

Karżniczce na pięć lokali socjalnych wraz z zagospodarowaniem terenu i wykonaniem niezbędnej infrastruktury:

- zadanie zostanie wykonane w terminie do dnia 30 kwietnia 2014 roku,
- wynagrodzenie w wysokości 790.323,47 zł brutto, płatne będzie w terminie 30 dni od dnia wpływu faktury po protokolarnym odbiorze robót,

realizacja zadania:

- w dniu 30 kwietnia 2013 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- w dniu 19 września 2013 roku, dokonano częściowego odbioru robót na kwotę 458.308,73 zł netto (563.719,74 zł brutto),
- w dniu 1 kwietnia 2014 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót dokonano w dniu 8 kwietnia 2014 roku,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa Nr FV/37/2013 z dnia 19 września 2013 roku (wpłynęła w dniu 19 września 2013 roku), na kwotę 563.719,74 zł, zapłata nastąpiła w dniach 26 września i 18 października 2013 roku,
- Fa Nr 6/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku (wpłynęła w dniu 8 kwietnia 2014 roku), na kwotę 226.603,73 zł, zapłata nastąpiła w dniu 16 kwietnia 2014 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

III – nadzór inwestorski

- w dniu 27 marca 2013 roku wysłano cztery zaproszenia do złożenia oferty na prowadzenie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn.: „Adaptacja i modernizacja obiektów po SDOO w Karżniczce na socjalne lokale mieszkalne w Karżniczce”,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - oferta nr 1, Projektowanie i Nadzór Juliusz Bernat w Słupsku, z ceną 7.900,00 zł netto (9.717,00 zł brutto),
 - oferta nr 2, Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany Krzysztof Szymański w Bytowie, z ceną 20.000,00 zł netto (20.000,00 zł brutto),
- w dniu 8 kwietnia 2013 roku, Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7013.3.2013 z firmą Projektowanie i Nadzór Juliusz Bernat w Słupsku, reprezentowaną przez p. Juliusza Bernat na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn.: „Adaptacja i modernizacja obiektów po SDOO w Karżniczce na socjalne lokale mieszkalne w Karżniczce”:
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 30 kwietnia 2014 roku,
 - wynagrodzenie wynosi 9.717,00 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury po protokolarnym odbiorze robót,

realizacja zadania:

- protokolarnego odbioru robót budowlanych dokonano w dniach 19 marca 2013 roku i 8 kwietnia 2014 roku,

72472
 Aki

[Handwritten signature]

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa Nr 2/09/2013 z dnia 23 września 2013 roku, na kwotę 6.930,91 zł, do UG wpłynęła w dniu 23.09.2013 r., zapłata nastąpiła w dniu 22 października 2013 roku,
 - Fa Nr 1/04/2014 z dnia 14 kwietnia 2014 roku, na kwotę 2.786,09 zł, do UG wpłynęła w dniu 14.04.2014 r., zapłata nastąpiła w dniu 13 maja 2014 roku,
- Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

IV – inne wydatki

1. Dokumentacja projektowa:

- w dniu 31 stycznia 2011 roku Gmina Damnica na podstawie zlecenia Nr I.B.272.2.2011, zleciła firmie GEOPLAN Biuro Projektów Sp. z o.o. w Słupsku wykonanie dokumentacji projektowej na etapie koncepcyjnym dla inwestycji pn.: „Adaptacja i modernizacja budynku po SDOO w Karzniczce na biura, magazyny ZGK i socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi” w zakresie dotyczącym adaptacji na socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi obiektu produkcyjnego, w tym ekspertyza techniczna o możliwości przebudowy i zmiany sposobu użytkowania,
 - w dniu 31 stycznia 2011 roku Gmina Damnica reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr I.B.272.2.2011 z firmą GEOPLAN Biuro Projektów Sp. z o.o. w Słupsku, reprezentowaną przez p. Eugeniusza Lonskiego na wykonanie dokumentacji projektowej zadania inwestycyjnego pn.: „Adaptacja i modernizacja budynku po SDOO w Karzniczce na biura, magazyny ZGK i socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi” w zakresie dotyczącym adaptacji na socjalne lokale mieszkalne z pomieszczeniami gospodarczymi obiektu produkcyjnego”:
 - termin realizacji do 28 lutego 2011 roku,
 - wynagrodzenie w wysokości 6.150,00 zł, zostanie zapłacone w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury wraz z protokołem odbioru,
 - w dniu 28 lutego 2011 roku dokonano protokolarnego odbioru zadania,
 - w dniu 3 marca 2011 roku Wykonawca, przedłożył fakturę Nr 5/2011 z dnia 3 marca 2011 roku, na kwotę 6.150,00 zł, zapłata w dniu 16 marca 2011 roku,
- Zadanie wykonano zgodnie z umową.

2. Projekt decyzji o warunkach zabudowy:

- w dniu 3 marca 2011 roku dokonano rozeznania cenowego w celu realizacji zadania pn.: „przygotowanie projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji celu publicznego i o warunkach zabudowy, w wyniku którego wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - PROJEKT, Pracownia Projektowa „Biznes Projekt” w Słupsku, z ceną 209,10 zł za decyzję,
 - ABRO Pracownia Projektowa w Wejherowie, z ceną 369,00 zł brutto za decyzję,
- w dniu 16 marca 2011 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr PPIRL 1/2011 z Pracownią Projektową „Biznes Projekt” w Słupsku, reprezentowaną przez p. Wiesławę Studnicką – Lisek na wykonywanie projektów decyzji zgodnie z ustawą o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym:
 - projekt decyzji Wykonawca zobowiązany jest wykonać w terminie 7 dni od dnia otrzymania wniosku inwestora,
 - wynagrodzenie wynosi 209,10 zł brutto za każdą wydaną decyzję, płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury,

- umowa zawarta jest na okres 1 roku,
- w dniu 12 grudnia 2011 roku firma Projekt Biznes Wiesława B. Studnicka – Lisek Pracownia Projektowa w Słupsku, przedłożyła fakturę Nr 276/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku, na kwotę 209,10 zł, tytułem wykonania projektu decyzji o warunkach zabudowy, zapłata w dniu 21 grudnia 2011 roku,
Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

3. Przyłącza do sieci energetycznej:

- w dniu 26 stycznia 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr 11/R1/R04236 z ENERGIA – OPERATOR S.A. w Gdańsku, Oddział w Słupsku, reprezentowaną przez p. Władysława Baryło o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej obiektu użyteczności publicznej – budynku mieszkalnego wielorodzinnego w Karźniczce:
 - zadanie zostanie zrealizowane w terminie 13 miesięcy od dnia podpisania umowy,
 - opłata szacunkowa na dzień zawarcia umowy, za przyłączenie wynosi 4.241,81 zł netto,
- Fa Nr 813003885/0007/121/FP/2012 z dnia 21 listopada 2012 roku na kwotę 5.217,43 zł, do UG wpłynęła w dniu 23.11.2012 r., zapłata w dniu 7 grudnia 2012 roku – za przyłącze kablowe,

4. Wypisy i wyrisy:

- w dniu 3 września 2012 roku Sąd Rejonowy w Słupsku przedłożył dowód wpłaty nr 0400043/005/2012 z dnia 3 września 2012 roku, tytułem opłaty za wyciąg z ksiąg wieczystych, zapłata nastąpiła w dniu 7 września 2012 roku,
- w dniu 13 września 2012 roku Powiat Słupski przedłożył fakturę Nr 5267/2012 z dnia 7 września 2012 roku, na kwotę 13,12 zł, tytułem sporządzenia kopi map i wypisów, zapłata nastąpiła w dniu 17 września 2012 roku,

5. Kopia projektu:

- w dniu 25 września 2012 roku Laser Color Firma Prywatna Mieczysława Splawska w Słupsku przedłożyła fakturę Nr 5/1670 z dnia 12 września 2012 roku, na kwotę 153,12 zł, tytułem sporządzenia kopi projektu technicznego inwestycji pn.: „Adaptacja i modernizacja obiektów po SDOO w Karźniczce na socjalne lokale mieszkalne w Karźniczce”, zapłata nastąpiła w dniu 8 października 2012 roku,

6. Dziennik budowy:

- w dniu 22 kwietnia 2013 roku, w Starostwie Powiatowym w Słupsku zakupiono dziennik budowy – KP Nr 57/128 na kwotę 14,00 zł,

7. nadzór sanitarny SDOO:

- w dniu 19 marca 2014 roku Wójt Gminy Damnica złożył wniosek w Państwowym Powiatowym Inspektoracie Sanitarnym w Słupsku o przeprowadzenie kontroli, w związku z zakończeniem robót budowlanych,
- w dniu 3 kwietnia 2014 roku PPIS w Słupsku wydał decyzję Nr 73/SZNS/14 w sprawie opinii o zrealizowaniu zgodnie z projektem robót budowlanych pn.: „Adaptacja i modernizacja obiektu po SDOO w Karźniczce na lokale socjalne mieszkalne w Karźniczce”, za co naliczono opłatę w wysokości 90,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 16 kwietnia 2014 roku,

8. Świadectwo charakterystyki energetycznej:

- w dniu 30 kwietnia 2014 roku Projektowanie i Nadzór Juliusz Bernat w Słupsku przedłożył fakturę Nr 5/04/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku, na kwotę 615,00 zł, tytułem wykonania świadectwa charakterystyki energetycznej budynku lokali socjalnych po SDOO w Karzniczce, zapłata nastąpiła w dniu 13 maja 2014 roku,

9. Wyburzenie budynku stacji SDOO:

- w dniu 29 kwietnia 2015 roku wystosowano zapytanie ofertowe do 3 Wykonawców, w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - „HERKULES” Usługi Rozbiórkowo – Budowlane Szymon Ostapiuk w Krępie Słupskiej, z ceną 12.195,12 zł netto (15.000,00 zł brutto),
 - Usługi Budowlane i Roboty Ziemne Bartłomiej Dąbrowski w Damnicy, z ceną 27.000,00 zł netto (33.210,00 zł brutto),
- w dniu 2 lipca 2015 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7013.16.2015 z firmą „HERKULES” Usługi Rozbiórkowo – Budowlane Szymon Ostapiuk w Krępie Słupskiej, reprezentowaną przez p. Szymona Ostapiuk na wyburzenie budynku po byłej stacji SDOO w Karzniczce wraz z wywozem gruzu:
 - termin realizacji zadania do dnia 20 lipca 2015 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 15.000,00 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury końcowej po protokolarnym odbiorze robót,

realizacja zadania:

- protokolarnego odbioru robót budowlanych dokonano w dniu 8 lipca 2015 roku,

rozliczenie finansowe zadania:

- w dniu 13 lipca 2015 roku Wykonawca przedłożył fakturę Nr 37/2015 z dnia 13 lipca 2015 roku, na kwotę 15.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 24 lipca 2015 roku, Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Rozliczenie inwestycji:

- ogółem wydatkowano **853.339,24 zł brutto**, w tym:
 - w 2011 roku 8.359,10 zł,
 - w 2012 roku 29.220,67 zł,
 - w 2013 roku 570.664,65 zł,
 - w 2014 roku 230.094,82 zł,
 - w 2015 roku 15.000,00 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 853.339,24 zł netto,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość inwestycji wyniosła 838.339,24 zł brutto, kwota **15.000,00 zł** nie została zaliczona do kosztów wytworzenia inwestycji 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.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego w dniu 8 października 2018 roku przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica, kwota 15.000,00 zł dotycząca wyburzenia budynku po byłej SDOO w Karzniczce, nie została zaliczona do kosztów inwestycji, ponieważ nie była bezpośrednio związana z ww. inwestycją. Wydatek dotyczył przygotowań do budowy kolejnych mieszkań, od czego jednak odstąpiono, natomiast wyburzenie było odrębnym

zadaniem związanym bezpośrednio z zapewnieniem bezpieczeństwa i przeciwdziałania zagrożeniom związanym z pozostawieniem przedmiotowego obiektu w stanie rzeczywistym. Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:6.

Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Damnica, na mocy uchwał Rady Gminy Damnica:

- Nr IV/10/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku, rozdział 70005§6050, kwota 10.000,00 zł na 2011 rok,
- Nr X/53/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku, rozdział 70005§6050, zwiększenie do kwoty 70.000,00 zł na rok 2011,
- Nr XV/89/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku, 70005§6050, zmniejszenie do kwoty 10.000,00 zł na rok 2011,
- Nr XVI/97/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku, rozdział 70005§6050, kwota 262.000,00 zł na 2012 rok,
- Nr XXVI/190/12 z dnia 6 grudnia 2012 roku, rozdział 70005§6050, zmniejszenie do kwoty 62.000,00 zł na rok 2012,
- Nr XXVIII/196/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, rozdział 70005§6050, zmniejszenie do kwoty 30.000,00 zł na rok 2012,
- Nr XXVIII/199/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, rozdział 70005§6050, kwota 985.000,00 zł na rok 2013,
- Nr XXXIII/235/13 z dnia 24 maja 2013 roku, rozdział 70005§6050, zmniejszenie do kwoty 820.000,00 zł na rok 2013,
- Nr XXXIX/292/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku, rozdział 70005§6050, zmniejszenie do kwoty 571.000,00 zł na rok 2013,
- Nr XXXIX/294/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku, rozdział 70005§6050, kwota 249.000,00 zł na rok 2014,
- Nr V/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku, rozdział 70005§6050, kwota 200.000,00 zł na rok 2015,
- Nr VI/23/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku, rozdział 70005§6050, zmniejszenie do kwoty 15.000,00 zł na rok 2015,
- Nr XVII/96/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku, rozdział 70005§6050, kwota na rok 2016,
- Nr XXVIII/196/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, rozdział 70005§6050, zmniejszenie do kwoty 5.000,00 zł na rok 2016,

Gmina Damnica posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji inwestycji, a inwestycja została ujęta w załączniku inwestycyjnym do WPF.

2) BUDOWA ŚWIETLIC WIEJSKICH W MIANOWICACH I SĄBORZU

I – kosztorys inwestorski

❖ I dokumentacja

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

ZPiPG 271.03.2012

Rodzaj zamówienia:

usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 37.675,60 zł netto, tj. 9.372,97 euro	26.03.2012r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	28.03.2012r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Siwz, ogłoszenie	11.04.2012r

5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena –100%,	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	36	11.04.2012
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	2	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany w Bytowie	8.05.2012r
11.	Cena wybranej oferty	24.000,00 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	11.05.2012r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	37.675,59 zł netto	28.03.2012r
14.	Data zawartej umowy	Nr 272-03/2012 z wynagrodzeniem 24.000,00 zł	8.05.2012r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w SIWZ, umowie	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	1.10.2012r
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	17.04.2012r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	8.05.2012r
21.	Zamówienia uzupełniające	Nie przewidziano	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 26 marca 2012 roku p. Joanna Janusewicz, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę świetlic wiejskich na terenie gminy Damnica”, na kwotę 37.675,60 zł netto, dopuszcza się składanie ofert częściowych, w tym na:
 - świetlicę w Karżniczce, szacowana wartość 12.558,53 zł,
 - świetlicę w Mianowicach, szacowana wartość 12.558,53 zł,
 - świetlicę w Sąborzu, szacowana wartość 12.558,53 zł,
- zarządzeniem Nr 34//2012 z dnia 26 marca 2012 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję przetargową w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Joanna Janusewicz i p. Ludmiła Wiczowska – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 36 ofert, złożonych przez:
 - oferta nr 1, Konsorcjum SMART Concept Lider: L – Concept w Ustroniu, Partner: Smart Architekci w Zgorzelcu, z ceną po 1.217,70 zł netto dla każdej z części - odrzucona, ponieważ nie została uzupełniona w terminie, a Wykonawca stwierdził jej nieważność,
 - oferta nr 2, Zakład Projektowania i Usług Budowlanych „BENBUD” w Grudziądzu, z ceną po 17.835,00 zł netto dla każdej z części,
 - oferta nr 3, Projektowanie – Nadzór – Doradztwo w Złotoryi, z ceną po 23.370,00 zł netto dla każdej z części,
 - oferta nr 4, Biuro Projektów ARCH – 4 w Gdańsku, z ceną po 33.210,00 zł netto dla każdej z części,
 - oferta nr 5, Zakład Budownictwa Ogólnego w Bytowie, z ceną po 22.140,00 zł netto dla każdej z części,
 - oferta nr 6, JurCAD Pracownia Architektoniczna w Gdańsku, z ceną: cz. I – 55.350,00 zł netto i cz. II – 67.650,00 zł netto,
 - oferta nr 7, ASTRAGAL Studio Projektowe w Szczecinie, z ceną po 30.504,00 zł netto dla każdej z części,
 - oferta nr 8, Studio 4M Architekci s.c. L. Łubowska, Z. Wesołowska w Gdyni, z ceną: cz. I – 30.996,00 zł netto, cz. II i III po 28.597,50 zł netto,
 - oferta nr 9, Autorska Pracownia Architektoniczna w Gdyni, z ceną po 21.180,00 zł netto dla każdej z części,

- oferta nr 10, Roman Tomecki Architekci w Warszawie, z ceną po 8.300,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 11, Biuro Architektoniczno – Wykonawcze ARCHIBIS w Kielcach, z ceną po 24.354,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 12, Biuro Projektowe Invest Polska sp. z o.o. w Krakowie, z ceną po 30.000,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 13, Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany w Bytowie, z ceną po 8.000,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 14, FroForma Architektura Firma Projektowo – Usługowa w Krakowie, z ceną po 11.931,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 15, Usługi Projektowe Wojciech Podruczny w Słupsku, z ceną: cz. I – 24.354,00 zł netto, cz. II i III po 21.894,00 zł netto,
- oferta nr 16, AGRO – PROJEKTY s.c. w Sępólnie Krajeńskim, z ceną po 13.000,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 17, AVASTUDIO w Wieliczce, z ceną po 14.760,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 18, FIRMA M.C. Maciej Czechowski w Tczewie, z ceną po 12.484,50 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 19, JAZ+Architekci w Warszawie, z ceną po 17.835,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 20, BD PROJEKT w Warszawie, z ceną po 34.071,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 21, Autorska Pracownia Architektoniczna w Gdańsku, z ceną po 16.605,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 22, Kompleksowa Obsługa Budowlana „INŻ. – BUD” w Wałczu, z ceną 13.284,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 23, Konsorcjum Firm Lider: Strzelecki Biuro Architektoniczne we Wrocławiu, z ceną po 31.980,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 24, Przedsiębiorstwo ABAKUS w Malborku, z ceną: cz. I – 22.140,00 zł netto, cz. II i III po 19.483,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 25, Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe „VITARO” w Radomsku, z ceną po 43.050,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 26, Biuro Projektowo – Badawcze Budownictwa Ogólnego „MIASTOPROJEKT – BYDGOSZCZ” sp. z o.o. w Bydgoszczy, z ceną po 30.750,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 27, Przedsiębiorstwo Budowlano – Inwestycyjne NAOS w Połczynie Zdroju, z ceną po 44.280,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 28, INŻ. – BUD Pracownia Projektowania Budownictwa i Nadzoru Budowlanego w Brodnicy, z ceną po 15.000,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 29, MATENKO Architekci w Warszawie, z ceną po 23.616,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 30, Studio Projektowe w Chojnicach, z ceną: cz. I – 18.450,00 zł netto, cz. II i III po 20.910,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 31, INWESPROJEKT Słupsk sp. z o.o. w Słupsku, z ceną po 22.140,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 32, Firma Budowlano – Instalacyjna „ERKABUD” w Słupsku, z ceną: cz. I – 24.600,00 zł, cz. II i III po 22.632,00 zł netto dla każdej z części,
- oferta nr 33, Biuro Projektowe w Miastku, z ceną po 19.000,00 zł netto dla każdej z części,

- oferta nr 34, PROFIL Studio Projektowe s.c. w Słupsku, z ceną po 29.520,00 zł netto dla każdej z części,
 - oferta nr 35, Biuro Architektów „BAR” w Słupsku, z ceną po 43.050,00 zł netto dla każdej z części – oferta odrzucona na podstawie art. 24, ust. 2 pkt 4 ustawy,
 - oferta nr 36, Biuro Obsługi Inwestora ABOL s.c. w Bytowie, z ceną po 26.814,00 zł netto dla każdej z części,
 - wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 11 kwietnia 2012 roku,
 - w dniu 8 maja 2012 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
 - w dniu 8 maja 2012 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr 272-03/12 z Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany w Bytowie, reprezentowaną przez p. Krzysztofa Szymańskiego na opracowanie pełnobrańzowej dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę trzech świetlic na terenie Gminy Damnica, tj. w miejscowościach Karzniczka, Mianowice, Sąborze:
 - zadanie zostanie wykonane w terminie do dnia 1 października 2012 roku,
 - wynagrodzenie w wysokości 24.000 zł brutto, płatne będzie w dwóch transzach:
 - 12.000,00 zł po dostarczeniu kompletnej dokumentacji projektowej z potwierdzeniem złożenia wniosku o pozwolenie na budowę,
 - 12.000,00 zł po otrzymaniu ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę,
- po przedstawieniu rachunków w terminie 14 dni od daty ich wpływu,

realizacja zadania:

- w dniu 15 października 2012 roku, tj. 14 dni po wymaganym w umowie terminie, dokonano protokolarnego odbioru dokumentacji wraz z wnioskiem o pozwolenie na budowę,
 - wniosek o pozwolenie na budowę został złożony w dniu 15 października 2012 roku,
 - Starosta Słupski udzielił pozwolenia na budowę Decyzją Nr 951/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku (wpłynęła do UG w dniu 11 grudnia 2012 r.),
- W związku z wykonaniem przedmiotu umowy z przekroczeniem terminu, Wykonawcy naliczono karę, zgodnie z zawartą umową, w wysokości 336,00 zł.

rozliczenie finansowe zadania:

- rachunek Nr 25/2012 z dnia 15 października 2012 roku (do UG wpłynęła dnia 18.10.2012 r.), na kwotę 12.000,00 zł, w tym kwota 4.000,00 zł dotyczyła wykonania dokumentacji dla świetlicy w Mianowicach, zapłata nastąpiła w dniu 26 października 2012 roku,
- rachunek Nr 29/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku (do UG wpłynęła dnia 11.12.2012 r.), na kwotę 12.000,00 zł, w tym kwota 4.000,00 zł dotyczyła wykonania dokumentacji dla świetlicy w Mianowicach, zapłata nastąpiła w dniu 21 grudnia 2012 roku,

❖ II dokumentacja

- w dniu 24 czerwca 2016 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7013.21.2016 z Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany w Bytowie, reprezentowaną przez p. Krzysztofa Szymańskiego na

opracowanie pełnobrańzowej dokumentacji technicznej filii bibliotecznej w Bięcinie oraz aktualizacji dokumentacji i uzyskanie pozwolenia na budowę świetlic wiejskich:

- zadanie zostanie wykonane w terminie do dnia 31 sierpnia 2016 roku (termin złożenia wniosku o pozwolenie na budowę),
- wynagrodzenie w wysokości 14.800,00 zł, w tym kwota 1.600,00 zł dotycząca dokumentacji świetlicy w Mianowicach, płatne będzie w terminie 7 dni od dnia przedłożenia faktury i protokolarnym odbiorze przedmiotu zamówienia,
- w dniu 25 sierpnia 2016 roku Wykonawca zwrócił się z prośbą o zmianę terminu realizacji zadania, w związku z brakiem decyzji o warunkach zabudowy spowodowanym względami proceduralnymi,
- w dniu 26 sierpnia 2016 roku sporządzono protokół konieczności, zgodnie z którym dokonano zmian w koncepcji układu pomieszczeń i terminu wykonania zadania,
- w dniu 26 sierpnia 2016 roku sporządzono aneks do umowy Nr IB.7013.21.2016, zmieniający termin wykonania zadania na dzień 31 października 2016 roku (termin złożenia wniosku o pozwolenie na budowę),

realizacja zadania:

- w dniu 22 listopada 2016 roku, tj. 83 dni po wymaganym w umowie terminie, dokonano protokolarnego odbioru dokumentacji wraz z wnioskiem o pozwolenie na budowę z dnia 3 października 2016 roku, w tym kosztorysów na kwotę ogółem 715.261,51 zł netto,
- Starosta Słupski udzielił pozwolenia na budowę Decyzją Nr 749/2016 z dnia 9 listopada 2016 roku (wpłynęła do UG w dniu 29.11.2016 r.),

rozliczenie finansowe zadania:

- rachunek Nr 15/2016 z dnia 3 października 2016 roku (do UG wpłynęła dnia 3.10.2016 r.), na kwotę 10.360,00 zł, w tym kwota 1.120,00 zł dotyczyła wykonania dokumentacji dla świetlicy w Mianowicach, zapłata nastąpiła w dniu 7 października 2016 roku,
- rachunek Nr 18/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku (do UG wpłynęła dnia 25.11.2016 r.), na kwotę 4.440,00 zł, w tym kwota 480,00 zł dotyczyła wykonania dokumentacji dla świetlicy w Mianowicach, zapłata nastąpiła w dniu 1 grudnia 2016 roku,

II – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

ZPiKS.271.05.2017

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 715.261,51 zł netto, tj. 171.324,23 euro	20.03.2017r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	22.03.2017r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Siwz, ogłoszenie	6.04.2017r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena -60%, okres gwarancji 20% (min. 3 lata), termin płatności 20% (14 dni od wpływu faktury)	-
6.	wadium	15.000,00	4.04.2017r
7.	Liczba oferentów	3	6.04.2017
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	1	-

10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlane „NORDECO” sp. z o.o. w Kościerzynie	28.04.2017r
11.	Cena wybranej oferty	836.400,00 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	6.05.2017r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	900.000,00 zł brutto	6.04.2017r
14.	Data zawartej umowy Aneks nr 1	Nr ZPiKS.272.05.2017 z wynagrodzeniem ryczałtowym 836.400,00 zł	28.04.2017r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w SIWZ, umowie	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	12 miesięcy od podp. umowy
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5%, tj. 41.820,00 zł	25.04.2017r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	10.04.2017r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	28.04.2017r
21.	Zamówienia uzupełniające	Nie przewidziano	-
22.	Zamówienia dodatkowe	Aneks do umowy nr 1 (11.020,25 zł brutto)	-

- w dniu 20 marca 2017 roku p. Joanna Jarominiak, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w Mianowicach, na kwotę 715.261,51 zł netto,
- zarządzeniem Nr 42/2017 z dnia 22 marca 2017 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję przetargową w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Joanna Jarominiak, p. Maria Boryła i p. Ludmiła Wiczowska – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty, złożone przez:
 - oferta nr 1, Przedsiębiorstwo Budowlane Walaszkowski sp. z o.o. w Somoninie, z ceną 860.591,22 zł brutto, okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności faktur 30 dni,
 - oferta nr 2, Przedsiębiorstwo Budowlane „NORDECO” sp. z o.o. w Kościerzynie, z ceną 836.400,00 zł brutto, okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności faktur 30 dni,
 - oferta nr 3, Usługi Ogólnobudowlane „CZAR – BUD” w Damnicy, z ceną 895.007,45 zł brutto, okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności faktur 30 dni,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 6 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 28 kwietnia 2017 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
- w dniu 28 kwietnia 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr ZPiKS.272.05.2017 z Przedsiębiorstwem Budowlanym „NORDECO” sp. z o.o. w Kościerzynie, reprezentowanym przez p. Kazimierza Tetmajera na Budowę świetlicy wiejskiej w Mianowicach:
 - zadanie zostanie wykonane w terminie jednego roku od dnia podpisania umowy (27 kwietnia 2018 rok),
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 836.400,00 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty wpływu faktury,
- w dniu 1 kwietnia 2018 roku Wykonawca przedłożył kosztorys ofertowy na roboty uzupełniające, na kwotę 8.959,55 zł netto,

- w dniu 23 kwietnia 2018 roku sporządzono protokół konieczności, zgodnie z którym z uwagi na potrzebę utwardzenia gruntu przed wejściem do budynku świetlicy, stwierdza się konieczność wyłożenia wskazanej powierzchni kostką betonową na podsypce cementowo – piaskowej wraz z krawężnikami betonowymi, wymienione prace mają odzwierciedlenie w dodatkowym kosztorysie,
- w dniu 25 kwietnia 2018 roku sporządzono aneks nr 1 do umowy, zgodnie z którym zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 847.420,25 zł brutto, w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, polegających na rozszerzeniu zakresu zagospodarowania terenu:
 - aneks zawarto w oparciu o zapisy umowy, gdzie zapisano, że Zamawiający dopuszcza możliwość zmian w umowie gdy zmiany dotyczą realizacji dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych od dotychczasowego Wykonawcy, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile stały się niezbędne,

realizacja zadania:

- w dniu 12 maja 2017 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- w dniu 2 lutego 2018 roku dokonano częściowego protokolarnego odbioru 50% robót,
- w dniu 27 kwietnia 2018 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót dokonano w dniu 14 maja 2018 roku,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa Nr 02/18 z dnia 2 lutego 2018 roku (wpłynęła w dniu 2.02.2018 r.), na kwotę 418.200,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 2 marca 2018 roku,
- Fa Nr 02/5/18 z dnia 15 maja 2018 roku (wpłynęła w dniu 14.05.2018 r.), na kwotę 429.220,25 zł, zapłata nastąpiła w dniu 12 czerwca 2018 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

III – nadzór inwestorski

- w dniu 25 kwietnia 2017 roku p. Joanna Jarominiak, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w Mianowicach””, na podstawie wartości robót budowlanych (1,5%), na kwotę 10.200,00 zł netto, tj. 2.443,17 euro,
- w dniu 27 kwietnia 2017 roku wystosowano zapytanie ofertowe do 4 Wykonawców, w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - Projektowanie i Nadzór Juliusz Bernat w Słupsku z ceną 6.800,00 zł netto (8.364,00 zł brutto),
 - Development Design Sp. z o.o. w Słupsku z ceną 19.800,00 zł netto (24.354,00 zł brutto),
- w dniu 5 maja 2017 roku sporządzono protokół z postępowania,
- w dniu 9 maja 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7013.4.2017 z firmą Projektowanie i Nadzór Juliusz Bernat w Słupsku na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w Mianowicach:
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia podpisania bezusterkowego protokołu odbioru robót budowlanych (planowany termin zakończenia 28 kwietnia 2018 rok),

- wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 8.364,00 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury końcowej po protokolarnym odbiorze robót,

realizacja zadania:

- protokolarnego odbioru robót budowlanych dokonano w dniu 14 maja 2018 roku,

rozliczenie finansowe zadania:

- Wykonawca wystawił fakturę Nr 2/05/2018 z dnia 22 maja 2018 roku, na kwotę 8.364,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 30 maja 2018 roku, zapłata nastąpiła w dniu 12 czerwca 2018 roku,

Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową.

IV – inne wydatki

1. Dziennik budowy:

- w dniu 5 maja 2017 roku, w Starostwie Powiatowym w Słupsku zakupiono dziennik budowy – KP Nr 57/136 na kwotę 14,00 zł,

2. Przyłącza do sieci energetycznej:

- w dniu 8 marca 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr P/16/030046 z ENERGA – OPERATOR S.A. w Gdańsku, Oddział w Koszalinie, reprezentowaną przez reprezentowaną przez p. Szymona Jakima o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej obiektu użyteczności publicznej – świetlica w Mianowicach:
 - zadanie zostanie zrealizowane w terminie 5 miesięcy od dnia podpisania umowy,
 - opłata szacunkowa na dzień zawarcia umowy, za przyłączenie wynosi 1.066,14 zł netto,
- Fa Nr 813003885/0021/121/FP/2017 z dnia 22 września 2017 roku na kwotę 1.311,35 zł, do UG wpłynęła w dniu 26.09.2017 r., zapłata w dniu 5 października 2017 roku – za przyłącze kablowe,

3. Zakup wyposażenia:

- Fa nr FA/2350/2018 z dnia 25 maja 2018 roku, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe GASTRO CENTRUM Adam Koprowski w Pile, na kwotę 513,65 zł, do UG wpłynęła w dniu 29.05.2018 r., zapłata w dniu 7 czerwca 2018 roku – zakup czajnika i zaparzacza do kawy,
- Fa nr FS-14/1138/05/OP/2018 z dnia 22 maja 2018 roku, wystawiona przez MEXTRA GROUP spółka cywilna w Kędzierzynie Koźlu, na kwotę 3.828,99 zł, do UG wpłynęła w dniu 23.05.2018 r., zapłata w dniu 28 maja 2018 roku – zakup stołu składanego,
- Fa nr 1/05/2018 z dnia 23 maja 2018 roku, wystawiona przez PABLO Meble na wymiar Paweł Uzdowski w Zagórzycy, na kwotę 2.850,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 24.05.2018 r., zapłata w dniu 4 czerwca 2018 roku – zakup mebli kuchennych,
- Fa nr S203/REZ008097/05/2018 z dnia 17 maja 2018 roku, wystawiona przez MEDIAEXPERT TERG S.A. w Słupsku, na kwotę 3.249,98 zł, do UG wpłynęła w dniu 18.05.2018 r., zapłata w dniu 18 maja 2018 roku – zakup lodówki i kuchenki,
- Fa nr 3555/M/05/2018 z dnia 10 maja 2018 roku, wystawiona przez P.H. STEMA Stefan Boczyło w Świdnicy, na kwotę 8.340,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 14.05.2018 r., zapłata w dniu 30 maja 2018 roku – zakup krzesel,

Rozliczenie inwestycji:

- ogółem wydatkowano **885.492,22 zł**, w tym:
 - w 2012 roku 8.000,00 zł,
 - w 2016 roku 1.600,00 zł,
 - w 2017 roku 1.325,35 zł,
 - w 2018 roku 874.566,87 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 885.492,22 zł,
- majątek wytworzony w trakcie realizacji inwestycji ujęto:
 - na koncie 011, w kwocie 866.709,60 zł,
 - na koncie 013, w kwocie 18.268,97 zł,
 - w ewidencji ilościowej majątku niskocennego, w kwocie 513,65 zł.

Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Damnica, na mocy uchwał Rady Gminy Damnica:

- Nr XVI/97/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku, rozdział 92199§6050, kwota 46.341,00 zł na rok 2012,
- Nr XXIII/154/12 z dnia 13 września 2012 roku, rozdział 92199§6050, kwota 24.000,00 zł na rok 2012,
- Nr XXI/142/16 z dnia 23 czerwca 2016 roku, rozdział 92109§6050, kwota 10.000,00 zł na rok 2016,
- Nr XXVII/187/16 z dnia 15 grudnia 2016 roku, rozdział 92109§6050, zmniejszenie do kwoty 3.200,00 zł na rok 2016,
- Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, rozdział 92109§6050, kwota 300.000,00 zł na rok 2017,
- Nr XXXII/225/17 z dnia 27 kwietnia 2017 roku, rozdział 92109§6050, zwiększenie do kwoty 430.000,00 zł na rok 2017,
- Nr XXXVII/270/17 z dnia 30 listopada 2017 roku, rozdział 92109§6050, zmniejszenie do 5.000,00 zł na rok 2017,
- Nr XXXVIII/291/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku, rozdział 92105§6050, kwota 878.213,00 zł na rok 2018,
- Nr XLV/334/18 z dnia 14 czerwca 2018 roku, rozdział 92105§6050, zwiększenie do kwoty 878.997,00 zł na rok 2018,

Gmina Damnica posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji inwestycji, a inwestycja została ujęta w załączniku inwestycyjnym do WPF.

3) BUDOWA REMIZY OSP W DAMNICY**I – kosztorys inwestorski**

- w dniu 26 maja 2015 roku p. Joanna Jarominiak, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Opracowanie dokumentacji technicznej na budowę remizy OSP w Damnicy, na kwotę 24.390,24 zł netto, tj. 5.842,11 euro,
- w dniu 26 maja 2015 roku wystosowano zapytanie ofertowe do 7 Wykonawców, w wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, złożonych przez:
 - Projektowanie i Nadzór Juliusz Bernat w Słupsku z ceną 24.000,00 zł netto (29.520,00 zł brutto),
 - Biuro Projektowe NOWA BRAMA w Słupsku z ceną 19.000,00 zł netto (23.370,00 zł brutto),
 - Bogumił Gołąbek CONSULTING w Koszalinie z ceną 18.900,00 zł netto (23.247,00 zł brutto),

- Konstrukcje Budowlane Michał Tyszka w Słupsku z ceną 38.000,00 zł netto (46.740,00 zł brutto),
 - Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany Krzysztof Szymański w Bytowie z ceną 18.700,00 zł netto (18.700,00 zł brutto),
 - w dniu 1 czerwca 2015 roku sporządzono protokół z postępowania,
 - w dniu 9 czerwca 2015 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7013.5.2015 z firmą Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany Krzysztof Szymański w Bytowie na wykonanie dokumentacji technicznej na budowę remizy OSP w Damnicy:
 - termin realizacji zadania do 30 grudnia 2015 roku, tj. do dnia przekazania dokumentacji i złożenia wniosku o pozwolenie na budowę,
 - wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 18.700,00 zł brutto, płatne będzie w dwóch transzach:
 - 70% po dostarczeniu kompletnej dokumentacji projektowej z potwierdzeniem złożenia wniosku o pozwolenie na budowę,
 - 30% po otrzymaniu ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę,
- po przedstawieniu rachunków w terminie 14 dni od daty ich wpływu,

realizacja zadania:

- protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 22 grudnia 2015 roku, w tym kosztorys inwestorski z dnia 10 listopada 2015 roku na kwotę ogółem 663.689,18 zł netto,
- Starostwo Powiatowe w Słupsku na mocy Decyzji Nr 912/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku udzieliło pozwolenia na budowę,

rozliczenie finansowe zadania:

- faktura Nr 1/23/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku, na kwotę 13.090,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 3.12.2015 r., zapłata nastąpiła w dniu 11 grudnia 2015 roku,
- faktura Nr 1/27/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku, na kwotę 5.610,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 22.12.2015 r., zapłata nastąpiła w dniu 30 grudnia 2015 roku,

Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową.

II – roboty budowlane

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

ZPiKS.271.05.2016

Rodzaj zamówienia:

roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 663.689,18 zł netto, tj. 158.971,28 euro	5.04.2015r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	6.04.2016r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Siwz, ogłoszenie	22.04.2016r
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena -95%, okres gwarancji 5% (min. 3 lata),	-
6.	wadium	12.000,00	21.04.2016r
7.	Liczba oferentów	7	22.04.2016
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „ROM – BUD” w Lęborku	25.04.2016r
11.	Cena wybranej oferty	761.191,92 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	22.05.2016r

13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	816.337,69 zł brutto	6.04.2016r
14.	Data zawartej umowy	Nr ZPiKS.272.05.2016 z wynagrodzeniem ryczałtowym 761.191,92 zł	6.05.2016r
15.	Zmiany postanowień umowy	Przewidziano w SIWZ, umowie	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	12 miesięcy od podp. umowy
17.	Kary umowne	określono wysokość kar w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5%, tj. 28.059,60 zł	5.05.2016r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wszyscy Wykonawcy biorący udział w postępowaniu	25.04.2016r
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, BUZP, tablica ogłoszeń	6.05.2016r
21.	Zamówienia uzupełniające	przewidziano	-
22.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- w dniu 5 kwietnia 2016 roku p. Joanna Jarominiak, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Budowa remizy strażackiej w Damnicy, na kwotę 663.689,18 zł netto,
 - zarządzeniem Nr 48/2016 z dnia 6 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję przetargową w składzie:
 - p. Paweł Lewandowski – przewodniczący,
 - p. Joanna Jarominiak – sekretarz,
 - p. Maria Boryła i p. Ludmiła Wiczowska – członkowie,
 - zgodnie z ust. 12 pkt 3 SIWZ, wadium wnoszone w pieniądzu wpłaca się przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego. Potwierdzoną przez bank kopię przelewu należy dołączyć do oferty. Przy czym za termin wniesienia wadium w formie przelewu pieniężnego uznaje się termin uznania rachunku Zamawiającego,
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią Akta robocze kontroli Nr 3.6:5.
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert, złożonych przez:
 - oferta nr 1, „TEMIX” Barbara Skrzybalska Siemianice, z ceną 762.824,57 zł brutto, okresem gwarancji 48 miesięcy,
 - oferta nr 2, Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „ROM – BUD” Roman Pieper w Lęborku, z ceną 761.191,92 zł brutto, okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - oferta nr 3, Przedsiębiorstwo Usług Ogólnobudowlanych „SCHRODER” w Koszalinie, z ceną 905.604,58 zł brutto, okresem gwarancji 36 miesięcy,
 - oferta nr 4, „TECH – BUD” Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Adam Krawiec w Słupsku, z ceną 830.081,59 zł brutto, okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - oferta nr 5, „SUMABUD” Zakład Usług Inwestycyjnych Roman Małkiewicz sp.j. w Słupsku, z ceną 888.720,95 zł brutto, okresem gwarancji 48 miesięcy,
 - oferta nr 6, Firma Budowlana „SKIERKA” w Lubowidzu, z ceną 789.769,10 zł brutto, okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - oferta nr 7, Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowo – Handlowe „KĘBUD” w Kępicach, z ceną 854.391,06 zł brutto, okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 22 kwietnia 2016 roku,
 - w dniu 25 kwietnia 2016 roku sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania,
 - w dniu 6 maja 2016 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr ZPiKS.272.05.2016 z Przedsiębiorstwem Budownictwa Ogólnego „ROM – BUD” Roman Pieper w Lęborku, reprezentowanym

przez p. Romana Pieper na wykonanie zadania pn.: „Budowa remizy strażackiej w Damnicy”:

- zadanie zostanie wykonane w terminie jednego roku od dnia podpisania umowy (5 maja 2017 rok),
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 761.191,92 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty wpływu faktury,
- w dniu 1 października 2016 roku Wykonawca przedłożył kosztorysy ofertowe na wykonanie:
 - podbitki dachowej na obiekcie remizy, na kwotę 7.036,44 zł netto (8.654,82 zł brutto),
 - podłogi i zabudowy pomieszczenia pod dachem przeznaczonego na przechowywanie sprzętu strażackiego, na kwotę 10.122,34 zł netto (12.450,48 zł brutto),
- w dniu 2 lutego 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7013.10.2016 z Przedsiębiorstwem Budownictwa Ogólnego „ROM – BUD” Roman Pieper w Lęborku, reprezentowanym przez p. Romana Pieper na wykonanie robót uzupełniających wykraczających poza zakres zamówienia określonego umową nr ZPiKS.272.05.2016 z dnia 6 maja 2016 roku na Budowę Remizy strażackiej w Damnicy:
 - roboty uzupełniające polegające na wykonaniu podbitki dachowej na obiekcie remizy oraz wykonaniu podłogi i zabudowy pomieszczenia pod dachem przeznaczonego na przechowywanie sprzętu strażackiego,
 - termin wykonania do dnia 6 maja 2017 roku,
 - wynagrodzenie wyniesie 21.105,30 zł brutto,

realizacja zadania:

- w dniu 9 maja 2016 roku, dokonano protokolarnego przekazania placu budowy,
- częściowego odbioru robót dokonano w dniu 26 października 2016 roku, na kwotę 380.595,96 zł
- w dniu 9 lutego 2017 roku dokonano odbioru robót uzupełniających na kwotę 21.105,30 zł,
- w dniu 13 kwietnia 2017 roku Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru robót dokonano w dniu 24 kwietnia 2017 roku,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa Nr 26/2016 z dnia 26 października 2016 roku (wpłynęła w dniu 26.10.2016 r.), na kwotę 380.595,96 zł, zapłata nastąpiła w dniu 4 listopada 2016 roku,
- Fa nr 03/2017 z dnia 9 lutego 2017 roku (wpłynęła do UG w dniu 9.02.2017 r.), na kwotę 21.105,30 zł, zapłata nastąpiła w dniu 16 lutego 2017 roku,
- Fa nr 11/2017 z dnia 24 kwietnia 2017 roku (wpłynęła do UG w dniu 24.04.2017 r.), na kwotę 380.595,96 zł, zapłata nastąpiła w dniach 27 kwietnia i 19 maja 2017 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

III – nadzór inwestorski

- w dniu 6 maja 2016 roku p. Joanna Jarominiak, dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn.:

- „Budowa remizy strażackiej w Damnicy”, na podstawie badania rynku, na kwotę 9.282,83 zł netto, tj. 1.738,25 euro,
- w dniu 9 maja 2016 roku wystosowano zapytanie ofertowe do 3 Wykonawców, w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - Zakład Usług Ogólnobudowlanych „BUD – LAND” w Słupsku, z ceną 9.000,00 zł netto (11.070,00 zł brutto),
 - Danuta Terpiłowska w Obłężu, z ceną 10.520,00 zł brutto,
 - Projektowanie i Nadzór Juliusz Bernat w Słupsku, z ceną 5.900,00 zł netto (7.257,00 zł brutto),
 - w dniu 10 maja 2016 roku sporządzono protokół z postępowania,
 - w dniu 10 maja 2016 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr IB.7013.10.2016 z firmą Projektowanie i Nadzór Juliusz Bernat w Słupsku na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn.: „Budowa remizy strażackiej w Damnicy”:
 - termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia podpisania bezusterkowego protokołu odbioru robót budowlanych (planowany termin zakończenia 6 maja 2017 rok),
 - wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 7.257,00 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury końcowej po protokolarnym odbiorze robót,

realizacja zadania:

- częściowego odbioru robót dokonano w dniu 26 października 2016 roku,
- protokolarnego końcowego odbioru robót budowlanych dokonano w dniu 24 kwietnia 2017 roku,

rozliczenie finansowe zadania:

- faktura Nr 10/10/2016 z dnia 31 października 2016 roku, na kwotę 3.628,50 zł, do UG wpłynęła w dniu 2 listopada 2016 roku, zapłata nastąpiła w dniu 10 listopada 2016 roku,
- faktura Nr 9/04/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku, na kwotę 3.628,50 zł, do UG wpłynęła w dniu 4 maja 2017 roku, zapłata nastąpiła w dniu 11 maja 2017 roku,

Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową.

IV – inne wydatki

1. Dziennik budowy, mapy i decyzja o warunkach zabudowy:
 - w dniu 10 maja 2016 roku, w Starostwie Powiatowym w Słupsku zakupiono dziennik budowy – KP Nr 57/170 na kwotę 14,00 zł,
 - Fa nr 8/1455 z dnia 16 września 2015 roku, wystawiona przez LASER COLOR Firma Prywatna Mieczysława Splawska w Słupsku, na kwotę 33,06 zł, wpłynęła do UG w dniu 18.09.2015 r., zapłata w dniu 29 września 2015 roku, tytułem wykonania kopii map,
 - rachunek nr 16/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku, wystawiony przez „ARKADIA” Pracownia Projektowa w Słupsku, na kwotę 150,00 zł, wpłynął w dniu 3.12.2015 r., zapłata nastąpiła w dniu 11 grudnia 2015 roku,
2. Przyłącza do sieci energetycznej:
 - w dniu 6 października 2015 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr P/15/041161 z ENERGA –

OPERATOR S.A. w Gdańsku, Oddział w Koszalinie, reprezentowaną przez p. Szymona Jakima o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej obiektu użyteczności publicznej – remiza w Damnicy:

- zadanie zostanie zrealizowane w terminie 14 miesięcy od dnia podpisania umowy,
- opłata szacunkowa na dzień zawarcia umowy, za przyłączenie wynosi 728,00 zł netto,
- Fa Nr 813003885/0012/121/FP/2016 z dnia 26 lipca 2016 roku na kwotę 910,67 zł, do UG wpłynęła w dniu 28.07.2016 r., zapłata w dniu 29 lipca 2016 roku – za przyłącze kablowe,

3. Zakup wyposażenia i ogrodzenia:

- Fa nr 18/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „ROM – BUD” Roman Pieper w Lęborku, na kwotę 897,90 zł, do UG wpłynęła w dniu 13.06.2017 r., zapłata w dniu 10 lipca 2017 roku – montaż nawietrzników okiennych,
- Fa nr F057541/17/05-05 z dnia 24 maja 2017 roku, wystawiona przez FIMAL tanie budowanie w Słupsku, na kwotę 665,38 zł, do UG wpłynęła w dniu 24.05.2017 r., zapłata w dniu 5 czerwca 2017 roku – zakup materiałów na budowę ogrodzenia,
- Fa nr 62/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku, wystawiona przez PHU Strefa998 Kamil Halarewicz w Wietrzycach, na kwotę 1.373,91 zł, do UG wpłynęła w dniu 28.04.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 2 maja 2017 roku, zakup szaf strażackich,
- Fa nr 97/2017/04 z dnia 26 kwietnia 2017 roku, wystawiona przez F.P.H.U. GRITO Tablice z klasą w Obłęgór, na kwotę 144,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 26.04.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 28 kwietnia 2017 roku, zakup tablic suchościernalnych,
- Fa nr FV/508/2017 z dnia 9 maja 2017 roku, wystawiona przez WILKING – Zbigniew Filipiak w Warszawie, na kwotę 666,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 10.05.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 28 kwietnia 2017 roku, zakup wieszaków składanych,
- Fa nr 17-04-FZSn/0074 z dnia 28 kwietnia 2017 roku, wystawiona przez meblobranie.pl sp. z o.o. w Warszawie, na kwotę 3.012,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 1.06.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 28 kwietnia 2017 roku, zakup stołów konferencyjnych,
- Fa nr SVZ/00006/05/2017 z dnia 8 maja 2017 roku, wystawiona przez Metalowa Spółdzielnia Inwalidów „GWARANCJA” w Olsztynie, na kwotę 1.396,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 10.05.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 28 kwietnia 2017 roku, zakup stołu i ścianki,
- Nr FX711838 z dnia 10 maja 2017 roku, wystawiona przez ALSSEN Marketing sp. z o.o. w Chorzowie, na kwotę 420,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 11.05.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 9 maja 2017 roku, zakup kuchenki,
- Fa nr FP00130/04/17/I z dnia 25 kwietnia 2017 roku, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe „STEMA” Stefan Boczyło w Świdnicy, na kwotę 5.950,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 25.04.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 26 kwietnia 2017 roku, zakup krzesel,
- Fa nr FA/1325/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku, wystawiona przez GAJA Maszty, Flagi G.K. Gaj Grażyna Gaj w Bolszewie, na kwotę 1.808,10 zł, do UG wpłynęła w dniu 28.04.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 10 maja 2017 roku, zakup masztów,
- Fa nr 5/05/2017 z dnia 12 maja 2017 roku, wystawiona przez CONCEPT Marcin Teterka w Bobowie, na kwotę 4.034,40 zł, do UG wpłynęła w dniu 16.05.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 23 maja 2017 roku, zakup mebli,

- Fa nr F/ST/019/05/2017 z dnia 17 maja 2017 roku, wystawiona przez Firmę Handlowo Usługową „Szkłomal” Piotr Truszczyński w Lubawie, na kwotę 770,00 zł, do UG wpłynęła w dniu 22.05.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 23 maja 2017 roku, zakup gablot,
- Fa nr 18/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „ROM – BUD” Roman Pieper w Lęborku, na kwotę 897,90 zł, do UG wpłynęła w dniu 13.06.2017 r., zapłata nastąpiła w dniu 10 lipca 2017 roku, zapłata za montaż nawietrzników okiennych,

Rozliczenie inwestycji:

- ogółem wydatkowano **830.489,64 zł**, w tym:
 - w 2015 roku 18.883,06 zł,
 - w 2016 roku 385.149,13 zł,
 - w 2017 roku 426.457,45 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080 wartość inwestycji wyniosła 830.489,64 zł,
- majątek wytworzony w trakcie realizacji inwestycji ujęto:
 - na koncie 011, w kwocie 810.259,85 zł,
 - na koncie 013, w kwocie 7.469,94 zł,
 - w ewidencji ilościowej majątku niskocennego, w kwocie 12.759,85 zł.

Zabezpieczenie finansowe inwestycji w budżecie Gminy Damnica, na mocy uchwał Rady Gminy Damnica:

- Nr X/44/15 z dnia 15 maja 2015 roku, rozdział 75412§6050, kwota 50.000,00 zł na rok 2015,
- Nr XI/57/15 z dnia 23 czerwca 2015 roku, rozdział 75412§6050, zmniejszenie do 25.000,00 zł na rok 2015,
- Nr XVII/96/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku, rozdział 75412§6050, kwota 300.000,00 zł na rok 2016,
- Nr XIX/113/16 z dnia 17 marca 2016 roku, rozdział 75412§6050, zwiększenie do kwoty 430.000,00 zł kwota na rok 2016,
- Nr XXVI/179/16 z dnia 17 listopada 2016 roku, rozdział 75412§6050, zmniejszenie do kwoty 390.000,00 zł na rok 2016,
- Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, rozdział 75412§6050, kwota 430.000,00 zł na rok 2017,

Gmina Damnica posiadała zabezpieczenie finansowe na każdym etapie realizacji inwestycji, a inwestycja została ujęta w załączniku inwestycyjnym do WPF.

W dniu 3 października 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o:

uzupełnienie przedłożonej dokumentacji dotyczącej kontrolowanych inwestycji o:

1. Adaptacja i modernizacja obiektu po SDOO w Karznicze na socjalne lokale mieszkalne:

- dokumentację związaną z realizacją umowy Nr 272-09/11 z dnia 31 sierpnia 2011 roku, zawartą z Pracownią Architektury Kuźmiak&Kuźmiak w Zielonej Górze,
- dokumentację zlecenia i realizacji wykonania dokumentacji projektowej przez Zakład Usług Projektowo – Budowlanych Małgorzata Frołowicz w Zielonej Górze,
- dokumentację zlecenia i realizacji wykonania dokumentacji projektowej przez firma GEOPLAN Biuro Projektów Sp. z o.o. w Słupsku,

- dokumentację zlecenia i realizacji wykonania dokumentacji projektowej przez firma Projekt Biznes Wiesława B. Studnicka – Lisek Pracownia Projektowa w Słupsku,
- umowę Nr 11/R1/R04236 z ENERGA – OPERATOR S.A. w Gdańsku, Oddział w Słupsku,
- wniosek z dnia 2 kwietnia 2014 roku złożony przez Wójta Gminy Damnica w Państwowym Powiatowym Inspektoracie Sanitarnym w Słupsku,
- dokumentację zlecenia i realizacji wykonania wyburzenia budynku po byłej stacji SDOO w Karzniczce wraz z wywozem gruzu przez firmę HERKULES Usługi Rozbiórkowo – budowlane Szymon Ostapiuk w Krępie Słupskiej,
- wyjaśnienie dlaczego kwota 15.000,00 zł tytułem wyburzenia budynku po byłej stacji SDOO w Karzniczce wraz z wywozem gruzu nie została zaliczona do kosztów niniejszej inwestycji,

2. Budowa świetlic wiejskich w Mianowicach i Sąborzu:

- dokumentację związaną z realizacją umowy nr 272-03/12 z dnia 8 maja 2012 roku zawartą z Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany w Bytowie,
- dokumentację zlecenia i realizacji wykonania dokumentacji projektowej przez Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany K. Szymański w Bytowie na mocy umowy nr IB.7013.21.2016 z dnia 244 czerwca 2016 roku,
- protokół konieczności z dnia 23 kwietnia 2018 roku;
- umowę Nr P/16/030046 z ENERGA – OPERATOR S.A. w Gdańsku, Oddział w Koszalinie

3. Budowa remizy strażackiej w Damnicy:

- dokumentację realizacji umowy nr IB.7013.5.2015 z firmą Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany Krzysztof Szymański w Bytowie z dnia 9 czerwca 2015 roku,
- dokumentację będącą podstawą sporządzenia umowy Nr IB.7013.10.2016 z Przedsiębiorstwem Budownictwa Ogólnego „ROM – BUD” Roman Pieper w Lęborku z dnia 2 lutego 2017 roku, na wykonanie robót uzupełniających wykraczających poza zakres zamówienia określonego umową nr ZPiKS.272.05.2016 z dnia 6 maja 2016 roku na Budowę Remizy strażackiej w Damnicy,
- umowę Nr P/15/041161 z ENERGA – OPERATOR S.A. w Gdańsku, Oddział w Koszalinie.

W przypadku niemożności przedłożenia ww. dokumentacji proszę o złożenie stosownych wyjaśnień.

W załączeniu projekt rozdziału 3.6. protokołu kontroli.

Proszę także o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji w zakresie kontrolowanych inwestycji wg. załączonego wzoru.

W dniu 8 października 2018 roku p. Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica przedłożył brakującą dokumentację i wyjaśnienia oraz oświadczenie o przedłożeniu pełnej dokumentacji w zakresie kontrolowanych inwestycji.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:6.

3.6.3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) Prowadzenie ewidencji księgowej majątku trwałego; prowadzenie ewidencji środków trwałych i wyposażenia; uzgadnianie i przygotowywanie kont do zamknięcia roku oraz ich

zamykanie; prowadzenie kartotek materiałowych, należało od dnia 28 czerwca 2017 roku, do obowiązków p. Małgorzaty Schulz, inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy. Księgowanie, bieżąca kontrola, weryfikacja i uzgadnianie z pracownikiem merytorycznym konta 080, 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.

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

Nazwa zadania wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione konto 080		Data zak. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Adaptacja i modernizacja obiektu po SDOO w Karzniczce na socjalne lokale mieszkalne	-dokumentacja	25.807,00	8.04.2014r	Nr 19/2014	17.06.2014	838.339,24
	-nadzór	9.717,00				
	-roboty budowlane	790.323,47				
	-dokumentacja przygotowawcza	6.961,24				
	- przyłącza	5.217,43				
	-dziennik	14,00				
	-nadzór sanitarny	90,00				
	-wyburzenie	15.000,00				
Razem	853.339,24	X	x	x	838.339,24	
Budowa świetlic wiejskich Mianowicach i Saborzu	- dokumentacja	11.200,00	14.05.2018	Nr 10/2018	14.05.2018 i korekta z dnia 3.10.2018	866.709,60
	-dzienniki	14,00				
	-roboty budowlane	847.420,25				
	-nadzór	8.364,00				
	-przyłącze	1.311,35				
	-wyposażenie	18.782,62				
Razem nakłady	885.492,22	X	x	x	866.709,60	
Budowa remizy OSP w Damnicy	- dokumentacja	18.700,00	24.04.2017	Nr 18/2017	13.06.2017	810.259,85
	-kopie map	33,06				
	-decyzja o war. Zab.	150,00				
	-dziennik	14,00				
	-przyłącze	910,67				
	-roboty budowlane	782.297,22				
	-nadzór	7.257,00				
	-wyposażenie	21.127,69				
Razem nakłady	830.489,64	x	x	x	810.259,85	
Ogółem		2.569.321,10	x	x	x	2.515.308,69

* inwestycja nr I, różnica pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi na realizację inwestycji, a ujętymi na koncie 011 - na koncie 080 ujęto wydatki w wysokości 15.000,00 zł dotyczące wyburzenia budynku po byłej stacji SDOO w Karzniczce wraz z wywozem gruzu w 2015 roku, natomiast nie ujęto ich w wartości środka trwałego na koncie 011,

** inwestycja nr II, różnica pomiędzy kontem 080 i 011 wynika z tego, iż kwota 18.268,97 zł została ujęta na koncie 013, a kwota 513,65 zł została ujęta w ewidencji ilościowej jako majątek niskocenny,

*** inwestycja nr III, różnica pomiędzy kontem 080 i 011 wynika z tego, iż kwota 7.469,94 zł została ujęta na koncie 013, a kwota 12.759,85 zł została ujęta w ewidencji ilościowej jako majątek niskocenny,

3.6.4. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2015 - 2017 jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych, realizowanych przez inne jednostki.

- 1) W latach 2015 - 2017 z budżetu Gminy Damnica udzielono dwóch dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przez inne jednostki sektora finansów publicznych.
- 2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie wszystkich dotacji. W trakcie kontroli ustalono, że:

rok 2016

rozdział 92120 – 7.500,00 zł

- środki dotacji zabezpieczono uchwałą Rady Gminy Damnica Nr XVII/96/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku,
- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXXII/230/13 z dnia 11 kwietnia 2013 roku, wprowadziła zasady udzielania dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- w dniu 29 lutego 2016 roku Parafia Rzymskokatolicka pw. Świętych Szymona i Judy Tadeusza w Damnie zwróciła się z wnioskiem o udzielenie dotacji na wykonanie prac konserwatorskich przy ołtarzu głównym Kościoła Parafialnego w Damnie, w kwocie 7.500,00 zł,
- w dniu 1 kwietnia 2016 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr OŚ i GO.4125.1.2016 i aneks nr 1 w dniu 14 października 2016 roku z Parafią Rzymskokatolicką pw. Świętych Szymona i Judy Tadeusza w Damnie, reprezentowaną przez Księdza Proboszcza p. Zdzisława Wirkusa o dotację celową na wykonanie prac konserwatorskich przy ołtarzu głównym w Kościele Parafialnym w Damnie:
 - dotacja wyniesie 7.500,00 zł (22,10% w całości kosztów zadania), która zostanie przekazana w terminie 15 dni od dnia podpisania umowy,
 - rozliczenie dotacji nastąpi w ciągu 15 dni od dnia zakończenia zadania (do 15 listopada 2016 roku),
 - zadanie zostanie zrealizowane do 31 października 2016 roku,
- dotacja została przekazana w dniu 14 kwietnia 2017 roku,
- sprawozdanie dotowany przedłożył w dniu 7 listopada 2016 roku:
 - całkowity koszt zadania 33.939,53 zł, w tym:
 - środki własne – 11.439,53 zł,
 - dotacja z Gminy Damnica – 7.500,00 zł,

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

rok 2017

rozdział 92109 – 90.000,00 zł

- środki dotacji zabezpieczono uchwałą Rady Gminy Damnica Nr XXXIII/212/17 z dnia 23 maja 2017 roku,

- w dniu 13 września 2017 roku Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy zwróciło się z prośbą o przekazanie środków na realizację zadania pn.: „Remont, modernizacja i wyposażenie budynku CEiK w Damnicy”,
- w dniu 20 września 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica zawarła umowę Nr RF-S.3153.2.2017 z Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy, reprezentowanym przez p. Grzegorza Gurłacza Dyrektora o dotację celową na realizację zadania pn.: „Remont, modernizacja i wyposażenie budynku CEiK w Damnicy”:
 - dotacja wyniesie 90.000,00 zł, która zostanie przekazana w terminie 5 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie CEiK przedłoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 30 listopada 2017 roku,
 - rozliczeniu podlegają wydatki poniesione od 25 września do 30 listopada 2017 roku,
- dotacja została przekazana w dniu 22 września 2017 roku,
- sprawozdanie CEiK przedłożył w dniu 4 grudnia 2017 roku:
 - całkowity koszt zadania 158.099,90 zł, w tym:
 - środki z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – 68.099,90 zł,
 - dotacja z Gminy Damnica – 90.000,00 zł,

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

7072
[Signature]

[Signature]

[Signature]

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2017.

Księgowanie oraz uzgadnianie rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu gminy na podstawie sprawozdań złożonych przez pracowników merytorycznych; nadzór nad prawidłowością przekazywania dotacji; analiza zawartych umów na projekty z dofinansowania; prowadzenie ewidencji analitycznej wydatków z udziałem środków z UE oraz innych źródeł zewnętrznych, należało, 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.

Terminowe i prawidłowe rozliczanie dotacji z budżetu państwa oraz innych otrzymanych przez gminę po otrzymaniu rozliczenia od pracownika merytorycznego, należało do zakresu czynności p. Marzeny Bartłomiejczyk, inspektora ds. księgowości budżetowej.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

- 1) W 2017 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w różnych okresach, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy oraz jednostki oświatowe, przekazywane były niezwłocznie na ich rachunki bankowe. Jednostki realizowały zadania publiczne ujęte w następujących rozdziałach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji	wykonanie
80101 Szkoły podstawowe	53.838,00	53.070,15
80110 Gimnazja	18.950,00	18.414,95
80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	865,00	862,49
85195 Pozostała działalność w zakresie ochrony zdrowia	1.184,00	950,00
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	35.400,00	35.020,18
85215 Dodatki mieszkaniowe	579,00	404,96
85219 Ośrodki pomocy społecznej	1.830,00	1.827,00
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	44.000,00	43.993,54
85501 Świadczenie wychowawcze	4.284.444,91	4.284.444,91
85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.294.248,00	3.285.517,63
85503 Karta Dużej Rodziny	113,00	99,16
Razem	7.735.451,91	7.724.604,97

Jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniami Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

- 1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2017 zawarty został w uchwale Nr XXVIII/197/16 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok i zamykał się kwotą 6.069.650,00 zł po stronie dochodów i po stronie wydatków.

Plan dochodów i wydatków sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

- 2) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy Damnica i zarządzeniami Wójta Gminy Damnica. Ostatecznie na dzień 31.12.2017 roku plan finansowy zadań zleconych wynosił 8.598.946,47 zł, po stronie dochodów i wydatków.

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

- 1) Przyznane w 2017 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §2010 i 2060 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

- 2) Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
			ew.księgowej	Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Zwrot podatku akcyzowego	783.077,56	783.077,56	783.077,56	0,00	0
75011	Utrzymanie USC, OC	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0
75045	Kwalifikacja wojskowa	15,00	15,00	15,00	0,00	0
75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców	1.210,00	1.210,00	1.210,00	0,00	0
75109	Wybory do rad gmin	6.903,50	6.903,50	6.903,50	0,00	0
80101	Wyposażenie szkół w podręczniki	53.070,15	53.070,15	53.070,15	0,00	0
80110	Wyposażenie szkół w podręczniki	18.414,95	18.414,95	18.414,95	0,00	0
80150	Wyposażenie szkół w podręczniki	862,49	862,49	862,49	0,00	0
85195	Pozostała działalność w zakresie ochrony zdrowia	950,00	950,00	950,00	0,00	0
85213	Składki zdrowotne	35.020,18	35.020,18	35.020,18	0,00	0
85215	Dodatki mieszkaniowe	404,96	404,96	404,96	0,00	0
85219	Ośrodki pomocy społecznej	1.827,00	1.827,00	1.827,00	0,00	0
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	43.993,54	43.993,54	43.993,54	0,00	0
85501	Świadczenie wychowawcze	4.284.444,91	4.284.444,91	4.284.444,91	0,00	0
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.285.517,63	3.285.517,63	3.285.517,63	0,00	0
85503	Karta Dużej Rodziny	99,16	99,16	99,16	0,00	0
Ogółem		8.585.811,03	8.585.811,03	8.585.811,03	0,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Damnica

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy Damnica w sprawie zmian budżetu gminy.

3) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w rozdziale 01095:

W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 783.077,56 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.520,00	3.520,00
2	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	602,00	602,00
3	4120	Składki na fundusz pracy	87,00	87,00
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8.945,46	8.945,46
5	4300	Zakup usług pozostałych	1.800,00	1.800,00
6	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	400,00	400,00
7	4430	Różne opłaty i składki	767.723,10	767.723,10
Ogółem wykorzystana dotacja			783.077,56	783.077,56

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
 - dotację wykorzystano w 100%,
 - w roku 2017 wystawiono 216 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 121 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2017 roku (zwrot podatku w wysokości 485.392,12 zł) i 95 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do dnia 31 sierpnia 2017 roku (zwrot podatku w wysokości 287.977,60 zł),
 - sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o wszystkie złożone wnioski w 2017 roku,
- w badanym zakresie ustalono, że:
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
 - wydatki z tytułu wystawionych decyzji, ujęto 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.

- we wszystkich przypadkach wnioskodawcy przedłożyli dokumentację w terminie, poza jednym przypadkiem, limit ustalono na kwotę 7.568,86 zł,
- 9 złożonych wniosków (w oparciu o które wystawiono decyzje na kwotę limitu 130.638,19 zł), nie zawierało adnotacji ze strony Urzędu o jego sprawdzeniu,
- w 10 przypadkach, decyzje Nr 1, 4, 7, 30, 36, 67, 76, 80, 134, 145 (kwota limitu 22.408,03 zł), wystawiono w oparciu o wnioski zawierające poprawki (skreślenia, korektor), w zakresie powierzchni gruntów, które nie zostały oznaczone datą i podpisem osoby dokonującej tych poprawek,
- w 41 przypadkach, limit zwrotu podatku wynikający z decyzji Nr 8, 14, 16, 19, 29, 31, 35, 38, 62, 76, 79, 84, 87, 89, 92, 93, 99, 101, 105, 106, 109, 110, 116, 142, 147, 150, 156, 160, 162, 169, 178, 179, 187, 189, 194, 197, 204, 205, 207, 209, 215

naliczono w oparciu o powierzchnię użytków rolnych nie wynikającą ze złożonych wniosków po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu (po analizie i sprawdzeniu ewidencji gruntów na wnioskach stwierdzono że powierzchnia jest zgodna) przez pracownika Urzędu (zwrot podatku akcyzowego w kwocie ogółem 1.951,00 zł), co spowodowało:

- w 3 przypadkach, zaniżenie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego o kwotę ogółem 173,61 zł,
- w 9 przypadkach, zawyżenie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego o kwotę ogółem 281,05 zł,
- w pozostałych przypadkach nie miało to wpływu na wysokość wypłaty.

W dniu 27 września 2018 roku p. Grzegorz Jaworski Wójt Gminy Damnica złożył wyjaśnienie z treści, którego wynika, że zaistniałe nieprawidłowości powstały na skutek nieuzasadnionego błędu pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa. Osoba realizująca powyższe zadania nie jest aktualnie zatrudniona w Urzędzie Gminy Damnica.

Prowadzenie spraw związanych z dokonywaniem zwrotu dla rolników podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa, należało do zakresu czynności p. Marii Boryła, inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, do dnia 28 stycznia 2018 roku, a od dnia 1 marca 2018 roku do zakresu czynności p. Beaty Maruszewskiej, inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa.

W dniu 11 września 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica, z prośbą o wyjaśnienie:

1. Proszę wskazać który z pracowników Urzędu Gminy Damnica zajmował się prowadzeniem spraw związanych z dokonywaniem zwrotu dla rolników podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa (przyjmowanie wniosków, przygotowywanie decyzji, sprawozdawczość), w okresie od 1 stycznia 2017 roku do dnia 11 września 2018 roku.
2. Jeżeli prowadzeniem spraw w ww. zakresie nie zajmował się pracownik Urzędu Gminy Damnica, proszę o wskazanie tej osoby oraz przedłożenie dokumentów potwierdzających powierzenie jej wykonywania tych zadań.

Z treści złożonego w dniu 11 września 2018 roku wyjaśnienia wynika, że sprawy związane z dokonywaniem zwrotu dla rolników podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa, w okresie od 1 stycznia 2017 roku do dnia 11 września 2018 roku, prowadziła p. Maria Boryła:

- w okresie do 28 stycznia 2018 roku jako pracownik Urzędu Gminy na mocy umowy o pracę i zakresu czynności (od dnia 29 stycznia 2018 roku p. Maria Boryła przestała być pracownikiem – emerytura),
- w okresie od 1 do 30 marca 2018 roku, na podstawie umowy zlecenia,
- w okresie od 16 sierpnia do 15 września 2018 roku, na podstawie umowy zlecenia.

Prowadzenie powyższej dokumentacji w okresie od 1 marca do 11 września 2018 roku, należało do zakresu czynności p. Beaty Maruszewskiej, inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa.

Potwierdzenie powyższych ustaleń (nieprawidłowości w naliczaniu, treść zapytania i odpowiedzi), stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

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

- 1) W 2017 roku Gmina Damnica otrzymała dwie dotacje celowe sklasyfikowane w §6290 w rozdziałach 01010 i 70005, w kwocie 231.828,80 zł.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **rozdział 70005 – kwota 28.576,77 zł:**

- w dniu 21 września 2015 roku Gmina Damnica złożyła w Banku Gospodarstwa Krajowego Departament Usług Agencyjnych w Warszawie, wniosek (uzupełniony w dniu 24 listopada 2015 roku) o udzielenie wsparcia finansowego w tworzeniu lokali socjalnych w kwocie 356.610,53 zł (koszt całkowity 892.135,23 zł):
 - w dniu 20 stycznia 2016 roku Gmina Damnica została poinformowana o przyznaniu środków,
- w dniu 2 marca 2016 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr BS16-00315 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, reprezentowanym przez p. Danutę Bruzik Dyrektora Departamentu Usług Agencyjnych i p. Bogusława Białowasa Zastępcę Dyrektora Departamentu Usług Agencyjnych o udzielenie wsparcia ze środków dopłat na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia polegającego na przebudowie, wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku po byłym przedszkolu w Damnicy:
 - kwota przedsięwzięcia ogółem 892.135,23 zł, w tym dofinansowanie do kwoty 356.854,09 zł lecz nie więcej niż 40% faktycznie poniesionych kosztów,
 - rozpoczęcie realizacji do 20 kwietnia 2018 roku (dzień rozpoczęcia to dzień pierwszego wpisu w dzienniku budowy),
 - zakończenie realizacji nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia rozpoczęcia,
- rozpoczęcie realizacji zadania nastąpiło w dniu 12 maja 2016 roku,
- w 2017 roku Gmina otrzymała I transzę dofinansowania w wysokości 200.037,33 zł,
- w dniu 9 czerwca 2017 roku Gmina Damnica złożyła wniosek o wypłatę II transzy wsparcia finansowego w kwocie 28.576,77 zł wraz z rozliczeniem zadania i oświadczyła, iż rezygnuje z pozostałej kwoty dofinansowania w wysokości 128.239,99 zł,
- środki w wysokości 28.576,77 zł wpłynęły w dniu 21 czerwca 2018 roku,
- ogółem koszt zadania to 571.535,25 zł, w tym dofinansowanie 228.614,10 zł (40%),
Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ **rozdział 01010 – kwota 203.252,03 zł:**

- w dniu 26 stycznia 2017 roku Gmina Damnica złożyła w Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, wniosek (uzupełniony w dniu 10 marca 2017 roku) o udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej na zadanie pn.: „Budowa sieci wodociągowej Paprzyce – Wielogłowy gm. Damnica”, w kwocie 405.238,80 zł (koszt całkowity 498.443,72 zł),
- w dniu 24 marca 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę bezzwrotnej pomocy Nr GD.SGZ/311/G/03/03/2017 z Agencją Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, reprezentowaną przez p. Adama Sasiuka Dyrektora (w dniu 5 czerwca 2017 roku zawarto Aneks Nr 1/2017) o udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej na wykonanie przedsięwzięcia pn.: „Budowa sieci wodociągowej Paprzyce – Wielogłowy gm. Damnica”:
 - kwota przedsięwzięcia ogółem 250.000,00 zł, w tym dofinansowanie do kwoty 203.252,03 zł,
 - warunkiem przekazania środków jest zrealizowanie określonego etapu i przedłożenie w 30 dniu jego realizacji rozliczenia wraz z kopiami faktur i rachunków,
 - zakończenie realizacji nie później niż do 29 września 2017 roku,

- ostateczne rozliczenie zostanie dokonane po protokolarnym odbiorze zadania,
- w dniu 26 września 2017 roku Gmina Damnica złożyła wniosek o wypłatę pomocy finansowej w kwocie 203.252,03 zł wraz z rozliczeniem zadania,
- środki w wysokości 203.252,03 zł wpłynęły w dniu 6 października 2018 roku, Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

1) W roku 2017 Gmina Damnica nie zawarła żadnego porozumienia.

rozdział	§	beneficjent	Wysokość dotacji	
			plan	wykonanie
75814	6330	Zwrot z funduszu sołeckiego	58.445,00	58.445,00
Ogółem:		X	58.445,00	58.445,00

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2017.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

1) W roku 2017 z budżetu gminy, udzielono następujących dotacji podmiotowych:

rozdział	§ Klasyfikacji	2017	
		Plan po zmianach	Wykonanie
80101	2590 Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną	496.300,00	496.268,92
80103	2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	42.312,00	41.857,14
92109		504.000,00	504.000,00
92116		173.000,00	173.000,00
OGÓŁEM:		1.215.612,00	1.215.126,06

2) Wysokość dotacji podmiotowych ustalono w uchwałach Rady Gminy Damnica i zarządzeniach Wójta Gminy Damnica:

- §2590:
 - Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku – kwota 610.053,00 zł,
 - Nr XXXVIII/289/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku – zmniejszenie do kwoty 538.612,00 zł,
- §2480:
 - Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku – kwota 677.000,00 zł.

3) Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych obowiązujące w 2017 roku, dla:

- szkół określono w uchwale Rady Gminy Damnica Nr XXXVI/264/13 z dnia 19 września 2013 roku w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla publicznych szkół działających na terenie gminy Damnica, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego:
 - warunkiem otrzymania dotacji jest złożenie wniosku o udzielenie dotacji:
 - do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – w przypadku kontynuowania działalności,

- w terminie 10 dni od otrzymania zezwolenia na prowadzenie szkoły publicznej – w przypadku rozpoczynania działalności w danym roku,
- wysokość dotacji na każde dziecko:
 - w szkole podstawowej, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę Damnica, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę,
 - w oddziałach przedszkolnych przy ww. szkołach, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Damnica, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę,
- osoba prowadząca podmiot dotowany składa, w terminie do 5 dnia każdego miesiąca, informację o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja,
- dotacja przekazywana jest w ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia każdego miesiąca,
- w lipcu i sierpniu dotacja przekazywana jest wg liczby uczniów wykazanej w miesiącu czerwcu,
- ostateczną kwotę wydatków bieżących ustalonych w budżecie gminy, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, przyjmuje się wg stanu na 31 grudnia roku, w którym przekazywana jest dotacja,
- osoba prowadząca podmiot dotowany zobowiązana jest do składania półrocznego i rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji w terminach do 30 lipca danego roku i 31 stycznia roku następnego,

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 225/g220/D/13 z dnia 17 października 2013 roku orzekło nieważność badanej uchwały w części dotyczącej: §2 ust. 2, § 3, § 5 ust. 4 i 6 oraz § 9 ust. 5 od słów: „, w szczególności wyodrębnionego pomieszczenia”.

§2 ust. 2- „Oddziały przedszkolne działające przy szkołach, publicznych otrzymują dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę Damnica, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Damnica”.

§ 3 - „Dotacji udziela się pod warunkiem złożenia, Wójtowi Gminy Damnica, wniosku o udzielenie dotacji w terminie:

- do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – w przypadku kontynuowania działalności,
- 10 dni od otrzymania zezwolenia na prowadzenie szkoły publicznej – w przypadku rozpoczynania działalności w danym roku.”

§ 5 ust. 4 i 6 – „W lipcu i sierpniu dotacja przekazywana jest dla szkół według liczby uczniów wykazanej w informacji miesięcznej złożonej w czerwcu. Ujawnienie faktu pobierania dotacji za dany miesiąc w nadmiernej wysokości w stosunku do wysokości należnej, ustalonej na podstawie niniejszego trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkoły, upoważnia Gminę Damnica do potrącenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z ustawowymi odsetkami, liczonymi od dnia przekazania dotacji w nadmiernej wysokości z budżetu gminy, przy przekazaniu kolejnej raty dotacji lub żądania zwrotu”.

§ 9 ust. 5 od słów:,, , w szczególności wyodrębnionego pomieszczenia”.

Rada Gminy Damnica ustaliła zasady przyznawania i rozliczania dotacji, uchwałą Nr XL/309/18 z dnia 8 lutego 2018 roku, zmienioną uchwałą Nr XLIII/325/18 z dnia 26 kwietnia

2018 roku, w sprawie trybu udzielania dotacji dla publicznych szkół działających na terenie Gminy Damnica, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, z uwzględnieniem postanowień uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 225/g220/D/13 z dnia 17 października 2013 roku.

- uchwałą Nr XX/108/04 z dnia 9 lipca 2004 roku Rada Gminy Damnica ustaliła zasady udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.
- 4) Na terenie gminy działała jedna publiczna placówka oświatowa prowadzona przez osobę fizyczną, tj. Szkoła Podstawowa w Domaradzu (z oddziałem przedszkolnym) oraz dwie instytucje kultury: Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy i Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy.
- 5) Kontroli poddano realizację postanowień ww. uchwał oraz zawartych umów przy udzielaniu i rozliczaniu ww. dotacji podmiotowych. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ §2540

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XVIII/201/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, zmienioną uchwałą Nr XXXII/229/13 z dnia 11 kwietnia 2013 roku, przekazała prowadzenie Szkoły Podstawowej w Domaradzu, dla której organem prowadzącym jest Gmina Damnica osobie fizycznej:
 - z dniem 1 listopada 2013 r. postanawia się przekazać prowadzenie Szkoły Podstawowej w Domaradzu, wraz z oddziałem przedszkolnym dla dzieci 5 i 6 letnich, z siedzibą w miejscowości Domaradz 1, 76-231 Damnica, Pani Elżbiecie Kołtun,
 - szkole, pozostawia się dotychczasowy stopień organizacyjny oraz obwód w dotychczasowych granicach,
 - Wójta Gminy Damnica zobowiązuje się i upoważnia do:
 - powiadomienia w terminie sześciu miesięcy przed dniem przekazania, pracowników szkoły i zakładowe organizacje związkowe o terminie przekazania szkoły, jego przyczynach, prawnych, ekonomicznych i socjalnych skutkach dla pracowników, a także nowych warunkach pracy i płacy,
 - wystąpienia do organu sprawującego nadzór pedagogiczny o wyrażenie pozytywnej opinii, w sprawie przekazania do prowadzenia Pani Elżbiecie Kołtun, szkoły,
 - zawarcia umowy z Panią Elżbietą Kołtun, w sprawie przekazania szkoły, na warunkach określonych w art. 5 ust. 5h ustawy z dnia 7 września 1991 r., o systemie oświaty,
 - dokonania innych, niewymienionych w punktach poprzedzających czynności, koniecznych do przeprowadzenia przekazania szkoły,
- w dniu 10 października 2013 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego zawarła umowę Nr 1/2013/SG z osobą fizyczną p. Elżbietą Kołtun zamieszkałą w Słupsku w sprawie przekazania do prowadzenia osobie fizycznej Szkoły Podstawowej w Domaradzu:
 - przejęta do prowadzenia szkoła zachowuje status szkoły publicznej,
 - Gmina, na czas trwania umowy nieodpłatnie użyczy nieruchomości wraz z budynkiem szkoły wraz z wyposażeniem,

- Gmina udziela dotacji z budżetu na prowadzenie szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej na pisemny wniosek osoby prowadzącej,
- umowę zawiera się na okres do 31 sierpnia 2018 roku,
- na zabezpieczenie roszczeń Gminy mogących powstać w związku z realizacją umowy, przejmujący składa weksel in blanco z możliwością jego wypełnienia do kwoty 50.000,00 zł,
- wniosek o przyznanie dotacji na rok 2017 placówka złożyła w dniu 23 września 2016 roku, w którym wykazano planowaną liczbę dzieci,
- dotację przekazano w wysokości:
 - 496.268,92 zł dla szkoły podstawowej,
 - 41.857,14 zł dla przedszkola,
- szkoła składała miesięczne informacje o liczbie wychowanków,
- szkoła złożyła sprawozdanie z otrzymanej dotacji w dniu 23 stycznia 2018 roku, z treści którego wynika, że:

wysokość dotacji na 2017 rok:

 - kwota przekazana 538.126,06 zł,
 - kwota należna 538.126,06 zł.

Dotacja została udzielona i rozliczona w prawidłowej wysokości.

❖ 2480

Centrum Edukacji i Kultury

- plan finansowy na rok 2017 CEiK złożył w dniu 17 października 2016 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 636.050,00 zł,
- Wójt Gminy Damnica przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 5 stycznia 2017 roku (kwota 504.000,00 zł),
- w roku 2017 przekazano dotację w kwocie ogółem 504.000,00 zł w 12 ratach,
- sprawozdanie za I półrocze CEiK przedłożył w dniu 31 lipca 2017 roku,
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2017 rok CEiK przedłożył w dniu 31 stycznia 2018 roku,

Gminna Biblioteka Publiczna

- plan finansowy na rok 2017 GBP złożyła w dniu 14 października 2016 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 173.000,00 zł,
- Wójt Gminy Damnica przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 5 stycznia 2017 roku (173.000,00 zł),
- w roku 2017 przekazano dotację w kwocie ogółem 173.000,00 zł w 12 ratach,
- sprawozdanie za I półrocze GBP przedłożyła w dniu 13 lipca 2017 roku,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji GBP złożyła w dniu 17 stycznia 2018 roku.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2017 Gmina Damnica nie udzieliła żadnej dotacji przedmiotowej.

3.7.2.3. Dotacje celowe

- 1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujących dotacji celowych:

Rozdz.	paragraf	Plan po zm.	Wykonanie
85295			
85395	2820-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	5.000,00	4.845,21
92605		5.000,00	0,00
		130.000,00	120.000,00
80101	2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2.974,85	2.788,50
Razem:		142.974,85	127.633,71

- 2) Wysokość dotacji ustalono w uchwałach Rady Gminy Damnica.
- 3) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr LIV/374/10 z dnia 27 października 2010 roku, określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami działalności pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego Gminy Damnica w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji:
- zarządzeniem Nr 118/2016 z dnia 5 października 2012 roku Wójt Gminy Damnica zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Damnica w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu:
 - wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG,
 - z przeprowadzonych konsultacji sporządzono informację (wniesione uwagi do programu uwzględniono i naniesiono zmiany w konsultowanym projekcie).
- 4) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXV/176/16 z dnia 27 października 2016 roku, przyjęła Roczny program współpracy Gminy Damnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2017 rok. Program obejmował następujące zadania publiczne:
- działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
 - podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej,
 - działania na rzecz osób niepełnosprawnych, poprzez działania mające na celu integrację osób niepełnosprawnych ze środowiskiem pełnosprawnym,
 - działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, poprzez działania mające na celu zapobieganie wykluczeniu społecznemu,
 - nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie,
 - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, poprzez organizację i uczestnictwo w lokalnych i ponadlokalnych imprezach sportowych i sportowo – rekreacyjnych oraz organizację zajęć treningowych skierowanych do mieszkańców gminy; angażowanie dzieci i młodzieży szkolnej i pozaszkolnej do różnorodnych form aktywności ruchowej, dostosowanych do wieku, stopnia sprawności i zainteresowań sportowych; propagowanie oraz rozwój sportu poprzez prowadzenie sekcji sportowych w różnych dyscyplinach sportowych,
 - popularyzacja działań w zakresie turystyki i krajoznawstwa,
 - porządek i bezpieczeństwo publiczne.
- W uchwale wskazano kwotę jaką Gmina zamierza przeznaczyć na realizację programu, tj. kwotę 135.000,00 zł.

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

❖ §2820

- 6) W 2017 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji 8 Stowarzyszeniom, z czego kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że:
- Gmina Damnica udzieliła dotacji celowych wyłącznie w trybie konkursowym,

TRYB KONKURSOWY

- zarządzeniem Nr 30/2017 z dnia 8 lutego 2017 roku Wójt Gminy Damnica ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych gminy w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz działalności na rzecz osób niepełnosprawnych:
 - środki na realizację zadań to kwota 135.000,00 zł,
 - oferty należy złożyć do dnia 2 marca 2017 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu; statut podmiotu;

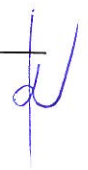

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 8 lutego 2017 roku.

- zarządzeniem Nr 37/2017 z dnia 2 marca 2017 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadań w ww. zakresie:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Andżelika Harmacińska,
 - p. Paweł Lewandowski,
 - p. Ludmiła Wiczowska,

W skład Komisji nie powołano żadnego przedstawiciela organizacji pozarządowych nie biorących udziału w konkursie, ponieważ nie zostały zgłoszone żadne kandydatury.

- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 14 marca 2017 roku, w wymaganym terminie wpłynęło 9 ofert:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 172.901,50 zł,
- w dniu 22 marca 2017 roku Wójt Gminy Damnica ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla 8 organizacji na kwotę ogółem 125.000,00 zł, o czym poinformowano organizacje i zaproszono do podpisania umowy,

7057

rozdział 85295

dotacja dla Stowarzyszenia „Promyk” w Damnicy, w kwocie 5.000,00 zł:

- w dniu 27 lutego 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Organizacja wycieczek integracyjnych do Szymbarku i Kluk” na kwotę 5.000,00 zł,
- w dniu 31 marca 2017 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.2.2017 ze Stowarzyszeniem „Promyk” w Damnicy, reprezentowanym przez Prezesa p. Marię Jabłońską i Skarbnika p. Zofię Mendel na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 1 kwietnia do 31 października 2017 roku,
 - dotacja w wysokości 5.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 listopada 2017 roku),
 - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (14 listopada 2017 roku), nie później jednak niż do 31 grudnia 2017 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 listopada 2017 roku),

Ww. umowa zawiera (§2, ust. 2, pkt 1 i §11, ust. 1 i 3) sprzeczne zapisy w zakresie terminu wykorzystania (wydatkowania) środków dotacji, tj. zapisano, że:

- termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się – od 1 kwietnia do 31 października 2017 roku - wskazany termin pokrywa się z terminem realizacji zadania,
- przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do 31 grudnia 2017 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

- Gmina przekazała środki w dniu 13 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 7 listopada 2017 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 5.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 4.845,24 zł,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 154,76 zł zwrócono w dniu 15 listopada 2017 roku.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Sabinę Szcześniak, inspektora ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Rozdział 92605

dotacja dla Zespołu Sportowego „Polonez” w Bobrownikach, w kwocie 40.000,00 zł:

- w dniu 27 lutego 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez szkolenie młodzieży i organizacja zawodów sportowych dla miejscowości Damna i Bobrownik” i aktualizację do kwoty 40.000,00 w dniu 24 marca 2017 roku,
- w dniu 24 marca 2017 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.1.2017 ze Stowarzyszeniem Zespół Sportowy Polonez Bobrowniki, reprezentowanym przez Prezesa p. Jana Syldata

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Damnica

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

i Zastępcę Prezesa p. Dariusza Sadacha na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:

- termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 24 marca do 31 grudnia 2017 roku,
- dotacja w wysokości 40.000,00 zł zostanie przekazana w dwóch transzach: I w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy, II w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania okresowego,
- sprawozdanie częściowe należy złożyć do 25 lipca 2017 roku, a sprawozdanie końcowe należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2018 roku),
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2018 roku),
- Gmina przekazała środki w dniach 7 kwietnia i 12 września 2017 roku,
- w dniach 25 lipca, 16 i 23 sierpnia 2017 roku Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie częściowe i jego korekty,
- w dniu 30 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania i jego korekta w dniu 22 lutego 2018 roku, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 40.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 40.000,00 zł,

Sprawozdanie częściowe i jego korekty zostało sprawdzone przez p. Ludmiłę Wiczekowską, a sprawozdanie końcowe i jego korekta zostało sprawdzone p. Sabinę Szcześniak, inspektorów ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

dotacja dla Klubu Sportowego Damnica, w kwocie 61.000,00 zł:

- w dniu 28 lutego 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Realizacja zadań sportowych przez Klub Sportowy Damnica – Moja przygoda ze sportem. Rozwój kultury fizycznej i propagowanie aktywnego trybu życia” i aktualizację w dniu 23 marca 2017 roku do kwoty 61.000,00 zł,
- w dniu 24 marca 2017 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.3.2017 z Klubem Sportowym Damnica, reprezentowanym przez Prezesa p. Krzysztofa Kozłowskiego i Wiceprezesa p. Łukasza Szyszkę na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 24 marca do 31 grudnia 2017 roku,
 - dotacja w wysokości 61.000,00 zł zostanie przekazana w dwóch transzach: I w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy, II w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania okresowego,
 - sprawozdanie częściowe należy złożyć do 25 lipca 2017 roku, a sprawozdanie końcowe należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2018 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2018 roku),
- Gmina przekazała środki w dniach 7 kwietnia i 30 sierpnia 2017 roku,
- w dniu 25 lipca 2017 roku Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie częściowe,
- w dniu 31 stycznia 2018 roku, tj. jeden dzień po wymaganym terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 61.000,00 zł,

– dotacja wydatkowana 61.000,00 zł,
Sprawozdanie częściowe zostało sprawdzone przez p. Ludmiłę Wiczekowską, a sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone p. Sabinę Szcześniak, inspektorów ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.
Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Olimpia Domaradz, w kwocie 3.000,00 zł:

- w dniu 2 marca 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Zajęcia sportowe dla mieszkańców Gminy Damnica” i aktualizację w dniu 27 marca 2017 roku do kwoty 3.000,00 zł,
- w dniu 30 marca 2017 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.4.2017 z Uczniowskim Klubem Sportowym Olimpia Domaradz, reprezentowanym przez Prezesa p. Damiana Musiał na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 30 marca do 31 grudnia 2017 roku,
 - dotacja w wysokości 3.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie końcowe należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2018 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2018 roku),
- Gmina przekazała środki w dniu 7 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 31 stycznia 2018 roku, tj. jeden dzień po wymaganym terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania i jego korekta w dniu 14 lutego 2018 roku, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 3.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 3.000,00 zł,
 - niewydatkowana kwota w wysokości 1,02 zł została zwrócona w dniu 11 stycznia 2018 roku,

Sprawozdanie częściowe zostało sprawdzone przez p. Ludmiłę Wiczekowską, a sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone p. Sabinę Szcześniak, inspektorów ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.
Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Zespole Szkół w Damnicy, w kwocie 3.000,00 zł:

- w dniu 2 marca 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Aktywna sobota” i aktualizację w dniu 27 marca 2017 roku, na kwotę 3.000,00 zł,
- w dniu 3 kwietnia 2017 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.5.2017 z Uczniowskim Klubem Sportowym przy Zespole Szkół w Damnicy, reprezentowanym przez Prezesa p. Dariusza Seweryńskiego na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 3 kwietnia do 31 grudnia 2017 roku,
 - dotacja w wysokości 3.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,

- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2018 roku),
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2018 roku),
- Gmina przekazała środki w dniu 25 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 19 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 3.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 3.000,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Sabinę Szcześniak, inspektora ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy, w kwocie 6.000,00 zł:

- w dniu 2 marca 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Pasja, integracja, wypoczynek 2017” i aktualizację w dniu 6 kwietnia 2017 roku, na kwotę 6.000,00 zł,
- w dniu 14 kwietnia 2017 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.6.2017 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Damnicy, reprezentowaną przez Prezesa p. Rafała Teterkę na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 15 kwietnia do 30 października 2017 roku,
 - dotacja w wysokości 6.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie końcowe należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 29 listopada 2017 roku),
 - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (13 listopada 2017 roku), nie później jednak niż do 31 grudnia 2017 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 14 listopada 2017 roku),

Ponadto, ww. umowa zawiera (§2, ust. 2, pkt 1 i §11, ust. 1 i 3) sprzeczne zapisy w zakresie terminu wykorzystania (wydatkowania) środków dotacji, tj. zapisano, że:

- termin poniesienia wydatków z dotacji ustala się – od 15 kwietnia do 30 października 2017 roku - wskazany termin pokrywa się z terminem realizacji zadania,
- przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do 31 grudnia 2017 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

- Gmina przekazała środki w dniu 12 maja 2017 roku,
- w dniu 24 listopada 2017 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 6.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 6.000,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Sabinę Szcześniak, inspektora ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

dotacja dla Stowarzyszenia Aktywni Razem w Damnie, w kwocie 4.000,00 zł:

- w dniu 2 marca 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę na dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Aktywnie sportowo równa się zdrowo” i aktualizację w dniu 30 marca 2017 roku, na kwotę 4.000,00,
- w dniu 12 kwietnia 2017 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.7.2017 ze Stowarzyszeniem „Aktywni Razem” w Damnie, reprezentowanym przez Prezesa p. Jerzego Licow i Członka Zarządu p. Martynę Licow na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 1 maja do 31 grudnia 2017 roku,
 - dotacja w wysokości 4.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie końcowe należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2018 roku),
 - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać nie później niż do 31 grudnia 2017 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2018 roku),
- Gmina przekazała środki w dniu 25 kwietnia 2017 roku,
- w dniu 29 grudnia 2017 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 4.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 3.297,89 zł,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 701,11 zł oraz kwotę odsetek za zwłokę (niewykorzystaną dotację zwrócono 7 dni po wymaganym terminie) w wysokości 1,00 zł zwrócono w dniu 22 stycznia 2018 roku.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Sabinę Szcześniak, inspektora ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego w Zagórzycy, w kwocie 3.000,00 zł:

- w dniu 2 marca 2017 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Organizacja szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sekcjach sportowych” i aktualizację w dniu 28 kwietnia 2017 roku, na kwotę 3.000,00 zł,
- w dniu 4 maja 2017 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Jaworskiego, zawarła umowę Nr UE.524.9.2017 z Uczniowskim Klubem Sportowym w Zagórzycy, reprezentowanym przez Prezesa p. Zbigniewa Pawłowskiego i Wiceprezesa p. Roberta Nowaka na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 4 maja do 31 grudnia 2017 roku,
 - dotacja w wysokości 3.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2018 roku),
 - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać nie później niż do 31 grudnia 2017 roku,

- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2018 roku),
- Gmina przekazała środki w dniu 2 czerwca 2017 roku,
- w dniu 4 stycznia 2018 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 3.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 3.000,00 zł.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Sabinę Szcześniak, inspektora ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

❖ §2830 rozdział 80101

- w dniu 23 sierpnia 2017 roku Szkoła Podstawowa w Domaradzu złożyła informacje niezbędne dla ustalenia dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, zapotrzebowanie złożono na kwotę 2.945,40 zł,
- środki dotacji przekazano, w kwocie 2.974,85 zł, w dniu 22 września 2017 roku,
- w dniu 3 stycznia 2018 roku Szkoła złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 2.974,85 zł,
 - dotacja wydatkowana 2.785,51 zł,
 - niewykorzystaną część dotacji w kwocie 186,34 zł zwrócono na konto Gminy w dniu 27 grudnia 2017 roku.

W badanym zakresie uwag nie wniesiono.

Monitorowanie ogłaszanych konkursów na pozyskiwanie środków z Unii Europejskiej oraz innych źródeł; przygotowywanie i rozliczanie wniosków dotyczących dofinansowania; współpraca z samorządami wiejskimi, z innymi gminami, związkami gmin, instytucjami zajmującymi się sprawami UE, organizacjami pozarządowymi w zakresie pozyskiwania i wykorzystania środków z UE i innych; współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie wsparcia realizacji zadań publicznych, należało do zakresu czynności p. Ludmiły Wiczekowskiej – do dnia 30 listopada 2017 roku, a od dnia 9 kwietnia 2018 roku, do zakresu czynności p. Saby Szcześniak, inspektora ds. pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych.

Księgowanie oraz uzgadnianie rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu gminy na podstawie sprawozdań złożonych przez pracowników merytorycznych; nadzór nad prawidłowością przekazywania dotacji; analiza zawartych umów na projekty z dofinansowania; prowadzenie ewidencji analitycznej wydatków z udziałem środków z UE oraz innych źródeł zewnętrznych, należało, 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.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2017 Gmina Damnica udzieliła 4 dotacji:

rozdział	§	beneficjent	cel	Wysokość dotacji		
				plan	wykonanie	
85154	2310	Miasto Słupsk	Korzystanie z Słupskiego Ośrodka Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	3.000,00	2.942,50	
85395		Gmina Kobylnica	Srebrna sieć	4.100,00	4.100,00	
92605	2320	Powiat Słupski	Organizacja systemu rozgrywek sportowych w ramach Olimpiady dzieci i młodzieży szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych w latach 2017 - 2018	3.000,00	3.000,00	
60078	2710	Gmina Parchowo	Poszkodowani w czasie nawałnicy	20.000,00	20.000,00	
90013	6610	Miasto Słupsk	Budowa schroniska	7.467,00	0,00	
Ogółem:				X	37.567,00	30.042,50

- 2) Wysokość dotacji ustalono w uchwałach Rady Gminy Damnica i zarządzeniach Wójta Gminy Damnica.
- 3) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ 85154§2310

- w dniu 14 lutego 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica zawarła porozumienie z Miastem Słupsk reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Zastępcę Prezydenta Miasta w sprawie przejęcia 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:
 - stawka za jedną osobę nietrzeźwą przyjętą do Słupskiego Ośrodka Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynosi 267,50 zł,
 - rozliczenie nastąpi na podstawie kwartalnych rachunków,
 - na realizację zadania Gmina Damnica przekaże środki w wysokości nie większej niż 3.000,00 zł,
 - rozliczenie dotacji nastąpi na podstawie kwartalnych zestawień ilości osób nietrzeźwych dowiezionych do Słupskiego Ośrodka Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Gmina Damnica na realizację zadania przekazała środki w wysokości ogółem 2.942,50 zł,

Dotację wykorzystano zgodnie z porozumieniem.

❖ 85395§2310

- w dniu 9 sierpnia 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła podpisała umowę partnerską z Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy, Gminą Głowczyce, reprezentowaną przez p. Teresę Florkowską Wójta Gminy, Gminą Kępice, reprezentowaną przez p. Magdalenę Majewską Burmistrza Gminy, Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy, Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez p. Dawida Litwin Wójta Gminy, Gminą Tuchomie, reprezentowaną przez p. Jerzego Lewi Kiedrowskiego Wójta Gminy, Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Rafała Konon Wicestarostę i p. Pawła Lisowskiego Członka Zarządu,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Damnica

Fundacją „Niesiemy Pomoc” w Sopocie, reprezentowaną przez p. Natalię Szalk Członka Zarządu i Firmą „Spectrum Research: w Gdyni, reprezentowaną przez p. Aleksandra Małeckiego Pełnomocnika na rzecz realizacji Projektu pn.: „Srebrna Sieć” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 20120:

- całkowity koszt projektu wynosi 3.242.608,33 zł, w tym wkład własny Partnerów 154.409,92 zł, a wkład własny Gminy Damnica to kwota 13.500,00 zł,
- koszty przygotowawcze wyniosą 36.900,00 zł, w tym udział Gminy Damnica to kwota 4.100,00 zł, która zostanie przekazana Gminie Kobylnica w terminie 14 dni od dnia przedstawienia rozliczenia poniesionych wydatków,
- Gmina Kobylnica przedłożyła rozliczenie wydatków przygotowawczych w dniach 4 października i 30 listopada 2017 roku na kwotę 24.600,00 zł, w tym udział Gminy Damnica 4.100,00 zł:
 - środki dotacji Gmina Damnica przekazała w dniach 13 października i 12 grudnia 2017 roku,

Dotację wydatkowano zgodnie z umową.

❖ 92605§2320

- w dniu 16 lutego 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr PS-IV.425.1.4.2017 (aneks do umowy z dnia 16 sierpnia 2017 roku) z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Zdzisława Kołodziejskiego Starostę Powiatu i p. Rafała Konona Wicestarostę Powiatu, w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania publicznego pn.: „Organizacja systemu rozgrywek sportowych w ramach Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych” w latach 2017 - 2018:
 - dotacja wynosi 3.000,00 zł rocznie,
 - środki finansowe za rok 2017, zostaną przekazane w terminie do 5 lipca 2017 roku,
 - rozliczenie pomocy finansowej nastąpi w ciągu 15 dni od dnia złożenia Powiatowi sprawozdań końcowych przez organizację pozarządową realizującą zadanie,
- środki finansowe za rok 2017 Gmina Damnica przekazała w dniu 29 czerwca 2017 roku,
- w dniu 12 lutego 2018 roku Starostwo Powiatowe w Słupsku poinformowało, iż zadanie zostało zrealizowane przez Słupski Szkolny Związek Sportowy, który został wyłoniony w drodze otwartego konkursu, a środki finansowe przekazane przez Gminę Damnica zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem,

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji nie wynika czy rozliczenie zostało przedłożone zgodnie z terminem i zgodnie z przeznaczeniem, ponieważ nie załączono kopii sprawozdania z realizacji zadania publicznego złożonego przez Słupski Szkolny Związek Sportowy.

Zgodnie z §1 ust. 7 zawartej umowy rozliczenie polegać będzie na przedstawieniu zaakceptowanego przez Powiat rozliczenia realizacji zadania publicznego złożonego przez organizację pozarządową.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

❖ 60068§2710

- w dniu 14 września 2017 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr RF-S.3153.1.2017 z Gminą Parchowo, reprezentowaną przez p. Andrzeja Dołębskiego Wójta Gminy, na udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Parchowo poszkodowanej w czasie nawałnicy z przeznaczeniem

na remont lub budowę infrastruktury drogowej zniszczonej przez nawałnicę w dniu 11 sierpnia 2017 roku:

- zadanie zostanie zrealizowane do 15 grudnia 2017 roku,
- dotacja wyniesie 20.000,00 zł,
- rozliczenie nastąpi w formie uwierzytelnionych kopii dokumentów księgowych przekazanych do dnia 30 grudnia 2017 roku,
- środki dotacji Gmina Damnica przekazała w dniu 18 września 2017 roku,
- w dniu 8 grudnia 2017 roku Gmina Parchowo przedłożyła rozliczenie, z treści którego wynika, że:
 - wartość dotacji wynosi 20.000,00 zł,
 - poniesione wydatki na remont dróg to kwota 20.000,00 zł,

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.



3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2016 - 2017.

Prowadzenie gospodarki finansowej jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami, należało do zakresu czynności Pani Urszuli Perkowskiej - Skarbnika Gminy.

Dług publiczny kontrolowanej jednostki wynosił:

- w 2016 roku 3.929.501,13 zł,
- w 2017 roku 4.499.031,53 zł,

co było zgodne z danymi w ewidencji księgowej w zakresie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XVII/96/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2016 rok (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 793 z dnia 1.03.2016r.), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu gminy do kwoty 1.000.000,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 456.683,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 1.672.634,00 zł,
- zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych i zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 3 do uchwały „Zadania inwestycyjne w 2016 r. wraz z limitem wydatków”,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami w ramach działu, z uwzględnieniem wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków majątkowych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

2) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2017 rok (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 532 z dnia 7.02.2017r.), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 1.000.000,00 zł oraz pokrycie planowanego deficytu w wysokości 1.797.687,57 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie

1.389.226,60 zł,

- zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych i zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 3 do uchwały „Zadania inwestycyjne w 2017 r. wraz z limitem wydatków”,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
 - dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami w ramach działu, z uwzględnieniem wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków majątkowych,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- 3) Kierownicy jednostek nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmian w planie wydatków dokonywała Rada Gminy Damnica oraz Wójt Gminy Damnica.
- 4) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki, w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody z majątku				
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
Rok 2016				
0760	70005	1.000,00	7.850,00	7.846,50
0770	70005	200.000,00	100.000,00	60.731,90
0870	75412	0,00	84,00	83,35
6208	70005	47.140,00	47.140,00	46.155,06
6257	85395	0,00	61.684,95	58.600,70
6259	85395	0,00	7.257,05	0,00
6290	60016	0,00	10.000,00	10.000,00
	70005	0,00	200.038,00	200.037,33
6330	75814	0,00	72.199,00	72.199,00
6630	01042	0,00	67.855,00	67.855,00
Razem:		248.140,00	574.108,00	523.508,84
Zgodnie z WPF na lata 2016-2021 wykonanie dochodów majątkowych w 2016 roku wynosiło 574.108,00 zł, w tym:				
- dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 7.850,00 zł,				
- dochody ze sprzedaży majątku 100.084,00 zł,				
- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycję 466.174,00 zł.				
Rok 2017				
0760	70005	2.000,00	2.000,00	1.931,50
0770	70005	200.000,00	58.600,00	36.896,50
0870	75412	0,00	0,00	24,00
6258	60016	141.834,00	123.952,00	123.891,00
	70005	987.150,43	313.907,55	312.184,82
6259	85395	0,00	10.341,30	10.341,30
6290	01010	0,00	203.252,03	203.252,03
	70005	0,00	28.576,77	28.576,77

6330	75814	0,00	58.445,00	58.445,00
6630	01042	0,00	53.243,00	53.243,00
Razem:		1.330.984,43	852.317,65	828.785,92
<p>Zgodnie z WPF na lata 2017-2023 wykonanie dochodów majątkowych w 2017 roku wynosiło 852.317,65 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 2.000,00 zł, - dochody ze sprzedaży majątku 58.600,00 zł, - z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycję 791.717,65 zł. 				

5) W 2017 roku jednostka zawarła 54 umowy na wydatki, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano 54 umowy o wartości 6.003.681,58 zł, w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych w roku budżetowym i ustalono, że:

- zaangażowania wydatków w kwocie ogółem 3.926.309,47 zł, wynikających z 19 umów, na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w oparciu o otrzymane faktury (nie dokonywano zaangażowania środków w kwocie ogółem wynikającej z umowy),

Tego rodzaju nieprawidłowość występowała podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od dnia 3.12.2014 roku do dnia 27.03.2015 roku.

- zaangażowania wydatków wynikających z ww. umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, w 6 przypadkach o wartości 3.238.466,33 nie ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*.

Zestawienie zawartych w 2017 roku umów oraz ich zaangażowanie (konto 998 i 999) dołączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

Księgowanie zaangażowania wydatków Urzędu Gminy z podziałką klasyfikacji budżetowej na kontach pozabilansowych, należało do zakresu czynności Pani Aliny Kwiatkowskiej - Sipta – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płać (do 20.12.2017r.) oraz Pani Katarzyny Sobisz – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i płać (od 11.01.2018r.)

3.8.2. Przychody i rozchody

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

3.8.2.1. Przychody budżetu.

Rok 2016

- 1) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych.
- 2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.
- 3) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pożyczek na rynku krajowym.
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punktach 3.8.3.1. i 3.8.3.2. niniejszego protokołu.
- 4) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

Handwritten initials/signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

- 5) Nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynosiła 2.433.653,79 zł, co wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31.12.2016r.
- 6) Jednostka na dzień 31 grudnia 2016 roku posiadała wolne środki, w wysokości 1.019.818,49 zł;
- sposób rozdysponowania wolnych środków został przyjęty uchwałami Rady Gminy Damnica:
 - Nr XIX/203/17 z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Damnica na 2017 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu – 482.695,79 zł,
 - Nr XXX/210/17 z dnia 23 marca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Damnica na 2017 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu – 537.122,70 zł.

Rok 2017

- 1) Jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych.
- 2) Jednostka nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.
- 3) Jednostka osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętych kredytów o wartości 1.800.000,00 zł, na rynku krajowym.
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punktach 3.8.3.1. i 3.8.3.2. niniejszego protokołu.
- 4) Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.
- 5) Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynosił 609.056,54 zł, co wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31.12.2017r.
- 6) Jednostka na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadała wolne środki, w wysokości 980.292,35 zł;
- sposób rozdysponowania wolnych środków został przyjęty uchwałami Rady Gminy Damnica:
 - Nr XXXVIII/291/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2018 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu – 259.529,00 zł,
 - Nr XL/300/18 z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Damnica na 2018 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu – 46.825,00 zł.
 - Nr XLII/311/18 z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Damnica na 2018 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu – 214.821,00 zł,
 - Nr XLIII/321/18 z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany w budżecie gminy Damnica na 2018 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu – 231.566,99 zł.
 - Nr XLIV/330/18 z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Damnica na 2018 rok, gdzie wskazano:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu – 227.550,36 zł.

3.8.2.2. Rozchody budżetu.

Rok 2016

- 1) Gmina Damnica wykupiła obligacje komunalne o wartości 500.000,00 zł.
- 2) Gmina Damnica nie udzielała z budżetu gminy pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych w latach wcześniejszych kredytów wynosiła 1.092.247,00 zł. Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3.1. niniejszego protokołu.
- 4) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych.

Rok 2017

- 1) Gmina Damnica wykupiła obligacje komunalne o wartości 500.000,00 zł.
- 2) Gmina Damnica nie udzielała z budżetu gminy pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych w latach wcześniejszych kredytów wynosiła 730.469,60 zł. Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3.1. niniejszego protokołu.
- 4) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2016-2017.

3.8.3.1. Kredyty.

- 1) W latach 2016 - 2017 Gmina Damnica zaciągnęła 2 zobowiązania kredytowe oraz spłacała kredyt zaciągnięty w latach wcześniejszych, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				2016	2017		
1	Nr 31/W11/TM/2008/098 18.12.2008r.	Bank Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gdańsku	109.077,40	8.687,52	8.687,52	8.687,52	31.12.2018r.
2	Nr 32/W11/TM/2009/098 18.12.2008r.		90.429,79	6.839,28	6.839,28	6.838,74	31.12.2018r.
3	Nr 33/W11/TM/2008/098 18.12.2008r.		53.822,35	4.070,84	4.070,44	4.070,22	31.12.2018r.
4	Nr 34/W11/TM/2008/098 18.12.2008r.		74.657,04	5.646,36	5.646,36	5.646,05	31.12.2018r.
5	Nr 100025-300028-22012-6/1 5.11.2012r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	1.505.526,00	334.576,00	334.576,00	334.510,00	28.12.2018r.
6	Nr 10025-30028-22012-5/2		528.421,00	264.205,00	0,00	0,00	28.12.2016r.

	24.12.2012r.						
7	Nr 10025-30028-22013-5/3 1.08.2013r.		624.875,00	130.170,00	130.170,00	260.399,00	28.12.2019r.
8	Nr S1716/KO/2013 8.11.2013r.	Getin Noble Bank SA w Warszawie	700.000,00	140.400,00	140.400,00	278.800,00	28.12.2019r.
9	10025-30028-11514-2/6 22.12.2014r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	195.631,00	97.812,00	0,00	0,00	28.12.2016r.
10	10025-30028-11515-3/8 29.12.2015r.		300.000,00	99.840,00	100.080,00	100.080,00	28.12.2018r.
11	10025-30028-22017-5 8.12.2017r.		1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00	28.12.2021r.
12	10025-30028-22017-4 28.12.2017r.		400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	28.12.2021r.
Razem:			1.092.247,00	730.469,60	730.469,60	2.799.031,53	X

2) Ponadto ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty ww. kredytów,
- kredyty zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank,
- w kontrolowanym okresie kredyt ujmowany były na koncie 134 „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Damnica, analitycznie z podziałem na poszczególne umowy kredytowe.

3.8.3.2. Pożyczki.

1) W latach 2016 - 2017 Gmina Damnica nie posiadała zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

1) W okresie objętym kontrolą Gmina Damnica emitowała obligacje komunalne, zestawienie których stanowi poniższa tabela:

Lp.	Data umowy/Data emisji	Kwota obligacji (w zł)	Podmiot kredytujący	Spłacono w roku (w zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				do 31.12.2016	do 31.12.2017		
1	13.06.2011r./ 14.06.2011r.	500.000,00	PKO Bank Polski w Warszawie	500.000,00	0,00	0,00	14.06.2016r.
2	13.06.2011r./ 7.11.2011r.	500.000,00		0,00	500.000,00	0,00	7.11.2017r.
3	13.06.2011r./ 7.11.2011r.	300.000,00		0,00	0,00	300.000,00	7.11.2018r.
5	13.06.2011r./ 16.12.2011r.	300.000,00		0,00	0,00	300.000,00	16.12.2018r.
6	13.06.2011r./ 16.11.2011r.	300.000,00		0,00	0,00	300.000,00	16.12.2019r.
7	13.06.2011r./ 16.12.2011r.	300.000,00		0,00	0,00	300.000,00	16.12.2019r.
8	13.06.2011r./ 16.12.2011r.	200.000,00		0,00	0,00	200.000,00	16.12.2020r.
9	13.06.2011r./	200.000,00		0,00	0,00	200.000,00	28.12.2020r.

	28.12.2011r.						
10	13.06.2011r./ 28.12.2011r.	100.000,00		0,00	0,00	100.000,00	28.12.2021r.
	Razem:	2.700.000,00	X	500.000,00	500.000,00	1.700.000,00	X

- 2) W latach 2016-2017 roku Gmina Damnica nie emitowała obligacji komunalnych, wykupiła obligacje emitowane w latach wcześniejszych o wartości 1.000.000,00 zł. Do wykupu pozostały obligacje komunalne o wartości 1.700.000,00 zł.
- 3) Ponadto ustalono, że:
- Gmina Damnica występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych,
 - emisja obligacji komunalnych została ujęta na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu - Gminy Damnica.
- 4) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalono, że wysokość odsetek w rozdziale 75702 – *Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego*, wynosiła:
- w roku 2016 - 127.173,84 zł (plan 130.000,00 zł),
 - w roku 2017 – 101.353,68 zł (plan 102.000,00 zł).

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2016 - 2017.

3.8.5.1. Poręczenia.

- 1) W kontrolowanym okresie Gmina Damnica nie udzieliła żadnego poręczenia.

3.8.5.2. Gwarancje

- 1) W kontrolowanym okresie Gmina Damnica nie udzielała żadnych gwarancji.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto 2017 rok.


Nadzorowanie gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym realizacja zadań powierzonych podmiotom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, przyjmowanie deklaracji o wysokości opłat od właścicieli lub zarządców nieruchomości, weryfikacja prawdziwości informacji zawartych w deklaracjach, dokonywanie corocznej analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi, należało do zakresu czynności Pani Bogumiły Obert – Inspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami.

Dekretowanie i księgowanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, prowadzenie kont płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, należało do zakresu czynności Pani Zofii Kostrzewa – Podinspektora ds. księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

- 1) W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Damnica regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi:
 - Nr X/46/15 z dnia 15 maja 2015 roku w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 1802 z dnia 9.06.2015r.), która uchylała uchwałę Nr IX/36/15 Rady Gminy Damnica z dnia 25 marca 2015 roku w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (w uchwale Nr X/46/15 nie zmieniono stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – aktualne były zawiadomienia Wójta Gminy do właścicieli nieruchomości o zmianie stawki od dnia 1.04.2015 roku - zawiadomienia dostarczali sołtysi lub były wysyłane pocztą),
 - Nr X/47/15 z dnia 15 maja 2015 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, w tym terminu i miejsca składania deklaracji (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 1803 z dnia 9.06.2015r.),
 - Nr XX/127/16 z dnia 5 maja 2016 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Damnica i zagospodarowanie tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 2062 z dnia 3.06.2016r.),
 - Nr XXI/156/16 z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Damnica (Dz. Urz. Woj. z 2016r. poz. 2721 z dnia 25.07.2016r.) – zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXXIV/241/17 z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Damnica (Dz. Urz. Woj. z 2017r. poz. 2833 z dnia 27.07.2017r.),

tbz




- Nr XXI/146/16 z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. z 2016 r. poz. 2699 z dnia 25.07.2016r.).
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
- system gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy nie obejmował właścicieli nieruchomości niezamieszkałych,
 - organ weryfikował deklaracje składane przez właścicieli nieruchomości (m.in. z ewidencją ludności), kontrolował i wzywał do złożenia dodatkowych wyjaśnień w razie złożenia wątpliwych danych w deklaracji,
 - kontrolowana jednostka prowadziła Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka,
 - gmina prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów, poprzez informacje wywieszane na tablicy ogłoszeń urzędu gminy oraz wiadomości na stronach internetowych gminy,
 - na stronie internetowej gmina udostępniła informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny.
 - jednostka sporządziła coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Damnica, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454)
- 3) W kontrolowanym okresie przeprowadzono przetarg nieograniczony na zadanie pn. „Odbiór odpadów komunalnych od wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica na 2018 rok”, z zastosowaniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Postępowanie dotyczące ww. zadania poddano kontroli.

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nazwa postępowania:

Odbiór odpadów komunalnych od wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica na 2018 rok

Nr postępowania:

605628-N-2017

Rodzaj zamówienia:

Usługi

Szacowana wartość zamówienia: 396.000,00 zł (94.852,57 euro), wartość zamówienia została ustalona w dniu 13.10.2017r. na podstawie planowanych kosztów realizacji przedmiotu zamówienia.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	396.000,00 (94.852,57 euro)	13.10.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 605628-N-2017 - tablica ogłoszeń Urzędu Gminy - BIP Gminy	23.10.2017r.

3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin i miejsce składania ofert	Urząd Gminy w Damnicy	31.10.2017r. godz. 9:15
5.	Kryteria oceny	Cena – 60%, Ilość zbiórek – 20%, Wydanie broszury – 5%, Termin płatności 5%, Wykorzystanie pojazdów o obniżonej emisji spalin – 10%.	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Elwoz Sp. z o.o. Sierakowice	-
10.	Cena wybranej oferty	439.344,00 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od ostatecznego terminu składania ofert	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2% brutto wartości umowy	-
13.	Wadium	-	-
14.	Data zawartej umowy	-	24.11.2017r..
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr 500064316-N-2017 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	24.11.2017r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-
18.	Sposób zabezpieczenie środków w budżecie (okres obowiązywania umowy od 1.01.2018r. do 31.12.2018r.)	Uchwała Nr XXXVIII/291/17 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2018 rok – rozd. 90002 §4300 plan 733.034,00 zł (w tym środki na zagospodarowanie odpadów komunalnych o wartości 291.031,08 zł)	28.12.2017r.

- Zarządzeniem Nr 127/2017 z dnia 23 października 2017 roku Wójt Gminy Damnica powołał 4-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - Paweł Lewandowski – Przewodniczący Komisji,
 - Bogumiła Obert – Sekretarz Komisji,
 - Andżelika Harmacińska – Członek Komisji,
 - Izabella Tomala – Członek Komisji.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 24.11.2017 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31.10.2017 roku.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu, złożyły w dniu 31.10.2017 roku oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta:
 - Elwoz Sp. z o.o. Miechucino, oddział Sierakowice.

12/17
PŁ

2

Wymagane dokumenty z SIWZ	Elwoz Sp. z o.o. Miechucino, oddział Sierakowice
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik nr 1 do SIWZ)	X 31.10.2017r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu (załącznik nr 2 do SIWZ)	X 31.10.2017r.
Formularz oferty (załącznik nr 8 do SIWZ)	X 31.10.2017r. 439.344,00 zł
Oświadczenie dotyczące grupy kapitałowej (załącznik nr 10 do SIWZ).- 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.	X 31.10.2017r.
Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, na wezwanie Zamawiającego z dnia 8.11.2017r., w wyznaczonym terminie, do 15.11.2017r., składał aktualne na dzień złożenia następujące oświadczenia lub dokumenty:	
Wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Damnica.	X 13.11.2017r.
Zezwolenie na transport odpadów	X 13.11.2017r.
Wpis do rejestru zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzony przez GIOŚ	X 13.11.2017r.
Wykaz usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia usług wykonanych lub wykonywanych w okresie ostatnich 3 lat (załącznik nr 3 do SIWZ)	X 13.11.2017r.
Wykaz usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia usług wykonanych lub wykonywanych w okresie ostatnich 3 lat, w tym minimum jedną usługę o minimalnej wartości 400.000,00 zł (załącznik nr 4 do SIWZ)	X 13.11.2017r.
Wykaz potencjału technicznego (załącznik nr 5 do SIWZ)	X 13.11.2017r.
Oświadczenie dotyczące dysponowania bazą magazynowo – transportową usytuowaną na terenie gminy lub w odległości nie większej niż 60 km od granicy gminy (załącznik nr 6 do SIWZ)	X 13.11.2017r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakresu przedmiotu zamówienia oraz terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 427.680,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferenta pismem Nr ZPiKS z dnia 15.11.2017 roku.
- W dniu 24 listopada 2017 roku została zawarta umowa Nr ZPiKS.272.20.2017 pomiędzy Gminą Damnica reprezentowaną przez Wójta Gminy Damnica, Pana Grzegorza Jaworskiego (przy kontrasygnacie Pani Urszuli Perkowskiej - Skarbnika Gminy Damnica) a firmą Elwoz Spółka z o.o. Miechucino, oddział Sierakowice, na

wykonanie zamówienia pod nazwą „Odbiór odpadów komunalnych od wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica na 2018 rok”.

W umowie Nr ZPiKS.272.20.2017 z dnia 24.11.2017 roku określono:	
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w okresie obowiązywania umowy – 439.344,00 zł brutto/36.512,00 zł miesięcznie
Rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie płatne 30 dni od daty otrzymania faktury Vat
Termin realizacji zamówienia	1 stycznia 2018r. – 31 grudnia 2018r.
Gwarancja należytego wykonania zadania	2% brutto wartości umowy – 8.786,88 zł Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu Nr GKo/616/2017/031 z dnia 23.11.2017r.
Kary umowne	<ol style="list-style-type: none"> 1. Za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, 2. W przypadku opóźnienia w złożeniu raportu lub sprawozdania – 100,00 zł za każdy dzień zwłoki, 3. W przypadku nieodebrania lub odebrania odpadów z nieruchomości w terminie niezgodnym z harmonogramem – 100,00 zł za każdy dzień opóźnienia, 4. Za opóźnienie w dostarczeniu Zamawiającemu harmonogramu – 300,00 zł za każdy dzień opóźnienia, 5. Za niedostarczenie właścicielom nieruchomości harmonogramu – 2.000,00 zł, 6. Za każdy przypadek stwierdzenia, że pojazdy Wykonawcy nie jest czytelnie oznaczony nazwą przedsiębiorcy oraz numerem telefonu – 500,00 zł, 7. Opóźnienie w umieszczeniu harmonogramu na stronie internetowej Wykonawcy – 300,00 zł za każdy dzień, 8. Za każdy przypadek nieuprzątnięcia i nieodebrania odpadów z miejsc ich gromadzenia, które nie zostały umieszczone w pojemnikach – 300,00 zł, 9. Za każdy ujawniony przypadek zmieszania odebranych odpadów komunalnych – 10.000,00 zł, 10. Za nieosiągnięcie poziomu recyklingu, zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 29 maja 2012r., w tym zakresie – 5.000,00 zł.

- W kontrolowanym okresie jednostka nie poniosła wydatków na realizację przedmiotowego zadania, okres obowiązywania umowy od 1.01. – 31.12.2018r.

Przygotowywanie i przeprowadzanie procedur zamówień publicznych, realizowanych przez Wójta Gminy zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, należało do zakresu czynności Pana Pawła Lewandowskiego – Głównego Specjalisty ds. zamówień publicznych i komunikacji społecznej.

3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Strukturę dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Na dzień 31 grudnia 2017r. (w zł)
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	535.610,50
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289), w tym:	654.480,00
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	654.480,00
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	-
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	-
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
7	5) inne wynikające z ustawy (zakup pojemników)	-
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 118.869,50

3.9.1.3. Umowy na zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych.

- 1) W 2017 roku, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w Gminie Damnica obowiązywała umowa Nr ZPiKS.272.17.2016 z dnia 5 grudnia 2016 roku na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Damnica wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karżniczka, Gmina Damnica. Szczegóły umowy:
- została zawarta na podstawie wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*,
 - została zawarta przez Gminę Damnica reprezentowaną przez Pana Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica, przy kontrasygnacie Pani Urszuli Perkowskiej - Skarbnika Gminy z firmą Elwoz Spółka z o.o. z Miechucina oddział Sierakowice,
 - została zawarta na czas określony, od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.,
 - wynagrodzenie ryczałtowe, należne z tytułu realizacji usługi wynosiło 654.480,00 zł (całkowita cena oferty brutto) – 54.540,00 zł miesięcznie.

3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3.9.2.1. Ewidencja księgową i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były elektronicznie w programie Gmina II firmy ZETO w Koszalinie. Do ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykorzystywano następujące moduły:
- Finanse i księgowość,
 - System podatkowy.
- Do obsługi merytorycznej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi używano programu Gomig, który umożliwiał:
- podział nieruchomości wg klasyfikacji na zamieszkałe i niezamieszkałe,

- ewidencję deklaracji,
- naliczenie wymiaru opłaty,
- prowadzenie rejestru działalności regulowanej,
- ewidencję sprawozdań.

W obowiązującej w jednostce, polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, w załączniku nr 4 „Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z jej charakterystyką opisową”, w charakterystyce opisowej programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy nie uwzględniono ww. programu Gomig.

W załączniku Nr 7 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych” do ww. zarządzenia, w § 4 pkt 1 nie wskazano deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako dokumentu będącego podstawą do dokonania przypisów i odpisów opłaty.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:1.

- 2) Kontroli poddano ujęcie w kontrolowanym okresie wszystkich przychodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zgodnie z zasadą memoriału i współmierności (art. 6 ustawy o rachunkowości).

Ustalono, że:

- koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej w roku, którego koszty dotyczyły (12 operacji o wartości 54.540,00 zł, dotyczących kosztów usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w 2017 roku).

- 3) Podczas kontroli sprawdzono zgodność ewidencji księgowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z deklaracjami (55 deklaracji) złożonymi przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych z miejscowości Łebień oraz z zawiadomieniem Wójta Gminy o zmianie stawki od 1.04.2015 roku. Dane z ewidencji księgowej przedstawiono w tabeli (w zł):

BO Wn/Ma	Przypis należności	Przypis kosztów upomnień	Wpłata należności	Wpłata kosztów upomnień	Zaległość	Nadpłata
6.036,32/19,35	17.726,00	92,80	16.506,45	92,80	7.353,99	117,47

Ustalono, że:

- przypis opłaty wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie zawiadomienia Wójta Gminy o zmianie stawki od 1.04.2015 roku. lub na podstawie deklaracji składanych przez zobowiązanych po 1.04.2015r.,
- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,
- ewidencją księgową objęto koszty doręczonych upomnień na zaległości z tytułu opłaty.

- 4) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2017r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

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

Ustalono, że:

- w sprawozdaniach Rb 27S oraz w 28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zaprezentowano rzetelnie dane w zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o wartości 130.689,97 zł za 2017 rok,
- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

3.9.2.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów wynosiły:
 - w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* 532.669,88 zł (plan 654.480,00 zł) w §§:
 - 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw* – 531.485,48 zł (plan 654.480,00 zł),
 - 0910 - *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* – 1.184,40 zł (plan 0,00 zł).
 - w rozdziale 75023 – *Urzędy gmin* w §:
 - 0640 - *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* – 2.940,62 zł (plan 6.500,00 zł – plan dotyczył kosztów egzekucyjnych z różnych tytułów).
- 2) Kontrolą objęto dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2017 roku (na podstawie próby 55 deklaracji – tj. wszyscy właściciele nieruchomości zamieszkałych z miejscowości Łebień). W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:
 - ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona była techniką elektroniczną (program Gomig)
 - ewidencja obejmowała dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezbędne do wymiaru i poboru opłaty,
 - deklaracje, poddane kontroli, były składane na formularzach, których wzór określiła Rada Gminy Damnica w uchwałach:
 - Nr XXXVIII/283/13 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, w tym terminu i miejsca składania deklaracji (Dz. Urz. Woj. z 2013r. poz. 4582 z dnia 13.12.2013r.),
 - Nr X/47/15 z dnia 15 maja 2015 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, w tym terminu i miejsca składania deklaracji (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 1803 z dnia 9.06.2015r.),
 - stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr X/46/15 Rady Gminy Damnica z dnia 15 maja 2015 roku w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

oraz ustalenia stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 1802 z dnia 9.06.2015r.).

- jednostka dokonywała weryfikacji danych wykazanych w złożonych deklaracjach pod względem ich formalnej poprawności oraz pod względem rachunkowym, potwierdzając to pieczętkami na każdej deklaracji,
- wykonane dochody dotyczyły:
 - w § 0490 - opłat wnoszonych za odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Damnica, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, wg stawek określonych w uchwale Rady Gminy Damnica,
 - w § 0640 - kosztów upomnień skierowanych przez wierzyciela do zobowiązanych przed wszczęciem egzekucji administracyjnej,
 - w § 0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.

3.9.2.3. Windykacja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2017 roku, w 2017 roku wysłano 536 upomnienia o łącznej wartości 153.816,47 zł oraz wystawiono 293 tytuły wykonawcze o wartości 58.837,21 zł.
- 2) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 1.01.2017r., w tym:
 - wystawiono i wysłano 216 upomnień o wartości 97.237,04 zł
 - wystawiono 133 tytułów wykonawczych o wartości 44.338,20 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wierzyciel wystawiał upomnienia oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w razie nieuregulowania wymaganych należności,
 - koszty doręzonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
 - na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze,
 - po wystawieniu tytułu wykonawczego organ nie wystawiał na zaległości nim objęte kolejnych upomnień,
 - tytuły wykonawcze były przekazywane do właściwego naczelnika urzędu skarbowego,
 - organ egzekucyjny był informowany o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem egzekucyjnym.

3.9.2.4. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Ulg w spłacie należności z tytułu z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami Wójt Gminy Damnica udzielał na podstawie art. 67 ustawy *Ordynacja podatkowa* w związku z art. 6q ust 1 ustawy *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*.

- 2) W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Damnica wydał:
- 1 decyzję w sprawie umorzenia zapłaty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontroli poddano postępowanie dotyczące wydania decyzji i ustalono, że:

- ulgi udzielono na wniosek zobowiązanego,
- ulgi udzielano w formie decyzji Wójta Gminy Damnica,
- decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosiły 652.860,00 zł (plan 665.480,00 zł) i były klasyfikowane w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Plan wydatków w rozdziale 90002 w § 4300 został:

- ustalony uchwałą XXVIII/197/16 Rady Gminy Damnica z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2017 rok (plan 663.480,00 zł)
- zmieniony zarządzeniem Nr 144/2017 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 grudnia 2017 w sprawie zmian w budżecie gminy Damnica na 2017 r. (zwiększenie planu o 2.000,00 zł).

- 2) Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2017 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wydatki dotyczyły rozliczenia za realizację umowy, podpisanej z Wykonawcą zadania dotyczącego odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych Gminy Damnica,
- wartość zapłaty za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych była zgodna z ceną określoną w umowie zawartej z Wykonawcą.

7.7.7




IV MIENIE KOMUNALNE

Prowadzenie ewidencji majątku Urzędu Gminy łącznie z jego rozliczeniem na podstawie prowadzonej inwentaryzacji; naliczanie amortyzacji, należy do zakresu czynności p. Małgorzaty Schulz, inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy.

Okresowe ustalanie i sprawdzanie w drodze inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów; dokonywanie wyceny aktywów i pasywów, 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 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 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.

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.

4. 1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrola objęto rok 2017.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

1) Rada Gminy Damnica nie ustaliła ogólnych zasady gospodarowania mieniem komunalnym. Przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale III w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.

2) Zmiany stanu majątku Gminy Damnica w okresie objętym kontrolą:

Lp	Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2017r.	Stan na dzień 31.12.2017
1	011-„Środki trwałe”	20.776.800,52	24.179.075,59
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	415.442,98	426.668,44
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	87.987,77	103.435,71
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	5.962.468,48	6.379.765,78
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	447.403,17	467.560,03
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	1.111.115,05	745.518,78
Razem (pozycja: 1+2+3+6),+”		22.391.346,32	25.454.698,52
Razem (pozycja: 4+5),-”		6.409.871,65	6.847.325,81

- 3) Przepisy art. 25 w związku z art. 24 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r. poz. 518) nakładają na gminy obowiązek stworzenia oraz aktualizacji ewidencji nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości. W myśl przepisów art. 24 ust. 1 przywołanej ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy, które nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, a także nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z przepisami art. 25 ust.1 ww. ustawy odpowiedzialność za stworzenie i aktualizację ewidencji nieruchomości ponosi wójt gminy jako organ odpowiedzialny za funkcjonowanie zasobu. Ustalono, że kontrolowana gmina utworzyła ewidencję gminnego zasobu nieruchomości spełniającą wymogi wynikające z przywołanych powyżej przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątku gminy w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Stan w latach		GRUPA		
Rok	Zmiany stanu	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
2017	Stan na 01.01.2017r.	2.643.043,08	5.897.328,40	11.457.096,47
	zwiększenia	332.616,84	1.997.017,64	1.712.009,03
	zmniejszenia	45.449,00	205.403,74	345.432,81
	stan na 31.12.2017r.	2.930.210,92	7.688.942,30	12.823.672,69

- 2) Zmiany stanu majątku Gminy obejmowały:

- w grupie „0”
 - zwiększenie stanu majątku dotyczyło nieodpłatnego przyjęcia od ANR, zamiany gruntów,
 - zmniejszenie stanu majątku dotyczyło zamiany i sprzedaży gruntów,
- w grupie „1”
 - zwiększenie stanu majątku obejmowało przyjęcie zakończonych inwestycji oraz nieodpłatne przyjęcia,
 - zmniejszenie stanu majątku dotyczyło zamiany i sprzedaży
- w grupie „2”
 - zwiększenie stanu majątku dotyczyło przyjęcia zakończonych inwestycji oraz nieodpłatnego przyjęcia,
 - zmniejszenie stanu majątku dotyczyło nieodpłatnego przekazania i likwidacji.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Gminy Damnica prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
- analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe (szczegółowa ewidencja gruntów wg poszczególnych działek z ich wyceną prowadzona była na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa). Na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych.

Taki sposób prowadzenia ewidencji środków trwałych w zakresie grupy „0” nie został uregulowany w obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową.

W przepisach wewnętrznych nie określono wysokości stawek umorzeniowych do naliczania umorzenia środków trwałych.

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 w III kwartale 2015 roku zostanie wprowadzona zmiana polityki rachunkowości jednostki, uwzględniająca zasady dokonywania odpisów umorzeniowych środków trwałych, jak również inne istotne zmiany dotyczące zasad gospodarowania majątkiem.

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. poz.1864.

- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2017 dla wszystkich grup (I - VIII grupy KŚT).

Zagadnienie omówiono w pkt. 4.1.5.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.1.5. Środki trwałe.

4.1.5.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli:

Teraz
AF

21

Zmiany stanu w 2017 roku	GRUPA					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 01.01.17r.	13.932,37	186.574,64	5.490,00	12.496,90	385.155,76	175.682,90
zwiększenia	0,00	31.471,40	0,00	10.811,70	0,00	84.332,95
zmniejszenia	0,00	60.437,43	0,00	4.532,55	50.950,01	53.778,95
stan na 31.12.17r.	13.932,37	157.608,61	5.490,00	18.776,05	334.205,75	206.236,90

2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie:

- składniki majątkowe, które zalicza się do „pozostałych środków trwałych”, ewidencjonuje się następująco:
 - przy cenie zakupu powyżej 500 zł podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych,
 - przy cenie zakupu od 100 do 500 zł księgowane są bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej,
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł umarza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania,
- pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania poprzez odpisanie w koszty Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,
- dla środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie przyjmuje się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu przez inne jednostki.

3) Zmiany stanu majątku Gminy Damnica obejmowały:

- w grupie „4”:
 - zwiększenie stanu majątku dotyczyło zakupu,
 - zmniejszenie stanu majątku obejmowało nieodpłatne przekazanie i likwidację,
- w grupie „6”:
 - zwiększenie stanu majątku obejmowało zakup,
 - zmniejszenie stanu majątku obejmowało nieodpłatne przekazanie,
- w grupie „7”:
 - zmniejszenie stanu majątku obejmowało nieodpłatne przekazanie,
- w grupie „8”:
 - zwiększenie stanu majątku obejmowało zakup,
 - zmniejszenie stanu majątku obejmowało nieodpłatne przekazanie i likwidację,

4) Kontrolą objęto:

- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
- sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
- sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja środków trwałych (011) - 476 pozycji inwentarzowych, prowadzona była komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych:
 - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe,
 - w obrębie grupy „0”, ewidencja zawierała 98 pozycji o wartości początkowej ogółem 2.643.043,08 zł, w tym 61 pozycji to nie pojedyncze działki, lecz grupy gruntów (bez wskazania numerów działek), oznaczone jako: grunty orne, łąki, grunty zadrzewione, tereny mieszkaniowe, rowy melioracyjne, tereny różne, grunty komunalne, tereny komunikacyjne, tereny rekreacyjno - wypoczynkowe, sad, pastwiska,
 - w prowadzonej ewidencji analitycznej w 5 przypadkach działki stanowiące odrębną nieruchomość nie posiadają wartości początkowej, dotyczy to nieruchomości gruntowych,

W dniu 18 września 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy Gmina Damnica prowadzi i aktualizuje gminny zasób nieruchomości, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami (art. 20, 25 ust.2 w zw. z art. 23 ust.1 pkt 1)?
2. Jeśli nie to dlaczego i w jaki sposób jest prowadzona ewidencja gruntów ilościowo (dla poszczególnych działek).
3. Czy ewidencja księgową w zakresie gruntów prowadzona jest zgodnie z rozporządzeniem 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, tj. czy ewidencja księgową prowadzona jest tak, aby umożliwić określenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości (działek)?
4. Czy przeprowadzona inwentaryzacja w zakresie gruntów została udokumentowana i powiązana z księgami rachunkowymi, zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 26 i 27)?
5. Czy jednostka dokonała uzgodnienia stanu gruntów komunalnych z zapisami w ewidencji Starostwa Powiatowego za lata 2015 – 2017, zgodnie z treścią § 6 ust 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości?

Ze złożonej przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica, w dniu 27 września 2018 roku odpowiedzi, wynika, że:

1. Gmina Damnica prowadzi gminny zasób nieruchomości w formie papierowej.

2. Księgowa ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest od 2000 roku komputerowo i dokonane w niej zapisy nie we wszystkich przypadkach pozwalają ustalić wartość początkową poszczególnych działek. W przypadku rozchodu działek, które nie były zaewidencjonowane jako pojedyncze obiekty inwentarzowe, wartość ich ustalano poprzez pomnożenie 1m^2 powierzchni i ceny za metr oszacowanej przez ww. pracownika, zgodnie z ceną zaewidencjonowanych działek o takiej samej klasyfikacji.
3. Inwentaryzacja gruntów jako nieruchomości zaliczanych do środków trwałych przeprowadzana jest raz na 4 lata (ostatnia inwentaryzacja drogą weryfikacji była w roku 2015).
4. Jednostka dokonała uzgodnień stanu gruntów komunalnych z zapisami Starostwa Powiatowego. Inwentaryzacja nieruchomości zaliczonych do środków trwałych jest przeprowadzana z zachowaniem ustawowego terminu, w oparciu o art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Jednocześnie w każdym kolejnym roku pomiędzy poszczególnymi inwentaryzacjami stan gruntów komunalnych jest uzgadniany i wykorzystywany do sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Damnica za poszczególne lata, stanowiącej załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Damnica.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującym dokumentacją w latach 2016 i 2017 jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Damnica drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, której obowiązek wynika z ustawy o rachunkowości, co zostało omówione w pkt. 4.3. niniejszego protokołu kontroli.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 4.1:1. i 4.1:2.

- w jednym przypadku, nakłady poniesione na termomodernizację Zespołu Szkół w Damnicy w wysokości 301.788,21 zł ujęto w ewidencji, w dniu 4 października 2017 roku, środków trwałych jako nowy środek trwały, a nie zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego jakim był budynek Zespołu Szkół w Damnicy,
- w jednym przypadku do ewidencji na koncie 011 wprowadzono majątek o wartości 1.022,67, tj. o wartości niższej niż 3.500,00 zł,
- ewidencja pozostałych środków trwałych (013) - 516 pozycji inwentarzowych:
 - ewidencja majątku UG prowadzona była komputerowo w księdze inwentarzowej, z podziałem na dwie grupy, wg. miejsca przechowywania (UG, OSP) oraz rodzaj wyposażenia,
 - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze, zapisy były chronologiczne,
 - w jednym przypadku do ewidencji na koncie 013 wprowadzono majątek o wartości 500,00 zł, tj. o wartości podlegającej ewidencji ilościowej, jako majątek niskocenny,

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 zobowiązano merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do terminowego i prawidłowego ewidencjonowania środków trwałych.

- ewidencja ilościowa prowadzona była komputerowo w księdze inwentarzowej.
- 6) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2017 roku.
- 7) W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w zakresie dokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalono, że:
 - 011:
 - w 12 przypadkach na kwotę ogółem 636.915,27 zł, środki trwałe wprowadzono do ewidencji później niż w miesiącu nabycia, tj. od 13 do 182 dni później, a w 3 przypadkach na kwotę 22.032,12 zł środki trwałe zdjęto z ewidencji później niż w miesiącu likwidacji, tj. 26 dni później,
 - w jednym przypadku na kwotę 301.788,21 zł do ewidencji środków trwałych, jako nowy środek trwały wprowadzono wydatki na termomodernizację budynku istniejącej szkoły,
 - w 2 przypadkach środki trwałe o wartości 93.361,84 zł, przyjęto do ewidencji w innej wartości niż wartość wynikająca z dowodu nabycia (faktury, rachunki, umowy), co spowodowało zawyżenie wartości środków trwałych o kwotę ogółem 81.738,84 zł,

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 zobowiązano merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do terminowego i prawidłowego ewidencjonowania środków trwałych.

- w 6 przypadkach na kwotę ogółem 39.927,00 zł, dokonano likwidacji działek, gdzie jako wartość początkową wskazano wartość niewynikającą z księgi inwentarzowej, lecz wartość wskazaną przez p. Marię Boryła, inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, do dnia 28 stycznia 2018 roku.

W dniu 24 września 2018 roku kontrolujące zwróciły się do p. Grzegorza Jaworskiego z prośbą o wyjaśnienie:

Na mocy aktów notarialnych, dokonano zdjęcia z ewidencji na koncie 011 działek o wartości ogółem 39.927,00 zł:

- Akt notarialny Rep. „A” nr 177/2017 z dnia 15 września 2017 roku – działka nr 193/2 w Damnicy,
- Akt notarialny Rep. „A” nr 169/2017 z dnia 15 września 2017 roku – działka nr 53/3 w Bięcino,
- Akt notarialny Rep. „A” nr 4190 z dnia 19 maja 2017 roku - nr 77 i 102 w Bięcinnie oraz Nr 40/9 w Karżniczce,
- Akt notarialny Rep. „A” nr 10589/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku – działka nr 34 w Łebieniu.

Ponieważ powyższe działki nie były wykazane w księdze inwentarzowej pojedynczo (nie posiadały wartości początkowej), proszę o przedłożenie dokumentów potwierdzających określenie wartości ewidencyjnej likwidowanych działek (w jaki sposób i na podstawie jakich dokumentów określono ich wartość ewidencyjną).

Z treści wyjaśnienia złożonego przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica w dniu 28 września 2018 roku, zdjęcie z ewidencji na koncie 011 następowało na podstawie

dokumentu LT, sporządzonego przez pracownika ds. gospodarki nieruchomościami. W przypadku rozchodu działek, które nie były zaewidencjonowane jako pojedyncze obiekty inwentarzowe, wartość ich ustalano poprzez przemnożenie $1m^2$ powierzchni i ceny za metr oszacowanej przez ww. pracownika, zgodnie z ceną zaewidencjonowanych działek o takiej samej klasyfikacji.

013:

- nie ujęto w ewidencji na koncie 013 dwóch masztów aluminiowych o wartości jednostkowej 602,70 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:2.

4.1.5.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową.

W przepisach wewnętrznych nie określono wysokości stawek umorzeniowych do naliczania umorzenia środków trwałych.

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 w III kwartale 2015 roku zostanie wprowadzona zmiana polityki rachunkowości jednostki, uwzględniająca zasady dokonywania odpisów umorzeniowych środków trwałych, jak również inne istotne zmiany dotyczące zasad gospodarowania majątkiem.

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - Dz.U. poz.1864.
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2017 dla grup od I do VIII KŚT. Badając przedmiotowy zakres ustalono, że:
 - 11 środków trwałych (o wartości początkowej ogółem 108.294,67 zł), zostało ujętych w nieprawidłowej grupie klasyfikacyjnej, w tym:
 - w 3 przypadkach zawyżono wartość umorzenia o kwotę ogółem 4.752,87 zł,
 - w 8 przypadkach nie miało to wpływu na wartość naliczonego umorzenia (stawka umorzenia dla przyjętej grupy oraz grupy w której należało ująć środki trwałe była taka sama lub środki trwałe zostały w całości umorzone lub będą umarzane od stycznia 2018 roku).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:3.

4.1.5.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

1) W kontrolowanej jednostce:

- stosuje się oznaczanie numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku,
- kierownik jednostki zasady odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Gminy Damnica zawarł w:
 - oświadczeniach podpisanych przez poszczególnych pracowników Urzędu Gminy Damnica, załączonych do akt osobowych. W załączniku do wymienionego oświadczenia wskazano środki trwałe, za które odpowiada pracownik.
 - zarządzeniu Nr 26/2004 z dnia 19 lipca 2004 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 87/2008 z dnia 3 września 2008 roku, w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy Urzędu Gminy w Damnicy.

4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

4.1.6.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że:

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 zł (patenty, licencje) podlegają stopniowemu umorzeniu zgodnie z zasadą, że okres amortyzacji nie może być krótszy niż określony w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i naliczana jest metodą liniową zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową,
- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

2) Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była ręcznie w księdze inwentarzowej środków trwałych bez podziału na wartości umarzane jednorazowo i umarzane stopniowo, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, ujmowano wartości z podziałem na te umarzane w 100% i te umarzane stopniowo:

- zgodnie z ewidencją analityczną do konta 020 stan na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił:
 - konto 020/00 – 40.891,59 zł,
 - konto 020/01 – 62.544,12 zł.

4.1.6.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.

2) W roku 2017 jednostka nabyła 7 wartości niematerialnych i prawnych:

konto	Stan na 1.01.17.	Zmiany stanu (nazwa zakupu)	kwota	Stan na dzień 31.12.17r.
020/00	31.960,19	Licencja na program kosztorysowy	2.558,40	40.891,59

		Licencja na moduł elektronicznych wyciągów bankowych	3.075,00	
		Program MS OFFICE HOME AND BUSINESS – 3 szt.	1.500,00	
		Program MS OFFICE HOME AND BUSINESS	1.798,00	
020/01	56.027,58	System informacji prawnej LEX	6.516,54	62.544,12
020	87.987,77	X	X	103.435,71

- obroty w ciągu roku wynikające z księgi inwentarzowej, w roku 2017, zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej na kocie 020,
- każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
- zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie, lecz nie nadawano im numerów inwentarzowych.

4.1.6.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że:

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 zł (patenty, licencje) podlegają stopniowemu umorzeniu zgodnie z zasadą, że okres amortyzacji nie może być krótszy niż określony w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i naliczana jest metodą liniową zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową,
- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
- w planie kont obowiązującym w jednostce opisano następujące konta dotyczące umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:
- *konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 *Amortyzacja*.
- *konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Wartości niematerialne i prawne, o wartości powyżej 3.500,00 zł, w Urzędzie Gminy Damnica są umarzane stawką 50%, która nie wynika z przepisów wewnętrznych jednostki.

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 w III kwartale 2015 roku zostanie wprowadzona zmiana polityki rachunkowości jednostki, uwzględniająca zasady dokonywania

odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych, jak również inne istotne zmiany dotyczące zasad gospodarowania majątkiem.

4.1.7. Finansowy majątek trwały.

4.1.7.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont, konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długoterminowych aktywów finansowych.

4.1.7.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W roku 2017 jednostka nie nabyła składników majątku podlegającego ewidencji na koncie 030.

4.1.8. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2017

- 1) Zasady ewidencji zapasów materiałów określono w zarządzeniu Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że:
 - konto 310 – *Materiały*, służy do ewidencji zapasów, na koncie tym ewidencjonujemy paliwo do samochodów służbowych, również OSP, zakup paliwa do samochodów i sprzętu OSP ewidencjonujemy na koncie 401 natomiast na koniec roku przyjmuje się stan wg spisu z natury na koncie 310. Ewidencja szczegółowa powinna być dostosowana do potrzeb gospodarki materiałowej i obowiązującej sprawozdawczości oraz powinna umożliwiać rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych,
 - ewidencja materiałów prowadzona jest w rzeczywistych cenach nabycia, a stan końcowy ustala się wg cen nabycia stosując zasadę FIFO.
- 2) W okresie objętym kontrolą jednostka, poza pojazdami i urządzeniami specjalistycznymi OSP, posiadała jeden samochód osobowy Dacia Duster.
- 3) Kontroli poddano ewidencję zużycia materiałów w roku 2017. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - ewidencję na koncie 310 prowadzono dla:
 - opału z podziałem na kotłownię – UG, OSP,
 - paliwa z podziałem na jednostki, tj. OSP i UG,
 - ewidencja zużycia opału i paliwa prowadzona była prawidłowo, a rozliczenie na koncie 310 prowadzono wg zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło,
 - ewidencja zakupu i zużycia materiałów na koncie 310 była prowadzona w sposób zgodny z obowiązującą polityką rachunkowości.

- ewidencja zużycia paliwa dla samochodu służbowego UG, prowadzona była na dziennych kartach drogowych, a wykazywane zużycie paliwa w ciągu roku było wg norm, nie określano rzeczywistego zużycia.

W badanym zakresie uwag nie stwierdzono.

Nadzór nad taborem urzędu, 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.

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. Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości odpowiedzialnym za rozliczanie paliwa na potrzeby OSP był inspektor ds. oświaty.

Rozliczaniem zakupu opału na potrzeby UG zajmowała się p. Monika Zagórska, inspektor ds. obsługi sekretariatu, co nie wynikało z jej zakresu czynności.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2017 jednostka nie posiadała majątku podlegającego ewidencji na koncie 092 – „Środki trwałe Skarbu Państwa”.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2017.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji Wójt Gminy Damnica określił w załączniku Nr 7 do zarządzenia Nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie.
- 2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku (konta 011, 013, 020, 080, 310), w roku 2017, w zakresie:
 - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
 - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
 - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
 - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
 - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
 - objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
 - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
 - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
 - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,

- prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli ustalono, że:

2015 rok (inwentaryzacja czteroletnia)

- zarządzeniem Nr 158/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku, zmienionym zarządzeniem nr 159/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku, Wójt Gminy Damnica zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów za rok 2015 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, w okresie od 3 grudnia 2015 roku do 15 stycznia 2016 roku i powołał komisję w składzie:
 - p. Danuta Cybula – Przewodnicząca,
 - p. Zofia Kostrzewa i p. Marta Młynarczyk – członkowie,
 oraz trzy zespoły spisowe,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji nie zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Damnica,
- w roku 2015 jednostka dokonała uzgodnień stanu gruntów komunalnych z zapisami Starostwa Powiatowego w Słupsku oraz przeprowadziła inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, której obowiązek wynika z ustawy o rachunkowości,
- inwentaryzację w zakresie składników majątku ewidencjonowanego na kontach 011, 013, 080, 310 przeprowadzono i udokumentowano w sposób prawidłowy, poza następującymi przypadkami:
 - na 98 arkuszach spisu z natury, wycenionych na kwotę ogółem 8.305.587,43 zł pod ostatnim zapisem znajdowała się adnotacja o treści „Spis zakończono na poz. nr ... str. ...”, na trzech arkuszach wycenionych na kwotę 3.559,38 zł, nie było żadnej adnotacji, a wolne miejsce pod ostatnim zapisem nie zostało skasowane, na jednym arkuszu wycenionym na kwotę 20.954,66 zł znajdowała się adnotacja o treści „Spis zakończono na poz. nr ... str. ...”, a wolne miejsce pod ostatnim zapisem nie zostało skasowane,

Zgodnie z załącznikiem Nr 7 „Instrukcja inwentaryzacyjna” do zarządzenia Nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, cyt.: „Bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy należy podać ostatnie numery dowodów przyjęcia i wydania materiału lub innych dokumentów przychodowych o rozchodach oraz

nanieść klauzulę o następującej treści: „Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do ...”. Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza spisu z natury należy skasować.”

– inwentaryzację stanu zapasów materiałów pędnych przeprowadzono w sposób nieprawidłowy:

➤ paliwo UG:

- stan wynikający z arkuszy spisowych nr 157 – 204,55 zł,
- stan (na dzień 31.12.2015 r.) ujęty w ewidencji na koncie 310 – 204,00 zł,
- różnica – 0,55 zł,

➤ paliwo OSP:

- stan wynikający z arkuszy spisowych nr 150, 151 – 1.308,18 zł,
- stan (na dzień 31.12.2015 r.) ujęty w ewidencji na koncie 310 – 1.307,91 zł,
- różnica – 0,27 zł,

Potwierdzenie powyższych ustaleń w zakresie inwentaryzacji stanowią akta robocze kontroli Nr 4.3:1.

2017 rok (inwentaryzacja roczna)

- zarządzeniem Nr 154/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, Wójt Gminy Damnica zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Urzędzie Gminy według stanu na dzień 29 grudnia 2017 roku i powołał komisję w składzie:

– p. Zofia Kostrzewa – Przewodnicząca,

– p. Danuta Cybula, p. Marzena Krystosik i p. Bogumiła Obert – członkowie,

- żadna z osób materialnie odpowiedzialnych nie złożyła oświadczenia przed i po inwentaryzacyjnego,

- nie sporządzono sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji,

- inwentaryzację w zakresie składników majątku ewidencjonowanego na kontach 011, 013, 080, 310 przeprowadzono i udokumentowano w sposób prawidłowy, poza następującymi przypadkami:

– na 3 arkuszach spisu z natury, wycenionych na kwotę ogółem 4.130,40 zł pod ostatnim zapisem znajdowała się adnotacja o treści „Spis zakończono na poz. nr ... str. ...”, na dwóch arkuszach wycenionych na kwotę 1.490,01 zł, nie było żadnej adnotacji, a wolne miejsce pod ostatnim zapisem nie zostało skasowane,

Zgodnie z załącznikiem Nr 7 „Instrukcja inwentaryzacyjna” do zarządzenia Nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku, w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, cyt.: „Bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy należy podać ostatnie numery dowodów przyjęcia i wydania materiału lub innych dokumentów przychodowych o rozchodach oraz nanieść klauzulę o następującej treści: „Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do ...”. Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza spisu z natury należy skasować.” Ponadto powyższa instrukcja zawiera zapisy dotyczące obowiązku złożenia oświadczeń przed i po inwentaryzacyjnych oraz sporządzenia przez zespół spisowy sprawozdania i przedłożenia go przewodniczącemu Komisji.

- w latach 2016 i 2017 jednostka dokonała uzgodnień stanu gruntów komunalnych z zapisami Starostwa Powiatowego w Słupsku,
- w latach 2016 i 2017 nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Damnica drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z

odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, której obowiązek wynika z ustawy o rachunkowości,

- stan gruntów na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 2.643.043,08 zł, a na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 2.930.210,92 zł.

Zgodnie z treścią odpowiedzi udzielonej przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z dnia 27 września 2018 roku (Akta robocze kontroli Nr 4.1:1.), inwentaryzacja gruntów jako nieruchomości zaliczanych do środków trwałych przeprowadzana jest raz na 4 lata (ostatnia inwentaryzacja drogą weryfikacji była w roku 2015).

Zgodnie z §2 ust.2, pkt 3 Zarządzenia 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, na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację gruntów stanowiących mienie komunalne poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

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 inwentaryzacja gruntów, ze względu na regulacje wewnętrzne, zawarte w zarządzeniu 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, przeprowadzana jest raz na cztery lata. Pomimo tego, co rocznie, przeprowadzano weryfikację gruntów komunalnych polegającą na uzgodnieniu ich stanu na dzień 31 grudnia z zapisami Starostwa Powiatowego w Słupsku. Wobec powyższych postanowień w wewnętrznych uregulowaniach, w związku z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, termin i częstotliwość inwentaryzacji gruntów zostały dotrzymane.

Za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji odpowiada Wójt Gminy Damnica p. Grzegorz Jaworski.

TCR
AJ

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2017.

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

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Damnica funkcjonowało 6 jednostek budżetowych: Urząd Gminy w Damnicy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy, Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy, Zespół Szkół w Damnicy, Szkoła Podstawowa z Damnie oraz Szkoła Podstawowa w Zagórzycy.
- 2) Obsługę finansowo-kadrową każda jednostka prowadziła we własnym zakresie.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Budżet gminy na 2017 rok został przyjęty uchwałą Nr XXVIII/197/16 Rady Gminy Damnica z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2017 rok.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy Damnica i Wójta Gminy Damnica,
 - jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków i dochodów budżetowych.
- 3) Na podstawie ewidencji analitycznej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy w Damnicy	11.376.047,17	10.559.526,05	10.564.872,12	5.346,07	10.559.526,05	0,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	9.157.054,00	9.097.345,48	9.156.697,00	59.351,52	9.097.345,48	0,00
Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	3.123.508,00	2.973.345,69	2.998.000,00	24.654,31	2.973.345,69	0,00

Zespół Szkół w Damnicy	3.585.299,63	3.562.057,36	3.566.065,00	4.007,64	3.562.057,36	0,00
Szkoła Podstawowa w Damnie	2.538.679,94	2.490.642,45	2.491.800,00	1.157,55	2.490.642,45	0,00
Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	1.811.172,58	1.804.815,60	1.807.800,00	2.984,40	1.804.815,60	0,00
Razem:	31.591.761,32	30.487.732,63	30.585.234,12	97.501,49	30.487.732,63	0,00

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gmina 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 (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku), konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Damnica realizowanych przez jej jednostki organizacyjne w roku 2017, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz analityki konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* Organu finansowego. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych, przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222
	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)	
Urząd Gminy w Damnicy	28.778.830,43, w tym plan dochodów UG 5.514.625,23	28.670.083,80, w tym dochody UG 5.365.232,72	5.365.232,72
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	5.430,00	10.781,62	10.781,62
Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	1.116.697,00	1.105.042,19	1.105.042,19
Zespół Szkół w Damnicy	97.615,00	86.511,82	86.511,82
Szkoła Podstawowa w Damnie	2.500,00	2.065,60	2.065,60
Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	1.340,00	4.191,06	4.191,06
Razem:	30.002.412,43	29.878.676,09	6.573.825,01

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gmina 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 (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku), konto 222 służyło do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, wynikających z okresowych sprawozdań jednostek.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 2) Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostki oświatowe stanowiły odsetki od środków

finansowych na rachunkach bankowych (0920 - *Pozostałe odsetki*) oraz inne dochody klasyfikowane w §§: 0610 - *Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów*, 0660 - *Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego*, 0670 - *Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego*, 0690 - *Wpływy z różnych opłat*, 0750 - *Wpływy 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*, 0940 - *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* oraz 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,

- dochody realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy klasyfikowano w następujących §§: 0920 - *Pozostałe odsetki*, 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
- dochody realizowane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy klasyfikowano w następujących §§: 0630 - *Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego*, 0640 - *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*, 0690 - *Wpływy z różnych opłat*, 0750 - *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, 0830 - *Wpływy z usług*, 0920 - *Pozostałe odsetki*, 0940 - *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* oraz 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Ustce,
- uzyskane dochody jednostki budżetowe przekazywały na rachunek gminy.

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

1. Czy na terenie Gminy Damnica funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wykazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków?
2. Czy z ww. stołówek korzystały w roku 2017 inne osoby aniżeli uczniowie poszczególnych szkół?
3. Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2017 roku, z tytułu sprzedaży posiłków osobom innym niż uczniowie (wg wskazanego wzoru).

W dniu 21 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy udzielił informacji o następującej treści, cyt. „*W odpowiedzi na pismo dotyczące udzielenie informacji w zakresie funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie Gminy Damnica, uprzejmie informuję:*

Ad 1. Na terenie Gminy Damnica funkcjonują stołówki szkolne w jednostkach organizacyjnych Gminy:

- 1) *Zespole Szkół w Damnicy;*
- 2) *Szkole Podstawowej w Damnie;*
- 3) *Szkole Podstawowej w Zagórzycy.*

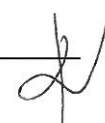
W jednostkach organizacyjnych Gminy, stołówka szkolna jest wykorzystywana jedynie jako punkt do wydawania posiłków dla dzieci zakwalifikowanych do dożywiania w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Ad 2. Z w/w stołówek nie korzystały inne osoby aniżeli uczniowie.

Ad 3. Jednostki nie prowadzą sprzedaży posiłków, w związku z tym nie uzyskały z tego tytułu dochodów w roku 2017”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

PLR

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W 2017 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie działał żaden samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

- 1) Rada Gminy Damnica nie utworzyła rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

- 1) Na terenie Gminy Damnica funkcjonowały dwie instytucje kultury - Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy i Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy, wpisane do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Damnica*, prowadzonego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (tekst jednolity: Dz. U. poz. 189).
- 2) Ustalono, że:
- wysokość dotacji w ciągu roku ulegała zmianie, co miało odzwierciedlenie w uchwałach budżetowych Rady Gminy Damnica:
 - Nr XXVIII/197/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2017 rok (Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – plan w §2480 504.000,00 zł, w §6050 390.000,00 zł, Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy – plan w §2480 173.000,00 zł, w §6050 100.000,00 zł)
 - Nr XXXII/225/17 z dnia 27 kwietnia 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Damnica na 2017 rok (Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – plan w §6050 zwiększono o 130.000,00 zł, Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy – plan w §6050 zmniejszono o 95.000,00 zł),
 - Nr XXXII/232/17 z dnia 23 maja 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Damnica na 2017 rok (Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – plan w §6050 zmniejszono o 90.000,00 zł, wprowadzono plan dla §6220 90.000,00 zł),
 - Nr XXXVII/270/17 z dnia 30 listopada 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Damnica na 2017 rok (Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – plan w §6050 zmniejszono o 430.000,00 zł, Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy – plan w §6050 zmniejszono o 5.000,00 zł).
 - jednostka przedstawiła roczny plan finansowy na 2017 rok,
 - dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj Dotacji	Plan dotacji na 2017 rok	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	Podmiotowa	504.000,00	504.000,00	504.000,00	100
		Celowa	90.000,00	90.000,00	90.000,00	100
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	Podmiotowa	173.000,00	173.000,00	173.000,00	100

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.2.1. i 3.7.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

- 3) Instytucje kultury przedłożyły sprawozdania finansowe za 2017 rok w dniu 30.03.2018 roku, które Wójt Gminy Damnica zatwierdził zarządzeniem Nr 71/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury za 2017 rok.

Informacja z wykonania budżetu Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy i Gminnej Biblioteki Publicznej w Damnicy zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Lp.	Wyszczególnienie	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy
1	Zrealizowane przychody własne	147.302,08	1.200,16
2	Dotacje z budżetu gminy	504.000,00	173.000,00
		90.000,00	
3	Dotacje inne niż z budżetu gminy	67.000,00	6.700,00
4	Razem przychody	808.302,08	180.900,16
5	Razem koszty	785.176,20	180.693,76
6	Strata (-)/zysk(+)	+23.125,88	+206,40

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie gminy nie funkcjonował Samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W dniu 12 października 2018 roku, kontrolujące zwróciły się do Pana Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy Damnica z prośbą o zapoznanie się z roboczą wersją protokołu kontroli i wniesienie ewentualnych uzupełnień i wyjaśnień.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

Na tym kontrolę zakończono.

T. Cz. 2
AG

4

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 6.11.2018 roku.


Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 3/2018.

Damnica, dnia 6.11.2018 roku

Kontrolujące:



.....
(Justyna Tokarz)


.....
(Monika Nejman)

Jednostka Kontrolowana:

WOJT

inż. Grzegorz Jaworski


.....
(Wójt Gminy Damnica)

SKARBNIK GMINY

Urszula Perkowski


.....
(Skarbnik Gminy Damnica)

Załącznik do protokołu kontroli Nr 1
Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Damnica

kontrola kompleksowa

1 sierpnia – 6 listopada 2018 r.

.....
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....
rodzaj kontroli

.....
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Lp.	Nr akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	1.1:1.	Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych	2
2.	1.1:2.	Zestawienie uczestnictwa w związkach komunalnych i stowarzyszeniach	14
3.	1.2:1.	Informacje ogólne o jednostce	4
4.	1.3:1.	Informacje dotyczące środków kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera	1
5.	1.3:2.	Pełnomocnictwa dla kierowników jednostek podległych i nadzorowanych	21
6.	1.4:1.	Oświadczenie o nie podejmowaniu czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu,	1
7.	1.4:2.	Oświadczenia majątkowe	2
8.	1.4:3.	Kontrola zarządcza	6
9.	1.5:1.	Zestawienie kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne	1
10.	2.1:1.	Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce oraz ustalenie procedur kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków	103
11.	2.1:2.	Ewidencja na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”	7
12.	2.1:3.	Ewidencja na koncie 291 – „Decyzje warunkowe”	4
13.	2.1:4.	Terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w 2017r.	1
14.	2.1:5.	Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy w 2017r.	1
15.	2.1:6.	Terminowość odprowadzania składek na PFRON w 2017 r.	1
16.	2.2:1.	Księgi główne i dzienniki prowadzone w Urzędzie Gminy w Damnicy	6
17.	2.3:1.	Sprawozdanie Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów jednostki budżetowej Urzędu Gminy	7
18.	2.3:2.	Brak daty wpływu na sprawozdaniach budżetowych	19
19.	3.1:1.	Zestawienie otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych	3
20.	3.2:1.	Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2017r.	1
21.	3.2:2.	Powszechność opodatkowania nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą.	1
22.	3.2:3.	Powszechność opodatkowania budynków wybudowanych w 2016r. opodatkowanych od dnia 1.01.2017r.	1
23.	3.2:4.	Plany zagospodarowania przestrzennego obowiązujące w Gminie Damnica.	2
24.	3.2:5.	Opłata planistyczna.	3
25.	3.2:6.	Opłata za zajęcie pasa drogowego.	19
26.	3.2:7.	Wyjaśnienie w sprawie opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu	7
27.	3.2:8.	Inne dochody – korzystanie z przystanków komunikacyjnych i dworców usytuowanych na terenie gminy.	2
28.	3.3:1.	Zestawienie nieruchomości sprzedanych w 2017 roku, w trybie przetargowym i bezprzetargowym.	3
29.	3.3:2.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	9
30.	3.3:3.	Wyjaśnienie Wójta Gminy do gospodarki nieruchomościami gminy.	2

31.	3.3:4.	Zestawienie umów najmu lokali użytkowych i dzierżawy nieruchomości gruntowych obowiązujących w Gminie Damnica w 2017r.	4
32.	3.3:5.	Umowy na oddanie w dzierżawę nieruchomości gruntowych (brak wykazów).	8
33.	3.3:6.	Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na dzień 31.12.2017r.	2
34.	3.4:1.	Wyjaśnienie w sprawie darowizn otrzymanych w latach 2016 – 2017.	6
35.	3.4:1a.	Wyjaśnienie w sprawie klasyfikacji budżetowej otrzymanej darowizny.	1
36.	3.4:2.	Wyjaśnienie w sprawie darowizn dla OSP w Damnicy.	8
37.	3.4:3.	Ewidencja dotacji dla OSP w Damnicy.	22
38.	3.4:4.	Wyjaśnienie w sprawie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.	2
39.	3.5:1.	Wynagrodzenie Wójta Gminy Damnica	8
40.	3.5:2.	Karta urlopową Wójta i dodatki specjalne	2
41.	3.5:3.	Zestawienie naliczenia 13tki za 2016 i 2017 rok	33
42.	3.5:4.	Rejestr delegacji służbowych	5
43.	3.5:5.	Klasyfikacja budżetowa wydatków bieżących	1
44.	3.5:6.	Diety radnych będących pracownikami samorządowymi	4
45.	3.5:7.	Strażacki Fundusz Wypadkowy	54
46.	3.5:8.	Dotacja na Fundusz Wsparcia Policji 2.400,00	9
47.	3.5:9.	Wydatki na utrzymanie zielni, nasadzenia, sprzątanie ulic i chodników oraz odśnieżanie	2
48.	3.6:1.	Wykazy zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę w latach 2015-2017	14
49.	3.6:2.	Zarządzenie Wójta Gminy Damnica Nr 48/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku	14
50.	3.6:3.	Prośba o przedłożenie dokumentacji do kontroli i złożenie Oświadczenia o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji kontrolowanych zadań inwestycyjnych	2
51.	3.6:4.	Kara dla Wykonawcy za nieterminowe wykonanie dokumentacji na zadaniu Adaptacja i modernizacja obiektu po SDOO w Karzniczce na socjalne lokale mieszkalne	6
52.	3.6:5.	SIWZ – wadium, na roboty budowlane na zadaniu Budowa remizy strażackiej w Damnicy	1
53.	3.6:6.	Prośba o uzupełnienie dokumentacji inwestycyjnej i złożenie wyjaśnień oraz złożenie Oświadczenia o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji kontrolowanych zadań inwestycyjnych	7
54.	3.7:1.	Zestawienie dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone §2010, 2110, 2060	4
55.	3.7:2.	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju (kopie dokumentów, wykonywanie zadań w tym zakresie)	261
56.	3.7:3.	Dotacja dla Stowarzyszenia „Promyk” w Damnicy – 5.000,00 zł	26
57.	3.7:4.	Dotacja dla OSP w Damnicy – 6.000,00 zł	11
58.	3.7:5.	Dotacja dla Powiatu Słupskiego Olimpiada Dzieci i Młodzieży – 3.000,00 zł	5
59.	3.8:1.	Zestawienie zawartych i obowiązujących umów w 2017 roku oraz ich zaangażowanie na kontach 998, 999.	8
60.	4.1:1.	Wyjaśnienie w sprawie ewidencji gruntów	2
61.	4.1:2.	Ewidencja majątku na kontach 011, 013,	4
62.	4.1:3.	Naliczenie umorzenia za 2017 rok	1
63.	4.3:1.	Inwentaryzacja za rok 2015	11
64.	5.1:1.	Funkcjonowanie stołówek szkolnych na terenie Gminy Damnica.	2
65.	5.4:1.	Pismo do Wójta Gminy Damnica z dnia 12.10.2018 r.	1

Sporządziła inspektor kontroli: Justyna Tokarz

Tokarz Justyna

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy w Damnicy

przeprowadzonej w dniu 25.09.2018 roku o godz. 8:00 przez:

- Monikę Nejman, - st. inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 57/18 z dnia 12 lipca 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Justynę Tokarz – st. inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 56/18 z dnia 12 lipca 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej: Pani Małgorzaty Schulz – Inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, w obecności Pani Katarzyny Sobisz – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Gotówka (w zł).

• rzeczywisty stan gotówki w kasie:	100,00zł	x	1	=	100,00
	50,00zł	x	11	=	550,00
	20,00 zł	x	35	=	700,00
	10,00zł	x	33	=	330,00
	5,00zł	x	27	=	135,00
	2,00zł	x	62	=	124,00
	1,00zł	x	42	=	42,00
	0,50zł	x	10	=	5,00
	0,20zł	x	43	=	8,60
	0,10zł	x	39	=	3,90
	0,05zł	x	20	=	1,00
	0,02zł	x	20	=	0,40
	0,01zł	x	10	=	0,10
					<hr/>
					2.000,00

2. Stan ewidencyjny gotówki (w zł):

- stan gotówki według raportów kasowych:

- dochody Nr 186/1 z dnia 22-24.09.2018r.	-	0,00
- wydatki Nr 60/02 z dnia 7.09.2018r.	-	<hr/>
		2.000,00

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Po odczytaniu został podpisany bez zastrzeżeń.

Damnica, dnia 25.09.2018r.

Kontrolujące:

.....*Monika Nejman*.....

Monika Nejman

.....*Tokarz Justyna*.....

Justyna Tokarz

Osoba odpowiedzialna:

.....*Małgorzata Schulz*.....

Małgorzata Schulz

Obecna przy kontroli:

.....*Sobisz Katarzyna*.....

Katarzyna Sobisz

PROTOKÓŁ

Kontroli stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Damnicy przeprowadzonej w dniu 25.09.2018 roku o godz. 8:10 przez:

- Monikę Nejman, - st. inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 57/18 z dnia 12 lipca 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Justynę Tokarz – st. inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 56/18 z dnia 12 lipca 2018 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej: Pani Małgorzaty Schulz – Inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, w obecności Pani Katarzyny Sobisz – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Stan druków ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe główne – od nr 3040175595 do nr 3040175600 – 6 szt.
- czeki gotówkowe ZFŚS – od nr 3039504361 do nr 3039504375 – 15 szt.
- kwitariusze przychodowe K-103 – 25 szt.,
- dowody wpłaty KP – 0 szt.,
- dowody wypłaty KW – 0 szt.,
- karty drogowe – 320 szt.,
- arkusze spisu z natury – 13 szt.

II. Ewidencję druków prowadzono w *Księgach druków ścisłego zarachowania*:

- czeków gotówkowych,
- arkuszy spisu z natury,
- dowodów wpłaty (KP),
- dowodów wypłaty (KW),
- kwitariuszy przychodowych K-103,
- kart drogowych.

III. W trakcie kontroli ustalono, że:

- stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym,
- druki ścisłego zarachowania przechowywane są z należyłą starannością i we właściwy sposób zabezpieczone.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Damnica, dnia 25.09.2018r.

Kontrolujące:

.....
Monika Nejman

Monika Nejman

.....
Justyna Tokarz

Justyna Tokarz

Osoba odpowiedzialna:

.....
Małgorzata Schulz

Małgorzata Schulz

Obecna przy kontroli:

.....
Katarzyna Sobisz

Katarzyna Sobisz