Gdańsku							
15	Nr 33/WII/TM/2008/098 18.12.2008r.	Bank Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	53.741,62	4.070,64	4.070,64	4.070,64	4.070,64	20.352,78	31.12.2018r.
16	Nr 34/WII/TM/2008/098 18.12.2008r.	Bank Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	74.545,05	5.646,36	5.646,36	5.646,36	5.646,36	28.231,49	31.12.2018r.
17	Nr 100025-300028-22012-6/1 5.11.2012r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	1.505.526,00	-	-	-	250.932,00	1.254.594,00	28.12.2018r.
18	Nr 10025-30028-22012-5/2 24.12.2012r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	528.421,00	-	-	-	132.108,00	396.313,00	28.12.2016r.
19	Nr 10025-30028-22013-5/3 1.08.2013r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	624.875,00	-	-	-	-	624.875,00	28.12.2019r.
20	Nr S1716/KO/2013 8.11.2013r.	Getin Noble Bank SA w Warszawie	700.000,00	-	-	-	-	700.000,00	28.12.2019r.
Razem:			1.021.886,33	1.117.320,64	962.510,20	1.140.837,10	4.047.802,37	X	

2) Ponadto ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych kredytów,
- umowy kredytowe zawierały istotne elementy,
- spłaty kredytów dokonano w przewidzianych umową terminach i ratach,
- kredyty zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- wyłonienie banków udzielających kredytów nastąpiło poprzez zastosowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- kredyty zostały wykorzystane w całości,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank,
- kredyty są księgowane na koncie 134 „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Damnica.

3.8.3.2. Pożyczki.

- 1) W latach 2010 - 2013 Gmina Damnica zaciągnęła 1 pożyczkę oraz posiadała 3 pożyczki do spłaty, zaciągnięte w latach wcześniejszych. Zestawienie pożyczek przedstawia tabela:

Lp.	Numer i data umowy,	Podmiot kredytujący i wys. kredytu wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):				Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2010	2011	2012	2013		
1	WFOŚ/P/25/2005 24.06.2005r.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku 300.000,00	60.000,00	-	-	-	0,00	-
2	WFOŚ/P/50/2007 10.09.2007r.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w	42.000,00	84.000,00	-	-	0,00	-

		Gdańsku 210.000,00						
3	PROW313.11.00098. 23.10.2009r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku 334.986,78	164.216,00	170.770,78	-	-	0,00	-
4	PROW321.11.01150.22/2010 10.04.2010r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku 1.503.690,21	-	534.521,13	0,00	969.169,08	0,00	-
Razem:			266.216,00	789.291,91	0,00	969.169,08	0,00	X

2) Ustalono, że:

- Gmina Damnica występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek,
- umowy zawierały istotne elementy,
- spłat pożyczek dokonywano w przewidzianych umową terminach i ratach,
- pożyczki zostały wykorzystane w całości,
- pożyczki były ujęte na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Damnica.

3) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalono, że:

- wysokość odsetek w rozdziale 75702 – *Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego*, w roku 2013 wyniosła 285.399,29 zł,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów gminy,
- suma zaciągniętych kredytów i pożyczek nie przekroczyła kwoty planowanej,
- łączna kwota długu gminy na koniec roku budżetowego nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem,
- kredyty i pożyczki zaciągano w oparciu o pisemne umowy, posiadające kontrasygnatę Skarbnika Gminy, zawierające istotne postanowienia dotyczące terminów przekazania środków pieniężnych, spłat i kosztów udzielonych kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

1) W okresie objętym kontrolą Gmina Damnica emitowała obligacje komunalne, zestawienie których stanowi poniższa tabela:

Lp.	Data umowy/Data emisji	Kwota obligacji (w zł)	Podmiot kredytujący	Spłacono w roku (zł)				Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				do 31.12.2010	do 31.12.2011	do 31.12.2012	do 31.12.2013		
1	13.06.2011r./ 14.06.2011r.	500.000,00	Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	14.06.2016r.
2	13.06.2011r./ 7.11.2011r.	500.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	7.11.2017r.
3	13.06.2011r./ 7.11.2011r.	300.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	7.11.2018r.
4	13.06.2011r./ 16.11.2011r.	200.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	16.12.2015r.
5	13.06.2011r./ 16.12.2011r.	300.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	16.12.2018r.
6	13.06.2011r./ 16.11.2011r.	300.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	16.12.2019r.
7	13.06.2011r./ 16.12.2011r.	300.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	16.12.2019r.

8	13.06.2011r./ 16.12.2011r.	200.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	16.12.2020r.
9	13.06.2011r./ 28.12.2011r.	200.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	28.12.2020r.
10	13.06.2011r./ 28.12.2011r.	100.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	28.12.2021r.
Razem:		2.900.000,00	X	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900.000,00	X

2) W 2013 roku Gmina Damnica nie emitowała obligacji komunalnych oraz nie wykupowała obligacji emitowanych w latach wcześniejszych. Do wykupu pozostały obligacje komunalne o wartości 2.900.000,00 zł. Cała wartość dotyczyła obligacji emitowanych na podstawie umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej, zawartej w dniu 13.06.2011 roku pomiędzy Gminą Damnica reprezentowaną przez p. Grzegorza Jaworskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie p. Doroty Bałukonis – Skarbnika Gminy a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni reprezentowanym przez p. Ewę Wojciechowską – Pełnomocnika oraz p. Elżbietę Subotowicz - Pełnomocnika. Termin wykupu obligacji komunalnych przedstawiono w tabeli powyżej - od 14.06.2016 roku do 28.12.2021 roku.

3) Ponadto ustalono, że:

- Gmina Damnica występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych,
- emisja obligacji komunalnych została ujęta na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu - Gminy Damnica.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.5.1. Poręczenia.

W roku 2013 Gmina Damnica nie udzielała żadnych poręczeń.

3.8.5.2. Gwarancje.

W roku 2013 Gmina Damnica nie udzielała żadnych gwarancji.

for
K
B

2/

1

IV. MIENIE KOMUNALNE

Prowadzenie ewidencji majątku Urzędu Gminy łącznie z jego rozliczeniem na podstawie prowadzonej inwentaryzacji, należy do zakresu czynności p. Małgorzaty Schulz– Inspektor Referatu Finansowego

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2013.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Gminy Damnica nie ustaliła ogólnych zasady gospodarowania mieniem komunalnym. Przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale III w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Zmiany stanu majątku Gminy Damnica w okresie objętym kontrolą (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2013r.	Stan na dzień 31.12.2013r.
1.	011-„Środki trwałe”	17.828.201,15	16.629.058,02
2.	013-„Pozostałe środki trwałe”	337.279,55	346.827,16
3.	020-„Wartości niematerialne i prawne”	121.662,96	132.966,66
4.	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	3.719.835,53	4.115.505,72
5.	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	367.082,46	382.767,77
6.	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	398.478,09	893.446,05
Razem (1+2+3+6),,+”		18.685.621,75	18.002.297,89
Razem (4+5),,-”		14.598.703,76	13.504.024,40

- 3) Przepisy art. 25 w związku z art. 24 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r. poz. 518) nakładają na gminy obowiązek stworzenia oraz aktualizacji ewidencji nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości. W myśl przepisów art. 24 ust. 1 przywołanej ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy, które nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, a także nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ww. ustawy odpowiedzialność za stworzenie i aktualizację ewidencji nieruchomości ponosi wójt gminy jako organ odpowiedzialny za funkcjonowanie zasobu. Ustalono, że kontrolowana gmina utworzyła ewidencję gminnego zasobu nieruchomości spełniającą wymogi wynikające z przywołanych powyżej przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątku gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Stan w latach		GRUPA		
Rok	Zmiany stanu	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
2013	Stan na 01.01.2013r.	2.199.402,89	4.528.876,17	10.468.002,07
	zwiększenia	424.793,00	101.959,50	1.634.362,11
	zmniejszenia	83.168,00	100.578,55	3.226.153,95
	stan na 31.12.2013r.	2.541.027,89	4.530.257,12	8.876.210,23

- 2) Zmiany stanu majątku gminy obejmowały:

- zwiększenie stanu majątku gminy (2.161.114,61 zł) obejmowało:
 - przyjęcie do ewidencji terenów komunikacyjnych – 210.616,00 zł,
 - przyjęcie do zasobów mienia terenów mieszkalnych – 57.361,00 zł,
 - przyjęcie do zasobów mienia terenów przemysłowych – 26.816,00 zł,
 - przyjęcie do zasobów mienia terenów wypoczynkowych – 130.000,00 zł,
 - przyjęcie do zasobów mienia budynków mieszkalnych i gospodarczych – 46.239,00 zł,
 - zakup wiat przystankowych – 27.060,00 zł,
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Remont ośrodka zdrowia w Bobrownikach” – 23.372,50 zł,
 - zakup altany na boisko – 5.288,00 zł,
 - zakup lamp oświetleniowych i lamp solarnych – 60.086,37 zł
 - zakup i przyjęcie elementów wyposażenia placu zabaw, stadionu, placu rekreacyjnego – 123.441,07 zł
 - przyjęcie zakończonych inwestycji przebudowy dróg – 266.523,92 zł,
 - przyjęcie zakończonych inwestycji modernizacji i poszerzenia drogi – 14.831,54 zł
 - przyjęcie zakończonych inwestycji budowy drogi i wykonania chodnika – 172.331,72 zł,
 - przyjęcie do zasobów mienia osady ścieków i punktu selektywnej zbiórki odpadów – 24.564,56 zł
 - przyjęcie zakończonej inwestycji budowy placu rekreacyjnego na stadionie i renowacji boiska – 227.188,27 zł
 - przyjęcie zakończonych inwestycji kanalizacji i ciec wodnych – 745.394,66 zł.
- zmniejszenie stanu majątku gminy (3.409.900,00 zł) dotyczyło:
 - sprzedaży gruntów, działek – 65.458,00 zł,
 - przekazaniu gruntów do nadleśnictwa – 17.710,00 zł
 - sprzedaży budynków gospodarczych i mieszkalnych – 54.233,00 zł,
 - sprzedaży lokali mieszkalnych – 32.315,63 zł,
 - zniszczeniu wiat przystankowych – 14.029,92 zł,
 - przekazanie sieci kanalizacyjnych do ZGK – 3.209.414,70
 - przekazanie placu zabaw do Zespołu Szkół w Damnicy – 16.739,25 zł.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Gminy Damnica prowadzono ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:

- analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe. Na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową.

W przepisach wewnętrznych nie określono wysokości stawek umorzeniowych do naliczania umorzenia środków trwałych.

2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy *ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. Nr 242, poz.1622).*

3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2013 dla wszystkich grup KŚT (I – VIII).

Zagadnienie omówiono w pkt. 4.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

4. 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2013.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia 2013 roku oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2013 roku	GRUPA				
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na dzień 01.01.2013r.	6.490,52	217.618,94	37.588,90	310.975,26	59.246,40
zwiększenia	-	4.382,45	65.186,31	-	5.166,00
zmniejszenia	-	-	25.092,00	-	-
stan na dzień 31.12.2013r.	6.490,52	222.001,39	77.683,21	310.975,26	64.412,40

2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie:

- składniki majątkowe, które zalicza się do „pozostałych środków trwałych”, ewidencjonuje się następująco:
 - przy cenie zakupu powyżej 500 zł podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych,
 - przy cenie zakupu od 100 do 500 zł księgowane są bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej,
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł umarza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania,
- pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania poprzez odpisanie w koszty Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,
- dla środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie przyjmuje się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu przez inne jednostki.

3) Kontrolą objęto:

- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na kontach 011 i 013,
- sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
- sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- księgi pomocnicze (inwentarzowe) środków trwałych (011) prowadzone były komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych.
- Ponadto:
 - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz numer dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
 - księgi pomocnicze (inwentarzowe) majątku gminy prowadzone były komputerowo,
 - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz numer dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - ewidencja analityczna prowadzona była z podziałem na miejsca używania pozostałych środków trwałych,
- ewidencja majątku niskocennego prowadzona była komputerowo, a podstawę ewidencji stanowiły faktury.

5) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych (grupy wg KŚT od 0 do 8) i pozostałych środków trwałych oraz majątku niskocennego w 2013 roku. Ustalono, że:

- 011:
 - w roku 2013 w Gminie Damnica przyjęto do ewidencji 51 środków trwałych na podstawie OT wśród nich 29 środków trwałych o wartości 1.125.462,85 zł zostało przyjęte do ewidencji później niż w miesiącu zakończenia prac bądź zakupu, jeden środek trwały o wartości 20.649,96 zł został przyjęty do ewidencji z datą wcześniejszą niż protokół odbioru.
 - na 14 dowodach OT brakuje podpisów dwóch członków zespołu przyjmującego, na 4 dowodach brakuje jednego podpisu członka zespołu przyjmującego, ponadto na jednym dowodzie OT nie ma wpisane nr i daty dowodu dostawy,
 - w 5 przypadkach, na kwotę ogółem 8.553,60 zł nieprawidłowo ujęto wyposażenie o wartości jednostkowej poniżej 3.500,00 zł, w ewidencji środków trwałych,
 - w 23 przypadkach na kwotę ogółem 629.441,25 zł w ewidencji środków trwałych ujęto majątek niespełniający wymogów określonych w ustawie o rachunkowości, tj. w ewidencji jako nowe środki trwałe ujęto nakłady na modernizację, przebudowy istniejących środków trwałych,
- 013:
 - w 447 przypadkach na kwotę ogółem 67.814,75 zł w ewidencji wyposażenia na koncie 013, znajdował się majątek o wartości jednostkowej poniżej 500,00 zł, który podlegał ewidencji ilościowej jako majątek niskocenny.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi wprowadzonymi zarządzeniem Nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (poprzednio Załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 1/2005 z dnia 3 stycznia 2005 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica), na koncie 011 ewidencjonuje się majątek o wartości od 3.500,00 zł, na koncie 013 ewidencjonuje się majątek o wartości powyżej 500,00 zł i poniżej 3.500,00 zł, natomiast ewidencji ilościowej podlega majątek o wartości od 100,00 zł do 500,00 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:1.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową.

W przepisach wewnętrznych nie określono wysokości stawek umorzeniowych do naliczania umorzenia środków trwałych.

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. Nr 242, poz.1622).

- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2013 dla grup od I do VIII KŚT. Badając przedmiotowy zakres ustalono, że:

- 16 przypadkach środki trwałe o wartości początkowej ogółem 79.698,11 zł ujęto w nieprawidłowych grupach KŚT, w związku z czym:

- 4 przypadkach zaniżona o wartość umorzenia o kwotę ogółem 676,92 zł.
- w 11 przypadkach zawyżono wartość umorzenia o kwotę ogółem 742,12 zł.
- w jednym przypadku nie miało wpływu na wielkość umorzenia

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:2.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

1) W kontrolowanej jednostce:

- stosuje się oznaczanie numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku,
- kierownik jednostki zasady odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Gminy Damnica zawarł w oświadczeniach podpisanych przez poszczególnych pracowników Urzędu Gminy Damnica, załączonych do akt osobowych. W załączniku do wymienionego oświadczenia wskazano środki trwałe, za które odpowiada pracownik.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że:

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 zł (patenty, licencje) podlegają stopniowemu umorzeniu zgodnie z zasadą, że okres amortyzacji nie może być krótszy niż określony w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i naliczana jest metodą liniową zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową,
- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

2) Księgi inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są komputerowo i ujmowane na koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne*, z podziałem na wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% (do 3.500,00 zł) oraz na wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo (powyżej 3.500,00 zł). Zgodnie z prowadzoną ewidencją analityczną, na dzień 31.12.2013 roku:

- konto 020 00 - *Wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%* miało wartość 35.940,61 zł,
- konto 020 01 - *Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo*, wartość 19.600,00 zł,
- konto 020 011 - *Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo- Program Gmina 2*, wartość 40.626,00 zł,
- konto 020 012 - *Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo – Program Lex*, wartość 27.974,05 zł,

teraz
K
AG

21

6

- konto 020 014 - *Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo – Program Kadry i Płace*, wartość 3.660,00 zł,
- konto 020 750236060 - *Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo – Lex*, wartość 5.166,00 zł.

Saldo konta 020 na ostatni dzień 2013 roku wynosiło 132.966,66 zł.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W okresie objętym kontrolą jednostka nabyła wartości niematerialne i prawne:
 - stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 121662,96 zł,
 - stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 132.966,66 zł.
- 3) Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą:

Konto	Stan na dzień 01.01.2013	Zmiany stanu	Faktura	Stan na dzień 31.12.2013
020/	121.662,96	1.845,00	FA 0107/300/01	132.966,66
020/	-	3.075,00	FA 380/2013/1217	-
020/	-	1.218,70	FA 2107/13	-
020/	-	2.583,00	FA 1513042309	-
020/	-	2.583,00	FA 1513080564	-
020/	121.662,96	11.303,70		132.966,66

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że:
 - wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 zł (patenty, licencje) podlegają stopniowemu umorzeniu zgodnie z zasadą, że okres amortyzacji nie może być krótszy niż określony w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i naliczana jest metodą liniową zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową,
 - wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
 - w planie kont obowiązującym w jednostce opisano następujące konta dotyczące umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:
 - *konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 *Amortyzacja*.
 - *konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych

oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

W ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w art. 16m ust 3 zapisano cyt. „Podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych”. Zgodnie z ww. przepisem Wójt Gminy powinien ustalić stawkę amortyzacyjną dla wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, o wartości powyżej 3.500,00 zł, w Urzędzie Gminy Damnica są umarzane stawką 50%, która nie wynika z przepisów wewnętrznych jednostki.

- 2) Zmiany stanu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą:

Konto	Stan na dzień 01.01.2013 r.	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2013 r.
071	82.361,02	7.449,03	-	89.810,05
072	29.802,91	6.137,70	-	35.940,61

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont:

- konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

- 1) W roku 2013 jednostka nie nabyła składników majątku podlegającego ewidencji na koncie 030, co zostało omówione w pkt. 3.6.4. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Jednostka nie prowadzi ewidencji na koncie 030, ponieważ nie posiada majątku podlegającego ewidencji na tym koncie.

4.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Zasady ewidencji zapasów materiałów określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że:

- konto 310 – *Materiały*, służy do ewidencji zapasów, na koncie tym ewidencjonujemy paliwo do samochodów służbowych, również OSP, zakup paliwa do samochodów i

sprzętu OSP ewidencjonujemy na koncie 401 natomiast na koniec roku przyjmuje się stan wg spisu z natury na koncie 310. Ewidencja szczegółowa powinna być dostosowana do potrzeb gospodarki materiałowej i obowiązującej sprawozdawczości oraz powinna umożliwiać rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych,

- ewidencja materiałów prowadzona jest w rzeczywistych cenach nabycia, a stan końcowy ustala się wg cen nabycia stosując zasadę FIFO.

2) Sprawdzeniu poddano zużycie paliwa w samochodzie służbowym Dacia Logan oraz opału w Urzędzie Gminy i remizie OSP w 2013 roku.

Zużycie materiałów pędnych w pojazdach i sprzęcie OSP omówiono w pkt. 3.5.10. niniejszego protokołu.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- normy zużycia paliwa, obowiązujące w 2013 roku, wynikają z zarządzeń Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 36/2010 z dnia 6 maja 2010 roku, w sprawie powołania w Urzędzie Gminy w Damnicy komisji do ustalenia normy zużycia paliwa przez samochód osobowy Dacia Logan GSL 92SR,
 - Nr 42/2010 z dnia 20 maja 2010 roku, w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla samochodu osobowego marki Dacia Logan, nr rejestracyjny GSL 92SR, dla celów rozliczeniowych (6,4L/100km),
- ewidencja zużycia paliwa dla samochodu służbowego UG, prowadzona była na dziennych kartach drogowych, a wykazywane zużycie paliwa w ciągu roku było wg norm, nie określano rzeczywistego zużycia,
- w ciągu roku nie prowadzono ewidencji zużycia opału, na koniec roku sporządzano zestawienia zakupu i zużycia osobno dla UG i dla OSP, na podstawie którego określano stan zapasów opału,
- na podstawie powyższych zestawień ustalono, że prawidłowo została ustalona wartość zapasów opału:
 - w remizie OSP zapasy wynosiły 2,5t o wartości 2.125,00 zł,
 - w UG zapasy wynosiły 5t o wartości 4.150,00 zł,

Ponadto ustalono, że ewidencja zużycia materiałów na koncie 310 prowadzona była nieprawidłowo. Bilans otwarcia konta 310 (stan z inwentaryzacji z roku poprzedniego), nie był przez cały rok przeksięgowany w koszty. Konto cały rok wykazywało saldo Wn i na koniec roku do tej wartości doksięgowywano kwotę, która w sumie miała się równać wartości zapasów materiałów z inwentaryzacji.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, cyt. „zakup materiałów ewidencjonujemy na koncie 401 natomiast na koniec roku przyjmuje się stan wg spisu z natury na koncie”.

Nadzorowanie pracy kierowcy, nadzór nad taboru urzędu, w tym planowanie i realizacja zakupów oraz remontów taboru, należy do zakresu czynności p. Izabelli Tomala, inspektora ds. kadr i bhp.

Planowanie, dokonywanie zakupu oraz rozliczanie zużycia opału wykorzystywanego na potrzeby budynku urzędu, należy do zakresu czynności p. Moniki Zagórowskiej inspektora ds. obsługi sekretariatu.

Prowadzenie spraw z zakresu ochrony przeciwpożarowej, w tym rozliczanie zużytego paliwa i części kupowanych do pojazdów i sprzętu OSP, należało do zakresu czynności p. Haliny Buchholz inspektora ds. oświaty.

4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2013 jednostka nie posiadała majątku podlegającego ewidencji na koncie 092 – *Środki trwałe Skarbu Państwa*.

4. 4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji Wójt Gminy Damnica określił w załączniku Nr 7 do zarządzenia Nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano:
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - zasady przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji,
 - sposób rozliczenia wyników inwentaryzacji,
 - zasady powołania komisji inwentaryzacyjnej (każdorazowo przed terminem przeprowadzenia spisu z natury), przez kierownika jednostki, na wniosek Skarbnika Gminy,
 - zasady rozliczenia wyników inwentaryzacji wraz z decyzjami w sprawie stwierdzonych niedoborów lub nadwyżek.
- 2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji w roku 2013, w zakresie:
 - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
 - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
 - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
 - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
 - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
 - objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
 - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
 - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
 - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
 - prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
 - ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
 - ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
 - przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,

- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli ustalono, że:

- zarządzeniem Nr 136/2013 Wójt Gminy Damnica z dnia 13 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji powołał 4 osobową komisję inwentaryzacyjną, w którym powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury zapasów paliwa i opału, środków pieniężnych w kasie i papierów wartościowych oraz druków ścisłego zarachowania,

Zarządzenie nie obejmowało przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji stanu gruntów stanowiących mienie komunalne.

- osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczeń wstępnego i końcowego z przeprowadzonego spisu z natury,
- wszystkie z 5 arkuszy spisowych, zawierały podpis osoby dokonującej wyceny, osoby materialnie odpowiedzialnej oraz podpisy komisji inwentaryzacyjnej,
- do arkuszy spisowych załączono zestawienia zakupu i zużycia materiałów,
- w roku 2013 nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów,
- stan gruntów na dzień 31 grudnia w latach 2012 – 2014 wynosił:
 - 2012 rok – 2.199.402,89 zł,
 - 2013 rok – 2.541.027,89 zł,
 - 2014 rok – 2.604.996,70 zł.

Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Damnica.

W dniach 12 i 16 marca 2015 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o wyjaśnienie

- w jaki sposób, w 2013 roku, ustalono stan rzeczywisty-ilościowo (inwentaryzacyjny) materiałów pędnych oraz opału, proszę o wskazanie metody obliczenia ilości materiałów pędnych i opału na potrzeby UG i OSP,

- dlaczego w roku 2013 na dzień 31 grudnia 2013 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów stanowiących mienie komunalne,

- czy w latach 2012 i 2014 przeprowadzono inwentaryzację stanu gruntów, jeśli tak to w jaki sposób, a jeśli nie to dlaczego nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów.

Z przedłożonych w dniach 17 i 19 marca 2015 roku wyjaśnień, wynika, że:

- rzeczywisty stan materiałów pędnych na potrzeby UG i OSP ustalono poprzez pomiar pozostałej ilości paliwa w baku, a mianowicie przelanie tego paliwa do pojemnika z miarką, a rzeczywisty stan opału ustalono wykonując obliczenia techniczne według jednostkowego ciężaru węgla,

Nie przedłożono kontrolującym żadnej dokumentacji zawierającej wykonanie powyższych obliczeń i pomiarów.

Zgodnie z §5, pkt 6, 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, cyt.: „Obliczenie techniczne lub szacunki powinny być uwidocznione na arkuszu spisowym, lub specjalnym załączniku. Załącznik podpisują osoby

dokonujące obliczeń i osoba materialnie odpowiedzialna za stan spisowych składników majątku.”

W zakresie inwentaryzacji gruntów:

- inwentaryzacja gruntów drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku została przeprowadzona i polegała na uzgodnieniu stanu gruntów komunalnych z zapisami w ewidencji Starostwa Powiatowego, potwierdzeniem jest wydruk sporządzony przez Starostwo Powiatowe znajdujący się na stanowisku inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa,

W dniu 17 marca 2015 roku p. Maria Boryła przedłożyła kontrolującym ww. wydruk. Wydruk zawiera informację o uzgodnieniu stanu gruntów komunalnych (ilościowo), wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, z ewidencją Starostwa w dniu 5 marca 2014 roku, tj. po wymaganym w ustawie o rachunkowości terminie. Do wydruku załączono zestawienie gruntów, z wyszczególnieniem poszczególnych rodzajów gruntów oraz ich wartością ogółem. Zestawienie nie zawiera daty sporządzenia, a jedynie podpis Wójta Gminy Damnica.

Przedłożona, przez pracowników Urzędu Gminy Damnica, dokumentacja dotycząca inwentaryzacji drogą weryfikacji za 2013 rok, nie zawierała dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ewidencyjnych (wartościowo) ze stanem wynikającym z dowodów księgowych za 2013 rok.

- inwentaryzacja gruntów drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku została przeprowadzona i polegała na uzgodnieniu stanu gruntów komunalnych z zapisami w ewidencji Starostwa Powiatowego, potwierdzeniem jest wydruk sporządzony przez Starostwo Powiatowe znajdujący się na stanowisku inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa,

- inwentaryzacja gruntów drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku została przeprowadzona i polegała na uzgodnieniu stanu gruntów komunalnych z zapisami w ewidencji Starostwa Powiatowego, potwierdzeniem jest wydruk sporządzony przez Starostwo Powiatowe znajdujący się na stanowisku inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa,

W dniu 17 marca 2015 roku p. Maria Boryła przedłożyła kontrolującym wydruki dotyczące uzgodnienia stanu gruntów komunalnych (ilościowo) z zapisami w ewidencji Starostwa Powiatowego. Wydruki zawierają informację o uzgodnieniu stanu gruntów komunalnych z ewidencją Starostwa:

- w dniu 31 stycznia 2013 roku, tj. 16 dni po wymaganym w ustawie o rachunkowości terminie, za rok 2012, wg stanu na dzień 31 stycznia 2013 roku,

- w dniu 8 stycznia 2015 roku, za rok 2014, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Do wydruku za rok 2012 załączono zestawienie gruntów, z wyszczególnieniem poszczególnych rodzajów gruntów oraz ich wartością ogółem. Zestawienie nie zawiera daty sporządzenia, a jedynie podpis Wójta Gminy Damnica.

Przedłożona, przez pracowników Urzędu Gminy Damnica, dokumentacja dotycząca inwentaryzacji drogą weryfikacji za lata 2012 i 2014, nie zawierała dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ewidencyjnych (wartościowo) ze stanem wynikającym z dowodów księgowych za lata 2012 i 2014.

Cała przedłożona kontrolującym dokumentacja związana z inwentaryzacją opału i materiałów pędnych na dzień 31 grudnia 2013 roku drogą spisu z natury oraz związana z inwentaryzacją drogą weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2012, 2013 i 2014 roku została oznaczona pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 17”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.4:1.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2013.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Damnica działało 7 jednostek budżetowych: Urząd Gminy w Damnicy, Zespół Szkół w Damnicy, Zespół Szkół w Damnie, Zespół Szkół w Zagórzycy, Szkoła Podstawowa w Domaradzu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy, Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy.

Na dzień 31.12.2013 roku na terenie Gminy Damnica funkcjonowało 6 jednostek budżetowych. Jednostka organizacyjna Szkoła Podstawowa w Domaradzu w dniu 1 listopada 2013 roku została przekazana do prowadzenia osobie fizycznej, w trybie art. 5 ust. 5g i 5l ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (na podstawie uchwały Nr XXXII/229/13 Rady Gminy Damnica z dnia 11 kwietnia 2013 roku w sprawie przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Domaradzu, dla której organem prowadzącym jest Gmina Damnica osobie fizycznej).

2) Obsługę finansowo-kadrową każda jednostka prowadziła we własnym zakresie.

Sporządzanie sprawozdań finansowych Organu i zbiorczych sprawozdań finansowych gminy oraz sprawdzanie złożonych sprawozdań podległych jednostek organizacyjnych gminy pod względem finansowym i rachunkowym oraz zgodności i prawidłowości zgodnie z ustawą o sprawozdawczości, należy do zakresu czynności p. Marzeny Bartłomiejczyk – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

1) Budżet gminy na 2013 rok został przyjęty uchwałą Nr XXVIII/199/12 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2013 rok.

2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:

- kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy Damnica i Wójta Gminy Damnica, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek,
- jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

3) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku (Szkoła Podstawowa w Domaradzu do dnia 31.10.2013r.) w zł:

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy w Damnicy	7.995.224,00	7.687.740,90	7.692.673,86	4.932,96	7.687.740,90	0,00
Zespół Szkół w Damnicy	3.052.038,00	3.046.432,99	3.047.180,00	747,01	3.046.432,99	0,00
Zespół Szkół w Damnie	2.344.098,00	2.271.664,78	2.275.115,00	3.450,22	2.271.664,78	0,00
Zespół Szkół w Zagórzycy	1.613.215,00	1.590.058,10	1.591.100,00	1.041,90	1.590.058,10	0,00
Szkoła Podstawowa w Domaradzu	959.718,00	949.692,44	950.158,00	465,56	949.692,44	0,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	4.762.601,00	4.658.702,92	4.783.733,54	125.030,62	4.658.702,92	0,00
Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	2.242.650,00	2.156.268,02	2.179.150,00	22.881,98	2.156.268,02	0,00
Razem:	22.969.544,00	22.360.560,15	22.519.110,40	158.550,25	22.360.560,15	0,00

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (zmienione zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku), konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce, ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oraz umożliwia ustalenie kwot przekazanych na rachunki jednostek na pokrycie wydatków.

Ewidencja analityczna na koncie 223 prowadzona była w następujący sposób:

- 223 0021 GOPS – zadania własne,
- 223 0022 GOPS – zadania zlecone,
- 223 0023 GOPS – zadania powierzone,
- 223 0031 Zespół Szkół w Damnicy,
- 223 0041 Zespół Szkół w Damnie,
- 223 0051 Zespół Szkół w Zagórzycy,
- 223 0052 Zespół Szkół w Zagórzycy – Comenius,
- 223 0061 Szkoła Podstawowa w Domaradzu,
- 223 0101 Zakład Gospodarki Komunalnej,
- 223 0111 Urząd Gminy Damnica – zadania własne,
- 223 0112 Urząd Gminy Damnica – zadania zlecone,
- 223 96 Kapitał ludzki – GOPS,
- 223 Projekt „Budowa kanalizacji sanitarnej w msc. Domaradz, Stara Dąbrowa” (Urząd Gminy).

5.1.2. Rozliczenie środków dotacji.

1) W okresie objętym niniejszą kontrolą dotacje na realizację zadań:

- własnych,
- bieżących zleconych ustawami, przekazano do realizacji Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Damnicy. Dotacje otrzymane przez pozostałe jednostki zostały omówione w pkt. 3.1. niniejszego protokołu.

2) W zakresie wykorzystania dotacji:

- w przypadku dotacji na zadania zlecone realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy, sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb – 50 o dotacjach

związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy w 2013 roku, złożył sprawozdanie z realizacji zadań za okres od 1 stycznia do 31 grudnia, z których wynika wysokość otrzymanych dotacji i sposób ich rozdysponowania, oraz sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych, porównanie danych z obu sprawozdań przedstawiono w tabeli (w zł):

zadania	Rozdział	2013 rok			
		Planowana kwota dotacji Rb-50/Rb-28S	Kwota wydatkowana		Kwota niewykorzystana
			Rb-50	Sprawozdanie (28S)	
Zadania realizowane z budżetu państwa	85212	2.850.000,00	2.826.611,74	2.826.611,74	23.388,26
	85213	18.100,00	13.198,13	13.198,13	4.901,87
	85219	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
	85228	35.000,00	34.996,57	34.996,57	3,43
	85295	63.545,00	61.384,00	61.384,00	2.161,00
Ogółem:		2.968.445,00	2.937.990,44		30.454,56
Zadania własne realizowane z budżetu państwa i budżetu gminy	85213	19.850,00		19.263,96	586,04
	85214	228.450,00		226.795,86	1.654,14
	85216	243.440,00		242.888,72	551,28
	85219	494.742,00		487.470,03	7.271,97
	85295	410.274,00		371.201,71	39.072,29
OGÓŁEM:		1.396.756,00		1.347.620,28	49.135,72

5.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- Plan dochodów budżetowych Gminy Damnica realizowanych przez jej jednostki organizacyjne oraz ich wykonanie w roku 2013 przedstawia poniższa tabela, sporządzona na podstawie danych ze sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* w Organie finansowym (Szkoła Podstawowa w Domaradzu do dnia 31.10.2013r.):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222 (w zł)
	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)	
Gmina Damnica	18.125.798,00	17.849.412,27	-
Urząd Gminy w Damnicy	4.178.924,00	4.029.635,27	4.029.635,27
Zespół Szkół w Damnicy	120.695,00	87.154,24	87.154,24
Zespół Szkół w Damnie	2.990,00	3.364,75	3.364,75
Zespół Szkół w Zagórzycy	6.058,00	5.997,47	5.997,47
Szkoła Podstawowa w Domaradzu	280,00	289,86	289,86
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	10.700,00	10.007,13	10.007,13
Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	1.022.076,00	1.034.954,31	1.034.954,31
Razem:	23.467.521,00	23.020.815,30	5.171.403,03

- Ustalono, że sprawozdanie jednostkowe Rb 27S Gmina Damnica (składające się na sprawozdanie zbiorcze Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) nie było ujęte w ewidencji Organu finansowego na koncie 222

„Rozliczenia dochodów budżetowych” oraz nie wynikało z ewidencji księgowej żadnej jednostki budżetowej gminy Damnica.

W Załączniku Nr 39, rozdział 1 w § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej zapisano, że cyt. „sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów.

Zgodnie z §6 ust 1 pkt 3 w/w rozporządzenia sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W dniu 12.01.2015 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

- na podstawie jakich przepisów sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych – Gmina Damnica – Organ (wartość dochodów wykonanych 17.849.412,27 zł),
- na podstawie, danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego, której jednostki budżetowej Gminy Damnica sporządzono w/w sprawozdanie?

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Damnica, w dniu 19.01.2015 roku wynika, że cyt. „Odpowiadając na pytanie zawarte w piśmie z dnia 12 stycznia 2015 roku, dotyczące sporządzonego sprawozdania jednostkowego RB 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wyjaśniam, że do czasu uchylecia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), tj. do 24 stycznia 2014 roku sporządzane były sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych odrębnie dla Gminy Damnica jako Organ oraz dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

Przepisy zawarte w ww. rozporządzeniu nie wskazywały jednoznacznie na łączenie dochodów ewidencjonowanych w organie z dochodami Urzędu Gminy, jedynie określały jakie dochody powinny być ujęte w sprawozdaniu. Ponadto ze względu na odrębne plany finansowe dla powyższych jednostek oraz wydzielone rachunki bankowe, sporządzanie oddzielnych sprawozdań było uzasadnione i dawało jasny obraz dochodów ewidencjonowanych w tych jednostkach.

Wejście w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (24 stycznia 2014r.), w którym dodano ust. 2 w §4 Załącznika nr 39 do przedmiotowego rozporządzenia, uregulowało kwestię sporządzania sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Odnosząc się do drugiej części pytania wyjaśniam, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych – Gmina Damnica Organ za 2013r. sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901-„Dochody budżetu”. Ewidencja ta pozwala na ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Wobec powyższego kwoty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

3) Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostki oświatowe stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych (0920 - *Pozostałe odsetki*) oraz inne klasyfikowane w §§: 0690-*Wpływy z różnych opłat*, 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, 0830 - *Wpływy z usług* i 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
- dochody realizowane przez GOPS stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych (§0920 - *Pozostałe odsetki*) oraz inne klasyfikowane w §0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
- dochody realizowane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych (0920 - *Pozostałe odsetki*) oraz inne klasyfikowane w §§: 0690-*Wpływy z różnych opłat*, 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, 0830 - *Wpływy z usług* i 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*.
- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Ustce
- każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów i sporządzała sprawozdania,
- uzyskane dochody jednostki na bieżąco przekazywały na rachunek gminy.

4) W dniu 9 grudnia 2014 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Damnica z zapytaniem, czy na terenie Gminy Damnica funkcjonują stołówki szkolne oraz czy w roku 2013 sprzedawane były w nich posiłki osobom innym niż uczniowie poszczególnych szkół.

Z odpowiedzi złożonej w dniu 11 grudnia 2014 roku przez Wójta Gminy – Grzegorza Jaworskiego wynika, że na terenie Gminy Damnica nie funkcjonuje żadna stołówka szkolna.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:2.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2013 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie działał żaden samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

Rada Gminy Damnica nie utworzyła wyodrębnionych rachunków dochodów własnych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

1) Jednostka posiada dwie instytucje kultury: Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy

i Gminną Bibliotekę Publiczną w Damnicy wpisane do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Damnica*. Ustalono, że:

- wysokość dotacji w ciągu roku ulegała zmianie, co miało odzwierciedlenie w uchwałach budżetowych Rady Gminy Damnica,
- jednostka przedstawiła roczny plan finansowy na 2013 rok,
- dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan dotacji na 2013 rok	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	podmiotowa	370.000,00	370.000,00	370.000,00	100
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	podmiotowa	168.384,00	168.384,00	168.384,00	100

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.2.1. i 3.7.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

2) Instytucje kultury przedłożyły sprawozdanie finansowe za rok 2013 w dniu 25.03.2014r. roku.

Sprawozdania finansowe instytucji kultury Wójt Gminy Damnica przyjął zarządzeniem Nr 38/2014 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2013 rok (Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – załącznik Nr 2, Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy – załącznik Nr 3).

Informacja z wykonania budżetu Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Damnicy zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Lp.	Wyszczególnienie	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy
1	Zrealizowane przychody własne	1.045,66	192.971,09
2	Dotacje z budżetu gminy	168.384,00	370.000,00
3	Dotacja inne niż z budżetu gminy	3.779,07	-
4	Razem przychody	173.208,73	562.971,09
5	Razem koszty	172.680,49	562.937,86
6	Wynik finansowy - strata (-)/zysk(+)	+528,24	+33,23

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie gminy nie działają Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 27.03.2015 roku.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 4/2014.

Damnica, dnia 27.03.2015 roku

Kontrolujące:

Justyna Tokarz
.....
(Justyna Tokarz)

Monika Nejman
.....
(Monika Nejman)

Martyna Krawętkowska
.....
(Martyna Krawętkowska)

Jednostka Kontrolowana:

[Signature]
.....
(Wójt Gminy Damnica)
STARZENIK GMINY

[Signature]
.....
Urządza Perkowski
(Skarbnik Gminy Damnica)

GMINA DAMNICA
76-231 DAMNICA
ul. Górna 1, tel. (59) 811 30 46
NIP 839-20-16-476, Regon 770979795