

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Damnica
przeprowadzonej
przez inspektorów Wydziału Kontroli Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

B

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

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

II. Księgowość i sprawozdawczość.

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

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

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

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

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:

- st. inspektor Justyna Tokarz, na podstawie upoważnienia Nr 56/18 z dnia 12 lipca 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- st. inspektor Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 57/18 z dnia 12 lipca 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2017 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, z przerwami w dniach:

- Justyna Tokarz: 2-16, 27-31.08; 3, 21.09; 5-11; 22, 23, 26.10; 2.11.2018 roku;
- Monika Nejman: 13, 14, 27-31.08; 3.09; 5, 22, 23.10; 2.11.2018 roku.

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
http://www.damnica.pl

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Damnica funkcjonowało 7 jednostek podległych i nadzorowanych, w tym:

- 5 jednostek budżetowych:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy,
 - Zespół Szkół w Damnicy,
 - Zespół Szkół w Damnie,
 - Zespół Szkół w Zagórzycy,
 - Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
- dwie instytucje kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy,

– Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy.

2) Wszystkie jednostki działają w oparciu o statuty stanowiące załączniki do uchwał Rady Gminy Damnica o ich powołaniu:

- 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,
- 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.

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

4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

Szczegółowy wykaz jednostek stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

1.1.1.1. Straż Gminna.

W Gminie Damnica nie utworzono Straży Gminnej.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

1) W 2017 roku Gmina Damnica nie była członkiem żadnego związku komunalnego.

- 2) W roku 2017 Gmina Damnica była członkiem trzech stowarzyszeń:
- 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),
 - Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Krzyni, 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,
 - Stowarzyszenie Samorządowe S6 z siedzibą w Koszalinie, na podstawie uchwały Nr XXXVII/273/13 Rady Gminy Damnica z dnia 30 października 2013 roku w sprawie przystąpienia gminy Damnica do Stowarzyszenia Samorządowego S6, nie określono w uchwale w jakim charakterze Gmina Damnica będzie działać w Stowarzyszeniu, których szczegółowe zestawienie stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

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.

Zmian w statutach, dokonano uchwałami:

- Nr XII/81/07 z dnia 23 sierpnia 2007 roku w sprawie określenia statutów sołectw w Gminie Damnica, zmieniona uchwałą Nr XV/112/07 z dnia 15 listopada 2007 roku,
- Nr XLVI/357/14 z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie przyjęcia statutów sołectw Gminy Damnica.

- 3) W załączniku Nr 2 do *Statutu Gminy Damnica* wymieniono 18 jednostek pomocniczych gminy – sołectw: Bęcino, Bobrowniki, Budy, Damnica, Damno, Dąbrówka, Domaradz, Karzniczka, Łbień, Łojewo, Mianowice, Saborze, Stara Dąbrowa, Strzyżyno, Świecichowo, Świtawy, Wielogłowy, Zagórzycza. Zasady tworzenia jednostek pomocniczych zostały określone w rozdziale III *Statutu Gminy Damnica*.

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 24 listopada

2014 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 28 listopada 2014 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem Gminy Damnica był także Pan Grzegorz Jaworski, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 25 listopada 2010 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 30 listopada 2010 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta był Pan Paweł Lewandowski powołany na stanowisko zastępcy Wójta zarządzeniem Nr 23/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 29 lutego 2012 roku i odwołany zarządzeniem Nr 33/2014 Wójta Gminy Damnica z dnia 25 marca 2014 roku. Do dnia 4.11.2018 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.

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).

Zestawienie informacji ogólnych o jednostce stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2:1.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2017.

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.
- 3) Zmian w Statucie dokonano na mocy uchwał Rady Gminy Damnica:
 - Nr XXXIX/288/09 z dnia 31 sierpnia 2009 roku,
 - XLI/320/14 z dnia 30 stycznia 2014 roku,
 - XLVII/371/14 z dnia 4 września 2014 roku,
 - XLVII/352/18 z dnia 14 sierpnia 2018 roku.

Statut Gminy został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. z 2016r. Dz.U. poz. 902).

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

- 1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Damnica* Wójt nadał zarządzeniami:
 - Nr 92/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 32/2014 z dnia 25 marca 2014 roku,
 - Nr 88/2014 z dnia 11 lipca 2014 roku,
 - Nr 124/2014 z dnia 12 września 2014 roku,
 - Nr 8/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku,
 - Nr 70/2015 z dnia 12 czerwca 2015 roku,
 - Nr 93/2015 z dnia 11 sierpnia 2015 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 138/2015 z dnia 28 października 2015 roku,
 - Nr 19/2016 z dnia 12 lutego 2016 roku,
 - Nr 32/2017 z dnia 13 lutego 2017 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 104/2017 z dnia 4 września 2017 roku, Nr 17/2018 z dnia 9 lutego 2018 roku, Nr 38/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 roku i Nr 59/2018 z dnia 21 maja 2018 roku.

Regulamin zawiera unormowania dotyczące:

- organizacji Urzędu Gminy oraz poszczególnych stanowisk i ich zadania,
 - schemat organizacyjny,
 - zadań Urzędu Gminy i zasad obsługi mieszkańców,
- oraz
- zasad podpisywania pism,

- zasad obsługi prawnej Urzędu.
- 2) Zarządzeniem Nr 26/2004 z dnia 19 lipca 2004 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 109/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku i Nr 87/2008 z dnia 3 września 2008 roku, Wójt Gminy Damnica wprowadził Regulamin pracy Urzędu Gminy w Damnicy, w którym określono m.in. urlopy, czas pracy, kary, nagrody i wyróżnienia.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014 - 2017, w Gminie Damnica obowiązywały następujące dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy:
 - 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 (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 podpisów (załącznik Nr 2),
 - wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Damnica obciążających plan finansowy wydatków roku budżetowego (załącznik Nr 3),
 - wykaz osób upoważnionych do kontroli merytorycznej (załącznik nr 4),
 - pracownicy upoważnieni do kontroli formalno – rachunkowej (załącznik nr 5).

Ww. zarządzenie w zakresie załączników Nr 2, 4 i 5, nie zostało dostosowane do zmian kadrowych – jest nieaktualne, a w przepisach wewnętrznych kontrolowana jednostka nie ustaliła:

- zasad i terminów przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,
- zasad zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,
- umiejscowienia centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,
- zasad fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasad prowadzenia cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasad łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST.

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. Krzysztof Schulz – podinspektor 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 (zmienione zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku).
- 2) W ww. zarządzeniach określono m.in.: rodzaje dowodów i ich obieg, zasady dokumentowania operacji i dekretacji dowodów, ogólny opis organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej. Zarządzenia nie zawierają wykazu stanowisk upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo – księgowych oraz wzorów podpisów.

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W latach 2014 - 2018 obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica*, który wprowadzono zarządzeniem Nr 36/2014 z dnia 25 marca 2014 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 41/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 roku i Nr 41/2017 z dnia 17 marca 2017 roku.

2) W *Regulaminie* określono:

- dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Damnica na podstawie umowy o pracę obowiązują minimalne wymagania kwalifikacyjne ustalone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w zakresie nieuregulowanym w rozporządzeniu obowiązują wymagania kwalifikacyjne określone przepisami prawa,
- sposób ustalania składników wynagrodzenia pracowników samorządowych (minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę, premie i nagrody uznaniowe).

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

1.3.7. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych i nadzorowanych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Damnica na czas określony, tj. na czas sprawowania funkcji lub realizacji. Pełnomocnictwa udzielone zostały do podejmowania wszelkich czynności związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym do podejmowania zobowiązań do wysokości planu finansowego jednostki, reprezentowania jej na zewnątrz, zawierania umów związanych z bieżącym działaniem oraz czynności związanych z pełnieniem funkcji zwierzchnika służbowego wobec zatrudnionych pracowników.
- 2) Żadnemu z Kierowników jednostek organizacyjnych Wójt Gminy Damnica nie udzielił pełnomocnictwa w zakresie zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Damnica w ramach planu finansowego jednostki, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Rada Gminy Damnica, na lata 2015, 2016, 2017 i do 7 września 2018 roku, nie udzieliła Wójtowi Gminy Damnica upoważnienia do przekazania Kierownikom jednostek podległych pełnomocnictwa w zakresie zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Damnica w ramach planu finansowego jednostki, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

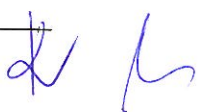
W roku 2017 Gmina Damnica nie zawarła żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prawnym prywatnym.

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”.
- 2) Na sesji Nr XXVIII z dnia 29 grudnia 2016 roku, Rada Gminy Damnica zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2017 rok:

102

- plan pracy obejmował przeprowadzenie 1 kontroli w Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy z realizacji budżetu za I półrocze 2017 roku.
- 3) Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2017 roku jedną kontrolę, z przebiegu której sporządzono protokół kontroli. Wyniki kontroli zawarte były w protokole z posiedzenia komisji (nieprawidłowości nie stwierdzono). Z wynikami kontroli przeprowadzonej w 2017 roku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zapoznał Radę Gminy w dniu 28 grudnia 2017 roku.

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,
 - 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),
 - *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych* (załącznik Nr 5 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 (zmienione zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku),
 - zakresu czynności zawartego w §19 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica*.
- 2) *Zakres czynności Skarbnika:*
- przyjęty do wiadomości i przestrzegania przez p. Urszulę Perkowską - skarbnika od dnia 28 listopada 2011 roku (co potwierdziła podpisem),
 - w dniu 18 maja 2016 roku, na mocy zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 67/2016, p. Urszula Perkowska przyjęła prawa, obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- 3) W roku 2017 Skarbnik Gminy nie przeprowadził żadnych kontroli finansowych w zakresie realizacji planu finansowego oraz gospodarki pieniężnej i rozrachunków, poza kontrolą kasy co zostało omówione w pkt. 2.1.2. niniejszego protokołu.
- 4) W 2017 roku nie przeprowadzono żadnych kontroli finansowych w jednostkach podległych i nadzorowanych.

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.

Ww. Instrukcja nie była aktualizowana w związku z nową ustawą o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 1 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 723).

- 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.
W dniu 20 sierpnia 2018 roku, p. Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica złożył oświadczenie, iż w latach 2014 – 2017 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności, którego treść stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:1.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Kontrolą objęto terminowość składania oświadczeń majątkowych pracowników i radnych gminy w roku 2017 (złożonych ze względu na okoliczność objęcia stanowiska lub uzyskania pełnomocnictw oraz w terminie do 30 kwietnia 2017 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.4:2.

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

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy p. Urszuli Perkowskiej, dla projektów z udziałem środków Unii Europejskiej stosowano zasady wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Damnica 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 (zmienione zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku).

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

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica 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),
 - Nr 78/2011 z dnia 12 lipca 2011 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica*,
 - Nr 140/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Damnica.

W dniu 1 sierpnia 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego z prośbą o udzielenie informacji, w następującej sprawie:

1. W jaki sposób zapewniono funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:

- na poziomie jednostki samorządu terytorialnego – II poziom kontroli zarządczej – za funkcjonowanie KZ na tym poziomie odpowiada wójt (burmistrz, prezydent miasta),
- na poziomie poszczególnych jednostek organizacyjnych samorządu – I poziom kontroli

zarządczej – za funkcjonowanie KZ na tym poziomie odpowiada kierownik jednostki⁴ (chodzi o przepisy wewnętrzne regulujące funkcjonowanie w j.s.t. „systemu kontroli zarządczej” na wyżej wymienionych poziomach),

2. Czy w przepisach wewnętrznych (regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej):

- a) wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych oraz, czy określono w jaki sposób będzie monitorowana realizacja wyznaczonych celów i zadań;
- b) zawarto elementy kontroli zarządczej wymienione w pkt. 1.4 „Standardów”:
 - środowisko wewnętrzne (przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień),
 - cele i zarządzanie ryzykiem (misja, określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, reakcja na ryzyko),
 - mechanizmy kontroli (dokumentowanie systemu KZ, nadzór, ciągłość działalności, ochrona zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych),
 - informacja i komunikacja (bieżąca informacja, komunikacja wewnętrzna, komunikacja zewnętrzna),
 - monitorowanie i ocena (monitorowanie systemu kontroli zarządczej, samoocena, audyt wewnętrzny, uzyskanie zapewnienia o stanie KZ)

3. Czy dokonano rocznej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej (samoocenę należy udokumentować)? opisać w skrócie:

- a) czy samooceną objęto całą jednostkę, wybrane obszary jej działalności, czy też wybrane zagadnienia KZ (np. zabezpieczenia systemów informatycznych, efektywność komunikacji wewnętrznej, zarządzanie ryzykiem) – *pkt. II 3 „Wytycznych”*;
- b) czy przy „Samoocenie” dokonano identyfikacji ryzyka (wysokie, średnie, małe)? – *zgodnie z pkt. B 7 „Standardów” nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, przy czym w j.s.t. należy uwzględnić, że cele i zadania są realizowane także przez jednostki podległe i nadzorowane;*
- c) czy określono prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka i określono akceptowany poziom ryzyka? – *zgodnie z pkt. B 8 „Standardów” zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. Należy określić akceptowany poziom ryzyka.*
- d) czy określono poziom reakcji do każdego istotnego ryzyka tj., czy określono działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka? – *zgodnie z pkt. B 9 „Standardów” w stosunku do każdego istotnego ryzyka powinno się określić rodzaj reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie). Należy określić działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.*

4. Czy kierownik jednostki wyznaczył osobę lub zespół odpowiedzialny za koordynację samooceny?

5. Czy uzgodniono (pisemnie) rolę audytu wewnętrznego w procesie samooceny pomiędzy audytem wewnętrznym, kierownikiem jednostki oraz osobą odpowiedzialną za koordynację samooceny?

Ze złożonej, przez p. Andżelikę Harmacińską Sekretarza Gminy Damnica w dniu 8 sierpnia 2018 roku, odpowiedzi wynika, że: cyt.: „

Ad 1.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2017 r. na poziomie jednostki samorządu terytorialnego (II poziom kontroli zarządczej) oraz na poziomie poszczególnych jednostek organizacyjnych samorządu (I poziom kontroli zarządczej) zapewniono poprzez wprowadzenie

i stosowanie między innymi poniższych regulacji wewnętrznych:

- 1) zarządzenia nr 78/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica;
- 2) zarządzenia nr 77/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie powołania zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica, zmienionym zarządzeniem nr 141/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 listopada 2011 r.;
- 3) zarządzenia nr 140/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Damnica.

Ad 2.

Przywołane powyżej regulacje wewnętrzne obejmujące funkcjonowanie kontroli zarządczej:

- a) zawierają cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych w zakresie kontroli zarządczej jak również określają sposób ich monitorowania; wskazują na konieczność zgodności działalności z obowiązującymi przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi, wytycznymi obowiązującymi w jednostkach organizacyjnych; nieodłącznymi elementami tych procesów jest między innymi procedura uchwalania budżetu, wprowadzane na bieżąco do niego zmiany, sprawozdania z jego wykonania; procedura ustalania planów finansowych jednostek organizacyjnych, zawierająca cele i zadania przewidziane do realizacji w danym roku budżetowym; bieżące i cykliczne spotkania robocze z kierownikami jednostek organizacyjnych, wynikającymi z realizacji celów i zadań poszczególnych jednostek; monitorowanie stopnia ich realizacji poprzez składanie sprawozdań i oświadczeń o stanie kontroli zarządczej;
- b) zawierają elementy kontroli zarządczej wymienione w pkt. 1.4 „Standardów”:
 - środowisko wewnętrzne: załącznik nr 1 do Regulaminu kontroli zarządczej wprowadzonej zarządzeniem nr 78/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 lipca 2011 r., stanowi Kodeks etyczny pracowników Urzędu Gminy Damnica; w Kodeksie wyznaczono standardy postępowania pracowników Urzędu w związku z wykonywaniem zadań publicznych, sprecyzowano wartości etyczne i zawarto wytyczne postępowania zawodowego; odniesiono się do sposobu wykonywania obowiązków, relacji między pracownikami, a kadrą kierowniczą, merytorycznego przygotowania do pracy, przejrzystości postępowania i zapobiegania korupcji, neutralności politycznej; struktura organizacyjna Urzędu jest ustanawiana właściwymi zarządzeniami Wójta Gminy Damnica i odpowiednio dostosowywana do aktualnych celów i zadań; proces zatrudniania pracowników odbywa się w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko, na zasadach naboru; pracownikom zapewnia się rozwój kompetencji zawodowych; pracownicy posiadają zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności; pełnomocnictwa udzielane są przez Wójta Gminy Damnica w drodze zarządzenia;

- *cele i zarządzanie ryzykiem: załącznik nr 2 do Regulaminu kontroli zarządczej wprowadzonej zarządzeniem nr 78/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 lipca 2011 r., stanowi Polityka zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Damnica, gdzie odniesiono się do celów i zasad zarządzania ryzykiem, ustalania celów i zadań oraz monitorowania i oceny ich realizacji, identyfikacji ryzyka, analizy ryzyka, reakcji na ryzyko, rejestru ryzyk, stałego monitoringu ryzyka; zgodnie z treścią Polityki, co roku, zarządzeniem Wójta Gminy Damnica ustalany jest plan działalności Urzędu na rok następny, określający podstawowe zadania, cele i ich mierniki; projekt planu działalności na rok następny, sporządzany jest w terminie do 30 listopada danego roku przez członków zespołu ds. kontroli zarządczej; realizacja wyznaczonych celów i zadań jest monitorowana, a następnie podlega ocenie; określając zadania i cele, wskazane są również komórki organizacyjne i osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie; raz w roku dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do ustalonych celów i zadań; zidentyfikowane ryzyka poddawane są analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków;*
- *mechanizmy kontroli: Regulamin kontroli zarządczej wprowadzonej zarządzeniem nr 78/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 lipca 2011 r. określa działania kontrolne (mechanizmy kontrolne), stanowiąc, iż dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne; treść obowiązujących przepisów wewnętrznych dostępna jest na stanowisku ds. obsługi sekretariatu i stanowią ją między innymi: polityka rachunkowości, instrukcja dotycząca obiegu i kontroli dokumentów księgowych, instrukcja w zakresie gospodarki kasowej, instrukcja inwentaryzacyjna, regulamin zamówień publicznych; elementem systemu kontroli zarządczej jest również nadzór i kontrola finansowa poprzez kontrole dochodów i wydatków dokonywanych z budżetu, przy jednoczesnej ocenie celowości zaciągania tych zobowiązań; mechanizm kontroli dotyczący systemów informatycznych służących zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych jest również uregulowany właściwym zarządzeniem Wójta Gminy Damnica; czynności podejmowane w zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej są dokumentowane zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej obowiązującym w Urzędzie Gminy Damnica;*
- *informacja i komunikacja: Regulamin kontroli zarządczej wprowadzonej zarządzeniem nr 78/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 lipca 2011 r. określa efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi, mającymi wpływ na osiągnięcie celów i zadań; standardowe formy komunikacji wspomagane są przez: stronę podmiotową BIP, tablice informacyjne, pocztę elektroniczną, komunikaty prasowe, system powiadamiania; osoby zarządzające i pracownicy mają zapewnioną bieżą komunikację, w odpowiedniej formie i czasie oraz właściwe i rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań; zapewnienie właściwej komunikacji odbywa się między innymi poprzez bieżące i cykliczne spotkania pracowników i kadry zarządzającej, system informatyczny – elektroniczny obieg dokumentacji, pocztę elektroniczną, sieć wewnętrzną, komunikaty, Internet, dostęp do informacji prawnej;*
- *monitorowanie i ocena: zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej obowiązującym w Urzędzie Gminy Damnica, system kontroli zarządczej podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie; jednym z narzędzi służących temu celowi jest samoocena systemu kontroli zarządczej przeprowadzana przez osoby zarządzające oraz pracowników Urzędu Gminy Damnica raz w roku; każdy pracownik ma możliwość zgłaszania bezpośrednio przełożonemu uwag*

na temat funkcjonowania kontroli zarządczej oraz sugestii dotyczących jej usprawnienia lub modyfikacji; proces samooceny jest przeprowadzany na podstawie kwestionariuszy i dokumentowany; źródła informacji o stanie kontroli zarządczej w szczególności obejmują: sprawozdanie z wykonania planu działalności na dany rok, wyniki monitorowania, ocenę systemu zarządzania ryzykiem według kwestionariusza kontroli ryzyka; wyniki samooceny o stanie kontroli zarządczej, wyniki przeprowadzonych kontroli; zapewnienie o stanie kontroli zarządczej składane jest corocznie przez Wójta Gminy Damnica w formie oświadczenia.

Ad 3.

Dokonano rocznej samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej na podstawie samooceny:

- a) samooceną objęto, zgodnie z wytycznymi Wójta Gminy Damnica z dnia 9 czerwca 2017 r. komórki organizacyjne bezpośrednio i pośrednio związane z realizacją kluczowych zadań, wskazanych w „Planie działalności Urzędu Gminy Damnica, określającym podstawowe cele, zadania i mierniki ich realizacji na 2017 rok”, jak również kadrę zarządzającą; samoocena obejmowała wszystkie obszary określone w standardach;
- b) dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do ustalonego zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 160/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. „Planu działalności Urzędu Gminy Damnica, określającym podstawowe cele, zadania i mierniki ich realizacji na 2017 rok”;
- c) określono prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka i możliwość jego skutków; szacowania ryzyka dokonano z wykorzystaniem tabel punktowych oddziaływania i prawdopodobieństwa ryzyka, według wzoru określonego w załączniku nr 2 Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica; identyfikacja i ocena czynników ryzyka, polegająca na rozpoznaniu typu ryzyk i niepewności, które mogą zaistnieć, a których wystąpienie zmniejsza prawdopodobieństwo osiągnięcia celów i realizacji zadań jednostki, nastąpiła w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów działania, zaplanowanych do realizacji w roku 2017;
- d) określono poziom reakcji do każdego istotnego ryzyka, tj. określono działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka; określono sposoby postępowania z ryzykiem w Urzędzie Gminy Damnica na 2017 r., według kryterium ich poziomu istotności;

Ad 4.

Wójt Gminy Damnica zarządzeniem nr 77/2011 z dnia 12 lipca 2011 r. powołał zespół ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica (zmiana zarządzeniem nr 141/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 listopada 2011 r.). 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 (§ 3 ust. 2 Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica).

Ad 5.

W Urzędzie Gminy Damnica nie funkcjonuje audyt wewnętrzny. Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:3.

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 3 grudnia 2014 roku do 27 marca 2015 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od dnia 4 grudnia 2014 roku do dnia 1 sierpnia 2018 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne, tj. Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Słupsku, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego i Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadziły cztery kontrole finansowe, których zestawienie stanowi akta robocze kontroli Nr 1.5:1.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli Gminy Damnica (pismo nr WK/0804/36/K/2014 z dnia 26 maja 2015 roku) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 28 maja 2015 roku.
- 3) Wójt Gminy Damnica:
 - pismem Nr SG.1710.7.2014 z dnia 10 czerwca 2015 roku złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego (pkt 4 lit. a; 9 lit. a i b; 10; 11 lit. b),
 - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 181/g220/I/15 z dnia 9 lipca 2015 roku uwzględniła zastrzeżenia w odniesieniu do pkt 9 lit. a wystąpienia, w pozostałym zakresie zastrzeżenia oddalono,
 - pismami Nr SG.1710.7.2014 z dnia 24 czerwca 2015 roku, Nr SG.1710.7.2014 z dnia 15 lipca 2015 roku i Nr SG.1710.7.2014 z dnia 3 sierpnia 2015 roku, poinformował o dokonanych czynnościach w zakresie wszystkich punktów ujętych w wystąpieniu pokontrolnym.
- 4) W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Damnica, Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 3 grudnia 2014 roku do 27 marca 2015 roku, zamieszczono w dniu 1 kwietnia 2015 roku, natomiast wystąpienie pokontrolne z dnia 26 maja 2015 roku, zostało zamieszczone w BIP w dniu 3 czerwca 2015 roku.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2017.

Do akt kontroli pod poz. 2.1:1. załączono:

- zarządzenie 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,
- zarządzenie Nr 88/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 sierpnia 2012 roku zmieniające zarządzenie Nr 12/2012 w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie,
- zarządzenie Nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

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 1 lipca 2015 roku. Umowa została zawarta na czas określony od 1.07.2015 roku do 30.06.2018 roku.
Gminę Damnica oraz Urząd Gminy w Damnicy przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował Pan Grzegorz Jaworski Wójt Gminy oraz Pani Urszula Perkowska Skarbnik Gminy.
- 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. z 2017 r. poz. 1579), w oparciu o ofertę obsługi bankowej budżetu Gminy Damnica wraz z jednostkami podległymi Gminie z dnia 26.06.2015r.
- 3) Urząd Gminy Damnica - jako jednostka budżetowa posiadał następujące rachunki bankowe:
 - dochodów Urzędu Gminy,
 - wydatków Urzędu Gminy,
 - dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 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), ewidencję operacji pieniężnych dokonywano m.in. na kontach: 133 *Rachunek budżetu* - w księgach rachunkowych Organu finansowego oraz na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* - w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Damnica.
- 2) Sprawdzone zgodność zapisów na koncie:
 - 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2017 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych - kontrolą objęto 64 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 67.997.518,70 zł/Ma 69.153.118,52 zł.
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2017 roku, dotyczącymi dochodów Urzędu Gminy (z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i pozostałych) oraz wydatków Urzędu Gminy i prawidłowość dokumentowania operacji bankowych. Kontrolą objęto:
 - 64 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 1.503.417,18 zł/Ma 1.476.856,83 zł dotyczące dochodów Urzędu Gminy,
 - 64 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 148.653,95 zł/Ma 167.235,35 zł dotyczące dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - 58 wyciągów o obrotach na kwotę Wn 1.469.810,81 zł/Ma 1.469.793,97 zł dotyczące wydatków Urzędu Gminy.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - ewidencję dochodów i wydatków prowadzono w oparciu o dokumenty bankowe,
 - zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową a wyciągami bankowymi w zakresie dochodów i wydatków,

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dekretacja dokumentów finansowych, wyciągów bankowych dotyczących organu oraz dzienne uzgadnianie oraz bieżąca kontrola zaksięgowanych operacji gospodarczych z wyciągami bankowymi, należała do zakresu czynności Pani Marzeny Krystosik – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

Kwalifikowanie dowodów będących dokumentacją wydania środków pieniężnych do ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretowanie dowodów księgowych) dotyczących wydatków Urzędu Gminy, należało do zakresu czynności Pani Aliny Kwiatkowskiej – Sipta – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac (do 20.12.2017r.) oraz Pani Katarzyny Sobisz – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac (od 11.01.2018r.).

Dekretowanie dochodów własnych budżetu z wyciągu bankowego, należało do zakresu czynności Pani Danuty Cybuli – Inspektora ds. księgowości podatkowej (do 26.01.2018r.) oraz Pani Dagmary Wiśniewskiej – Młodszego referenta ds. księgowości podatkowej (od 9.02.2018r.).

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 zarządzeniami Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 19/2016 z dnia 12 lutego 2016 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica,
 - Nr 32/2017 z dnia 13 lutego 2017 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 Pani Małgorzata Schulz – Inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, w której aktach osobowych znajduje się:
 - zakres 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.

Pracownikiem zastępującym kasjera była Pani Zofia Kostrzewa – Podinspektor ds. księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w której aktach osobowych znajduje się:

 - zakres czynności – ostatni z dnia 7.04.2016 roku,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 10.08.2018 roku,
 - oświadczenie o niekaralność z dnia 10.08.2018 roku.

42412

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) 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”, Wójt Gminy Damnica ustalił, że:
 - 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.

- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
 - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
 - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
 - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
 - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
 - zachowania zgodności obrotów i sald.
 - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
 - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
 - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
 - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
 - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.

- 3) W oparciu o raporty kasowe za I kwartał 2017 roku (RK dochodów od Nr 1 z dnia 2.01.2017r. do Nr 63 z dnia 31.03.2017r., RK wydatków od Nr 1 z dnia 2.01.2017r. do Nr 15 z dnia 28.03.2017r.), 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.

- 4) Sprawdzono operacje gotówkowe przeprowadzone w I kwartale 2017 roku (RK dochodów od Nr 1 z dnia 2.01.2017r. do Nr 63 z dnia 31.03.2017r., RK wydatków od Nr 1 z dnia 2.01.2017r. do Nr 15 z dnia 28.03.2017r.), na kwotę:
- dla dochodów na kwotę Wn/Ma 336.719,84 zł,
 - dla wydatków na kwotę Wn 48.749,53 zł/Ma 46.749,53 zł (różnica 2.000,00 zł stanowiła pogotowie kasowe).
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
 - zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”,
 - wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzenia dowodów kasowych, do dnia kontroli (17.08.2018r.) nie był aktualizowany i nie uwzględniał zmian kadrowych jednostki.
 - wypłaty gotówkowe, ujęte w raportach kasowych, dotyczące:
 - wynagrodzeń (RK Nr: 4/02 z dnia 13.01.2017r., 5/02 z dnia 27.01.2017r., 10/02 z dnia 24.02.2017r., 15/02 z dnia 28.03.2017r. - o łącznej wartości 24.841,37 zł),
 - umów zleceń (RK Nr: 6/02 z dnia 16.02.2017r., 10/02 z dnia 24.02.2017r., 11/02 z dnia 2.03.2017r. - o łącznej wartości 5.813,65 zł),
 - diet z wyborów uzupełniających do Rady Gminy (RK Nr 7/02 z dnia 9.02.2017r. o wartości 600,00 zł),
 - diet radnych (RK Nr: 2/02 z dnia 4.01.2018r., 6/02 z dnia 3.02.2017r., 11/02 z dnia 2.03.2017r. – o łącznej wartości 4.348,98 zł),
 - diet sołtysów (RK Nr: 3/02 z dnia 9.01.2017r., 7/02 z dnia 9.02.2017r., 14/02 z dnia 9.03.2017r. – o łącznej wartości 1.620,00 zł),
 nie zostały udokumentowane żadnymi dowodami kasowymi (do raportów kasowych nie załączono dokumentów dotyczących wypłaty gotówki).

Zgodnie z *Instrukcją kasową* obowiązującą w jednostce wszystkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodem kasowym, wypłaty gotówkowe – rozchodowymi dowodami kasowymi KW (§5 pkt. 1). Wypłata gotówki z kasy może nastąpić na podstawie źródłowych dowodów uzasadniających wypłatę tzn. na podstawie: list wypłat dotyczących wynagrodzeń, stałych świadczeń pieniężnych, nagród oraz zbiorczych zestawień wypłat sporządzonych na podstawie rejestru niepodjętych płac, własnych źródłowych dowodów kasowych, dowodów wypłat KW (§ 7).

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2017.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

1) Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana 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 gotówkowe,
- 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 księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeków gotówkowych,
 - kwitariuszy przychodowych,
 - arkuszy spisu z natury,
 - dowodów wpłaty (KP),
 - dowodów wypłaty (KW)
 - kart drogowych.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzajów druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania należy do zakresu czynności Pani Małgorzaty Schulz – Inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2017.

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 1.01.2017r. | | Stan na dzień 31.12.2017 r. | |
|---|---------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| | należności | zobowiązania | należności | zobowiązania |
| 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 0,00 | 92.828,17 | 0,00 | 539.336,66 |
| 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych | 640.217,73 | 10.611,00 | 663.078,87 | 9.942,03 |
| 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 | 378,76 | 0,00 | 702,13 | 0,00 |
| 225 - Rozrachunki z budżetami | 0,00 | 12.767,00 | 0,00 | 23.258,00 |
| 226 - Długoterminowe należności budżetowe | 19.995,66 | 0,00 | 23.798,88 | 0,00 |
| 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0,00 | 68.387,60 | 0,00 | 74.598,15 |
| 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 99.895,55 | 0,00 | 111.469,92 |
| 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 8.500,00 | 455,88 | 9.900,00 | 478,68 |
| 240 - Pozostałe rozrachunki | 764,23 | 110.987,03 | 728,89 | 83.451,41 |
| 290 - Odpisy aktualizujące należności | 0,00 | 19.483,37 | 0,00 | 11.428,55 |
| Razem: | 669.856,38 | 415.415,60 | 698.208,77 | 853.963,40 |

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 ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2017 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
 - 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 ewidencjonowanych na koncie w I kwartale 2017 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
 - b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie ewidencjonowane na tym koncie operacje w I kwartale 2017 roku. Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności z tytułu: podatków, opłaty za odpady komunalne, opłaty adiacenckiej, czynszów z tytułu najmu i dzierżawy, opłat za zajęcie pasa drogowego i użytkowanie wieczyste, 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 m.in. dla instytucji kultury, policji, klubów sportowych, stowarzyszeń oraz szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w Domaradzu (szkoła publiczna prowadzona przez osobę fizyczną) i ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowani dokonywanych w I połowie 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
 - d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia ewidencjonowane na koncie w I połowie 2017 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 oraz rozliczeń z tytułu podatku Vat.
 - e) Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do rozliczania długoterminowych należności budżetowych podlegających zaliczaniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach. Na wymienionym koncie księgowano należności z tytułu rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz sprzedaży ratalnej majątku gminy. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń ewidencjonowanych na koncie w 2017 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 ewidencjonowane w I połowie 2017 roku. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano w szczególności rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i PFRON-u.

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 operacje ewidencjonowane w I kwartale 2017 roku. Ustalono, że na wymienionym koncie ujmowano operacje zgodne z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce.

h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie w I połowie 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS, delegacji pracowników oraz potrąceń za prywatne rozmowy telefoniczne.

i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń ewidencjonowanych na koncie w I połowie 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano do ewidencji potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (z innych tytułów niż podatki i składki ZUS), rozrachunków z tytułu sum depozytowych, wpłaty oraz zwrotów wadium, zabezpieczenia umów, należności za zajęcia komornicze, darowizny oraz diet radnych i sołtysów. Na koncie ujmowano również spłatę pożyczek mieszkaniowych udzielanych z ZFŚS pracownikom Urzędu, które zostały ujęte także na koncie 234. Zgodnie z opisem konta z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:2.

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 2017 roku na koncie 290 ewidencjonowano zdarzenia zgodnie z powyższym opisem.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

Kontrolą objęto lata 2016 – I połowa 2018r.

- 1) W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Damnica wydał 2 decyzje warunkowe zezwalające na wycinkę drzew i krzewów, o numerach: OŚiGO.6131.27.2016 z dnia 25 kwietnia 2016r., OŚiGO.6131.12.2018 z dnia 21 lutego 2018r.
- 2) Kontrolni poddano wnioski o wycinkę drzew oraz wydane decyzje zezwalające na wycinkę drzew. W przypadku kontrolowanych decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew i krzewów, Wójt Gminy Damnica naliczył opłaty warunkowe: dla decyzji z 2016 roku – naliczona opłata o wartości 65.655,95 zł, dla decyzji z 2018 roku – naliczona opłata o wartości 17.500,00 zł. Termin zapłaty został odroczony o trzy lata od dnia wydania decyzji.
Decyzje były wydane w terminie zgodnym z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity z 2017r. poz. 1257).
- 3) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy wartość decyzji warunkowych ujęto na koncie 291 – „Decyzje warunkowe”. Wymienione konto nie zostało przewidziane w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:3 oraz Nr 2.1:1. (Nr akt z polityką rachunkowości)

Prowadzenie spraw dotyczących usuwania drzew i zakrzewień, należy do zakresu czynności Pani Bogumiły Obert – Inspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań .

Kontrolą objęto 2017 rok.

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

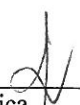

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 202 dowody księgowe z I kwartału 2017 roku o wartości 365.162,29 zł.
W wyniku kontroli ustalono, że zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano w wyznaczonym przez kontrahentów terminie.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych .

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2017. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:4.

1252

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

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2017. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:5.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON .

- 1) Kontrolowana jednostka realizowała wydatki klasyfikowane w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* w grudniu 2017 roku – 858,00 zł.
- 2) Opierając się na przedłożonych do kontroli „Informacjach miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności osób niepełnosprawnych” ustalono, że w roku 2017 Urząd Gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 poz. 511) – we wszystkich miesiącach, poza grudniem, jednostka zatrudniała mniej niż 25 pracowników. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:6.

Naliczanie składek i świadczeń ZUS dla pracowników Urzędu, rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz terminowe sporządzanie z tego zakresu deklaracji podatkowych, należało do zakresu czynności Pani Aliny Kwiatkowskiej - Sipta – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac (do 20.12.2017r.) oraz Pani Katarzyny Sobisz – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac (od 11.01.2018r.).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2017r. (zobowiązania dotyczące 17 kontrahentów o wartości 539.336,66 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2017r. (termin zapłaty zobowiązań to 2018 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2017 nie występowały wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2017.

- 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 były:
 - 3 księgi główne (Organ, Urząd Gminy dochody, Urząd Gminy wydatki),
 - 3 dzienniki (Organ, Urząd Gminy dochody, Urząd Gminy wydatki),
 Prowadzenie 3 ksiąg głównych oraz 3 dzienników nie wynika z obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości (w polityce rachunkowości zapisano, że w jednostce księgi rachunkowe tworzą m.in. dziennik i księga główna),
 Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.2:1.
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

- 3) Zapisy w dziennikach 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 były:
 - trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - oznaczone nazwą programu przetwarzania,
 - prowadzone w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - prowadzone z wykorzystaniem programu komputerowego zapewniającego automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe były automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierają sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto lata 2017.

- 1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2017 roku sporządzono m.in. 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 poniżej wymienione sprawozdania budżetowe:

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2017 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,

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2017 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 2017 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 4.499.031,53 zł, która była zgodna ze:
 - stanem kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* 2.799.031,53 zł,
 - stanem obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* 1.700.000,00 zł.

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2017 roku, ustalono że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 1.461.487,59 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 30.937,16 zł, co było zgodne z saldem konta 224 - *Rozrachunki budżetu*,
 - środków subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2017 roku na styczeń 2018 roku wynosił 508.278,00 zł, co było zgodne z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,

Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2017 roku, stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z wartościami wykazanymi w rozdziałach 75615 i 75616 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji Podatkowej* szczegółowo opisano w punkcie 3.2.12 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych” protokołu kontroli.

Ponadto kontroli poddano:

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów jednostki budżetowej (Urzędu Gminy w Damnicy) i ustalono, że:

- w wierszu N.2.2. „Pożyczki długoterminowe” wpisano wartość 23.798,88 zł, która dotyczyła rozłożenia na raty należności z tytułu:
 - sprzedaży majątku gminy (oprocentowanie 3%) – 17.252,00 zł,
 - przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (oprocentowanie 2%) – 1.781,00 zł,
 - opłaty adiacenckiej – 4.765,88 zł.

Należności z tytułu rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej należało ująć w wierszu N.5. „Pozostałe należności”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.3:1.

- 2) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Damnica oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 *rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w których zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano roczne sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

| Sprawozdanie | Jednostka budżetowa | Data wpływu do Urzędu Gminy | 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 | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy | brak | | X | ✓ |

| | | | | | |
|---|--|--------------|----------------|---|---|
| kwartału 2017r. | Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy | 23.01.2018r. | 1.02.2018r.* | - | ✓ |
| | Zespół Szkół w Damnicy | 29.01.2018r. | | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Damnie | brak | | X | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Zagórzycy | brak | | X | ✓ |
| Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego | | | | | |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy | brak | 1.02.2018r.* | X | ✓ |
| | Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy | 23.01.2018r. | | - | ✓ |
| | Zespół Szkół w Damnicy | 29.01.2018r. | | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Damnie | 23.01.2018r. | | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Zagórzycy | brak | | X | ✓ |
| Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych | | | | | |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. | Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy | 17.01.2018r. | 5.02.2018r.** | - | ✓ |
| | Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy | 15.01.2018r. | 5.02.2018r.** | - | ✓ |
| | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy | brak | 1.02.2018r.*** | X | ✓ |
| | Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy | 23.01.2018r. | | - | ✓ |
| | Zespół Szkół w Damnicy | 29.01.2018r. | | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Damnie | brak | | X | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Zagórzycy | brak | | X | ✓ |
| Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń | | | | | |
| wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. | Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy | 17.01.2018r. | 5.02.2018r.** | - | ✓ |
| | Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy | 15.01.2018r. | 5.02.2018r.** | - | ✓ |
| | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy | brak | 1.02.2018r.*** | X | ✓ |
| | Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy | 23.01.2018r. | | - | ✓ |
| | Zespół Szkół w Damnicy | 29.01.2018r. | | - | ✓ |
| | Szkoła Podstawowa w Damnie | brak | | X | ✓ |

| | | | | | |
|--|-------------------------------|------|--|---|---|
| | Szkoła Podstawowa w Zagórzycy | brak | | X | ✓ |
|--|-------------------------------|------|--|---|---|

* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r., Załącznik Nr 8 – „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 zestawienia wynika, że:

- na sprawozdaniach wpływających do Urzędu Gminy Damnica, w 11 przypadkach, brakowało data wpływu, co uniemożliwiało ustalenie czy kierownicy jednostek budżetowych terminowo składali sprawozdania budżetowe,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.3:2.

- sprawozdania otrzymane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2017rok, zostały sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym.

- 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 967), zostało sporządzone w dniu 4.01.2018 roku za 2017 rok przez Panią Joannę Wojtczyk – Inspektora ds. oświaty, zatwierdzone przez Pana Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 16.01.2018 roku (potwierdzenie odbioru w RIO w Gdańsku z dnia 18.01.2018 roku).

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2017 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią, poza wynagrodzeniem nauczycieli mianowanych (-450,26 zł).

Pani Joanna Wojtczyk – Inspektor ds. oświaty wyliczyła wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla poszczególnych szkół, co przedstawiła w piśmie OD.0640.1.2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku skierowanym do Pani Skarbnik, zatwierdzonym przez Pana Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica.

Jednostki oświatowe nie występowały o zwiększenie planu wydatków z tytułu jednorazowych dodatków uzupełniających.

- 4) Sprawozdania finansowe za 2017 rok:

- Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XLV/332/18 z dnia 14 czerwca 2018 r. (Dz. Urz. Woj. z 2018r. poz. 3004 z dnia 25.07.2018r.) w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Damnica za 2017 rok, składającego się z:
 - bilansu z wykonania budżetu Gminy Damnica za rok 2017,
 - bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych Gminy Damnica za 2017 rok,

- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych Gminy Damnica za 2017 rok,
 - sprawozdania finansowe za rok 2017 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządziły wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucje kultury.
- 5) Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy Damnica, jednostkę budżetową gminy.
- Kontroli poddano stan:
- Aktywów (19.371.170,62 zł):**
- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 011 – Środki trwałe (24.179.075,59 zł),
 - 013 – Pozostałe środki trwałe (426.668,44 zł),
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne (103.435,71 zł),
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (745.518,78 zł),
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe (23.798,88 zł).
 - Pomniejszone o saldo Ma kont:
 - 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (6.379.765,78 zł),
 - 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (467.560,03 zł).
 - obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 310 – Materiały (5.620,41 zł),
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (663.078,87 zł),
 - 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (702,13 zł),
 - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (9.900,00 zł),
 - 240 - Pozostałe rozrachunki (728,89 zł).
 - Pomniejszone o saldo Ma konta 290 – Odpisy aktualizujące należności (11.428,55 zł).
 - Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:
 - 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (2.218,10 zł)
 - 139 – Inne rachunki bankowe (69.179,18 zł),
- Pasywów (19.371.170,62 zł):**
- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (-3.971.507,01 zł)
 - wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy, (22.464.225,80 zł),
 - zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (539.336,66 zł),
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (9.942,03 zł),
 - 225 - Rozrachunki z budżetami (23.258,00 zł),
 - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (74.598,15 zł),
 - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (111.469,92 zł),
 - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (478,68 zł),
 - 240 - Pozostałe rozrachunki (83.451,41 zł),

- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (12.118,10 zł).
- rozliczenia międzyokresowe zgodne z saldem Ma konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (23.798,88 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sporządzanie sprawozdań finansowych organu i zbiorczych sprawozdań gminy, zgodnie z zakresem czynności należało do Pani Marzeny Krystosik – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Sporządzanie sprawozdań finansowych z dochodów, należało do zakresu czynności Pani Dąmmary Wiśniewskiej – Młodszego referenta księgowości podatkowej (od 9.02.2018r.).

Sporządzanie sprawozdań finansowych w wydatków Urzędu Gminy, należało do zakresu czynności Pani Katarzyny Sobisz – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac (od 11.01.2018r.).

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2017.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady inwentaryzacji zawarte były w załączniku Nr 7 „Instrukcja Inwentaryzacyjna” 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) Inwentaryzację stanu gotówki w kasie przeprowadzono w 2017 roku na podstawie zarządzenia Nr 154/2017 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji na 2017 rok.
Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono w dniu 29.12.2017 roku (stan gotówki w kasie 0,00 zł) – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- 2) W dniu 25.09.2018 roku kontrolujące przeprowadziły 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) Inwentaryzację stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w 2017 roku na podstawie zarządzenia Nr 154/2017 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji na 2017 rok.
Spis z natury przeprowadzono w dniu 29.12.2017 roku (stan kwitariuszy, czeków gotówkowych, arkuszy spisu z natury i kart drogowych) - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- 2) Kontrolę druków ścisłego zarachowania kontrolujące przeprowadziły w dniu 25.09.2018 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 grudzień 2017 roku.
- 3) Kontroli poddano stan rachunków bankowych w 2017 roku wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

| Lp. | Nazwa konta bankowego | Nazwa banku | Nr konta księgowego | Wysokość środków wg ewidencji (w zł) | | Różnica (w zł) |
|--------------------------------|--|---------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------|
| | | | | Jednostki | Banku | |
| Stan na 31.12.2017 roku | | | | | | |
| 1 | Rachunek budżetu | Bank Spółdzielczy w Ustce | 133-00 | 1.281.250,41 | 1.281.250,41 | 0,00 |
| 2 | Fundusz Pracy | | 133-05 | 2,79 | 2,79 | 0,00 |
| 3 | Rachunek programu „Od diagnozy do metamorfozy” | | 133-07 | 172.129,71 | 172.129,71 | 0,00 |
| 4 | Rachunek programu | | 133-08 | 8.104,68 | 8.104,68 | 0,00 |
| 5 | Rachunek ZFSS | | 135 | 2.218,10 | 2.218,10 | 0,00 |
| 6 | Rachunek depozytowy | | 139 | 69.179,18 | 69.179,18 | 0,00 |
| | | | Razem: | 1.532.884,87 | 1.532.884,87 | 0,00 |

- 4) Kontroli poddano stan kredytów i obligacji, wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

| Numer konta | Tytuł | Bank | Wysokość środków wg ewidencji (w zł) | |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| | | | Gminy | Banku |
| Stan na 31.12.2017r. | | | | |
| 134-1 | Kredyt inwestycyjny | Bank Spółdzielczy w Ustce | 334.510,00 | 334.510,00 |
| 134-3 | Kredyt inwestycyjny | | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 |
| 134-4 | Kredyt inwestycyjny | | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 134-10 | Kredyt inwestycyjny | | 260.399,00 | 260.399,00 |
| 134-14 | Kredyt inwestycyjny | | 100.080,00 | 100.080,00 |
| 134-11 | Kredyt inwestycyjny | Getin Bank w Warszawie | 278.800,00 | 278.800,00 |
| 134-6 | Kredyt inwestycyjny | Bank Ochrony Środowiska w Słupsku | 8.687,52 | 8.687,52 |
| 134-7 | Kredyt inwestycyjny | | 6.838,74 | 6.838,74 |
| 134-8 | Kredyt inwestycyjny | | 4.070,22 | 4.070,22 |
| 134-9 | Kredyt inwestycyjny | | 5.646,05 | 5.646,05 |
| Razem kredyty: | | | 2.799.031,53 | 2.799.031,53 |
| 260-4 | Obligacje seria D | PKO Bank Polski w Warszawie | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 260-5 | Obligacje seria E | | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 260-6 | Obligacje seria F | | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 260-7 | Obligacje seria G | | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 260-8 | Obligacje seria H | | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 260-9 | Obligacje seria I | | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 260-10 | Obligacje seria K | | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Razem obligacje: | | | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 |

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

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

| Konto należności i zobowiązań | Stan podlegający inwentaryzacji | | | |
|---|---------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| | Wg ewidencji księgowej | | Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald | |
| | 31.12.2017r. | | 31.12.2017r. | |
| | Należności | Zobowiązania | Należności | Zobowiązania |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 0,00 | 539.336,66 | 0,00 | 539.336,66 |
| 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych | 663.078,87 | 10.611,00 | 663.078,87 | 10.611,00 |
| 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 | 702,13 | 0,00 | 702,13 | 0,00 |
| 225 - Rozrachunki z budżetami | 0,00 | 23.258,00 | 0,00 | 23.258,00 |
| 226 - Długoterminowe należności budżetowe | 23.798,88 | 0,00 | 23.798,88 | 0,00 |
| 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0,00 | 74.598,15 | 0,00 | 74.598,15 |
| 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 111.469,92 | 0,00 | 111.469,92 |
| 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 9.900,00 | 478,68 | 9.900,00 | 478,68 |
| 240 - Pozostałe rozrachunki | 728,89 | 83.451,41 | 728,89 | 83.451,41 |
| 290 - Odpisy aktualizujące należności | 0,00 | 11.428,55 | 0,00 | 11.428,55 |
| Razem: | 698.208,77 | 853.963,40 | 698.208,77 | 853.963,40 |

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

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Handwritten signature or initials.

Handwritten signature and initials.

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 2017 roku, plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 30.002.412,43 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 29.878.676,09 zł, co stanowiło 99,59 % planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2017.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920), Gmina Damnica otrzymała w 2017 roku łącznie kwotę 9.593.333,00 zł, co stanowiło 32,11% wszystkich dochodów. Na subwencję złożyły się:

| Lp. | Dział | Rozdział | paragraf | Planowana kwota po zmianach (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|---------------|-------|----------|----------|------------------------------------|---------------------|
| 1. | 758 | 75801 | 2920 | 6.795.510,00 | 6.795.510,00 |
| 2. | 758 | 75807 | 2920 | 2.797.823,00 | 2.797.823,00 |
| RAZEM: | | | | 9.593.333,00 | 9.593.333,00 |

- 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 2017 r. poz. 1453) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, 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”.

Subwencja oświatowa na styczeń 2017 roku o wartości 555.830,00 zł wpłynęła na rachunek gminy w grudniu 2016 roku (WB nr 246/2016 z dnia 21.12.2016r.) i została ujęta na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. W dniu 31.03.2017 roku wartość subwencji została przeksięgowana na konto 901 „Dochody budżetu” (PK nr 2/2017 z dnia 31.03.2017r.).

3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na mocy porozumień z organami administracji rządowej.

- 1) Gmina Damnica w roku 2017 nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na zadania bieżące realizowane przez gminę na mocy porozumień z organami administracji rządowej (§2020).

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

- 1) Gmina Damnica w 2017 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§§ 2030, 2040) w kwocie 975.633,61zł (plan 987.373,00 zł). Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o 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 2017. Zestawienie otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy załączono do akt kontroli pod poz. 3.1:1.
- 2) W roku 2017 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 z budżetu państwa części wydatków bieżących gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku. | 25.268,00 | 25.268,00 | Urząd Gminy |
| 80101 | Dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych oraz sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej. | 21.363,00 | 21.012,00 | Jednostki oświatowe |
| 80103 | Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. | 57.534,00 | 57.534,00 | |
| 80104 | Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. | 61.548,00 | 61.548,00 | |
| 80110 | Dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych | 6.000,00 | 6.000,00 | |
| 85213 | Środki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczęszczające w zajęciach w centrum integracji społecznej. | 29.500,00 | 29.234,40 | |
| 85214 | Środki na zasiłki i pomoc w naturze oraz na składki na ubezpieczenie społeczne. | 49.100,00 | 49.037,18 | GOPS |
| 85216 | Środki na zasiłki stałe. | 365.900,00 | 365.575,18 | |
| 85219 | Utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz na wypłatę dodatku dla pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku | 105.980,00 | 105.980,00 | |
| 85230 | Realizacja programu pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” | 156.000,00 | 151.249,35 | |
| 85415 | Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym. | 96.800,00 | 90.816,00 | |
| 85504 | Środki na funkcjonowanie stanowiska asystenta rodziny | 8.323,00 | 8.323,00 | GOPS |
| Ogółem dotacje § 2030: | | 983.316,00 | 971.577,11 | X |
| 85415 | Wyprawka szkolna dla uczniów. | 4.057,00 | 4.056,50 | Urząd Gminy |
| Ogółem dotacje § 2040: | | 4.057,00 | 4.056,50 | X |
| Ogółem dotacje §§ 2030, 2040 | | 987.373,00 | 975.633,61 | X |

- 3) Kontroli poddano dotacje na realizację bieżących zadań własnych, realizowane przez Urząd Gminy w Damnicy.

Zwrot z budżetu państwa części wydatków bieżących gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.

Rozdział 75814

- Gmina Damnica w dniu 24.05.2017 roku złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.
- Zgodnie z wnioskiem o zwrot części wykonanych wydatków bieżących w ramach funduszu sołeckiego, wysokość dotacji wynosiła 25.268,00 zł,
- W dniu 29.08.2017 roku na rachunek Gminy Damnica wpłynęła kwota w wysokości określonej we wniosku (WB nr 166/2017).

Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

Rozdział 85415

- 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. z 2013r. poz. 2933 z dnia 22.07.2013r.). Zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXIII/164/16 Rady Gminy Damnica z dnia 8 września 2016 roku (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 3423 z dnia 19.10.2016r.).
- Dotację w kwocie 96.800,00 zł, przyznano decyzjami Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3111.34.1.2017.SM z dnia 3.04.2017 roku – 70.400,00 zł i Nr OI.3121.6.2017.HG z dnia 19.10.2017 roku – 26.400,00 zł, z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
- Na konto gminy dotacja wpłynęła w czterech transzach o wartości łącznej 93.600,00 zł:
 - WB nr 92/2017 z dnia 15.05.2017r. – 35.200,00 zł,
 - WB nr 112/2017 z dnia 12.06.2017r. – 35.200,00 zł,
 - WB nr 220/2017 z dnia 13.11.2017r. – 13.200,00 zł,
 - WB nr 240/2017 z dnia 8.12.2017r. – 11.600,00 zł,
 - WB nr 250/2017 z dnia 27.12.2017r. - -1.600,00 zł (blokada środków).
- Kontrolą objęto 25 postępowań (z 41 przeprowadzonych), z okresu wrzesień – październik 2017 roku, dotyczących wydania decyzji przyznających stypendium szkolne w formie świadczenia pieniężnego na cele o charakterze edukacyjnym, o następujących numerach ewidencyjnych: OD.4462.1.71.2017, OD.4462.1.70.2017, OD.4462.1.64.2017, OD.4462.1.55.2017, OD.4462.1.52.2017, OD.4462.1.53.2017, OD.4462.1.49.2017, OD.4462.1.46.2017, OD.4462.1.47.2017, OD.4462.1.40.2017, OD.4462.1.27.2017, OD.4462.1.36.2017, OD.4462.1.34.2017, OD.4462.1.8.2017, OD.4462.1.26.2017, OD.4462.1.19.2017, OD.4462.1.23.2017, OD.4462.1.15.2017, OD.4462.1.17.2017, OD.4462.1.11.2017, OD.4462.1.9.2017, OD.4462.1.12.2017, OD.4462.1.5.2017, OD.4462.1.3.2017, OD.4462.1.2.2017.
- Ustalono, że:
 - wnioski o udzielenie stypendium szkolnego składane były w sekretariacie Urzędu Gminy w Damnicy, do wniosków o przyznanie pomocy socjalnej załączano zaświadczenia lub oświadczenia o wysokości dochodów netto członków rodziny zamieszkujących wspólnie z uczniem,
 - decyzje w sprawie przyznania lub wygaszenia stypendium wydawał Wójt Gminy Damnica w drodze decyzji administracyjnej.
- Rozliczenie z wykorzystania dotacji zostało przesłane do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 16.01.2018 roku. Z rozliczenia wynika, że niewykorzystane środki wynosiły 2.784,00 zł.
- Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w dniu 12.01.2018r. (WB nr 9/2018).

Wyprawka szkolna dla uczniów.

Rozdział 85415

- Wójt gminy Damnica zarządzeniem Nr 93/2017 z dnia 11 sierpnia 2017 roku ustalił termin składania wniosków o udzielenie pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych. Wykonanie zarządzenia Wójt Gminy powierzył dyrektorom placówek oświatowych, mających siedzibę na terenie Gminy Damnica.
- Dotację w kwocie 4.057,00 zł, przyznano decyzjami Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3111.164.2017.MS z dnia 31.08.2017 roku – 4.040,00 zł i Nr FB-I.3111.164.2017.MS z dnia 18.10.2017 roku – 17,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2017r. „Wyprawka szkolna”.
- Na konto gminy dotacja wpłynęła w dwóch transzach o wartości łącznej 4.057,00 zł:
 - WB nr 172/2017 z dnia 6.09.2017r. – 4.040,00 zł,
 - WB nr 204/2017 z dnia 19.10.2017r. – 17,00 zł.
- Przyjmowanie i weryfikacja wniosków oraz wypłata dofinansowania odbywała się w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Damnicy.
- Rozliczenie z wykorzystania dotacji zostało przesłane do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 22.12.2017 roku (korektę rozliczenia wysłano 2.01.2018r.). Z rozliczenia wynika, że niewykorzystane środki wynosiły 0,50 zł.
- Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w dniu 12.01.2018r. (WB nr 9/2018).

Prowadzenie spraw związanych z funduszem sołeckim, należało do zakresu czynności Pani Bogumiły Obert – Inspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami.

Prowadzenie spraw z zakresu pomocy materialnej, o charakterze socjalnym dla uczniów, należało do zakresu czynności Pani Joanny Wojtczyk – Inspektora ds. oświaty.

- 4) Zadania w pozostałym zakresie realizowały jednostki budżetowe Gminy, w związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

3.1.4. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

- 1) W 2017 roku Gmina Damnica otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§633), co przedstawiono w tabeli:

| Rozdział | Cel dotacji | Plan po zmianach (w zł) | Wykonanie (w zł) | Jednostka realizująca |
|----------|--|-------------------------|------------------|-----------------------|
| 75814 | Zwrot z budżetu państwa części wydatków majątkowych gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku. | 58.445,00 | 58.445,00 | Urząd Gminy |

- 2) Kontroli poddano dotację na realizację własnych zadań inwestycyjnych realizowaną przez Urząd Gminy w Damnicy.

Zwrot z budżetu państwa części wydatków majątkowych gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.

- Gmina Damnica w dniu 24.05.2017 roku złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.
- Zgodnie z wnioskiem o zwrot części wykonanych wydatków majątkowych w ramach funduszu sołeckiego, wysokość dotacji wynosiła 58.445,00 zł,
- W dniu 29.08.2016 roku na rachunek Gminy Damnica wpłynęła kwota w wysokości określonej we wniosku (WB nr 166/2017).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2017.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowią 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, należało do zakresu czynności Pani Danuty Cybuli – Inspektora ds. księgowości podatkowej (do dnia 26.01.2018r.) oraz Pani Dagmary Wiśniewskiej – Młodszego referenta ds. księgowości podatkowej (od 9.02.2018r.).

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, należało do zakresu czynności Pani Marzeny Góralskiej – Podinspektora ds. wymiaru podatków 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 ww. załączniku uregulowano zagadnienia dotyczące:
 - obsługi kasowej podatków i opłat pobieranych w kasie urzędzie gminy,
 - wpływów na rachunek bankowy,
 - sposobu zarachowania wpłat,
 - zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera,
 - zasad windykacji i egzekucji zobowiązań podatkowych,
 - stosowania ulg w zapłacie podatku oraz sposobu rozliczania nadpłat na kontach podatników.

- 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” ZETO Koszalin.
- 4) Ewidencja księgowa prowadzona była z podziałem na: podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych. Powyższa ewidencja była zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
- 5) Sumy przypisów i odpisów z tytułu podatków lokalnych ujmowane były na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco, w danym okresie sprawozdawczym.
- 6) Ewidencja nieruchomości była 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, organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.
- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, organ podatkowy wszczynał 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 zostały określone uchwałą Nr XV/90/15 Rady Gminy Damnica z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości na podatek od nieruchomości, rolny, leśny (Dz. Urz. Woj. 2015r. poz. 4238 z dnia 16 grudnia 2015 roku).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Damnica w 2017 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Damnica uchwałą Nr XXVI/181/16 z dnia 17 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 r. (Dz. Urz. Woj. 2016r. poz. 4268 z dnia 7.12.2016 roku).
Zwolnienia z podatku od nieruchomości dla nieruchomości wprowadzono uchwałą Nr XXVI/173/12 Rady Gminy Damnica w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. z 2012r. poz. 4278 z dnia 13.12.2012 r.). Uchwałą zwolniono z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
 - budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na działalność kulturalną oraz kultury fizycznej i sportu za wyjątkiem lokali mieszkalnych i części wynajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie świadczeń pomocy społecznej,
 - budynki lub ich części oraz grunty zajęte na biblioteki i świetlice,
 - budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cmentarze,
 - budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane do zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzania ścieków oraz sieci wodociągowych.
- 2) W Urzędzie Gminy Damnica prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych, dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie wykazano:
- 828 osób fizycznych – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto, co 16 podatnika zaczynając od nr 16, tj. 51 podatników (numery kart 1831, 1782, 1637, 1493, 1393, 1194, 1101, 999, 878, 785, 663, 528, 421, 335, 228, 159, 4926, 4850, 4766, 4703, 4633, 4556, 4453, 4388, 4255, 4121, 4005, 3895, 3790, 3691, 3591, 3479, 3306, 3225, 3093, 3009, 2901, 2800, 2739, 2611, 2500, 2401, 2259, 2176, 1988, 1936, 6090, 6032, 5704, 5602, 5507),
 - 1246 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 25 podatnika zaczynając od nr 25, wśród których było 31 podatników podatku od nieruchomości (numery kart 3721, 3570, 3456, 3335, 3177, 3005, 2860, 2711, 2421, 2298, 1982, 1822, 1689, 1573, 1446, 1326, 1442, 1083, 792, 654, 512, 392, 5535, 4947, 4880, 4724, 4626, 4408, 4315, 3967, 3863),
 - 42 osoby prawne – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto co 2 podatnika, tj. 21 podatników (numery kart: 30, 22, 20, 9, 2, 94, 85, 81, 80, 69, 66, 55, 53, 48, 36, 32, 121, 120, 119, 112, 100).
- 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 nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osobom fizycznym wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Podstawę obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Damnica w 2017 stanowiła cena skupu żyta ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (Mon. Pol. z 2016 r. poz. 993). – 52,44 zł za 1q. W związku z tym stawki podatku rolnego w 2017 roku na terenie gminy wynosiły:
 - od 1 ha przeliczeniowego (2,5 q x 52,44 zł) – 131,10 zł,
 - od 1 ha fizycznego (5 q x 52,44 zł) – 262,20 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 (w rejestrze byli ujęci także podatnicy, którzy posiadali należności tylko w podatku rolnym), gdzie na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano:
 - 1246 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 25 podatnika zaczynając od nr 25, wśród których było 48 podatników podatku rolnego (numery kart: 3721, 3570, 3456, 3335, 3177, 3005, 2860, 2711, 2554, 2421, 2298, 2147, 1982, 1822, 1689, 1537, 1446, 1326, 1224, 1083, 792, 654, 512, 392, 254, 115, 6041, 5737, 5657, 5581, 5535, 5478, 4947, 4880, 4827, 4779, 4724, 4681, 4626, 4570, 4506, 4408, 4315, 4235, 4159, 4092, 3967, 3863),
 - 19 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, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 6) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku rolnego osobom fizycznym wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3.1. Izby rolnicze

- 1) Wpływy z tytułu podatku rolnego:
 - w roku 2017 wyniosły

1.417.575,44 zł

odsetki od nieterminowych wpłat podatku 6.602,71 zł
razem: **1.424.178,15 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1027), 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 Pomorskiej Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

| Rok | Kwartał | Wpływy z podatku rolnego + % | 2% odpisu | Kwota przekazana do Izby | Ustawowy termin przekazania | Data przekazania | Nr dow. ksiąg. |
|------|---------------|------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|
| 2017 | I | 423.165,58 | 8.463,31 | 8.463,31 | 5.04.2017r. | 4.04.2017r. | WB Nr 60 |
| | II | 236.525,87 | 4.730,52 | 4.730,52 | 5.06.2017r. | 2.06.2017r. | WB Nr 97 |
| | III | 419.567,06 | 8.391,34 | 8.391,34 | 6.10.2017r. | 5.10.2017r. | WB Nr 181 |
| | IV | 344.919,64 | 6.898,39 | 6.474,30 | 6.12.2017r. | 4.12.2017r. | WB Nr 221 |
| | Ogółem | 1.424.178,15 | 28.483,56 | 28.483,56 | x | x | x |

- 3) Zestawienia wpłat podatku rolnego wraz z odsetkami od nieterminowych wpłat oraz wyliczenie 2% uzyskanych wpływów, przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego.

Sporządzanie sprawozdań z wpływu podatku rolnego do Izb Rolniczych oraz terminowe wyliczenie i przekazanie do wydatków informacji dotyczącej odprowadzenia 2% podatku, należało do zakresu czynności Pani Danuty Cybula – Inspektora ds. księgowości podatkowej (do 26.01.2018r.) oraz Pani Dagmary Wiśniewskiej – Młodszego referenta ds. księgowości podatkowej (od 9.02.2018 r.).

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 42,02 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 2017 roku wykazano:
 - 1246 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 25 podatnika poczynając od nr 25, wśród których było 3 podatników podatku leśnego (numery kart: 1326, 5581, 4626);
 - 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 kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Sprawdzone terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku leśnego osobom fizycznym wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2017 roku, Rada Gminy Damnica określiła w uchwale Nr XXVI/182/16 z dnia 17 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku w 2017 roku (Dz. Urz. Woj. 2016r. poz. 4269 z dnia 7.12.2016 r.).

Wymienioną uchwałą wprowadzono zwolnienia dla środków transportowych służących do dowozu dzieci do placówek oświatowych.

2) Według wykazu podatników w Gminie Damnica na dzień 1.01.2017 roku podatnikami podatku od środków transportowych było 8 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1785),
- 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 nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) W 2017 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) Dochody z tytułu opłaty targowej ujmowane były w budżecie gminy w rozdziale 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych* w § 0430 *Wpływy z opłaty targowej*.

W 2017 roku gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 140,00 zł (plan 200,00). Na wymienioną kwotę składało się 7 wpłat w wysokości 20,00 zł wpłacanych w kasie Urzędu Gminy.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

- 1) W 2017 roku Gmina Damnica nie uzyskała 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 kontroli.

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

W roku 2017 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 16 nowych podmiotów gospodarczych. 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 lub przedsiębiorcy składali oświadczenia o niezajmowaniu nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej.

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

- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2016, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2017 roku.*

W roku 2016 oddano do użytku 3 obiekty budowlane, które zostały zgłoszone do opodatkowania i prawidłowo opodatkowane od dnia 1 stycznia 2017 roku.

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

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2017 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2017 roku przez Starostwo Powiatowe w Słupsku, wynika, że na terenie Gminy Damnica zarejestrowano 5 środków transportowych, czasowo wyrejestrowano 2 pojazdy oraz zbyto 10 pojazdów. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2017 roku omówiono w pkt. 3.2.5. niniejszego protokołu.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna.

- 1) Wójt Gminy Damnica w 2017 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 800).
- 2) Wójt Gminy Damnica zarządzeniem Nr 64/2018 z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu gminy za rok 2017, podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w 2017 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.
- 3) Wójt Gminy Damnica w 2017 roku wydał 13 decyzji dotyczących udzielenia ulg, w tym:
- 5 decyzji odmownych, negatywnych,

- 8 decyzji pozytywnych dotyczących:
 - odroczenia terminu płatności zaległości z tytułu podatku od środków transportowych (2 decyzje) o wartości należności głównej 41.990,05 zł i odsetek o wartości 4.497,49 zł oraz odroczenia terminu płatności zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (1 decyzja) o wartości należności głównej 480,00 zł i odsetek o wartości 10,00 zł,
 - umorzenie zaległości (4 decyzje) w podatku rolnym o wartości 610,40 zł od nieruchomości o wartości 444,60 zł, od środków transportowych o wartości 4.789,00 zł oraz odsetki od zaległości o wartości 43,00 zł,
 - odroczenie terminu płatności w podatku rolnym (1 decyzja) o wartości 4.768,00 zł.
- 4) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2017 roku i ustalono, że:
- ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Damnica,
 - wszystkie wydane decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne,
 - po przeprowadzeniu postępowania, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Prowadzenie postępowań dotyczących wniosków o udzielenie zwolnienia, umorzenia bądź rozłożenia na raty podatków, należało do zakresu czynności Pani Marzeny Góralskiej – Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

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

1) Roczne skutki finansowe za 2017 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 |
| 75615 | 0310 | 2.115.404,64 | 2.114.264,00 | 1.147,00 | 1.147,00 | 6,36 | 149.866,60 | 346.008,48 | 0,00 | 0,00 |
| | 0320 | 691.645,00 | 691.523,91 | 179,00 | 179,91 | 57,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0330 | 134.583,00 | 134.571,00 | 14,00 | 14,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0340 | 4.451,00 | 4.451,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.455,07 | 2.952,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0910 | 928,68 | 859,68 | 69,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2680 | 53.327,00 | 53.327,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75616 | 0310 | 709.002,44 | 578.802,94 | 131.146,00 | 131.146,00 | 946,50 | 423.332,00 | 0,00 | 610,40 | 0,00 |
| | 0320 | 927.431,89 | 726.051,53 | 204.016,59 | 203.536,59 | 2.636,23 | 0,00 | 0,00 | 444,60 | 480,00 |
| | 0330 | 1.885,45 | 1.814,37 | 71,08 | 71,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0340 | 87.923,94 | 59.099,61 | 28.824,33 | 10.329,05 | 0,00 | 24.917,00 | 0,00 | 4.789,00 | 18.495,28 |
| | 0360 | 3.444,00 | 2.651,00 | 793,00 | 402,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0910 | 155.822,99 | 11.536,71 | 144.286,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43,00 | 2.304,49 |

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2017 roku.

2) W sprawozdaniu Rb-27S w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano wartość 346.008,48 zł (podatek od nieruchomości od osób prawnych) oraz wartość 2.952,00 zł (podatek od środków transportowych od osób prawnych). Zgodnie z przedstawionymi do kontroli

dokumentami, wartość ta dotyczyła zwolnień z podatku od nieruchomości, wprowadzonych przez Radę Gminy Damnica uchwałami:

- Nr XXVI/173/12 z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. 2012 r. poz. 4278 z dnia 13.12.2012 roku),
Wartość wykazana w sprawozdaniu (346.008,48 zł) dotyczyła nieruchomości:
 - Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy – 338.234,68 zł,
 - Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – 4.546,48 zł,
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Damnicy – 800,06 zł,
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Damnicy – 1.246,93 zł,
 - Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy – 1.180,33 zł.
- Nr XXVI/182/16 z dnia 17 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku w 2017 roku.

Wartość wykazana w sprawozdaniu (2.952,00 zł) dotyczyła zwolnienia z podatku od środków transportowych 3 autobusów dowożących dzieci do jednostek oświatowych, należących do jednostki budżetowej Zakład Usług Komunalnych w Damnicy.

Podatnicy korzystający ze zwolnień z podatku od nieruchomości złożyli deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości.

- 3) W sprawozdaniu Rb-27S w § 2680 *Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych* wykazano dochody wykonane o wartości 53.327,00 zł (plan 53.327,00 zł). Dochody dotyczyły środków przekazanych przez PFRON, na podstawie wniosku Gminy o przekazanie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (podatek od nieruchomości).
- 4) Sprawozdanie Rb-PDP - roczne sprawozdanie z dochodów podatkowych za 2017 rok zostało sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, tj. z wykazaniem tych samych danych dotyczących skutków obliczonych za okres sprawozdawczy.

Sporządzanie sprawozdania z tytułu umorzeń i odroczeń oraz wyliczanie skutków obniżenia stawek podatkowych, należało do zakresu czynności Pani Marzeny Góralskiej – Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

Sporządzanie sprawozdania Rb-27S z dochodów Urzędu Gminy w terminach i w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami dotyczącymi sprawozdawczości, należało do zakresu czynności Pani Danuty Cybula – Inspektora ds. księgowości podatkowej (do dnia 26.01.2018r.) oraz Pani Dagmary Wiśniewskiej – Młodszego referenta ds. księgowości podatkowej (od 9.02.2018r.).

3.2.13. Dochody z opłaty adiacenckiej.

- 1) Wysokość opłaty adiacenckiej w 2017 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. z 2007r. Nr 116 poz. 1997 z dnia 29.06.2007 roku).

W uchwale ustalono stawkę dla nieruchomości, których wartość wzrosła w wyniku:

- podziału nieruchomości na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego – 30% różnicy wartości nieruchomości,

- wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.
- 2) Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydanych w 2017 roku, tj. 1 decyzję dotyczącą podziału nieruchomości o wartości 2.303,10 zł.
- 3) Ustalono, że:
- do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmowano stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna,
 - Wójt Gminy Damnica wydał decyzję w sprawie opłaty adiacenckiej przed upływem 3 letniego terminu, o którym mowa w art. 98 a pkt 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*,
 - opłata adiacencka została rozłożona na 4 półroczne raty, na wniosek zobowiązanego. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 4) Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowane były w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wyływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*.
W 2017 roku Gmina Damnica osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 7.875,40 zł (plan 15.000,00 zł), które dotyczyły wpłaty raty z decyzji wydanej w 2017 roku oraz wpłat rat z decyzji wydanych w latach poprzednich.

Prowadzenie postępowań dotyczących naliczenia opłaty adiacenckiej należało do zakresu czynności Pani Marii Boryła Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa (do 26.01.2018r.) oraz Pani Beaty Maruszewskiej – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa (od 1.03.2018r.).

3.2.14. Opłata planistyczna.

- 1) W 2017 roku obowiązywało 7 uchwał Rady Gminy Damnica uchwalających plany zagospodarowania przestrzennego, w tym w 6 przypadkach ustalono stawkę procentową, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 5 lutego 2015 roku *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1073), dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, w wysokości od 20 do 30%. W jednym przypadku stawka opłaty planistycznej ustalona została w wysokości 0%. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4.
- 2) W 2017 roku Wójt Gminy Damnica nie wydał żadnej decyzji dotyczącej naliczenia opłaty planistycznej. Gmina Damnica w kontrolowanym roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.
W dniu 16.08.2018 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o przygotowanie informacji dotyczącej wykazania nieruchomości objętych nowym lub zmienionym planem zagospodarowania, sprzedanych po wejściu nowego lub zmienionego planu zagospodarowania (w latach 2015 – 2017).
Z odpowiedzi złożonej przez Panią Malwinę Wicher – Podinspektora ds. planowania przestrzennego, zatwierdzonej przez Wójta Gminy Damnica, wynika że, cyt. „*W Gminie Damnica w latach 2012-2016 nie uchwalono ani nie zmieniono miejscowego planu*

zagospodarowania terenu, w związku z powyższym nie występują nieruchomości objęte nowym lub zmienionym planem zagospodarowania terenu, sprzedane po wejściu nowego lub zmienionego planu zagospodarowania terenu (w latach 2012 – 2016). Mające na uwadze powyższe nie wydano żadnej decyzji naliczającej opłatę planistyczną”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:5.

Prowadzenie prac związanych z opracowaniem lub zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, podejmowanie czynności w zakresie naliczania opłaty planistycznej, należało do zakresu czynności Pani Marty Młynarczyk – Inspektora ds. planowania przestrzennego (do 16.08.2017r.) oraz Pani Malwiny Wicher – Podinspektora ds. planowania przestrzennego (od 17.08.2017r.).

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W 2017 roku Gmina Damnica nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

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

- 1) W 2017 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 1 m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Damnica (zmiany wprowadzono uchwałą Nr XLIX/350/10 z dnia 19 maja 2010 roku - Dz. Urz. Woj. z 2010r. Nr 98 poz. 1907 z dnia 27.07.2010 roku).
- 2) W kontrolowanym roku wydano 23 decyzje na zajęcie pasa drogowego, w tym:
 - na prowadzenie robót w pasie drogowym – 9 decyzji o wartości 1.094,40 zł,
 - na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej – 9 decyzji o wartości 546,08 zł,
 - na zamieszczenie reklamy – 1 decyzja o wartości 18,48 zł,
 - na postawienie stoiska handlowego – 4 decyzje o wartości 432,00 zł.
 Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2017 roku.

- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- stosowania stawek opłat ustalonych w uchwale Rady Gminy,
- kompletności złożonych wniosków, zgodnie z § 1 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264),
- wydania decyzji administracyjnej zgodnej ze złożonym wnioskiem (harmonogramem robót),
- terminu wydanych zezwoleń wydanych w drodze decyzji administracyjnej przez Wójta Gminy, zgodnego z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1257),
- naliczania kary za bezumowne zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przewidzianej w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2222).

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego stosowane przy wyliczeniu należności były zgodne z ustaleniami ww. uchwały Rady Gminy,
- do wniosków załączano szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, oświadczenie o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej lub zamiarze budowy przyłączy elektroenergetycznych, wodociągowych, kanalizacyjnych, gazowych, ciepłych i telekomunikacyjnych, dla których sporządzono plan sytuacyjny na kopii aktualnej mapy zasadniczej lub mapy jednostkowej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- decyzje wydawane były przed zajęciem pasa drogowego oraz zawierały dane zgodne ze złożonymi wnioskami, poza przypadkami wymienionymi poniżej:
 - w decyzji Nr GNiR 6852.5.2017 z dnia 14.02.2017r. ujęto powierzchnię zajęcia pasa mniejszą o 0,09 m² niż w złożonym wniosku, przez co opłata za zajęcie pasa została zaniżona o 3,87 zł (wartość opłaty w decyzji 2,35 zł),
 - w decyzji Nr GNiR 6852.6.2017 z dnia 9.03.2017r. oraz decyzji GNiR 6852.7.2017 z dnia 9.03.2017r., powierzchnia zajęcia pasa drogowego oraz powierzchnia umieszczonego urządzenia nie wynikały z wniosku,
 - w decyzji Nr GNiR 6852.11.2017 z dnia 6.04.2017r. opłata roczna za umieszczenie urządzenia w pasie drogi została zawyżona o 12,00 zł,
 - w decyzji Nr GNiR 6852.13.2017 z dnia 11.05.2017r., okres na jaki umieszczono urządzenie w pasie drogi zawyżono o 15 dni, co spowodowało zawyżenie opłaty o 0,52 zł (wartość opłaty w decyzji 8,19 zł).

W dniu 26.09.2017 roku Pan Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „*W związku z przeprowadzoną kontrolą decyzji dot. zezwolenia na zajęcie pasa drogowego oraz opłat związanych (dot. 2017r.) oraz wykazanymi nieprawidłowościami, tj. :*

1. *W decyzji nr GNiR 6852.5.2017 z dnia 14.02.2017r. – ujęcie mniejszej powierzchni zajęcia pasa niż w złożonym wniosku, przez co opłata za zajęcie pasa została zaniżona o 3,87 zł – wyjaśniam, że nieprawidłowość powstała w wyniku błędnego podsumowania wskazanych we wniosku powierzchni urządzeń, umieszczonych w pasie drogowym;*
2. *W decyzji nr GNiR 6852.6.2017 z dn. 9.03.2017r. oraz decyzji nr GNiR 6852.7.2017 z dn. 9.03.2017 r. powierzchnia zajęcia pasa drogowego oraz powierzchnia umieszczonego w nim urządzenia nie wynikały z wniosku – wyjaśniam, że nieprawidłowości powstały w wyniku skopiowania wartości powierzchni wykazanych w uprzednio wydanych decyzjach;*
3. *W decyzji nr GNiR 6852.11.2017 z dn. 6.04.2017r. opłata roczna za umieszczenie urządzenia w pasie drogi została zawyżona o 12,00 zł – wyjaśniam, że nieprawidłowość powstała w wyniku błędnego wyliczenia opłaty;*
4. *W decyzji nr 6852.13.2017 z dn. 11.05.2017r. okres na jaki umieszczono urządzenie w pasie drogi zawyżono o 15 dni, co spowodowało zawyżenie opłaty o 0,52 zł – wyjaśniam, że nieprawidłowość powstała w wyniku błędnego wyliczenia dni pozostałych do końca 2017r. ”*

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:6.

5) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, w kwocie 49.642,01 zł (plan 50.000,00 zł) ujęto w budżecie gminy w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* w §

0690 *Wpływy z różnych opłat.* Wpływy obejmowały dochody uzyskane na podstawie decyzji wydanych w 2017 roku oraz opłat rocznych za umieszczenie w pasie drogi urzędzeń.

Sporządzanie projektów decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego należało do zakresu czynności Pani Marii Boryła – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa (do 26.01.2018r.) oraz Pani Beaty Maruszewskiej – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa (od 1.03.2018r.).

3.2.17. Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

1) Rada Gminy Damnica podjęła następujące uchwały:

- Nr XLII/326/14 z dnia 27 lutego 2014 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Damnica.
- Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2017 rok (plan dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 74.000,00 zł).

2) W roku 2017 Wójt Gminy Damnica:

- wydał 15 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

| Lp. | Rodzaj sprzedaży | Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu | | | Ogółem zezwoleń |
|--------------|------------------|--|--------------|-----------------|-----------------|
| | | do 4,5 % „A” | 4,5%-18% „B” | powyżej 18% „C” | |
| 1 | Gastronomia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Detaliczna | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 3 | Jednorazowa | 12 | 0 | 0 | 12 |
| Razem | | 13 | 1 | 1 | 15 |

- wygasił 11 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z art.18 ust 12 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 roku *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 487) – likwidacja punktu sprzedaży lub zmiany rodzaju działalności punktu sprzedaży.

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 korzystanie z 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 487).
- terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2017 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2017 roku (3 zezwolenia długoterminowe i 12 jednorazowych) oraz wszystkie oświadczenia (31 oświadczeń) o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku sporządzanych do 31.01.2017 roku (wraz z dowodami wpłaty). W trakcie kontroli ustalono, że:

- w przypadku 3 zezwoleń długoterminowych - wszystkich wydanych w 2017 r. (jednemu podmiotowi), opłatę za korzystanie z zezwoleń rozłożono na raty (I rata 1.047,13 zł, II rata 1.050,00 zł, III rata 1.044,25 zł) czym naruszono art. 11¹ ust. 7 i 8, który wskazuje, że opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego a w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty dokonyuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

W dniu 17 października 2018 roku Pani Urszula Perkowska Skarbnik Gminy Damnica udzieliła informacji pisemnej o następującej treści, cyt. „Analizując treść pkt. 3.2.17. protokołu kontroli, w zakresie stwierdzonego naruszenia art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, polegającego na rozłożeniu na raty opłaty wyliczonej proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia, wyjaśniam, że: art. 11¹ ust. 8 ww. ustawy, wskazuje w jakiej wysokości winny być wniesione opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia), a nie sposób ich zapłaty określony w ust. 7, który wskazuje, że opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego. Jak wynika z jego treści, nie są wyłączone z opłat ratalnych opłaty wyliczone proporcjonalnie.

Wobec powyższego, w obowiązujących przepisach nie ma zastrzeżeń do rozłożenia opłaty, naliczonej proporcjonalnie, na raty i jak wskazuje wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie IIISA/Kr 1171/17 z dnia 29 listopada 2017 r., „opłata” i „rata opłaty” w świetle ustawy z 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – „Opłata to kwota wynikająca z regulacji zawartej w art. 11¹ ustawy, natomiast rata jest częścią opłaty rocznej lub proporcjonalnej”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:7.

Wskazany wyrok WSA w Krakowie dotyczył wysokości opłaty naliczonej na podstawie art. 18 pkt 12b ww. ustawy.

- do wniosku podmiotu ubiegającego 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 świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
- opłaty zostały naliczone w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2017 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2016 roku,
- opłaty za zezwolenia wydane w 2017 roku na sprzedaż alkoholu wpłacano na rachunek gminy lub w kasie bez opóźnień, przed wydaniem zezwolenia.

5) Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wypływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wpływy z*

opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W 2017 roku Gmina Damnica osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 70.980,60 zł (plan 74.000,00 zł).

Prowadzenie spraw dotyczących wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, należało do zakresu czynności Pani Haliny Buchholz – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

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 01.01.2017 r. | Wpłaty zaległe w 2017 r. | Stan na dzień 31.12.2017 r. |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1. | Podatek od nieruchomości | 123.717,86 | 15.383,68 | 132.293,00 |
| | - osoby fizyczne | 118.074,86 | 14.946,68 | 131.146,00 |
| | - osoby prawne | 5.643,00 | 437,00 | 1.147,00 |
| 2. | Podatek rolny | 182,00 | 20,00 | 179,00 |
| | - osoby prawne | 182,00 | 20,00 | 179,00 |
| 3. | Podatek leśny | 40,45 | 0,00 | 85,08 |
| | - osoby fizyczne | 26,45 | 0,00 | 71,08 |
| | - osoby prawne | 14,00 | 0,00 | 14,00 |
| 4. | Łączne zobowiązanie pieniężne | 211.491,61 | 45.077,63 | 204.016,59 |
| 5. | Podatek od środków transportowych | 34.975,94 | 10.942,61 | 28.824,33 |
| | - osoby fizyczne | 31.038,94 | 7.005,61 | 28.824,33 |
| | - osoby prawne | 3.937,00 | 3.937,00 | 0,00 |
| Razem | | 370.407,86 | 71.423,92 | 365.398,00 |

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia windykacji i egzekucji podatków, 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.

Ustalono, że:

- w przypadku braku wpłat upomnienie sporządza się dwa razy w roku po terminie drugiej i czwartej raty płatności podatku,
 - nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości kosztów upomnienia; na koniec roku sporządza się czteropozycyjne upomnienie i doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru,
 - jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostaną w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, administracyjne tytuły wykonawcze.
- 3) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2017 roku, w 2017 roku wysłano 523 upomnienia na kwotę 174.393,80 zł, wystawiono 351 tytułów wykonawczych do Urzędów Skarbowych na kwotę 116.939,11 zł.
- 4) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do podatkowych należności gminnych po terminie płatności II raty podatków lokalnych. W kontrolowanym okresie wysłano 123 upomnienia na kwotę 41.531,65 zł oraz wystawiono 86 tytułów wykonawczych do Urzędów Skarbowych o wartości 25.621,80 zł, w tym 85

tytułów wykonawczych na kwotę 25.402,80 zł dotyczących osób fizycznych oraz 1 o wartości 219,00 zł dotyczący osoby prawnej.

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą były wystawiane tytuły wykonawcze, nie było przypadków nie podejmowania czynności egzekucyjnych,
- wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w uregulowaniach wewnętrznych) bez opóźnień.

Rzetelna i prawidłowa windykacja (egzekucja) wszystkich zaległości poprzez wystawianie upomnień, wezwań do zapłaty, tytułów wykonawczych, należało do zakresu czynności Pani Danuty Cybuli – Inspektora ds. księgowości podatkowej (26.01.2018r.) oraz Pani Dagmary Wiśniewskiej - Młodsze referenta ds. księgowości podatkowej (od 9.02.2018r.).

3.2.19. Inne opłaty

1) Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 16 grudnia 2010r. *o publicznym transporcie zbiorowym* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2136), do zadań własnych gminy w zakresie publicznego transportu zbiorowego należą budowa, przebudowa i remont:

- przystanków komunikacyjnych oraz dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest gmina,
- wiat przystankowych lub innych budynków służących pasażerom, posadowionych na miejscu przeznaczonym do wsiadania i wysiadania pasażerów lub przylegających do tego miejsca, usytuowanych w pasie drogowym dróg publicznych bez względu na kategorię tych dróg.

W dniu 1 sierpnia 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następujących sprawach:

1. Czy Gmina posiada informacje na temat korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na jej terenie?
2. Jeżeli tak to czy są ustalane w drodze negocjacji między gminą, na obszarze której jest usytuowany przystanek komunikacyjny lub dworzec, i właścicielem albo zarządzającym przystankiem komunikacyjnym lub dworcem, opłaty za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców?
3. Za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest jednostka samorządu terytorialnego, mogą być pobierane opłaty. Stawka opłaty jest ustalana w drodze uchwały podjętej przez właściwy organ danej jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem niedyskryminujących zasad. Czy została podjęta taka uchwała?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na jej terenie bez uprzednich ustaleń (umowy, decyzji administracyjnej)?

W dniu 13 sierpnia 2018 roku Pan Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica udzielił informacji o następującej treści, cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 1 sierpnia 2018 r. w sprawie udzielenia informacji na potrzeby kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej nt. Korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na terenie gminy informuję, jak poniżej:*

Ad 1) Gmina Damnica posiada informacje na temat korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych usytuowanych na obszarze Gminy.

Ad. 2 i 3) Zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały Nr XLII323/18 Rady Gminy Damnica z dnia 26 kwietnia 2018r. z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Gmina Damnica mogą korzystać nieodpłatnie wyłącznie operatorzy i przewoźnicy wykonujący przewozy w ramach publicznego transportu zbiorowego, posiadający uzgodnienia zasad korzystania z przystanków autobusowych.

Jednocześnie należy zaznaczyć, iż przy drogach gminnych znajdują się przystanki komunikacyjne wykorzystywane wyłącznie do transportu wewnętrznego, w zakresie dowozu dzieci do placówek oświatowych na terenie Gminy Damnica.

Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawek opłat za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych których właścicielem albo zarządzającym jest Gmina Damnica.

Ad 4) Dotychczas nie miały miejsca wypadki korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na terenie Gminy Damnica bez uprzednich ustaleń.”

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

TLR
AG

d

h

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2017 rok.

Przygotowywanie i prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami należało do zakresu czynności Pani Marii Boryła – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa (do dnia 26.01.2018r.) oraz Pani Beaty Maruszewskiej – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa (od dnia 1.03.2018r.)

1) W roku 2017 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 | 19.000,00 | 19.769,00 | Urząd Gminy w Damnicy |
| 2 | §0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości | 70005 | 35.000,00 | 34.612,66 | |
| 3 | §0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego | 01095 | 9.000,00 | 9.514,26 | |
| | | 70005 | 25.800,00 | 29.156,77 | |
| | | 80101 | 2.900,00 | 2.378,04 | |
| 4 | §0760- Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności | 70005 | 2.000,00 | 1.931,50 | |
| 5 | §0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości | 70005 | 58.600,00 | 36.896,50 | |
| Ogółem: | | | 152.300,00 | 134.258,73 | X |

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce dokonano 10 sprzedaży nieruchomości:

- 1 sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego,
- 9 sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

1) W 2017 roku sprzedano w drodze przetargu 1 nieruchomość, którą poddano kontroli:

| Lp. | Nr, położenie działki i pow. | Uchwała Rady Gminy Damnica | Wartość wyceny (w zł)/data sporządzenia operatu | Data wywieszenia wykazu/ogłoszenie w prasie | Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży | Data przetargu/ data wpłaty i kwota wadium (w zł) | Cena nabycia (brutto) (w zł)/ data wpłaty | Nr i data aktu notarialnego | Osoba reprezentująca Urząd Gminy przy sprzedaży |
|-----|--------------------------------|--|---|---|--|---|---|-----------------------------|---|
| 1. | 4/5, Wiatrowo o pow. 0,0928 ha | Nr XXXV/257/17 z dnia 7 września 2017r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości zabudowanej. | 10.882,00/ 31.08.2017r. | 14.09.2017r. - 4.10.2017r./ Głos Pomorza 20.09.2017r. | 6.10.2017r. – 6.11.2017r./ Przetarg ustny nieograniczony | 10.11.2017r./ 13.10.2017r./ 2.000,00 | 10.992,00/ 24.11.2017r | 1338/2017/ 6.12.2017r. | Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica |

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W 2017 roku Gmina Damnica sprzedała 9 nieruchomości w drodze bezprzetargowej, w tym:
- 3 lokale mieszkalne na rzecz dotychczasowych najemców,
 - 1 nieruchomość na rzecz użytkownika wieczystego,
 - 5 nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, co opisano poniżej w pkt. 3.3.1.2.1. „Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców” oraz w pkt. 3.3.1.2.2. „Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej”.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- 1) W 2017 roku Gmina sprzedała 3 lokale mieszkalne na rzecz dotychczasowych najemców. W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XLI/319/14 Rady Gminy Damnica z dnia 30 stycznia 2014r. w sprawie warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych należących do Gminy Damnica oraz budynków, w których znajduje się jeden lokal mieszkalny. Wszystkie sprzedaże lokali mieszkalnych poddano kontroli, co przedstawiono w tabeli:

| Lp. | Nr, położenie lokalu i pow. | Data złożenia wniosku przez zainteresowanego nabyciem | Uchwała Rady Gminy Damnica | Wartość wyceny (w zł)/data sporządzenia operatu | Data wywieszenia wykazu/ ogłoszenie w prasie/tryb sprzedaży | Data uzgodnień/ cena nabycia z bonifikatą (w zł)/ data wpłaty | Nr i data aktu notarialnego | Osoba reprezentująca Urząd Gminy przy sprzedaży |
|-----|---|---|---|---|---|---|-----------------------------|---|
| 1. | 3/17, Łojewo o pow. 47,37m ² | 30.08.2016r. | Nr XXVII/194/16 z dnia 15.12.2016r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości zabudowanej. | 41.896,00 + 2.346,00 udział w nieruchomości 5.12.2016r. | 20.12.2016r. – 9.01.2017r./ Brak publikacji w prasie lokalnej/ Sprzedaż bezprzetargowa na rzecz najemcy | 25.01.2017r./ 4.424,20/ 2.02.2017r. | 1188/2017/ 14.02.2017r. | Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica |
| 2. | 10A Łojewo pow. 64,57m ² | 9.06.2017r. | Nr XXXIV/243/17 z dnia 29.06.2017r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w nieruchomości na rzecz najemcy. | 11.153,00 31.08.2017r. | 14.09.- 4.10.2017r./ Głos Pomorza 20.09.2017r./ Sprzedaż bezprzetargowa na rzecz najemcy | 4.10.2017r. 1.115,30/ 19.09.2017r. | 613/2017/ 17.10.2017r. | Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica |

| | | | | | | | | |
|---------------|---|-------------|--|--------------------------|---|---|----------------------------|---|
| 3. | 27 Łebień Pow. 131,68m ² | 2.03.2016r. | Nr XXX/219/17 z dnia 23.03.2017r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w nieruchomości na rzecz najemcy. | 70.890,00 8.02.2017r. | 31.05 – 20.06. 2017r./ Głos Pomorza 3.06.2017r./ Sprzedaż bezpzetargowa na rzecz najemcy | 26.06.2017r./ 7.089,00/ 25.07.2017r. | 6645/2017/ 28.07.2017r. | Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica |
| Razem: | | | | | | 12.628,50 | X | X |

Ponadto ustalono, że:

- w jednym przypadku (poz. 1 w tabeli) nie podano do publicznej wiadomości, informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.

W dniu 27.09.2018 roku Pan Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica złożył wyjaśnienie, którego treść przedstawiono w pkt. 3.3.1.2.2. „Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej”.

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

1) W 2017 roku Gmina Damnica sprzedała w trybie bezprzetargowym 6 nieruchomości, w tym:

- 1 sprzedaż na rzecz użytkownika wieczystego,
- 5 sprzedaży na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Kontroli poddano wszystkie operacje, co przedstawiono w tabeli:

| L p. | Nr/ położenie działki i pow. | Data złożenia wniosku przez zainteresowanego nabyciem | Uchwała Rady Gminy Damnica | Wartość wyceny (w zł) /data operatu | Data wywieszenia wykazu/ ogłoszenie w prasie/ tryb sprzedaży | Data uzgodnień/ cena nabycia (w zł)/ data wpłaty | Nr i data aktu notarialnego | Osoba reprezentująca Urząd Gminy przy sprzedaży |
|------|--------------------------------------|---|---|---|---|---|-------------------------------|---|
| 1. | 206/1 obręb Damnica/ pow. 0,1818 ha | 3.10.2017r. | Nr XXX/223/13 z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego | Wartość rynkowa 27.820,00 – wartość prawa użytkownika wieczystego 10.293,00 = 17.527,00/ 30.10.2017r. | 28.11.2017r. – 19.12.2017r./ Brak publikacji w prasie lokalnej sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego | 18.12.2017r./ 10.293,00/ 1.041,00 wpłata z dnia 28.12.2017r. pozostała należność rozłożona na 9 rocznych rat | 1601/2017 z dnia 29.12.2017r. | Grzegorz Jaworski – Wójt Gminy Damnica |
| 2. | 233/33 obręb Damnica/ pow. 0,0015 ha | Brak wniosku | Nr XXXVI/265/17 z dnia 26.10.2017r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości | 435,00/ 30.10.2017r. | 22.11.2017r. – 12.12.2017r./ Głos Pomorza 23.11.2017r./ sprzedaż bezprzetargowa na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości | 18.12.2017r./ 435,00/ 28.12.2017r. | 1593/2017 z dnia 29.12.2017r. | Grzegorz Jaworski – Wójt Gminy Damnica |
| 3. | 233/34 obręb Damnica/ pow. 0,0017 ha | 25.08.2017r | | 439,00/ 30.10.2017r. | | 18.12.2017r./ 439,00 20.12.2017r. | 1610/2017 z dnia 29.12.2017r. | Grzegorz Jaworski – Wójt Gminy Damnica |

| | | | | | | | | |
|---------------|------------------------------------|--------------|--|-----------------------|---|---|-------------------------------|--|
| | | | | | przyległych (dz. Nr 233/14, 233/13) | | | |
| 4. | 19/1 Bobrowniki pow. 0,0457 ha | 16.06.2017r. | XXXIV/242/17 z dnia 29.06.2017r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości | 9.028,00/27.07.2017r. | 2-22.10.2017r./ Brak publikacji w prasie lokalnej Sprzedaż bezprzetargowa na poprawę warunków zagospodarowania | 30.11.2017r./ 9.028,00/ 1.028,00 wpłata z dnia 19.12.2017r. pozostała należność rozłożona na 4 roczne raty | 1501/2017 z dnia 20.12.2017r. | Grzegorz Jaworski – Wójt Gminy Damnica |
| 5. | 53/3 obręb Damnica pow. 0,0280 ha | 5.06.2017r. | | 5.628,00/20.07.2017r. | 3-23.08.2017r./ Głos Pomorza 4.08.2017r./ Sprzedaż bezprzetargowa na polepszenie warunków zagospodarowania działki 53/1 i 372 | 25.08.2017r./ 5.628,00/ 12.09.2017r. | 169/2017 z dnia 15.09.2017r. | Grzegorz Jaworski – Wójt Gminy Damnica |
| 6. | 193/2 obręb Damnica pow. 0,0271 ha | 14.04.2017r. | | 5.746,00/20.07.2017r. | | 25.08.2017r./ 5.746,00/ 13.09.2017r. | 177/2017 z dnia 15.09.2017r. | Grzegorz Jaworski – Wójt Gminy Damnica |
| Razem: | | | | | | 23.569,00 | X | X |

Ponadto ustalono, że:

- w przypadku nieruchomości Nr 206/1 obręb Damnica o pow. 0,1818 ha (poz. 1 w tabeli), zaniżono opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności o 7.234,00 zł. W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wskazano cenę nieruchomości w wysokości 10.290,00 zł, w protokole rokowań uzgodniono cenę o wartości 10.293,00 zł. Natomiast z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 30.10.2017 roku, wynika że opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wynosiła 17.527,00 zł (wartość rynkowa prawa własności nieruchomości 27.820,00 zł – wartość prawa użytkowania wieczystego 10.293,00 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.

- w jednym przypadku (poz. 2 w tabeli) brakowało wniosku złożonego przez zainteresowanego kupnem nieruchomości w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- w dwóch przypadkach (poz. 1 i 4 w tabeli) nie podano do publicznej wiadomości, informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.

W dniu 27.09.2018 roku Pan Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „W związku z przeprowadzoną kontrolą sprzedaży nieruchomości dot. 2017 r. oraz wykazanymi nieprawidłowościami w postaci nie podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (3 postępowania, w tym sprzedaż lokalu nr 3/17 w Łojewie; sprzedaż działki nr 206/1 obr. Damnica; sprzedaż działki nr 19/1 obr. Bobrowniki), informuję iż nieprawidłowości wynikały z błędów popełnionych przez pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, aktualnie nie pracującego w Urzędzie Gminy Damnica.

Ponadto w związku z brakiem wniosku złożonego przez zainteresowanego kupnem nieruchomości w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (dot. działki nr 233/33 obr. Damnica Leśnictwo), informuję że z nieruchomości gminnej wydzielono dwie działki o nr 233/33 i 233/34 na poprawę warunków działek sąsiadujących. Inicjatorem wydzielenia byli właściciele działki 233/13. Z uwagi na konieczność zachowania ładu przestrzennego i urbanistycznego (w załączeniu mapa) zaproponowano właścicielom działki sąsiadującej nr 233/14, również zakup

przynależnej działki. Wola wyrażenia zgody na zakup działki sąsiadującej, oznaczonej nr 233/33 została potwierdzona w dniu 23.11.2017r.

Odnosnie niewłaściwego ustalenia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dot. działki nr 206/1 obr. Damnica) wyjaśniam, że nieprawidłowość wynika z nieprawidłowej interpretacji operatu szacunkowego wartości rynkowej prawa własności i prawa użytkowania wieczystego gruntu, jako podstawy do ustalenia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – w zakresie przedmiotowej opłaty.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

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

- 1) W roku 2017 nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące przepisy, regulujące gospodarkę mieszkaniowego zasobu Gminy Damnica:
 - zarządzenie Nr 53/2016 Wójta Gminy Damnica z dnia 13 kwietnia 2016 roku w sprawie wysokości stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Damnica,
 - uchwała XLIV/344/14 Rady Gminy Damnica z dnia 29 kwietnia 2014 roku w sprawie „Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica na lata 2014-2018”.
- 2) 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 dzierżawy nieruchomości gruntowych i najmu lokali użytkowych.

- 1) W roku 2017 w Gminie Damnica obowiązywały następujące uregulowania:
 - zarządzenie Nr 122/2013 Wójta Gminy Damnica z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za wynajem pomieszczeń innych niż lokale mieszkalne i gospodarcze stanowiące własność Gminy Damnica,
 - zarządzenie 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,
- 2) W 2017 roku w Gminie Damnica obowiązywało:
 - 28 umów dzierżaw nieruchomości gruntowych, wszystkie zawarte na okres do 3 lat,

- 2 umowy najmu lokali użytkowych, zawarte na okres do 3 lat.
Zestawienie obowiązujących w 2017 roku umów dzierżawy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

3) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2017 roku, tj.:

- 4 umowy dzierżawy gruntów w trybie przetargowym na okres do 3 lat,
- 10 umów dzierżawy gruntów w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat.

4) Ustalono, że:

- Rada Gminy Damnica wyrażała zgodę, na przedłużenie na okres 3 lat umów dzierżawy przez Wójta Gminy, z dotychczasowymi dzierżawcami, na grunty wskazane w uchwałach.
- w przypadku 4 postępowań o oddanie w dzierżawę nieruchomości gruntowych (część działki nr 148 obręb Damnica, części działki nr 214/1 i 214/2 obręb Damnica), w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego, nie sporządzono wykazów nieruchomości oddawanych w dzierżawę. Umowy zostały zawarte na czas określony: 1 umowa na rok (część działki 148 obręb Damnica) i 3 umowy na 4 miesiące (części działki 214/1 i 214/2 obręb Damnica) - art. 35 ust 1, ust 1b i ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:5.

- w przypadku 4 postępowań o oddanie w dzierżawę nieruchomości gruntowych (część działki nr 11/59 obręb Domaradz, część działki nr 4/6 obręb Domaradz, część działki nr 84 obręb Damnica, część działki nr 116/1 obręb Stara Dąbrowa), w trybie bezprzetargowym informacji o zamieszczeniu wykazów nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.

W dniu 27.09.2018 roku Pan Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica, złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt. „W związku z przeprowadzona kontrolą sprzedaży oraz dzierżawy nieruchomości dot. 2017r. oraz wykazanymi nieprawidłowościami w postaci:

- nie podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (4 postępowania, w tym cz. działki nr 11/59 obr. Domaradz; cz. działki nr 4/6 obr. Domaradz; cz. działki nr 84 obr. Damnica; cz. działki nr 116/1 obr. Stara Dąbrowa),
- nie sporządzenia wykazów nieruchomości oddawanych w dzierżawę (4 postępowania, w tym dzierżawa cz. działki nr 148 obr. Damnica; cz. działki 214/1 i 214/2 obr. Damnica)

informuję, iż nieprawidłowości wynikały z błędów popełnionych przez pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, aktualnie nie pracującego w Urzędzie Gminy Damnica.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

5) 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 2017 roku ww. dochody wynosiły:

- w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)* 9.514,26 zł (plan 9.000,00 zł), – dotyczyły dochodów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,
- w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* 29.156,77 zł (plan 25.800,00 zł) – dotyczyły dochodów z dzierżawy gruntów oraz najmu lokali mieszkalnych i użytkowych,

- w rozdziale 80101 – *Szkoły podstawowe* 2.378,04 zł (plan 2.900,00 zł) – dotyczyły dochodów realizowanych przez jednostkę oświatową.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

- 1) W 2017 roku Gmina Damnica posiadała 3 nieruchomości oddane w trwały zarząd. Nieruchomości zostały przekazane w trwały zarząd na cele oświatowe, do jednostek budżetowych Gminy Damnica, w dniu 8.08.2016 roku.
- 2) W 2017 roku Gmina Damnica nie oddała w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

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

- 1) W 2017 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 2017 Gmina Damnica posiadała 21 nieruchomości o powierzchni 65.469 m² oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w poprzednich latach, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako:

- nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe – 2 nieruchomości o powierzchni 10.045 m² (art. 72 ust. 3 pkt 4 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*),
- pozostałe nieruchomości gruntowe – 19 nieruchomości o powierzchni 55.424 m² (art. 72 ust. 3 pkt 5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).

Z tego tytułu w 2017 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 34.612,66 zł (plan 35.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.

- 2) W 2017 roku Gmina Damnica nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:6.

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

- 1) W roku 2017 Gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności o wartości 1.931,50 zł (plan 2.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0760 -

Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności.

- 2) Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczyły 1 sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego oraz dwóch przekształceń z lat wcześniejszych spłacanych w ratach. Operację sprzedaży z 2017 roku opisano w pkt. 3.3.1.2.2. „Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej” protokołu kontroli.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2017 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 2017 roku |
|----------|---------------------------------|--|-----------------|---|
| | | 01.01.2017r. | 31.12.2017r. | |
| 1. | Opłata za użytkowanie wieczyste | 2.144,66 | 1.802,61 | - |
| 2. | Czynsze: najem i dzierżawa | 760,00 | - | - |
| X | Razem: | 2.904,66 | 1.802,61 | - |

- 2) W 2017 roku organ wystawił 6 wezwań do zapłaty o wartości 1.808,50 zł na zaległości powstałe w trakcie roku z tytułu zajęcia pasa drogowego oraz dokumenty dotyczące zaległości z tytułu użytkowania wieczystego przekazał radcy prawnemu celem skierowania sprawy na drogę sądową.

Rzetelna i prawidłowa windykacja (egzekucja) wszystkich zaległości oraz przygotowanie dokumentów do dochodzenia należności niepodatkowych na drodze postępowania sądowego dla pracowników merytorycznych, należało do zakresu czynności Pani Danuty Cybuli – Inspektor ds. księgowości podatkowej (do 26.01.2018r.).

Wystawianie wezwań do zapłaty dotyczących zaległości należało do zakresu czynności Pani Dagmary Wiśniewskiej – Młodszego referenta ds. księgowości podatkowej (od 18.04.2018r.).

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

- 1) W 2017 roku Wójt Gminy Damnica nie udzielał żadnych ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2017 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2017 roku jednostka uzyskała dochody z usług, klasyfikowane w §0830 w następującym zakresie:

| Rozdział | Dochody | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| 01010 | Dochody realizowane przez jednostkę budżetową – Zakład Usług Komunalnych w Damnicy | 1.018.000,00 | 1.006.130,11 |
| 75023 | Rozliczenie jednostek budżetowych z tytułu przewozu osób samochodem służbowym Urzędu Gminy | 4.800,00 | 5.005,68 |
| 80113 | Dochody realizowane przez jednostki oświatowe | 15.920,00 | 14.100,15 |
| Razem: | | 1.038.720,00 | 1.025.235,94 |

2) W 2017 roku jednostka uzyskała dochody z różnych tytułów klasyfikowane w §0970, w następującym zakresie:

| Rozdział | Tytuł dochodów | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| 75023 | Wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłacanego podatku do Urzędu Skarbowego oraz zwroty podatku Vat. | 185.798,00 | 177.069,13 |
| 75814 | Dochody z tytułu opłaty produktowej. | 503,00 | 900,77 |
| 80101 | Dochody realizowane przez jednostki oświatowe. | 1.380,00 | 1.538,71 |
| 80104 | | 3.600,00 | 7.405,81 |
| 85219 | Wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłacanego podatku do Urzędu Skarbowego. | 130,00 | 1.354,51 |
| 85228 | Dochody realizowane przez jednostkę budżetową – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy | 4.400,00 | 8.269,08 |
| 90017 | Dochody realizowane przez jednostkę budżetową – Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy | 261,00 | 262,00 |
| 92605 | Zwrot dotacji „Aktywni Damnica” | 382,00 | 381,76 |
| Razem: | | 196.454,00 | 197.181,77 |

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

Kontrolą objęto lata 2016-2017

- 1) W dniu 1.08.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:
 1. Czy w latach 2016-2017 Gmina Damnica otrzymała darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego. Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te środki (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgową po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp. – wyłącznie darowizny zrealizowane przez Urząd Gminy).
 2. Proszę o przedstawienie (opisanie) ewidencji księgowej (po stronie dochodów i wydatków) otrzymanych w latach 2016-2017 darowizn (z wyłączeniem darowizn na planowanie i zagospodarowanie przestrzenne) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji księgowej i merytorycznej dotyczącej otrzymania i wydatkowania tych darowizn (wydruki z ewidencji dochodów i wydatków jednostki i organu, zmiany w budżecie, dowody księgowe, rozliczenie wykorzystania darowizn, itp.).

W dniu 16.08.2018 roku Pani Urszula Perkowska Skarbnik Gminy Damnica udzieliła odpowiedzi o następującej treści, cyt. „Odpowiadając na zadane pytania zawarte w piśmie z dnia 1 sierpnia 2018 r. informuję, że:

1) W latach 2016-2017 Gmina Damnica otrzymała darowiznę na działania inwestycyjne w zakresie drogownictwa, a mianowicie na modernizację nawierzchni drogi gminnej nr 120059 w Sąborzu. Umowę darowizny zawarto w dniu 2 lutego 2016r. z JMA Energy spółka cywilna z siedzibą w Słupsku na kwotę 10.000,00 zł. Kserokopia umowy darowizny stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowego pisma. Środki wprowadzono do budżetu gminy po stronie dochodów, na mocy uchwały Nr XIX/113/16 Rady Gminy Damnica z dnia 17 marca 2016 r., w dziale 600, rozdział 60016 paragrafie 6290. Zestawienie zmian po stronie dochodów w budżecie Gminy Damnica na 2016r. stanowi załącznik nr 1a do niniejszego pisma.

Darowiznę wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem i stanowiła część poniesionych przez gminę kosztów na przebudowę drogi w Sąborzu. Wydruk z analitycznej ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica – wydatki, stanowi załącznik nr 2 do niniejszego pisma.

2) W latach 2016-2017 Gmina Damnica nie otrzymała darowizn na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:1

Do odpowiedzi załączono umowę darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych Gminy Damnica w 2016 roku. Zgodnie z klasyfikacją budżetową środki otrzymane jako darowizna należało ująć w § 096 Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej.

W dniu 17 października 2018 roku Pani Urszula Perkowska Skarbnik Gminy Damnica udzieliła informacji pisemnej, o następującej treści, cyt. „Wprowadzając do budżetu otrzymaną w 2016 r. darowiznę w kwocie 10.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drogi gminnej w Sąborzu”, zasadne było sklasyfikować ją jako dochód majątkowy w odpowiednim dla realizacji polecenia darczyńcy dziale i rozdziale za pomocą § 6290 – „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (...)”.

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

2) Podczas kontroli dowodów finansowych z okresu 2016 - 2017, na wydrukach z ewidencji na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” kontrolujące zwróciły uwagę na operacje tytułowane „darowizna” o wartości 3.400,00 zł a nie wykazane w dokumentach i wyjaśnieniu opisanym powyżej.

W dniu 24.08.2018 roku kontrolujące zwróciły się do Pani Urszuli Perkowskiej Skarbnika Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w temacie darowizn nie ujętych w poprzednim wyjaśnieniu.

W dniu 5.09.2018 roku Pani Urszula Perkowska Skarbnik Gminy udzieliła informacji o następującej treści, cyt. „Odpowiadając na zadane pytanie zawarte w piśmie z dnia 24 sierpnia 2018 r., informuję, że w związku z brakiem posiadania przez OSP w Damnicy rachunku bankowego, Gmina Damnica w latach 2016-2017 udostępniła jednostce rachunek depozytowy (konto 139), do operacji związanych z wpływem i wydatkowaniem środków otrzymanych z darowizn. Wobec powyższego w Urzędzie Gminy ewidencjonowano na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” wpływy oraz płatności dokonywane ze środków otrzymanych przez OSP w Damnicy darowizn, a tym samym operacje te nie stanowiły dochodów ani wydatków budżetu gminy.

Po otwarciu przez OSP w Damnicy rachunku bankowego, niewykorzystane środki z darowizn, przekazano na ich konto, w dniu 12 stycznia 2017 r."

Do wyjaśnienia załączono następujące dowody księgowe z 2016 i 2017 roku:

- wydruki z ewidencji księgowej, z konta 240 – „Pozostałe rozrachunki,
- wyciągi bankowe dotyczące wpływu i wydatkowania darowizn,
- faktury dotyczące wydatków finansowanych z darowizny.

Faktury dotyczące zakupu materiałów i usług z otrzymanych darowizn były wystawione na Gminę Damnica. Wpłata darowizn (3 darowizny o łącznej wartości 3.400,00 zł w 2016r.) oraz zapłata za zakup materiałów i usług (w 2016r. – 2.595,50 zł) oraz zwrot środków w 2017r. – 804,50 zł, dokonywane były z rachunku bankowego Gminy Damnica. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:2.

- 3) Do powyższego wyjaśnienia załączono 3 faktury zakupu sprzętu strażackiego:
- Nr FVLU/00116/DHB/10/2016 z dnia 27.10.2016 roku o wartości 1.010,00 zł,
 - Nr FVLU/00113/DHB/10/2016 z dnia 27.10.2016 roku o wartości 13.695,50 zł (część zobowiązania o wartości 2.595,50 zł sfinansowano z darowizny),
 - Nr 493/16/10/F z dnia 26.10.2016 roku o wartości 6.180,00 zł.

W opisie wymienionych dowodów wskazano, że faktury sfinansowano z dotacji otrzymanej z budżetu państwa w wysokości 18.290,00 zł, zgodnie z umową Nr 1374/111400/2016 z dnia 20.07.2016r. na „Zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej włączonej do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego”.

Wymieniona umowa została zawarta pomiędzy Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej (Zleceniodawcą) a Ochotniczą Strażą Pożarną z Siedzibą w Damnicy (Zleceniobiorcą). W § 3 ust. 3 Zleceniobiorca oświadcza, że z uwagi na fakt, iż nie posiada własnego rachunku bankowego, wskazuje we wnioskach rachunek bankowy podmiotu w ramach, którego funkcjonuje (Wójt Gminy Damnica wyraził zgodę na przekazanie środków na rachunek Urzędu Gminy).

W §5 pkt 1 umowy zapisano, że Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ewidencja księgowa dotacji była prowadzona w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Damnica, który nie był stroną umowy.

Operacje dotyczące wpływu i wydatkowania środków dotacji (wpływ dotacji, ewidencja dowodów księgowych – faktur) zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica na kontach 139 – „Inne rachunki bankowe” oraz 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Wymienione powyżej faktury zostały wystawione na Gminę Damnica, jako płatnika.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:3.

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

Kontrolą objęto 2017 rok

- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2017 roku 8.678,30 zł (plan 7.775,00 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 2017 roku w jednostce wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w:

- w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych*:
 - w rozdziale 60016 – *Drogi publiczne gminne* – 253,87 zł (plan 254,00 zł), dochody dotyczyły wpłaty kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy (położenie kostki polbruk w Damnie),
 - w rozdziale 85395 – *Pozostała działalność* (dział 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*) – 135,79 zł (plan 136,00 zł), dochody dotyczyły kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy (dostawa pomocy dydaktycznych niezbędnych do realizacji zadań w ramach projektu „Od diagnozy do metamorfozy”),
 - w rozdziale 90015 - *Oświetlenie ulic, placów i dróg* – 2.636,53 zł (plan 2.637,00 zł), dochody dotyczyły kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy (oświetlenie w Starej Dąbrowie przy drodze krajowej nr 6),
 - w rozdziale 92695 – *Pozostała działalność* (dział 926 *Kultura fizyczna*) – 849,46 zł (plan 270,00 zł), dochody dotyczyły kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy (place zabaw w Domaradzu, Świecichowie, Paprzycach oraz altany rekreacyjne w Saborzu i Dąbrówce),
- w § 0580 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*:
 - w rozdziale 01010 - *Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi* – 8.210,87 zł (plan 8.211,00 zł), dochody dotyczyły kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy (dokumentacja techniczne sieci wodociągowej i sanitarnej do Osiedla Rybackiego w Damnicy),
 - w rozdziale 60095 – *Pozostała działalność* (dział 600 - *Transport i łączność*) – 1.522,46 zł (plan 1.523,00 zł), dochody dotyczyły wpłaty odszkodowania za uszkodzony przystanek autobusowy,
 - w rozdziale 92695 – *Pozostała działalność* (dział 926 *Kultura fizyczna*) – 3.215,56 zł (plan 3.485,00 zł), dochody dotyczyły kary umownej za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy (projekt wiaty rekreacyjnej z zagospodarowaniem terenu w Strzyżynie oraz wyposażenie placów zabaw na terenie Gminy Damnica).

3.4.5. Dochody z fotoradarów.

1) Gmina Damnica nie posiadała urządzeń rejestrujących prędkość.

3.4.6. Oplata produktowa.

1) W 2017 roku Gmina Damnica uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej w wysokości 900,77 zł (plan 503,00 zł). Wymienione dochody zostały ujęte w rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe* w §097 – *Wpływy z różnych dochodów*.

2) Dochody wykonane w w/w wysokości, dotyczyły wpłaty w dwóch transzach opłaty produktowej za okres 2003-2013 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (WB Nr 121/2017 z dnia 26.06.2017r. – 502,72 zł; WB Nr 249/2017 z dnia 22.12.2017r. – 398,05 zł).

3.4.7. Opłata parkingowa

- 1) W roku 2017 jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

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

- 1) W dniu 1.08.2018 roku, kontrolujące zwróciły się do Pana Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o wyjaśnienie:
1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 2. Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 3. 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?
 4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W dniu 6 sierpnia 2018 roku Pan Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica złożył wyjaśnienie o treści, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 1 sierpnia 2018 r. w sprawie udzielenia informacji na potrzeby kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej nt. pojemników na odzież używaną informuję, jak poniżej:

Ad. 1. Na terenach należących do Gminy Damnica nie ma posadowionych pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

Ad. 2. Aktualnie Gmina Damnica nie posiada umów na dzierżawę terenu. W powyższej sprawie została zawarta umowa w dniu 1 września 2015 r. na okres 3 lat, jednak z uwagi na nieopróżnianie pojemników, jak również systematyczny nieporządek wokół nich, umowa została wypowiedziana przez Gminę Damnica z dniem 1 czerwca 2017 r. z zachowaniem jednomiesięcznego wypowiedzenia.

Ad. 3. Dotychczas nie było konieczności wydania decyzji administracyjnej w związku z zajęciem pasa drogowego na posadowienie pojemników na odzież używaną.

AD. 4. W przypadku posadowienia kontenerów na odzież używaną na terenie Gminy Damnica każdorazowo podejmowane są czynności mające na celu ustalenie prawa własności nieruchomości, na której posadowiono pojemnik. W przypadku stwierdzenia, że nieruchomość nie stanowi własności komunalnej Gminy Damnica, nie prowadzi się dalszych czynności administracyjnych. W przypadku stwierdzenia bezprawnego posadowienia kontenera na terenie gminy wzywa się właściciela kontenera do jego usunięcia.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:4.

TJR
Gi

J

h

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

Kontrolą objęto rok 2017.

Nadzór nad organizacją pracy w urzędzie; prowadzenie kontroli wewnętrznych na samodzielnych stanowiskach; pełnienie funkcji koordynatora systemu kontroli zarządczej, należało do zakresu czynności p. Andżeliki Harmacińskiej, Sekretarza Gminy.

Kierowanie pracą Referatu Finansowego, należało do zakresu czynności p. Urszuli Perkowskiej, Skarbnika Gminy.

Prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami, należało do zakresu czynności p. Urszuli Perkowskiej, Skarbnika Gminy.

Kwalifikowanie dowodów będących dokumentacją wydania środków pieniężnych, przyjęcia i wydania rzeczowych i niematerialnych składników majątku do ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretowanie dowodów księgowych); księgowanie zaangażowania wydatków; sprawdzanie dowodów pod względem formalno – rachunkowym; prowadzenie ksiąg rachunkowych; sprawdzanie raportów kasowych wydatków pod względem formalno – rachunkowym; sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych z wydatków, należało do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej – Sipta, inspektora ds. księgowości budżetowej i płać, do dnia 20 grudnia 2017 roku, a od dnia 18 kwietnia 2018 roku – do obowiązków p. Katarzyny Sobisz, podinspektora ds. księgowości budżetowej i płać.

Dekretacja dokumentów finansowych, wyciągów bankowych organu; bieżące księgowanie operacji finansowych; prowadzenie ksiąg rachunkowych; uzgadnianie wprowadzonych zapisów do ksiąg rachunkowych, należało do zakresu czynności p. Marzeny Bartłomiejczyk, inspektora ds. księgowości budżetowej.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 *Wydatki budżetowe* i z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S o wydatkach budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 31.591.761,32 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 30.487.386,43 zł tj. w 96,50 % w stosunku do planu i w 102,04 % do wykonanych dochodów.
- 2) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych, przy wykorzystaniu programu ACL.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto lata 2016, 2017 i 2018 (do 31 sierpnia).

Prowadzenie wszelkich spraw kadrowych pracowników, należało – do dnia 29 czerwca 2018 roku – do zakresu czynności p. Izabelli Tomala, inspektora ds. kadr i bhp a od 3 września 2018 roku do zakresu czynności p. Joanny Zdun, podinspektora ds. kadr i bhp. W okresie od 30 czerwca do 2 września 2018 roku prowadzenia kadr nie powierzono żadnemu pracownikowi, w rzeczywistości dokumentację prowadziła p. Bogumiła Obert, inspektor ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami.

Prowadzenie spraw związanych z naliczaniem i rozliczaniem wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list wypłat, należało do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej – Sipta, inspektora ds. księgowości budżetowej i płać, do dnia 20 grudnia 2017 roku, a od dnia 18

kwietnia 2018 roku – do obowiązków p. Katarzyny Sobisz, podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. z dnia 10 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. z dnia 18 listopada 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
 - zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 36/2014 z dnia 25 marca 2014 roku i Nr 41/2017 z dnia 17 marca 2017 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Damnicy.

- 2) W Urzędzie Gminy w Damnicy zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 24 osób (24 etaty), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników (również zwolnionych) za okres od stycznia 2015 roku do 31 sierpnia 2018 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:
 - Wójta Gminy,
 - Sekretarza Gminy,
 - Skarbnika Gminy,
 - Głównego Specjalisty,
 - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Zastępcy Kierownika USC,
 - Inspektorów, Podinspektorów,
 - Pomocy Administracyjnej,
 - Kierowcy, Sprzątaczkę.

- 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,
 - 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:
 - wynagrodzenie Wójta Gminy Damnica ustalano uchwałą Rady Gminy Nr XXIII/169/16 z dnia 8 września 2016 roku, wysokość wynagrodzenia wynikająca z uchwały jest niezgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku, w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936), tj. kwota wynagrodzenia przewyższa maksymalną kwotę wynagrodzenia określoną w rozporządzeniu:
 - na sesji Rady Gminy Damnica Nr XLVI/81 z dnia 17 lipca 2018 roku, przedłożono projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Damnica w związku ze zmianą przepisów w tym zakresie ale,

- zgodnie z treścią protokołu z ww. sesji jeden z Radnych zgłosił wniosek o wycofanie z porządku obrad projektu uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Damnica, w uzasadnieniu podając, że Rada Gminy ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy Damnica podejmując stosowną uchwałę, która nadal obowiązuje, a w obowiązującym rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku nie wskazano kiedy Rada Gminy winna podjąć uchwałę i nie wynika obowiązek podjęcia takiej uchwały,
- w wyniku głosowania Rada Gminy jednogłośnie wycofała z porządku obrad projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Damnica,
- od dnia 1 lipca 2018 roku wynagrodzenie miesięczne Wójta wypłacane jest w wysokości maksymalnej określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936), tj. w kwocie:
 - wynagrodzenie zasadnicze 4.700,00 zł brutto,
 - dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł brutto,
 - dodatek specjalny – 2.640,00 zł brutto,
 - dodatek za wieloletnią pracę – 940,00 zł brutto,

W dniu 4 października 2018 roku Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XLVIII/356/18 w sprawie określenia wynagrodzenia Wójta Gminy Damnica w wysokości zgodnej z ww. rozporządzeniem.

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

- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla Wójta Gminy Damnica ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadał on 25 dni urlopu wypoczynkowego za rok 2017. Do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 4 września 2018 roku Wójt Gminy Damnica wykorzystał cały urlop za rok 2017 w wymiarze 25 dni.
- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązał Wójt,
- pracownikom przyznano składniki wynagrodzenia w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
- przyznawano pracownikom dodatki specjalne za obowiązki, które nie wynikały z ich zakresów czynności lub pełnionych funkcji, poza jednym przypadkiem:
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowiska inspektora, przyznano dodatek specjalny na okres od 1 sierpnia do 31 października 2017 roku, w wysokości 1.000,00 zł miesięcznie, nie wskazując za jakie dodatkowe obowiązki został przyznany,
- Wójt Gminy Damnica przyznał Skarbnikowi, zajmującemu stanowisko na podstawie powołania, w latach 2016 - 2018 nagród, w kwocie 6.300,00 zł, na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 36/2014 z dnia 25 marca 2014 roku i Nr 41/2017 z dnia 17 marca 2017 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Damnicy,

Zgodnie z ww. zarządzeniem:

- załącznik Nr 1, §1, ust. 2, postanowienia Regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

72052
AG

2

h

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

| Lp | Staż pracy uprawniający do nagrody | Ilość nagród wypłaconych w 2017 r. | Kwota należnej nagrody w zł | Kwota wypłaconej nagrody w zł | Data nabycia prawa do nagrody | Data wypłaty nagrody |
|---------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1 | 30 | 1 | 6.960,00 | 6.960,00 | 24.02.17r | 24.02.17r |
| 2 | 35 | 1 | 8.448,00 | 8.448,00 | 1.07.17r | 1.07.17r |
| 3 | 40 | 1 | 13.860,00 | 13.860,00 | 8.12.17r | 8.12.17r |
| 4 | 45 | 1 | 18.000,00 | 18.000,00 | 14.12.17r | 14.12.17r |
| Ogółem | | 4 | 47.268,00 | 47.268,00 | X | X |

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom „Administracji” Urzędu Gminy za rok 2016 i 2017.
 - 2) Sprawdzono:
 - uprawnienia do nagrody,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
 - prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika za rok 2016 i 2017.
 - 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat:
 - za rok 2016 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne 23 osobom na kwotę ogółem 97.985,55 zł,
 - za rok 2017 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne 24 osobom na kwotę ogółem 104.689,92 zł,
 - nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2016 i 2017 (w związku z: nieprawidłowym przyjęciem składników wynagrodzenia do podstawy naliczenia 13 - tki (nieujęcie periodycznych składników, ujęcie kwoty wypłaconej z tytułu ekwiwalentu za odzież), nieprawidłowym potrąceniem z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego części wynagrodzenia za dni z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego):
 - za rok 2016, w 1 przypadku zaniżono o kwotę ogółem 45,68 zł, a w 5 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 127,39 zł, wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - za rok 2017, w 1 przypadku zaniżono o kwotę ogółem 47,05 zł, a w 6 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 44,68 zł, wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §9 zarządzenia Nr 36/2014 z dnia 25 marca 2014 roku, zmienionego zarządzeniami Nr 41/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 roku i Nr 41/2017 z dnia 17 marca 2017 roku, w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Damnicy, w

ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony roczny fundusz nagród w wysokości do 6% planowanego funduszu płac powiększony o oszczędności, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w roku 2017 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 59.800,00 zł brutto, nagrody wypłacono w dwóch terminach i różnych kwotach:
 - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2017 roku wynosiła 1.225.237,00 zł,
 - nagrody wypłacono w wysokości 4,88% planowanego funduszu płac,
- nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
- 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) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych 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,
 - obowiązek składania, co miesiąc, przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego.

W umowach nie wskazano kwotowo stawki za 1 km przebiegu lecz wskazano iż jest to stawka określona w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów

służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271 z późn. zm), a stawki za 1km przebiegu wynoszą:

- dla samochodu osobowego:
 - o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł,
 - o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł.

2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:

- w roku 2017 wydano 95 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, z czego rozliczono 53 delegacje (pozostałe delegacje nie zostały przedłożone przez pracowników do rozliczenia), w tym 2 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2017 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 4.419,50 zł, a z tytułu ryczałtów kwotę 5.424,96 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych oraz wypłatę ryczałtów za 2017 rok.

3) 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.

4) Wójt Gminy zawarł z jednym pracownikiem umowę cywilnoprawną na korzystanie z prywatnego pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych, ustalając limit kilometrów w wysokości 300 km. Umowę z Wójtem Gminy zawarł Sekretarz Gminy ustalając limit w wysokości 300 km.

5) Ustalono, że:

- delegacja Nr 9/2017 (rozliczona na kwotę 6,00 zł), została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym w dniu 25 stycznia 2017 roku i zatwierdzona do wypłaty w dniu 26 stycznia 2017 roku, tj. przed dniem jej przedłożenia do rozliczenia, delegacja została przedłożona przez pracownika w dniu 27 stycznia 2017 roku,
- delegacja 45/2017(rozliczona na kwotę 15,00 zł), została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 9 maja 2017 roku, tj. przed dniem jej przedłożenia do rozliczenia, delegacja została przedłożona przez pracownika w dniu 10 maja 2017 roku,
- 4 delegacje (Nr 8, 31, 34 i 61 rozliczone na kwotę ogółem 535,72 zł), nie zawierały daty przedłożenia do rozliczenia,
- 21 delegacji (Nr 13, 14, 15, 21, 26, 28, 31, 34, 35, 38, 37, 39, 42, 43, 46, 47, 58, 61, 63, 64 i 67 rozliczonych na kwotę ogółem 1.952,62 zł), nie zawierały daty sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- 2 delegacje (Nr 21 i 63 rozliczone na kwotę ogółem 535,72 zł), nie zawierały daty zatwierdzenia do wypłaty,
- delegacja Nr 63 rozliczona na kwotę 187,20 zł, nie zawierała daty sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym,
- delegacja Nr 95 rozliczona na kwotę 21,00 zł nie została sprawdzona pod względem merytorycznym,

Zgodnie z §7 ust. 3 Załącznika Nr 6 „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica” 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 (zmienione zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku), źródłowe dowody kasowe i zastępcze dowody wypłat gotówki 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.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 „Zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków” do zarządzenia 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, każdy dowód podlega kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej i zatwierdzeniu do wypłaty przez upoważnione osoby. Każdy pracownik składając podpis wraz z pieczęcią imienną wpisuje również datę złożenia podpisu, w przypadku braku pieczętki składa czytelny podpis.

- na 3 rozliczeniach kosztów podróży służbowej (Nr 22, 43, 46), na kwotę ogółem 98,00 zł, dokonano poprawek w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (korektor),
- w 14 przypadkach wydatki z tytułu delegacje wypłacone na kwotę 545,80 zł (wypłaty gotówkowe) zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 3 grudnia 2014 roku do 27 marca 2015 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zgodnie z treścią informacji Nr SG.1710.7.2014 z dnia 24 czerwca 2015 roku, dotyczącej realizacji wskazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wniosków pokontrolnych, Wójt Gminy Damnica wskazał, iż wydatki z tytułu podróży służbowych, od dnia 1 stycznia 2015 roku są ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych.

- w 2017 roku Wójt Gminy Damnica i pracownicy odbyli dwie podróże służbowe do Warszawy w miesiącu styczniu,
- we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą, urlopem, podróżą służbową trwającą dłużej niż 8 godzin, a także w przypadku nie dysponowania przez pracownika samochodem prywatnym do celów służbowych, kwoty ryczałtów były pomniejszane o te dni.

Rejestr delegacji służbowych za okres 2017 roku stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

Rozliczanie delegacji służbowych, należało do zakresu czynności p. Aliny Kwiatkowskiej – Sipta, inspektora ds. księgowości budżetowej i płac, do dnia 20 grudnia 2017 roku, a od dnia 18 kwietnia 2018 roku – do obowiązków p. Katarzyny Sobisz, podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

Prowadzenie rejestru delegacji służbowych, należało do zakresu czynności p. Moniki Zagórowskiej, inspektora ds. obsługi sekretariatu.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Gminy Damnica 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 2017, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe dla rozdziałów:

| § klasyfikacji budżetowej | Plan po zmianach | Wykonanie |
|---|-------------------|-------------------|
| 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń | 0,00 | 0,00 |
| 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 132.440,00 | 127.195,80 |
| 75023 | 116.840,00 | 115.694,86 |
| 75075 | 3.100,00 | 3.068,18 |
| 80195 | 2.000,00 | 0,00 |
| 92195 | 7.200,00 | 5.812,56 |
| 92695 | 3.300,00 | 2.602,20 |
| 4270 – Zakup usług remontowych | 43.042,00 | 38.145,11 |
| 75023 | 26.000,00 | 23.258,11 |
| 92695 | 17.042,00 | 14.887,00 |
| 4300 – Zakup usług pozostałych | 237.685,00 | 208.145,23 |
| 75023 | 158.496,00 | 148.325,01 |
| 75075 | 51.900,00 | 51.457,22 |
| 75095 | 1.500,00 | 649,00 |
| 80195 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 92695 | 23.789,00 | 5.714,00 |
| 4330 – Zakup usług przez j.s.t. od innych j.s.t. | 0,00 | 0,00 |
| 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 0,00 | 0,00 |
| 4430 – Różne opłaty i składki | 12.305,00 | 10.903,03 |
| 75023 | 10.905,00 | 9.689,56 |
| 75075 | 1.400,00 | 1.213,47 |
| 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych | 0,00 | 0,00 |
| 4600 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem: | 425.472,00 | 384.389,17 |

- 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.
- 3) Kontrolą objęto 504 dowody księgowe, tj. wszystkie dowody z ww. rozdziałów i paragrafów, dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 384.389,17 zł. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 26 przypadkach na kwotę ogółem 44.279,56 zł, wydatki zostały ujęte w nieprawidłowych paragrafach klasyfikacji,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:5.

- na 10 dowodach na kwotę ogółem 5.947,63 zł, dokonano poprawek w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (nieoznaczanie poprawek podpisem osoby ich dokonującej),
- zobowiązania wynikające z ww. faktur regulowano terminowo.

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

1) W roku 2017 Radni Gminy Damnica odbyli dwie podróże służbowe. W trakcie kontroli ustalono, że:

- wydatki z tytułu obu delegacji, w wysokości 289,20 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 3 grudnia 2014 roku do 27 marca 2015 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zgodnie z treścią informacji Nr SG.1710.7.2014 z dnia 24 czerwca 2015 roku, dotyczącej realizacji wskazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wniosków pokontrolnych, Wójt Gminy Damnica wskazał, iż wydatki z tytułu podróży służbowych, od dnia 1 stycznia 2015 roku są eiwdencjonowane na kontach rozrachunkowych.

- delegacja nr 1 na kwotę 188,90 zł zawierała poprawki dokonane za pomocą korektora bez oznaczenia osoby dokonującej poprawek.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVII/189/16 z dnia 15 grudnia 2016 roku, zmienioną uchwałą Nr XXXV/259/17 z dnia 7 września 2017 roku, ustaliła zasady przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Gminy Damnica.

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w roku 2017 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 list wypłat na kwotę ogółem 96.779,94 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 1 sierpnia 2018 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 16 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy Damnica podał, że w obecnej kadencji Rady Gminy Damnica dwóch Radnych było jednocześnie pracownikami samorządowymi, lecz żadna z tych osób nie pobierała wynagrodzenia za czas udziału w posiedzeniach Rady Gminy i jej Komisjach.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

- 4) Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Rady Gminy Damnica Nr XXX/224/13 z dnia 28 lutego 2013 roku, zmienioną uchwałą Nr XXXV/260/17 z dnia 7 września 2017 roku, w sprawie ustalenia wysokości diet przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych gminy.
- 5) Kontrolą objęto wypłatę diet w roku 2017, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że:
- wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 38.880,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie rejestru delegacji Radnych, należało do zakresu czynności p. Barbary Imińskiej, inspektora ds. obsługi Rady Gminy i Obrony Cywilnej.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Damnicy, wprowadzony przez Wójta Gminy Damnica w dniu 21 grudnia 2016 roku.
- 2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

| L.p. | Odpis na ZFŚS | 2017 |
|------|---|---|
| 1. | Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną w zł, | 1.185,66 197,61 |
| 2. | Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna | 23 3 0 |
| 3 | Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna | 24 4 0 |
| 4. | Odpisu należało dokonać w kwocie | 29.246,28 |
| 5. | Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku +/- korekta (na koniec roku) = dokonany odpis | 27.863,01 1.235,06 29.098,07 |
| 6. | Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego | 20.897,26 |
| 7. | Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego | 6.965,75 |
| 8. | Przelano po korekcie (+) Zmniejszono o korektę (-) | 1.235,06 |
| 9. | Niedopłata/nadpłata w zł (poz. 4-poz. 5) | -148,21 |

Z powyższej tabeli wynika, że nieprawidłowo naliczono odpis na ZFŚS. Nieprawidłowość wynikała z naliczenia odpisu na emerytów i rencistów w stosunku do przeciętnej ich liczby, a nie osób.

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan przychodów:

| L.p. | Rodzaj świadczeń | 2017 | |
|---------------|--------------------------|------------------|------------------|
| | | Plan | Wykonanie |
| 1 | BO | 3.390,75 | 3.390,75 |
| 2 | Planowany odpis | 27.863,01 | 29.098,07 |
| 3 | Spłata pożyczek | 5.900,00 | 7.600,00 |
| 4 | odsetki | 0,00 | 21,48 |
| 5 | Terminowa wpłata podatku | 0,00 | 12,00 |
| Ogółem | | 37.153,76 | 40.212,30 |

- plan i wykonanie wydatków:

| L.p. | Rodzaj świadczeń | 2017 | |
|---------------|---|------------------|------------------|
| | | Plan | Wykonanie |
| 1 | Wczasy pod gruszą | 9.500,00 | 8.525,00 |
| 2 | Bezzwrotna pomoc finansowa | 600,00 | 0,00 |
| 3 | Dofinansowanie imprez i wydarzeń kulturalnych | 200,00 | 184,40 |
| 4 | Pomoc w formie rzeczowej | 17.253,76 | 17.979,00 |
| 5 | Socjalna pomoc rzeczowa dla dzieci | 600,00 | 691,80 |
| 6 | Pożyczki mieszkaniowe | 9.000,00 | 9.000,00 |
| 7 | Podatek za 2016 | 0,00 | 1.614,00 |
| Ogółem | | 37.153,76 | 37.994,20 |

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

4) 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 netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
 - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
 - operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych prowadzonych dla środków urzędu,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Prowadzenie całości spraw związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, nie zostało powierzone żadnemu pracownikowi, w rzeczywistości zadania w ww. zakresie prowadziły p. Joanna Wojtczyk, inspektor ds. oświaty, w zakresie merytorycznym oraz p. Katarzyna Sobisz, podinspektor ds. księgowości budżetowej i płac.

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

Kontroli poddano rok 2017.

- 1) W uchwale Nr XXVIII/197/16 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 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 74.000,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 70.000,00zł,
 - wydatki w rozdziale 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 4.000,00zł,
 W trakcie roku nie dokonano zmian w budżecie.
- 2) Uchwałą Nr XLV/339/18 z dnia 14 czerwca 2018 roku, Rada Gminy Damnica ustaliła liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 20 zezwoleń i przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 110 zezwoleń.
- 3) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVII/190/16 z dnia 15 grudnia 2016 roku przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomani na 2017 rok.
- 4) Plan wydatków zawarty w ww. Programach, przewidywał następujące zadania:

| Lp | Nazwa zadania | plan |
|--------------------------------|--|------------------|
| <i>Alkoholizm i Narkomania</i> | | <i>74.000,00</i> |
| 1 | Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii | 46.940,00 |
| 2 | Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacji dla osób uzależnionych od alkoholu | 11.000,00 |
| 3 | Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Damnicy | 10.560,00 |
| 4 | Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych | 3.000,00 |
| 5 | Inne koszty administracyjne | 2.500,00 |

- 5) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2017 wynikał z zarządzeń Wójta Gminy Damnica Nr 54/2012 z dnia 9 maja 2012 roku i Nr 23/2017 z dnia 26 stycznia 2017 roku. W skład obecnej Komisji weszli:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Jerzy Ostrowski – wiceprzewodniczący,
 - p. Katarzyna Sobolewska, p. Milena Piechowicz i p. Danuta Ciereszko - członkowie.

Wszystkie osoby wchodzące w skład Komisji posiadały przeszkolenie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Wójt Gminy Damnica nie ustanowił Regulaminu Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Damnicy.

6) Kontroli poddano ogół wydatków poniesionych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień. W trakcie kontroli ustalono, że:

- środki Programu wydatkowano w następujący sposób:

| Lp | paragraf | plan | wykonanie |
|-----------------------|---|------------------|------------------|
| <i>Rozdział 85153</i> | | | |
| 1 | 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 800,00 | 0,00 |
| 2 | 4300 – Zakup usług pozostałych | 3.200,00 | 3.200,00 |
| X | <i>Razem:</i> | <i>4.000,00</i> | <i>3.200,00</i> |
| <i>Rozdział 85154</i> | | | |
| 1 | 2310* - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego | 3.000,00 | 2.942,50 |
| 2 | 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe | 10.274,00 | 10.273,10 |
| 3 | 4190 – Nagrody konkursowe | | |
| 4 | 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 6.880,00 | 6.875,70 |
| 5 | 4300 – Zakup usług pozostałych | 45.146,00 | 40.940,26 |
| 6 | 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 3.100,00 | 2.922,36 |
| 7 | 4430 – Różne opłaty i składki | 1.600,00 | 1.581,92 |
| X | <i>Razem:</i> | <i>70.000,00</i> | <i>65.535,84</i> |
| X | OGÓŁEM: | 74.000,00 | 68.735,84 |

*wydatki w §2310 zostały omówione w pkt. 3.7.2.4. niniejszego protokołu kontroli.

- wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji oraz osobom, z którymi zawarto stosowne umowy zlecenia na wykonanie zadań wynikających z Programu, dokonano w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- wszystkie wydatki zostały udokumentowane fakturami lub rachunkami,
- w dniu 11 marca 2016 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta w sprawie przejścia przez Miasto Słupsk praw i obowiązków Gminy Damnica związanych z profilaktyką i wczesną terapią uzależnień od alkoholu oraz korzystania z usług Słupskiego Ośrodka Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy ul. Gdyńskiej 13a:
 - z tytułu ww. porozumienia Gmina Damnica przełała środki finansowe w kwocie 983,92 zł, które ujęto w §4430 – Różne opłaty i składki, należało ująć w §2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- w 4 przypadkach, na kwotę ogółem 2.494,53 zł, zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków, tj. wydatki, z tytułu zakupu nagród na konkursy profilaktyczne, na kwotę ogółem 1.896,53 zł, zostały ujęte w §4210 zamiast w §4190.

Sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii zostało przedłożone Radzie Gminy Damnica w dniu 22 marca 2018 roku.

Obsługa administracyjna Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów alkoholowych, należało do zakresu czynności p. Moniki Zagórowskiej, inspektora ds. obsługi sekretariatu.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

1) Na terenie Gminy Damnica działała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy, która została włączona do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego.

- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostki określa jej statut. Jednostka działa, jako stowarzyszenie i została wpisana do Rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.
- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2017:

| § klasyfikacji budżetowej | 2017 | |
|---|------------------|------------------|
| | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 11.350,00 | 11.350,00 |
| 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe | 13.373,00 | 12.100,00 |
| 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 26.734,00 | 26.239,49 |
| 4260 – Zakup energii | 4.550,00 | 3.986,16 |
| 4270- Zakup usług remontowych | 300,00 | 183,27 |
| 4280 – Zakup usług zdrowotnych | 4.200,00 | 3.413,50 |
| 4300 – Zakup usług pozostałych | 16.700,00 | 16.565,12 |
| 4430 – Różne opłaty i składki | 2.500,00 | 2.495,00 |
| Ogółem: | 79.707,00 | 76.332,54 |

- 5) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP, w 2017 roku, regulowała uchwała Rady Gminy Damnica Nr XVI/101/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.
- 6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w 2017 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:
- wydatki z tytułu ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych, w kwocie ogółem 13.015,00 zł:
 - wypłacono na podstawie 12 prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
 - wypłaty dokonano w formie gotówkowej,
 - wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,
- Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 3 grudnia 2014 roku do 27 marca 2015 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
 - w dwóch przypadkach wydatki ujęto w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatków:
 - Fa Nr 60045416 z dnia 24 maja 2017 roku, na kwotę 798,00 zł, zakup nagród na konkurs pożarniczy, ujęto w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, a należało ująć w §4190 – Nagrody konkursowe,
 - Fa FA/009281/04/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku, na kwotę 106,41 zł, naprawa pilarki, ujęto w §4300 – Zakup usług pozostałych, a należało ująć w §4270 – Zakup usług remontowych.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 1 sierpnia 2018 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Damnica p. Grzegorza Jaworskiego z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy gmina dokonywała, w latach 2016, 2017, 2018 wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego, jeżeli tak to proszę załączyć dokumenty na podstawie których dokonano wpłat oraz przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych członków OSP.
2. Jeżeli Gmina nie posiada polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych proszę o wyjaśnienie w sprawie wypełnienia przez gminę obowiązku zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.) w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej w instytucji ubezpieczeniowej.
3. Czy poza dokonywaniem wpłat na rzecz Funduszu ubezpieczano członków ochotniczej straży pożarnej (nie sprzętu tylko ludzi) w instytucjach ubezpieczeniowych, jeżeli tak to proszę o przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i liczby ubezpieczonych członków OSP.

Z treści, złożonej w dniu 21 sierpnia 2018 roku, odpowiedzi wynika, że OSP w Damnicy liczy 50 członków, w tym 12 członków Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej. W latach 2016 – 2018 Gmina Damnica dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w kwocie 400,00 zł rocznie. Jednostka OSP ubezpieczona jest również w Concordia Polska TUV zbiorowo i imiennie.

Do wyjaśnienia załączono: polisy ubezpieczeniowe zawarte przez Zarząd Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP oraz przez Gminę Damnica, regulamin Strażackiego Funduszu Wypadkowego oraz wykazy imienne strażaków.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

Prowadzenie spraw z zakresu ochrony przeciwpożarowej Gminy, w tym rozliczanie zużycia paliwa oraz nadzorowanie działań związanych z remontami i ubezpieczeniem pojazdów i członków OSP, należało do zakresu czynności p. Haliny Buchholz, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2017.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXIX/247/14 z dnia 27 marca 2014 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Damnica środków stanowiących fundusz sołecki, natomiast uchwałą Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy Damnica określiła plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego, w kwocie ogółem 346.030,00 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 321.467,00 zł.
- 2) Pracownik merytoryczny dokonał stosownych obliczeń, z których wynika, że:
 - kwota bazowa dla Gminy, na 2017 rok wynosiła 3.693,86 zł ($23.116.191,24 \text{ zł} / 6258 \text{ osób} = 3.693,86 \text{ zł}$),
 - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 36.938,62 zł ($23.116.191,24 \text{ zł} / 6258 \text{ osób} \times 10 = 36.938,62 \text{ zł}$),
 - ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 346.040,82 zł, kwota wynika z informacji przekazanej do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 14 lipca 2017 roku,
 - w terminie do 31 lipca 2016 roku Wójt Gminy Damnica przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo, w kwocie ogółem 346.030,00 zł, tj. w kwocie o 10,82 zł niższej niż wynikająca z ustawy.

- 3) W terminie do 30 września 2016 roku, 18 sołectw złożyło wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 346.030,00 zł.
- 4) Zgodnie z ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawia się następująco:

| L P | sołectwo | | Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw | | |
|--------|---------------|-------|---|----------------------------------|------------------------|
| | | | Wg wniosku (30.09.15r) | Max. wysokość funduszu wg ustawy | Wg ewidencji księgowej |
| | nazwa | L. m. | kwota | kwota | wykonanie |
| 1 | Bobrowniki | 648 | 31.323,00 | 31.323,93 | 30.241,02 |
| 2 | Bięcino | 197 | 14.664,00 | 14.664,62 | 14.638,36 |
| 3 | Budy | 159 | 13.260,00 | 13.260,95 | 13.260,00 |
| 4 | Damnica | 1230 | 36.938,00 | 36.938,62 | 36.204,78 |
| 5 | Damno | 716 | 33.835,00 | 33.835,76 | 33.802,64 |
| 6 | Dąbrówka | 161 | 13.334,00 | 13.334,83 | 13.334,00 |
| 7 | Domaradz | 241 | 16.289,00 | 16.289,92 | 14.172,10 |
| 8 | Karzniczka | 353 | 20.427,00 | 20.427,05 | 20.118,05 |
| 9 | Łebień | 208 | 15.070,00 | 15.070,95 | 14.456,00 |
| 10 | Łojewo | 189 | 14.369,00 | 14.369,12 | 10.664,00 |
| 11 | Mianowice | 299 | 18.432,00 | 18.432,36 | 16.546,76 |
| 12 | Sąborze | 307 | 18.727,00 | 18.727,87 | 18.726,82 |
| 13 | Stara Dąbrowa | 196 | 14.627,00 | 14.627,69 | 12.267,74 |
| 14 | Strzyżyno | 237 | 16.142,00 | 16.142,17 | 2.142,00 |
| 15 | Święcichowo | 310 | 18.838,00 | 18.838,69 | 17.230,50 |
| 16 | Świtawy | 237 | 16.142,00 | 16.142,17 | 15.542,00 |
| 17 | Wielogłowy | 160 | 13.297,00 | 13.297,89 | 10.411,59 |
| 18 | Zagórzycza | 350 | 20.316,00 | 20.316,23 | 20.316,00 |
| X | X | 6198 | 346.030,00 | 346.040,82 | 314.074,36 |

- 5) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu w poszczególnych sołectwach, w ramach wydatków bieżących. W trakcie kontroli ustalono, że:
- zgodnie z informacją przekazaną do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, o wykorzystaniu środków w ramach funduszu sołeckiego, wydatki ogółem wyniosły 314.074,36 zł, co było zgodne z ewidencją księgową,
 - ogół środków wydatkowano zgodnie z treścią złożonych wniosków.

Prowadzenie spraw z zakresu funduszu sołeckiego, należało – od dnia 29 stycznia 2016 roku - do zakresu czynności p. Bogumiły Obert, inspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami.

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W roku 2017 jednostka przekazała środki finansowe klasyfikowane w §2300 -Wpłaty jednostek na państwowy fundusz, w kwocie 2.400,00 zł.
- 2) Kontroli poddano udzielenie dotacji i ustalono, że:
- w dniu 20 lutego 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego, Wójta Gminy Damnica zawarła porozumienie Nr ZPiKS.P01/2017 z Komendą Miejską Policji w Słupsku, reprezentowaną przez p. Andrzejem Szaniawskim Komendantem Miejskim Policji w Słupsku, w sprawie przekazania dotacji:

7252






- Gmina Damnica przekaże dotację celową w kwocie 2.400,00 zł z przeznaczeniem na zabezpieczenie bezpieczeństwa i porządku publicznego w okresie od maja do października 2017 na terenie Gminy Damnica (dodatkowe patrole),
- Komenda Miejska Policji w Słupsku złoży rozliczenie finansowe do dnia 15 grudnia 2017 roku,
- niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona,
- środki dotacji zostały przekazane przez Gminę w dniu 28 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 15 grudnia 2017 roku, Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku złożyła rozliczenie, z treści, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 2.400,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 2.400,00 zł,

Ponadto z załączonych do rozliczenia list wypłat należności za służby dodatkowe wynika, że kwota 300,00 zł dotyczyła patroli przeprowadzonych w miesiącu listopadzie 2017 roku, tj. okresu nie objętego niniejszym porozumieniem.

Zgodnie z treścią §1 ust. 1 zawartego porozumienia, przedmiotem niniejszego porozumienia jest przekazanie środków finansowych przez „Przekazującego”, na zabezpieczenie bezpieczeństwa i porządku publicznego, w okresie od maja do października 2017 na terenie Gminy Damnica.

Rozliczenie nie zawiera żadnej adnotacji o jego sprawdzeniu i zatwierdzeniu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

- 3) W roku 2017 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19b ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 1340 z późn. zm.).

3.5.12.3. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XIX/208/17 z dnia 9 lutego 2017 roku przyjęła Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Damnica na rok 2017.

Program został poddany konsultacjom społecznym i został zaopiniowany przez Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce.

- 2) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXXIV/238/17 z dnia 29 czerwca 2017 roku powierzyła Miastu Słupsk wykonywanie zadań publicznych w zakresie bezdomności zwierząt na terenie Gminy Damnica oraz ustaliła zasady realizacji i finansowania budowy Schroniska dla zwierząt w Słupsku.

- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- Gmina Damnica w 2017 roku nie zawarła umowy z żadnym gospodarstwem w sprawie powierzenia zapewnienia na terenie gospodarstwa czasowej, całodobowej opieki zwierzętom gospodarskim przyjętym przez Wójta Gminy Damnica w trybie przepisów ustawy o ochronie zwierząt,

Zgodnie z §2 ust. 2 pkt 1 Gminnego Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Damnica na rok 2017, realizatorem programu jest m. in. Gospodarstwo Rolne w miejscowości Bięcino 31.

W roku 2017, nie poniesiono wydatków z ww. tytułu.

- w dniu 2 stycznia 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr GNiR6140.2.2017 z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami Schronisko dla Zwierząt w Słupsku, reprezentowanym przez p. Barbarę Aziukiewicz Prezesa i p. Cezarego Ropiak Skarbnika, w zakresie przeprowadzania interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewnienia właściwej opieki oraz znajdowania nowych właścicieli dla bezdomnych psów z tereny Gminy Damnica, w okresie do 31 grudnia 2017 roku,

Rozliczenie umowy:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 24.300,00 zł,
- w dniu 20 stycznia 2016 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr GNiR6236.1.2016 z Zakładem Rolno Handlowo – Usługowym „NEUTIL” S.C. w Dudziczach, reprezentowanym przez p. Pawła, Patryka i Sebastiana Kotarskich, w zakresie odbioru i utylizacji martwych zwierząt i pactwa z nieruchomości komunalnych z terenu Gminy Damnica, w okresie od 1 lutego 2016 do 31 stycznia 2017 roku,

Umowa została podpisana przez p. Pawła Kotarskiego.

- w dniu 5 stycznia 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr GNiR6236.1.2017 z Zakładem Rolno Handlowo – Usługowym „NEUTIL” S.C. w Dudziczach, reprezentowanym przez p. Pawła, Patryka i Sebastiana Kotarskich, w zakresie odbioru i utylizacji martwych zwierząt i pactwa z nieruchomości komunalnych z terenu Gminy Damnica, w okresie od 1 lutego 2017 do 31 stycznia 2018 roku,

Umowa została podpisana jedynie nazwiskiem Kotarski, bez wskazania imienia.

Rozliczenie umowy:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 2.106,00 zł,
- w dniu 20 stycznia 2016 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr GNiR6140.3.2016 z Lekarzem weterynarii p. Andrzejem Baczyńskim prowadzącym Klinikę dla zwierząt w Słupsku, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie od 1 lutego 2016 roku do 31 stycznia 2017 roku,
- w dniu 10 stycznia 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr GNiR6140.1.2017 z Lekarzem weterynarii p. Andrzejem Baczyńskim prowadzącym Klinikę dla zwierząt w Słupsku, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie od 1 lutego 2017 roku do 31 stycznia 2018 roku,

Rozliczenie umowy:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 2.621,00 zł.

- 4) Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, w kwocie ogółem 29.027,00 zł, ujęto w rozdziale 90095 Pozostała działalność w zakresie Gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, zamiast w rozdziale 90013 Schroniska dla zwierząt.

Przygotowywanie projektu programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, należało do zakresu czynności p. Marii Boryła, inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, do dnia 28 stycznia 2018 roku, a od dnia 9 kwietnia

2018 roku do zakresu czynności p. Beaty Maruszewskiej, inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa.

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

1) 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 ustaliła uchwałą Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie budżetu na 2017 rok. W ciągu 2017 roku zmieniano plan dochodów i wydatków, który ostatecznie przedstawiał się następująco:

- dochody, w kwocie 32.511,00 zł, na które w całości złożyły się wpływy z różnych opłat (§ 0690),
- wydatki, w kwocie 36.690,00 zł, z tego:
 - zakup materiałów i wyposażenia (§4210), w kwocie 1.000,00 zł,
 - zakup usług pozostałych (§4300), w kwocie 12.000,00 zł,
 - różne opłaty i składki (§4430), w kwocie 23.690,00 zł,

2) Kontrolą objęto dochody i wydatki w ww. rozdziale w roku 2017 i ustalono, że:

- w skład dochodów weszły:
 - §0690 - przelewy redystrybucyjne z Urzędu Marszałkowskiego 32.511,00 zł
- w skład wydatków weszły:
 - §4210 – zakup roślin na teren gminy, w kwocie 617,81 zł,
 - §4300 – wycinka drzew i oprysk, w kwocie 9.955,10 zł,
 - §4430 – wydatki realizowane przez jednostkę budżetową Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy, w kwocie 22.690,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur postępowania przy zamówieniach do 30.000 euro, zapisane w zarządzeniu Nr 48/2014 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie zatwierdzenia *Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro*. W Regulaminie określono:

- procedury postępowania przy zamówieniach o wartości powyżej 5.000 euro do 30.000 euro,
- wzory dokumentów.

2) W roku 2017 Gmina Damnica przeprowadziła 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących, w tym na odbiór oraz na zagospodarowanie odpadów, co zostało omówione w pkt. 3.9 niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto:

W dniu 1 sierpnia 2018 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniosła Gmina Damnica w latach 2016 i 2017, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania?

TRZ
AG

JK

h

2. Czy ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina, czy też dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat lub Województwo?
3. Jeśli wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Gmina Damnica, to w jakiej wysokości Gmina poniosła wydatki z tego tytułu i czy zawarto z zarządcami tych terenów porozumienia na wykonywanie prac?
4. Czy w zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace, jeśli tak to czy stosowano ustawę o zamówieniach publicznych i Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy, jeśli tak to proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji?

Ze złożonej w dniu 5 września 2018 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. W latach 2016 – 2017 roku Gmina Damnica poniosła wydatki z tytułu utrzymania zieleni i nasadzeń, w wysokości:
 - 2016 rok, kwota 28.118,44 zł,
 - 2017 rok, kwota 24.902,31 zł.
2. Ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina.
3. Wartość wydatków z tytułu utrzymania zieleni i nasadzeń, nie przekroczyła progu 30.000,00 euro, w związku z czym nie stosowano ustawy o zamówieniach publicznych. Gmina Damnica nie posiada Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych. W zakresie ww. wydatków zawierano umowy z Wykonawcami na te prace.
4. Sprzątnięcie ulic i chodników oraz odśnieżanie należy do zadań statutowych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy (jednostka budżetowa). Zakład wykonuje te zadania poprzez własnych pracowników oraz sprzęt, wobec czego wydatki zaplanowane są w budżecie Zakładu z podziałem na odpowiednie paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:9.

Tuz





3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2015-2017.

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 V/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 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 XVII/97/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku, w której określono WPF na lata 2016 – 2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016 – 2021, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2016 – 2021,
 - uchwałą Nr XXVIII/198/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w której określono WPF na lata 2016 – 2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016 – 2021, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2016 – 2021.

Ewidencję 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. |
| 2015 | 2.554.223,00 | 2.316.510,10 | 90,69 | 10,21 |
| 2016 | 3.206.911,00 | 3.002.600,84 | 93,63 | 11,06 |
| 2017 | 4.277.843,86 | 3.981.923,29 | 93,08 | 13,06 |
| Razem | 10.038.977,86 | 9.301.034,23 | X | X |

W dniu 4 września 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o przygotowanie i przedłożenie do kontroli wypełnionych tabel pn.: „Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Damnica” w latach 2015, 2016 i 2017, wg załączonego wzoru.

Ww. tabele przedłożono w dniu 24 września 2018 roku.

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) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur postępowania przy zamówieniach do 30.000 euro, zapisane

w zarządzeniu Nr 48/2014 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie zatwierdzenia *Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro*. W Regulaminie określono:

- procedury postępowania przy zamówieniach o wartości powyżej 5.000 euro do 30.000 euro,
- wzory dokumentów.

Kopia zarządzenia stanowi Akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

W dniu 24 września 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica, z prośbą o przygotowanie i przedłożenie pełnej dokumentacji dotyczącej planowania, realizacji i rozliczenia poniższych zadań inwestycyjnych we wszystkich latach ich realizacji:

1. Budowa lokali mieszkalnych wraz z pomieszczeniami w Karżniczce (poz. 20 z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2015 rok, rozdział 70005),
2. Budowa świetlic wiejskich w Mianowicach i Sąborzu (poz. 28 z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2016 rok, rozdział 92109),
3. Budowa remizy OSP w Damnicy (poz. 19 z zestawienia zadań inwestycyjnych za 2017 rok, rozdział 75412).

Powyższa dokumentacja powinna obejmować m.in.: uchwały Rady Gminy wraz z załącznikami inwestycyjnymi (numer uchwały i załącznik), wydruki z ewidencji księgowej: konto 011, 080, 201, 130 (memoriały); kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur lub oryginały faktur; dokumentacja przetargowa i inwestycyjna w zakresie od szacowania wartości do przyjęcia środka trwałego do ewidencji (wnioski o wszczęcie, kosztorysy, dokumentacja projektowa, umowy, odbiory, dzienniki budowy, zarządzenia, przepisy wewnętrzne itp.).

Po przedłożeniu dokumentacji, proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej zadań inwestycyjnych objętych kontrolą (wzór oświadczenia w załączeniu) – termin do udzielenia odpowiedzi wyznaczono na dzień 4 lipca 2018 roku.

Przedłożono dokumentację, lecz nie złożono oświadczenia.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowi akt robocze kontroli Nr 3.6:3.

3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

| Rozdz. klasyf. budżet. | Nazwa inwestycji | Okres realizacji | | Planowana wartość | Wykonanie |
|------------------------|---|------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| | | Rozpoczęcia | Zakończenia | | |
| 70005 | Adaptacja i modernizacja obiektu po SDOO w Karżniczce na socjalne lokale mieszkalne | 2011 | 2018 | 880.000,00 | 838.339,24 |
| 92109 92195 | Budowa świetlic wiejskich w Mianowicach i Sąborzu | 2012 | 2018 | 911.197,00 | 885.492,22 |
| 75412 | Budowa remizy OSP w Damnicy | 2015 | 2017 | 845.000,00 | 830.489,64 |
| Ogółem | | | | 2.636.197,00 | 2.554.321,10 |

4) Jedna inwestycja, tj. Adaptacja i modernizacja obiektu po SDOO w Karżniczce na socjalne lokale mieszkalne została sfinansowana przy współudziale środków z otrzymanej dotacji w kwocie ogółem 320.016,18 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 protokólnego 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.

Nadzór nad organizacją pracy w urzędzie; prowadzenie kontroli wewnętrznych na samodzielnych stanowiskach; pełnienie funkcji koordynatora systemu kontroli zarządczej, należało do zakresu czynności p. Andżeliki Harmacińskiej, Sekretarza Gminy.

Kierowanie pracą Referatu Finansowego, należało do zakresu czynności p. Urszuli Perkowskiej, Skarbnika Gminy.

Przygotowywanie i przeprowadzanie procedur zamówień publicznych, koordynowanie pracy komórek organizacyjnych urzędu w zakresie udzielania zamówień publicznych; publikacja ogłoszeń; prowadzenie dokumentacji i rejestru zamówień publicznych; przygotowywanie projektów umów i aneksów, należało – od dnia 25 marca 2014 roku do dnia 30 września 2018 roku – do zakresu czynności p. Pawła Lewandowskiego, samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych i komunikacji społecznej.

Planowanie, organizowanie i nadzór nad wykonywaniem inwestycji gminnych w tym remontów i modernizacji; udział w odbiorach; rozliczanie inwestycji; planowanie, ewidencjonowanie, realizowanie inwestycji w zakresie infrastruktury technicznej; uczestniczenie w planowaniu i dokonywaniu zamówień publicznych oraz udział w pracach komisji przetargowej; przygotowywanie projektów umów i aneksów; prowadzenie ewidencji realizowanych inwestycji, należało do zakresu czynności p. Piotra Zdun, referenta ds. inwestycji i budownictwa do dnia 22 października 2014 roku, do zakresu p. Joanny Jarominiak, podinspektora ds. inwestycji i budownictwa od 3 czerwca 2011 roku i od dnia 7 września 2017 roku - do zakresu czynności p. Kaliny Hewusz, inspektora ds. inwestycji i budownictwa.

W trakcie kontroli ustalono:

1) ADAPTACJA I MODERNIZACJA OBIEKTU PO SDOO W KARŻNICZCE NA SOCJALNE LOKALE MIESZKALNE

Dotacja

- 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 Białowąsa 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. do 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.

TŁPZ
AM

2

4

I – kosztorys inwestorski

❖ I dokumentacja

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

ZPiPG 271.09.2011

Rodzaj zamówienia:

usługa

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | opis | data |
|-----|---|--|-------------|
| 1. | Wszczęcie postępowania (data) | szacowana wartość 50.000,00 zł netto, tj. 13.024,23 euro | 26.07.2011r |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) | Bip, BUZP, tablica ogłoszeń | 29.07.2011r |
| 3. | Tryb postępowania | Przetarg nieograniczony | - |
| 4. | Termin składania ofert | Siwz, ogłoszenie | 8.08.2011r |
| 5. | Kryteria oceny - punktacja | Cena -100%, | - |
| 6. | wadium | Nie wymagane | - |
| 7. | Liczba oferentów | 16 | 8.08.2011 |
| 8. | Liczba wykluczonych wykonawców | 0 | - |
| 9. | Liczba ofert odrzuconych | 0 | - |
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy | Pracownia Architektury Kuźmiak&Kuźmiak w Zielonej Górze | 12.08.2011r |
| 11. | Cena wybranej oferty | 24.700,00 zł brutto | |
| 12. | Termin związania ofertą | 30 dni | 8.09.2011r |
| 13. | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | 51.904,10 zł netto | 8.08.2011r |
| 14. | Data zawartej umowy | Nr 272-09/11 z wynagrodzeniem ryczałtowym 24.700,00 zł | 31.08.2011r |
| 15. | Zmiany postanowień umowy | Przewidziano w SIWZ, umowie | - |
| 16. | Termin realizacji zamówienia | SIWZ, umowa | 12.12.2011r |
| 17. | Kary umowne | określono wysokość kar w umowie | - |
| 18. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | Nie wymagane | - |
| 19. | Zawiadomienie o wyborze oferty | Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu | 12.08.2011r |
| 20. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Bip, BUZP, tablica ogłoszeń | 6.09.2011r |
| 21. | Zamówienia uzupełniające | Nie przewidziano | - |
| 22. | Zamówienia dodatkowe | - | - |

- w dniu 26 lipca 2011 roku p. Joanna Janusewicz, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na zadanie pn.: „Adaptacja i modernizacja obiektów po SDOO w Karzniczce na biura, magazyny dla ZGK i socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi” w zakresie dotyczącym adaptacji i modernizacji na socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi, na kwotę 50.000,00 zł netto,
- zarządzeniem Nr 83/2011 z dnia 25 lipca 2011 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję przetargową w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Joanna Janusewicz i p. Ludmiła Wiczkowska – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 16 ofert, złożonych przez:
 - oferta nr 1, Biuro Inżynierskie Anna Gontarz – Bagińska w Gdańsku, z ceną 37.500,00 zł netto (46.125,00 zł brutto),
 - oferta nr 2, Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe „CHECZA” w Tczewie, z ceną 76.500,00 zł netto (94.095,00 zł brutto),
 - oferta nr 3, Pracownia Architektury Kuźmiak&Kuźmiak w Zielonej Górze, z ceną 24.700,00 zł netto (24.700,00 zł brutto),
 - oferta nr 4, Studio 4M Architekci s.c. L. Łubowska, Z. Wesołowska w Gdyni, z ceną 55.000,00 zł netto (67.650,00 zł brutto),
 - oferta nr 5, ATELIER – L w Gdyni, z ceną 70.000,00 zł netto (86.100,00 zł brutto),

- oferta nr 6, E – Certificate sp. z o.o. w Krakowie, z ceną 128.455,29 zł netto (158.000,00 zł brutto),
 - oferta nr 7, Autorska Pracownia Architektoniczna Kasperska – Machura w Gdyni, z ceną 55.000,00 zł netto (67.650,00 zł brutto),
 - oferta nr 8, AGRO – PROJEKTY s.c. w Sępólnie Krajeńskim, z ceną 58.536,59 zł netto (72.000,00 zł brutto),
 - oferta nr 9, Konsorcjum firm: Biuro Architektoniczne Moska i Rachuba w Chorzowie i Pracownia Projektowa GAMArchitekt w Krakowie, z ceną 89.837,40 zł netto (110.500,00 zł brutto),
 - oferta nr 10, PLAN IPRO POLSKA w Koszalinie, z ceną 79.311,60 zł netto (97.553,27 zł brutto),
 - oferta nr 11, INWESTPROJEKT SŁUPSK sp. z o.o. w Słupsku, z ceną 39.000,00 zł netto (47.970,00 zł brutto),
 - oferta nr 12, Grupa Projektowa ZOOM s.c. w Gdańsku, z ceną 90.000,00 zł netto (110.700,00 zł brutto),
 - oferta nr 13, Zakład Budownictwa Ogólnego Michał Fijałkowski w Bytowie, z ceną 150.400,00 zł netto (184.992,00 zł brutto),
 - oferta nr 14, Konsorcjum SMART Concept Lider: L – Concept w Ustroniu, Partner: Smart Architekci w Zgorzelcu, z ceną 29.000,00 zł netto (35.670,00 zł brutto),
 - oferta nr 15, Bogumił Gołąbek Consulting w Koszalinie, z ceną 24.390,00 zł netto (29.999,70 zł brutto),
 - oferta nr 16, Pracownia Projektowa w Koszalinie, z ceną 31.000,00 zł netto (38.130,00 zł brutto),
 - wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 8 sierpnia 2011 roku,
 - w dniu 31 sierpnia 2011 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
 - w dniu 31 sierpnia 2011 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr 272-09/11 z Pracownią Architektury Kuźmiak&Kuźmiak w Zielonej Górze, reprezentowaną przez p. Ewę Kuźmiak na opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na zadanie pn.: „Adaptacja i modernizacja obiektów po SDOO w Karzniczce na biura, magazyny dla ZGK i socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi” w zakresie dotyczącym adaptacji i modernizacji na socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi:
 - zadanie zostanie wykonane w terminie do dnia 12 grudnia 2011 roku,
 - wynagrodzenie w wysokości 24.700 zł brutto, płatne będzie w dwóch transzach:
 - 2.000,00 zł po wykonaniu map do celów projektowych,
 - 22.700,00 zł po podpisaniu protokołu odbioru dokumentacji,
- po przedstawieniu rachunków w terminie 30 dni od daty ich wpływu,

realizacja zadania:

- mapy do celów projektowych wykonano w dniu 23 grudnia 2011 roku,
- decyzję o warunkach zabudowy Nr PP 670.56.2011 Wójt Gminy Damnica wydał w dniu 14 grudnia 2011 roku,
- w dniu 21 marca 2012 roku dokonano protokolarnego odbioru dokumentacji, tj. 99 dni po wymaganym w umowie terminie, w tym kosztorysy na kwotę ogółem 2.607.384,90 zł netto,

W związku z opóźnieniem w oddaniu przedmiotu umowy należało naliczyć Wykonawcy karę w wysokości **2.445,30 zł** (99 dni x 0,1% z 24.700,00 zł). Gmina Damnica nie naliczyła Wykonawcy kary.

Zgodnie z §5, ust. 1 pkt a zawartej umowy, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za opóźnienie w oddaniu przedmiotu umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 0,1% wartości przedmiotu umowy, za każdy dzień opóźnienia. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią Akta robocze kontroli Nr 3.6:4.

rozliczenie finansowe zadania:

- Rachunek Nr 02/12/11 z dnia 23 grudnia 2011 roku (do UG wpłynęła dnia 28.12.2011 r.), na kwotę 2.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 29 grudnia 2011 roku,
- Rachunek Nr 02/03/12 z dnia 21 marca 2012 roku (do UG wpłynęła 22.03.2012 r.), na kwotę 22.700,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 16 kwietnia 2012 roku,

❖ II dokumentacja

- w dniu 12 września 2012 roku Gmina Damnica zleciła firmie Zakład Usług Projektowo – Budowlanych Małgorzata Frołowicz w Zielonej Górze wykonanie kosztorysów na zadaniu Adaptacja i modernizacja obiektu po SDOO w Karzniczce na socjalne lokale mieszkalne:
 - koszt zadania wyniesie 1.107,00 zł brutto, płatne po protokolarnym odbiorze dokumentacji,
 - zadanie zostanie wykonane do dnia 20 września 2012 roku,,
- Wykonawca przedłożył kosztorysy z dnia 17 września 2012 roku, na kwotę ogółem 1.056.949,00 zł netto, w tym:
 - branża budowlana – zagospodarowanie terenu, na kwotę 51.258,25 zł,
 - branża elektryczna, na kwotę 35.614,86 zł,
 - branża sanitarna na kwotę 99.660,93 zł,
 - branża sanitarna – przyłącza wodno – kanalizacyjne, na kwotę 96.812,41 zł,
 - branża budowlana, na kwotę 773.603,18 zł,
- w dniu 14 grudnia 2012 roku Wykonawca przedłożył fakturę Nr 1/2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku, na kwotę 1.107,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 24 grudnia 2012 roku,

II – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

WI.271.02.2013

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

| Lp. | czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | opis | data |
|-----|--|--|-------------|
| 1. | Wszczęcie postępowania (data) | szacowana wartość 1.056.949,63 zł netto, tj. 262.948,96 euro | 27.02.2013r |
| 2. | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) | Bip, BUZP, tablica ogłoszeń | 8.03.2013r |
| 3. | Tryb postępowania | Przetarg nieograniczony | - |
| 4. | Termin składania ofert | Siwz, ogłoszenie | 25.03.2013r |
| 5. | Kryteria oceny - punktacja | Cena – 100%, | - |
| 6. | wadium | 20.000,00 zł | 21.03.2013r |
| 7. | Liczba oferentów | 7 | 25.03.2013r |
| 8. | Liczba wykluczonych wykonawców | - | - |
| 9. | Liczba ofert odrzuconych | - | - |

| | | | |
|-----|---|---|-------------|
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy | Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowo – Handlowe KĘBUD w Kępicach | 18.04.2013r |
| 11. | Cena wybranej oferty | 790.323,47 zł brutto | |
| 12. | Termin związania ofertą | 30 dni | 25.04.2013r |
| 13. | Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia | 1.498.000,00 zł brutto | 25.03.2015r |
| 14. | Data zawartej umowy | Nr W1.272.02.2013 z wynagrodzeniem 790.323,47 zł | 17.04.2013r |
| 15. | Zmiany postanowień umowy | Przewidziano w SIWZ, umowie | - |
| 16. | Termin realizacji zamówienia | Umowa, SIWZ | 30.04.2014r |
| 17. | Kary umowne | określono wysokość kar w umowie | - |
| 18. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy | 6%, tj. 47.419,41 zł | 18.04.13r |
| 19. | Zawiadomienie o wyborze oferty | Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu | 3.04.2013r |
| 20. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia | Bip, BUZP, tablica ogłoszeń | 18.04.2013r |
| 21. | Zamówienia uzupełniające | 50%, tj. 321.269,70 zł netto | - |
| 22. | Zamówienia dodatkowe | - | - |

- w dniu 27 lutego 2013 roku p. Joanna Jarominiak, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na zadanie pn.: „Adaptacja i modernizacja obiektów po SDOO w Karzniczce na biura, magazyny dla ZGK i socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi” w zakresie dotyczącym adaptacji i modernizacji na socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi, na kwotę 1.056.949,63 zł netto,
- zarządzeniem Nr 24/2013 z dnia 1 marca 2013 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 32/2013 z dnia 25 marca 2013 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję przetargową w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Ludmiła Wiczkowska i p. Maria Boryła – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert, złożonych przez:
 - oferta nr 1, EXTRABAU sp. z o.o. w Gdańsku, z ceną 714.469,65 zł netto (878.797,67 zł brutto),
 - oferta nr 3, Zakład Budowlany Dzida i Zaręba s.j. w Lęborku, z ceną 813.322,51 zł netto (889.936,56 zł brutto),
 - oferta nr 3, Przedsiębiorstwo Instalacji i Konstrukcji INSTALEX w Słupsku, z ceną 777.241,09 zł netto (956.006,54 zł brutto),
 - oferta nr 4, EUROPLAST Izabela Rogozińska w Słupsku, z ceną 748.779,41 zł netto (920.998,68 zł brutto),
 - oferta nr 5, Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego sp. z o.o., z ceną 689.557,02 zł netto (848.155,13 zł brutto),
 - oferta nr 6, Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowo – Handlowe KĘBUD w Kępicach, z ceną 642.539,41 zł netto (790.323,47 zł brutto),
 - oferta nr 7, MTD Budownictwo s.c. Tomasz i Maciej Daszczyński w Słupsku, z ceną 751.464,79 zł netto (924.301,69 zł brutto),
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 25 marca 2013 roku,
- w dniu 18 kwietnia 2013 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
- w dniu 17 kwietnia 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr W1.272.02.2013 (aneksowaną w dniu 17 kwietnia 2013 roku) z Przedsiębiorstwem Budowlano – Usługowo – Handlowym „KĘBUD” w Kępicach, reprezentowanym przez p. Andrzeja Kuczyńskiego na zadanie pn.: Przebudowa budynku gospodarczego po Stacji Doświadczalnej Oceny Odmian w