

KW.1712.1.2020

PROTOKÓŁ KONTROLI

nr 1/2020/KW

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Urząd Gminy Damnica**
ul. Górna 1, 76-231 Damnica

2. Kierownicy kontrolowanych komórek organizacyjnych (na dzień rozpoczęcia kontroli):
 - 1) **Andrzej Kordylas** – Wójt Gminy Damnica¹, jako pełniący bezpośredni nadzór nad zespołem ds. inwestycji oraz samodzielnymi stanowiskami pracy (do dnia 30 maja 2020 r.). Z dniem 1 czerwca 2020 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 75/2020 z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica (załącznik nr 18 do protokołu kontroli) w strukturze organizacyjnej Urzędu nie funkcjonuje zespół ds. inwestycji. Wójtowi Gminy Damnica bezpośrednio podlegają stanowiska:
 - a) kierownicze:
 - Zastępca Wójta,
 - Sekretarz,
 - Skarbnik,
 - Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Pełnomocnik ds. informacji niejawnych,
 - Komendant Gminny Ochrony Przeciwpożarowej,
 - b) samodzielne stanowiska ds.:
 - oświaty,
 - kontroli wewnętrznej,
 - zarządzania kryzysowego i ochrony danych osobowych,

¹ akta robocze nr 1 do protokołu kontroli

- inwestycji i budownictwa,
- pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych,
- zamówień publicznych,
- zamówień i promocji.

2) **Grzegorz Kiczmachowski** - powołany na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Damnica z dniem 22 stycznia 2019 r. - czas nieokreślony (załącznik nr 2 do protokołu kontroli). Sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad realizacją zadań przez zespół ds. planowania i gospodarki komunalnej. W „Zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.18.2019 z dnia 23 stycznia 2019 r.² oraz nr ROVI.2003.43.2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r.³ zawarto informację o nadzorowaniu prac zespołu ds. planowania i gospodarki komunalnej. Z dniem 1 czerwca 2020 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 75/2020 z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica w strukturze organizacyjnej Urzędu nie funkcjonuje zespół ds. planowania i gospodarki komunalnej. Zastępcy Wójta Gminy Damnica bezpośrednio podlegają samodzielne stanowiska ds.:

- a) gospodarki nieruchomościami i rolnictwa,
- b) ochrony środowiska i gospodarki odpadami,
- c) kształtowania gminnej polityki przestrzennej,
- d) planowania i gminnej infrastruktury.

3) **Joanna Michalska** - powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Damnica z dniem 2 stycznia 2019 r. - czas nieokreślony (załącznik nr 3 do protokołu kontroli), pełniąca funkcję kierownika referatu finansowego (Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr KB.2003.3.2019 z dnia 3 stycznia 2019 r.⁴). Skarbnikowi Gminy Damnica podlegają bezpośrednio stanowiska w referacie finansowym ds.:

- a) księgowości budżetowej,
- b) księgowości budżetowej i płac,
- c) księgowości podatkowej,
- d) wymiaru podatków i opłat,
- e) księgowości budżetowej i obsługi kasowej,
- f) księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

² akta robocze nr 2 do protokołu kontroli

³ akta robocze nr 3 do protokołu kontroli

⁴ akta robocze nr 4 do protokołu kontroli

4) **Marta Bursztynowicz** – pełniąca funkcję Sekretarza Gminy Damnica od dnia 4 grudnia 2018 r.⁵ oraz kierownika referatu organizacyjnego („Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr KB.2003.1.2019 z dnia 3 stycznia 2019 r.⁶ oraz nr ROVI.2003.27.2019 z dnia 27 maja 2019 r.⁷). Z dniem 1 czerwca 2020 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 75/2020 z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Damnica w strukturze organizacyjnej Urzędu nie funkcjonuje referat organizacyjny. Sekretarzowi Gminy Damnica bezpośrednio podlegają samodzielne stanowiska ds.:

- a) obsługi sekretariatu,
- b) obsługi mieszkańców,
- c) obsługi informatycznej,
- d) obsługi Rady Gminy,
- e) kadr.

Pełnienie funkcji kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu, w okresie poddanym kontroli, ustalono na podstawie treści Regulaminów Organizacyjnych Urzędu Gminy Damnica stanowiących załączniki do zarządzeń Wójta Gminy Damnica:

- 1) Nr 172/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r.;
- 2) Nr 13/2019 z dnia 21 stycznia 2019 r.;
- 3) Nr 111/2019 z dnia 17 maja 2019 r.;
- 4) Nr 160/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. ;
- 5) Nr 216/2019 z dnia 21 października 2019 r.;
- 6) Nr 234/2019 z dnia 8 listopada 2019 r.;
- 7) Nr 263/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.;
- 8) Nr 19/2020 z dnia 5 lutego 2020 r.

(Rejestr zarządzeń Wójta Gminy Damnica prowadzony jest na stanowisku ds. obsługi sekretariatu w Urzędzie Gminy Damnica, zarządzenia znajdują się również w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Damnica pod adresem: <http://ug.damnica.ibip.pl/>).

3. Imię i nazwisko kontrolującego, upoważnienie do kontroli:

Andżelika Harmacińska - główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
w Urzędzie Gminy Damnica,

⁵ akta robocze nr 5 do protokołu kontroli

⁶ akta robocze nr 6 do protokołu kontroli

⁷ akta robocze nr 7 do protokołu kontroli



upoważnienie nr 1/2020/KW z dnia 10 stycznia 2020 r.

4. Zakres kontroli: kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w związku z kontrolą przeprowadzoną w 2018 r.
5. Data rozpoczęcia kontroli: 20 stycznia 2020 r.
6. Data zakończenia kontroli: 30 czerwca 2020 r. (przerwa w terminie od dnia 24 lutego 2020 r. do dnia 24 kwietnia 2020 r.)
7. Wykaz obowiązujących norm prawnych regulujących zakres i sposób wykonywania przez jednostkę kontrolowaną zadań stanowiących przedmiot kontroli:
 - 1) ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 1282);
 - 2) ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1872);
 - 3) rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (t. j.: Dz. U. z 2009 r. Nr 174 poz. 1353);
 - 4) ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.);
 - 5) ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2244 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 2188);
 - 6) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.);
 - 7) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773);
 - 8) rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (t. j.: Dz. U. z 2011 r. Nr 27 poz. 140);
 - 9) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
 - 10) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.);

11) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2018 poz. 395 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

8. Wskazanie imienne osób realizujących w komórkach kontrolowanych zadania podlegające kontroli, wraz ze wskazaniem zajmowanych przez nie stanowisk:

1) Joanna Zdun – podinspektor/ inspektor ds. kadr⁸; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr KB.2003.2.2019 z dnia 3 stycznia 2019 r.⁹, nr ROVI.2003.13.2019 z dnia 22 stycznia 2019 r.¹⁰, nr ROVI.2003.30.2019 z dnia 29 maja 2019 r.¹¹; nr ROVI.2003.40.2019 z dnia 18 lipca 2019 r.¹²;

2) Krzysztofa Ziarno – podinspektor ds. kadr¹³; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.1.2020 z dnia 10 lutego 2020 r.¹⁴;

3) Alina Kwiatkowska-Sipta – inspektor ds. księgowości budżetowej i płac¹⁵, „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr RF-S.2003.2.2019 z dnia 2 września 2019 r.¹⁶;

4) Katarzyna Sobisz – podinspektor ds. księgowości budżetowej i płac¹⁷, „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr RF-S.2003.1.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r.¹⁸;

5) Izabela Rak – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami¹⁹, „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.23.2019 z dnia 5 marca 2019 r.²⁰; „Zakres obowiązków,

⁸ akta robocze nr 8 do protokołu kontroli

⁹ akta robocze nr 9 do protokołu kontroli

¹⁰ akta robocze nr 10 do protokołu kontroli

¹¹ akta robocze nr 11 do protokołu kontroli

¹² akta robocze nr 12 do protokołu kontroli

¹³ akta robocze nr 13 do protokołu kontroli

¹⁴ akta robocze nr 14 do protokołu kontroli

¹⁵ akta robocze nr 17 do protokołu kontroli

¹⁶ akta robocze nr 18 do protokołu kontroli

¹⁷ akta robocze nr 20 do protokołu kontroli

¹⁸ akta robocze nr 21 do protokołu kontroli

¹⁹ akta robocze nr 22 do protokołu kontroli

²⁰ akta robocze nr 23 do protokołu kontroli

- uprawnień i odpowiedzialności*” nr ROVI.2003.36.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r.²¹; „*Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności*” nr ROVI.2003.45.2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r.²²; „*Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności*” nr ROVI.2003.53.2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.²³; „*Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności*” nr OK.2003.13.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.²⁴;
- 6) Marzena Szumejda – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat²⁵, „*Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności*” nr RF-S.2003.2.2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r.²⁶; dokumentacja w aktach osobowych nr ROVI.2122.29.2019 z dnia 24 maja 2019 r.²⁷; dokumentacja w aktach osobowych nr ROVI.2122.57.2019 z dnia 15 października 2019 r.²⁸; upoważnienie nr ROVI.077.2.2019 z dnia 29 stycznia 2019 r.²⁹;
- 7) Dagmara Wiśniewska – młodszy referent/ referent ds. księgowości podatkowej³⁰, „*Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności*” nr RF-S.2003.2.2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r.³¹; dokumentacja w aktach osobowych nr ROVI.2122.30.2019 z dnia 24 maja 2019 r.³²; dokumentacja w aktach osobowych nr ROVI.2122.58.2019 z dnia 15 października 2019 r.³³; upoważnienie nr ROVI.077.3.2019 z dnia 29 stycznia 2019 r.³⁴;
- 8) Marzena Krystosik – inspektor/ główny specjalista ds. księgowości budżetowej³⁵, „*Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności*” nr RF-S.2003.1.2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r.³⁶;
- 9) Martyna Licow – podinspektor ds. zamówień oraz promocji i współpracy z organizacjami³⁷, „*Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności*” nr ROVI.2003.8.2019 z dnia

²¹ akta robocze nr 24 do protokołu kontroli

²² akta robocze nr 25 do protokołu kontroli

²³ akta robocze nr 26 do protokołu kontroli

²⁴ akta robocze nr 86 do protokołu kontroli

²⁵ akta robocze nr 28 do protokołu kontroli

²⁶ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

²⁷ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

²⁸ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

²⁹ akta robocze nr 29 do protokołu kontroli

³⁰ akta robocze nr 30 do protokołu kontroli

³¹ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

³² akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

³³ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

³⁴ akta robocze nr 31 do protokołu kontroli

³⁵ akta robocze nr 43 do protokołu kontroli

³⁶ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

22 stycznia 2019 r.³⁸; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.28.2019 z dnia 28 maja 2019 r.³⁹; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.42.2019 z dnia 5 sierpnia 2019 r.⁴⁰; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.56.2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.⁴¹; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr OK.2003.6.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.⁴²;

10) Grzegorz Kiczmachowski – główny specjalista ds. zamówień oraz promocji i współpracy z organizacjami⁴³; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.20.2019 z dnia 8 lutego 2019 r.⁴⁴; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.43.2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r.⁴⁵; główny specjalista ds. zamówień publicznych⁴⁶; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr OK.2003.4.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.⁴⁷;

11) Joanna Jarominiak – główny specjalista ds. inwestycji i budownictwa⁴⁸; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.11.2019 z dnia 22 stycznia 2019 r.⁴⁹; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.24.2019 z dnia 27 maja 2019 r.⁵⁰; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr ROVI.2003.58.2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.⁵¹; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr KO.2003.11.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.⁵²;

³⁷ akta robocze nr 45 do protokołu kontroli

³⁸ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

³⁹ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

⁴⁰ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

⁴¹ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

⁴² akta robocze nr 87 do protokołu kontroli

⁴³ akta robocze nr 46 do protokołu kontroli

⁴⁴ akta robocze nr 47 do protokołu kontroli

⁴⁵ akta robocze nr 48 do protokołu kontroli

⁴⁶ akta robocze nr 90 do protokołu kontroli

⁴⁷ akta robocze nr 88 do protokołu kontroli

⁴⁸ akta robocze nr 53 do protokołu kontroli

⁴⁹ akta robocze nr 54 do protokołu kontroli

⁵⁰ akta robocze nr 55 do protokołu kontroli

⁵¹ akta robocze nr 56 do protokołu kontroli

⁵² akta robocze nr 89 do protokołu kontroli

- 12) Małgorzata Schulz – inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy⁵³; „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” nr KB.2003.3.2011 z dnia 1 marca 2011 r.⁵⁴

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie postępowania kontrolnego

Kontroli poddano losowo wybrane zadania związane z realizacją zaleceń pokontrolnych wydanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku – nr WK/804/20/27/K/1/201 z dnia 21 grudnia 2018 r.

1. Przyznawanie pracownikom nagród.

Weryfikacji poddano nagrody przyznane pracownikom Urzędu Gminy Damnica w 2019 r. Zestawienie przyznanych nagród poddanych weryfikacji zamieszczono w aktach roboczych kontroli⁵⁵.

Pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania nagrody przyznano na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Zgodnie z przywołaną normą prawną, pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania i umowy o pracę, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę nagrody przyznano na podstawie § 10 obowiązujących w Urzędzie Gminy Damnica Regulaminów wynagradzania ustalonych w treści załączników do zarządzeń Wójta Gminy Damnica:

1) Nr 36/2014 z dnia 25 marca 2014 r.:

„§ 10. W ramach funduszu nagród pracownikom mogą być przyznane nagrody, w szczególności za:

- 1) szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej;*
- 2) wzorowe wypełnianie obowiązków;*
- 3) złożoność i trudność wykonywanych zadań;*
- 4) wykazywanie inicjatywy i aktywności w pracy;*
- 5) podnoszenie kwalifikacji zawodowych.”; (załącznik nr 4 do protokołu kontroli);*

⁵³ akta robocze nr 71 do protokołu kontroli

⁵⁴ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

⁵⁵ akta robocze nr 15 do protokołu kontroli

2) Nr 217/2019 z dnia 21 października 2019 r.:

„§ 10. W ramach funduszu nagród, pracownikom, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę”. (załącznik nr 5 do protokołu kontroli).

2. Przyznawanie pracownikom dodatków specjalnych.

Weryfikacji poddano dodatki specjalne przyznane pracownikom Urzędu Gminy Damnica w 2019 r. Zestawienie przyznanych dodatków poddanych weryfikacji zamieszczono w aktach roboczych kontroli⁵⁶.

Pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, dodatki specjalne przyznano na podstawie § 7 obowiązujących w Urzędzie Gminy Damnica Regulaminów wynagradzania ustalonych w treści załączników do zarządzeń Wójta Gminy Damnica:

1) Nr 36/2014 z dnia 25 marca 2014 r.;

2) Nr 162/2019 z dnia 16 lipca 2019 r. (załącznik nr 6 do protokołu kontroli);

3) Nr 217/2019 z dnia 21 października 2019 r.

Z treści przywołanego powyżej § 7 Regulaminu wynagradzania wynika, iż dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w wysokości nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

W 2019 r. przyznano również dodatek specjalny pracownikowi zatrudnionemu na podstawie powołania. W tym przypadku przyznanie dodatku nastąpiło na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Zgodnie z przywołaną normą prawną, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Przyznając w 2019 r. dodatki specjalne wskazano na czym polegało zwiększenie obowiązków służbowych poszczególnych pracowników. Zwiększone obowiązki służbowe nie były ujęte w „Zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” poszczególnych pracowników.

3. Przyznawanie pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Weryfikacji poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 11 losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy Damnica, dokonanego w 2020 r. za rok 2019.

Zestawienie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019, poddanego weryfikacji zamieszczono w aktach roboczych kontroli⁵⁷. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

⁵⁶ akta robocze nr 16 do protokołu kontroli

za rok 2019 ustalono zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W myśl przywołanej normy prawnej wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. W zakresie poddanym weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz podawania do publicznej wiadomości informacji o zamieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia.

W powyższym zakresie weryfikacji poddano 15 losowo wybranych postępowań o oddanie w dzierżawę nieruchomości prowadzonych w 2019 r. Zestawienie postępowań poddanych kontroli w powyżej wskazanym zakresie zamieszczono w aktach roboczych kontroli⁵⁸.

W przypadku wszystkich postępowań poddanych kontroli sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy te zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Damnica. Z akt sprawy wynika również, iż wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy Damnica oraz przekazano sołtysom właściwych sołectw. Informację o zamieszczeniu wykazów podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość⁵⁹. W przypadku 8 postępowań w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia zawarto informację, iż wykaz podlega wywieszeniu na okres 21 dni, jednocześnie wskazując błędny okres obejmujący owe 21 dni (załączniki nr 7, 8 i 9 do protokołu kontroli).

W przypadku 2 postępowań umowę dzierżawy zawarto w dniu upływu terminu na jaki był wywieszony wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia⁶⁰.

Zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych

⁵⁷ akta robocze nr 19 do protokołu kontroli

⁵⁸ akta robocze nr 27 do protokołu kontroli

⁵⁹ akta robocze nr 27 do protokołu kontroli

⁶⁰ akta robocze nr 27 do protokołu kontroli

do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

5. Wydawanie decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wyłącznie na podstawie zweryfikowanych wniosków.

Weryfikacji poddano 10 losowo wybranych decyzji dotyczących wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dokonanego w 2019 r. Zestawienie przedmiotowych decyzji poddanych kontroli zamieszczono w aktach roboczych kontroli⁶¹. Weryfikację każdej z decyzji udokumentowano w odrębnych aktach roboczych, którym nadano indywidualną numerację od nr 33 do nr 42. W toku kontroli stwierdzono, iż decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego (...) zostały wydane zgodnie z ustawą z dnia 10 marca 2006 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a wnioski na podstawie których wydano przedmiotowe decyzje podlegały weryfikacji. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Zamieszczanie na wpływających do jednostki sprawozdaniach daty ich wpływu oraz przestrzeganie zapisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowiącego, iż jednostki otrzymujące sprawozdania są zobowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r.: RB-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, złożone przez jednostki organizacyjne Gminy Damnica. Zestawienie przedmiotowych sprawozdań zamieszczono w aktach roboczych kontroli⁶². Wszystkie ze zweryfikowanych sprawozdań złożono w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Na każdym ze sprawozdań zamieszczono pieczęć potwierdzającą wpływ do urzędu Gminy Damnica, zawierającą datę

⁶¹ akta robocze nr 32 do protokołu kontroli

⁶² akta robocze nr 44 do protokołu kontroli

wpływu dokumentu oraz nadany numer z rejestru przesyłek wpływających do Urzędu Gminy Damnica.

Zgodnie z § 42 ust. 2 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma. Natomiast § 7 pkt 6 przywołanej normy prawnej, jako „pieczęć wpływu” określa odcisk pieczęci lub nadruk umieszczany na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, zawierający co najmniej nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu, a także miejsce na umieszczenie numeru z rejestru przesyłek wpływających i ewentualnie informację o liczbie załączników.

7. Wydatkowanie i rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Damnica.

Kontroli poddano dotację udzieloną z budżetu Gminy Damnica w 2019 r. na podstawie porozumienia nr ZP.P01/2019/f.3121-13/2019 z dnia 4 lutego 2019 r. zawartego z Komendą Miejską Policji w Słupsku (do porozumienia zawarto w dniu 25 kwietnia aneks nr 1/2019/F.312.1-13/2019)⁶³. Przedmiotem porozumienia było przekazanie przez Gminę Damnica środków finansowych na zabezpieczenie bezpieczeństwa i porządku publicznego, w okresie od maja 2019 r. do października 2020 r. Środki finansowe na rzecz Komendy Miejskiej Policji w Słupsku przekazano w dniu 29 maja 2019 r. w wysokości 3 250,00 zł⁶⁴ - w terminie wskazanym w aneksie do porozumienia. Zgodnie z § 7 powyżej wskazanego porozumienia Komenda Miejska w Słupsku była zobligowana do złożenia rozliczenia z otrzymanych środków w terminie do dnia 15 grudnia 2019 r. Przedmiotowe rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy Damnica w dniu 29 listopada 2019 r. Z rozliczenia wynika, iż kwota wskazana w porozumieniu w całości została wydatkowana na zapewnienie bezpieczeństwa i porządku publicznego na terenie Gminy Damnica w okresie od maja 2019 r. do października 2019 r.⁶⁵ Do akt sprawy załączono informację sporządzoną przez pracownika ds. zamówień publicznych, promocji i współpracy z organizacjami pozarządowymi, z której wynika, iż „rozliczenie zostało zweryfikowane – dotacja przeznaczona i rozliczona zgodnie z umową.”⁶⁶.

⁶³ akta robocze nr 49 do protokołu kontroli

⁶⁴ akta robocze nr 50 do protokołu kontroli

⁶⁵ akta robocze nr 51 do protokołu kontroli

⁶⁶ akta robocze nr 52 do protokołu kontroli

8. Żądanie od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium w postępowaniach dotyczących zamówień publicznych.

Weryfikacji poddano poniżej wskazane postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone przez Gminę Damnica w 2019 r.:

- 1) „Zakup i dostawa betonu” – ZP.271.01.2019;
- 2) „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łojewo” – ZP.271.02.2019;
- 3) „Przebudowa siedziby ZGK w Damnicy – Wersja II” – ZP.271.04.2019;
- 4) „Dostawa wraz z usługą zamontowania elementów wyposażenia placów zabaw na terenie Gminy Damnica” – ZP.271.05.2019;
- 5) „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Świecichowo” – ZP.271.07.2019;
- 6) „Likwidacja nieczynnej i budowa nowej studni na ujęciu wody w miejscowości Mianowice” – ZP.271.08.2019;
- 7) „Odbiór i transport odpadów komunalnych od wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica na 2020 rok” – ZP.271.11.2019;
- 8) „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica (ul. Leśna i ul. Parkowa)” – ZP.271.13.2019;
- 9) „Budowa drogi gminnej nr 120006G w miejscowości Stara Dąbrowa, gmina Damnica” – ZP.271.14.2019;
- 10) „II postępowanie – Budowa oświetlenia w Zagórzycy” – ZP.271.16.2019.

Powyższe postępowania zweryfikowano pod kątem żądania od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium. W żadnym z postępowań poddanych weryfikacji nie stwierdzono żądania wniesienia przez wykonawców wadium. Nie miało miejsca również bezpodstawne żądanie złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium.

9. Ustalanie i dochodzenie kar umownych z tytułu realizacji zawartych umów – wypełnianie obowiązku wynikającego z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W powyższym zakresie weryfikacji poddano 3 losowo wybrane umowy zawarte przez Gminę Damnica w roku 2019 r.:

- 1) Umowa o dzieło nr IB.7013.1.2016 z dnia 5 lipca 2019 r.⁶⁷ Usługa w zakresie wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi gminnej nr 12004G na odcinku

⁶⁷ akta robocze nr 57 do protokołu kontroli

Sąborze-Paprzyce. Zgodnie z § 3 przedmiotowej umowy termin wykonania i protokolarnego wydania dokumentacji upływał w dniu 30 października 2019 r. Z protokołu zdawczo-odbiorczego wynika, iż dokumentacja stanowiąca przedmiot umowy została przekazana w dniu 11 października 2019 r.⁶⁸ W tym dniu do Urzędu Gminy Damnica wpłynął również rachunek do umowy za dzieło.⁶⁹ Kwota wskazana do zapłaty była zgodna z kwotą wskazaną w § 5 umowy nr IB.7013.1.2016 z dnia 5 lipca 2019 r.

- 2) Umowa nr IB.7013.1.2019 z dnia 1 października 2019 r.⁷⁰ Realizacja zadania pn.: „Modernizacja instalacji co i cwu w obiektach użyteczności publicznej gmin powiatu słupskiego” – wymiana kotła węglowego na kocioł na biomasę w budynku urzędu gminy w Damnicy”. Zgodnie z § 4 przedmiotowej umowy termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 30 października 2019 r. W dniu 30 października 2019 r. do Urzędu Gminy Damnica wpłynęło ze strony wykonawcy umowy zgłoszenie dotyczące gotowości odbioru końcowego zadania⁷¹. Korespondencją z dnia 4 listopada 2019 r. nr IB.7013.1.2019 poinformowano wykonawcę o wyznaczeniu terminu komisyjnego odbioru robót na dzień 6 listopada 2019 r.⁷² Z protokołu odbioru technicznego i przekazania do eksploatacji sporządzonego w dniu 6 listopada 2019 r. wynika, iż zadanie wykonano zgodnie z umową.⁷³ W dniu 14 listopada 2019 r. do Urzędu Gminy Damnica wpłynęła faktura VAT nr 30/2019 z dnia 14 listopada 2019 r.⁷⁴ obejmująca wykonane zadanie. Kwota brutto wskazana do zapłaty była zgodna z kwotą wskazaną w § 3 ust. 1 umowy nr IB.7013.1.2019 z dnia 1 października 2019 r.
- 3) Umowa nr IB.7013.28.2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r.⁷⁵ Realizacja zadania pn.: „Dostawienie lamp oświetleniowych w Bobrownikach”. Zgodnie z § 3 przedmiotowej umowy termin wykonania zamówienia ustalono w terminie do 30 dni od dnia podpisania umowy (t.j.: do dnia 29 września 2019 r.). W dniu 1 października 2019 r. do Urzędu Gminy Damnica wpłynęło ze strony wykonawcy umowy zgłoszenie do odbioru końcowego inwestycji⁷⁶. Korespondencją z dnia 4 października 2019 r. nr IB.7013.26.2019 poinformowano

⁶⁸ akta robocze nr 58 do protokołu kontroli

⁶⁹ akta robocze nr 59 do protokołu kontroli

⁷⁰ akta robocze nr 60 do protokołu kontroli

⁷¹ akta robocze nr 61 do protokołu kontroli

⁷² akta robocze nr 62 do protokołu kontroli

⁷³ akta robocze nr 63 do protokołu kontroli

⁷⁴ akta robocze nr 64 do protokołu kontroli

⁷⁵ akta robocze nr 65 do protokołu kontroli

⁷⁶ akta robocze nr 66 do protokołu kontroli

wykonawcę o wyznaczeniu terminu odbioru zadania na dzień 8 października 2019 r.⁷⁷ Z protokołu odbioru inwestycji sporządzonego w dniu 8 października 2019 r.⁷⁸ wynika, iż zadanie wykonano zgodnie z umową, jednakże z niedochowaniem terminu zakończenia zadania (2 dni zwłoki). W dniu 8 października 2019 r. do Urzędu Gminy Damnica wpłynęła faktura VAT nr 58/2019 z dnia 8 października 2019 r.⁷⁹ Kwota brutto wskazana do zapłaty była zgodna z kwotą wskazaną w § 2 ust. 1 umowy nr IB.7013.28.2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za nadzór nad realizacją powyżej wskazanej umowy, dokonując opisu faktury naliczył karę wynikającą z nieterminowego wykonania zadania przez wykonawcę. Opis faktury zawiera kwotę o jaką należało pomniejszyć płatność w związku z dwudniowym opóźnieniem w zakończeniu zadania. Kwota pomniejszenia została wyliczona w sposób prawidłowy i zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 umowy nr IB.7013.28.2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. Przywołany zapis umowy brzmi: „1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za opóźnienie w oddaniu przedmiotu umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 0,2% wartości brutto przedmiotu umowy, za każdy dzień opóźnienia”. W dniu 22 października 2019 r. dokonano płatności na rzecz wykonawcy w kwocie wynikającej z przedłożonej faktury, pomniejszonej o wysokość kary umownej⁸⁰.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż dopełniono obowiązku wynikającego z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stanowiącego, iż jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

10. Prawidłowość klasyfikowania środków trwałych.

Weryfikacji poddano prawidłowość zaewidencjonowania poniższych środków majątkowych, przyjętych na stan w Urzędzie Gminy Damnica w roku 2019:

- 1) „oświetlenie drogowe przy kościele w Damnicy” – nr inwentarzowy 211/3/19, OT 34/P/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., wartość – 75 536,51 zł – zaksięgowano w dniu 30 grudnia 2019 r. – konto 011;

⁷⁷ akta robocze nr 67 do protokołu kontroli

⁷⁸ akta robocze nr 68 do protokołu kontroli

⁷⁹ akta robocze nr 69 do protokołu kontroli

⁸⁰ akta robocze nr 70 do protokołu kontroli

- 2) „budowa drogi gminnej nr 120006G w miejscowości Stara Dąbrowa” – nr inwentarzowy 220/4/19, OT 33/P/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., wartość - 235 358,16 zł – zaksięgowano w dniu 30 grudnia 2019 r. – konto 011;
- 3) „piec na biomasę w budynku urzędu Gminy” – nr inwentarzowy 310/1/19, OT 23/P/2019 z dnia 29 listopada 2019 r., wartość – 68 324,00 zł, zaksięgowano w dniu 29 listopada 2019 r. – konto 011;
- 4) „zagospodarowanie terenu rekreacyjnego dz. 35 w Łebieniu” – nr inwentarzowy 290/3/19, OT 30/P/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., wartość – 14 640,12 zł – zaksięgowano w dniu 30 grudnia 2019 r. – konto 011;
- 5) „modernizacja placu rekreacyjnego w Dąbrówce dz. 86” – nr inwentarzowy 290/9/10, OT 28/P/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., wartość – 18 366,67 zł – zaksięgowano w dniu 30 grudnia 2019 r. – konto 011;
- 6) „modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych – przebudowa drogi gminnej” – nr inwentarzowy 220/3/13, OT 20/P/2019 z dnia 17 października 2019 r., wartość – 286 368,50 zł – zaksięgowano w dniu 17 października 2019 r. – konto 011;
- 7) „przebudowa drogi gminnej w Dąbrówce – dz. 18 Dąbrówka”- nr inwentarzowy 220/6/14, OT 19/2/P/2019 z dnia 30 września 2019 r., wartość – 64 651,73 zł – zaksięgowano w dniu 30 września 2019 r. – konto 011;
- 8) „przebudowa drogi w Damnie – w kierunku młyna, dz. 11, 212 Damno” -- nr inwentarzowy 220/3/11, OT 19/1/P/2019 z dnia 30 września 2019 r., wartość – 56 316,80 zł – zaksięgowano w dniu 30 września 2019 r. – konto 011;
- 9) „Dostawa wraz z usługą zamontowania elementów wyposażenia placów zabaw – Bięcino” – nr inwentarzowy 290/4/11, OT 12/P/2019 z dnia 17 września 2019 r., wartość – 18 734,53 zł – zaksięgowano w dniu 17 września 2019 r. – konto 011;
- 10) „doposażenie placu zabaw w miejscowości Świtawy” – nr inwentarzowy 290/3/10, OT 11/P/2019 z dnia 17 września 2019 r., wartość – 29 322,62 zł – zaksięgowano w dniu 17 września 2019 r. – konto 011.

Powyżej wymienione środki trwałe zostały ujęte w ewidencji konta 011⁸¹ zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Damnica zasadami polityki rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Gminy Damnica nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 r. (ze zmianami) (załączniki nr 10, 11, 12 i 13 do protokołu kontroli). W myśl przywołanej regulacji wewnętrznej na koncie 011 ewidencjonuje się składniki majątku o wartości

⁸¹ akta robocze nr 72 do protokołu kontroli

od 3 500,00 zł. Ujęcie w księgach rachunkowych powyższych składników majątkowych nastąpiło w miesiącu zakończenia prac lub dokonania zakupu. Tym samym zostały spełnione przesłanki wynikające z art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Art. 4 ust. 2 stanowi, iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Natomiast z treści art. 20 ust. 1 wynika, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Art. 24 stanowi między innymi, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

11. Załączanie do raportów kasowych dowodów kasowych - dokumentów dotyczących wypłaty gotówki w odniesieniu do wynagrodzeń, umów zleceń, diet radnych i sołtysów.

W powyższym zakresie weryfikacji poddano następujące raporty kasowe z 2019 r.:

- 1) RK nr 2/02 z dnia 4 stycznia 2019 r. – diety radnych za grudzień 2018 r.;
- 2) RK nr 3/02 z dnia 9 stycznia 2019 r. - diety sołtysów za grudzień 2018 r.; lista płac D nr 3/2019/1/005A za grudzień 2018 r. – ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych;
- 3) RK nr 4/02 z dnia 10 stycznia 2019 r. - lista płac (dodatkowa) nr: 1/2019/1/010: ekwiwalent za urlop;
- 4) RK nr 6/02 z dnia 23 stycznia 2019 r. - lista płac (dodatkowa) nr: 1/2019/1/011: dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r.;
- 5) RK nr 7/02 z dnia 29 stycznia 2019 r. - lista płac (podstawowa) nr: 1/2019/1/012: wynagrodzenia za styczeń 2019 r.;
- 6) RK nr 8/02 z dnia 5 lutego 2019 r. – diety radnych za styczeń 2019 r.;
- 7) RK nr 9/02 z dnia 8 lutego 2019 r. – diety sołtysów za styczeń 2019 r.;
- 8) RK nr 12/02 z dnia 26 lutego 2019 r. - lista płac (podstawowa) nr: 1/2019/2/020: wynagrodzenia za luty 2019 r.; lista płac D nr 020A/02/2019 za styczeń 2019 r. – ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych;
- 9) RK nr 14/02 z dnia 5 marca 2019 r. – diety radnych za luty 2019 r.;
- 10) RK nr 15/02 z dnia 7 marca 2019 r. - lista płac (zleceń wypłaty) nr: 3/2019/3/027 – roznoszenie nakazów; diety sołtysów za luty 2019 r.;



- 11) RK nr 16/02 z dnia 26 marca 2019 r. - lista płac (zleceń wypłaty) nr: 3/2019/3/031; lista płac D nr 029A/03/2019 za luty 2019 r. – ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych; lista płac (podstawowa) nr: 1/2019/3/032: wynagrodzenia za marzec 2019 r.;
- 12) RK nr 17/02 z dnia 5 kwietnia 2019 r. - diety radnych za marzec 2019 r.; nagroda;
- 13) RK nr 18/02 z dnia 10 kwietnia 2019 r. - diety sołtysów za marzec 2019 r.;
- 14) RK nr 19/02 z dnia 16 kwietnia 2019 r. - lista płac D nr 538A/04/2019 za marzec 2019 r. – ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych;
- 15) RK nr 20/02 z dnia 16 kwietnia 2019 r. – lista płac (dodatkowa) nr: 1/2019/4/040 – ZFŚS; lista płac D nr 40A/4/2019 za kwiecień 2019 r. – pomoc świąteczna;
- 16) RK nr 21/02 z dnia 26 kwietnia 2019 r. - lista płac (podstawowa) nr: 1/2019/4/042: wynagrodzenia za kwiecień 2019 r.;
- 17) RK nr 22/02 z dnia 30 kwietnia 2019 r. – zwrot podatku akcyzowego;
- 18) RK nr 23/02 z dnia 2 maja 2019 r. - diety radnych za kwiecień 2019 r.;
- 19) RK nr 24/02 z dnia 10 maja 2019 r. - diety sołtysów za kwiecień 2019 r.;
- 20) RK nr 25/02 z dnia 16 maja 2019 r. - lista płac D nr 055A/05/2019 za kwiecień 2019 r. – ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych; umowa o dzieło – lista płac (zleceń-wypłaty) nr 3/20019/5/055;
- 21) RK nr 26/02 z dnia 24 maja 2019 r. - lista płac (dodatkowa) nr: 1/2019/5/057: nagrody;
- 22) RK nr 27/02 z dnia 28 maja 2019 r. - lista płac (podstawowa) nr: 1/2019/5/058: wynagrodzenia za maj 2019 r.;
- 23) RK nr 28/02 z dnia 31 maja 2019 r. – diety OKW – Europarlament;
- 24) RK nr 29/02 z dnia 5 czerwca 2019 r. – diety radnych za maj 2019 r.;
- 25) RK nr 30/02 z dnia 10 czerwca 2019 r. – diety sołtysów za maj 2019 r.;
- 26) RK nr 31/02 z dnia 17 czerwca 2019 r. – lista płac D nr 068A/06/2019 za maj 2019 r. – ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych; lista płac (zleceń wypłaty) nr: 3/2019/6/069;
- 27) RK nr 32/02 z dnia 19 czerwca 2019 r. – wypłata nagrody Wójta, lista wypłat nr 2/2019 – zarządzenie Wójta Gminy Damnica nr 139/2019; lista wypłat nr 1/2019 – zarządzenie Wójta Gminy Damnica nr 140/2019;
- 28) RK nr 33/02 z dnia 26 czerwca 2019 r. – lista płac (podstawowa) nr: 1/2019/6/070: wynagrodzenia czerwiec 2019;
- 29) RK nr 34/02 z dnia 28 czerwca 2019 r. – lista płac (dodatkowa) nr: 1/2019/6/073 dodatek funkcyjny;
- 30) RK nr 35/02 z dnia 4 lipca 2019 r. – diety radnych za czerwiec 2019 r.;

31) RK nr 36/02 z dnia 9 lipca 2019 r. – diety sołtysów za czerwiec 2019 r.;

32) RK nr 37/02 z dnia 11 lipca 2019 r. – ZFŚS.

W odniesieniu do zweryfikowanych raportów kasowych stwierdzono, iż wypłaty gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy Damnica, następowały zgodnie z obowiązującą w jednostce „Instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica” (załącznik nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 r. ze zmianami). Wypłata gotówki z kasy następowała na podstawie źródłowych dowodów uzasadniających wypłatę, tzn.: list wypłat dotyczących wynagrodzeń, stałych świadczeń pieniężnych, nagród, zbiorczych zestawień wypłat. Tym samym dopełniono obowiązku wynikającego z treści § 5 pkt 1 oraz § 7 przywołanej powyżej Instrukcji.

12. Prawidłowość rozliczenia poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy Damnica (sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zawarcie daty przedłożenia, zawarcie daty zatwierdzenia do wypłaty, zawarcie daty sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym).

W powyższym zakresie weryfikacji poddano 34 losowo wybrane polecenia wyjazdu służbowego rozliczone w 2019 r. Zestawienie poleceń wyjazdu służbowego poddanych kontroli zamieszczono w aktach roboczych kontroli⁸².

W wyniku kontroli ustalono, iż rozliczeń poleceń wyjazdu służbowego dokonano zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Damnica:

- 1) „Instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej”, stanowiącą załącznik nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 r. (ze zmianami) - § 7 ust. 3;
- 2) „Zasadami wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ”, ustalonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 44/2008 z dnia 2 czerwca 2008 r. (ze zmianami) (załączniki nr 14, 15 i 16 do protokołu kontroli).

Polecenia wyjazdu służbowego przed dokonaniem wypłaty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Potwierdzenie dokonania tych czynności stanowią zamieszczone na poleceniach wyjazdu służbowego podpisy wraz z datą ich dokonania.

⁸² akta robocze nr 73 do protokołu kontroli

13. Prawidłowość ewidencjonowania w 2019 r. na koncie 999 wydatków budżetowych przyszłych lat.

W powyższym zakresie weryfikacji poddano 4 umowy zawarte w 2019 r., realizowane w roku 2020⁸³:

- 1) umowa nr IB.7013.15.2019 z dnia 25 listopada 2019 r. – 5 980,26 zł – termin realizacji do 16 marca 2020 r. – Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn.: „Rozbudowa sieci wodociągowej do ul. Witosza 18” – nie ujęto na koncie 999;
- 2) umowa nr ZP.272.09.2019 z dnia 6 grudnia 2019 r. – 582 840,17 zł – termin realizacji do 14 sierpnia 2020 r. – Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica (ul. Leśna i ul. Parkowa) – nie ujęto na koncie 999;
- 3) umowa nr IB.7013.38.2019 z dnia 3 grudnia 2019 r. – 7 626,00 zł – termin realizacji do 3 czerwca 2020 r. – Wykonanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej wraz z uzyskaniem decyzji pozwolenia na budowę/ zgłoszenia dla rozbudowy oświetlenia w Damnicy na ul. Dolnej i na ul. Polnej – ujęto na koncie 999;
- 4) umowa nr IB.7013.30.2019 z dnia 27 listopada 2019 r. – 11 500,00 zł – termin realizacji do dnia podpisania bezusterkowego protokołu odbioru robót budowlanych – pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn.: „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica (ul. Leśna i ul. Parkowa)” – ujęto na koncie 999.

W roku 2019 zawarto umowy, których realizacja wiązała się z wydatkiem w roku 2020. W odniesieniu do dwóch, spośród czterech zweryfikowanych umów wydatków nie zaangażowano na koncie 999. Zgodnie z treścią załącznika nr 3 (część II – Opis kont, ust. 1 - konta pozabilansowe pkt 12) do rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

14. Ujmowanie w 2019 r. zaangażowania na koncie 998 (zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego) w kwotach wynikających z zawartych umów.

W powyższym zakresie weryfikacji poddano 11 umów zawartych w 2019 r.:

⁸³ akta robocze nr 74 do protokołu kontroli

- 1) umowa nr **IB.7013.1.2019** z dnia 17 stycznia 2019 r. – 9 471,00 zł – termin realizacji do 18 stycznia 2019 r. – wykonanie audytów energetycznych źródeł ciepła w budynkach: Urzędu Gminy Damnica i budynku biurowego – obiektu po starej remizie w Damnicy; wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego wymiany kotłów w obiektach – zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁸⁴;
- 2) umowa nr **IB.7013.4.2019** z dnia 29 stycznia 2019 r. – 1 500,00 zł – termin realizacji do 15 lutego 2019 r. – wykonanie dokumentacji technicznej przebudowy drogi nr 120015G Świesichowo-Wiatrowo - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁸⁵;
- 3) umowa nr **IB.7013.2.2019** z dnia 29 stycznia 2019 r. – 19 557,00 zł – termin realizacji do 7 dni od dnia uzyskania ostatecznej decyzji o warunkach zabudowy – opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę dla zadania pn.: „przebudowa budynku po byłej remizie strażackiej wraz ze zmianą sposobu użytkowania na cele administracyjne” - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁸⁶;
- 4) umowa nr **IB.7013.5.2019** z dnia 25 lutego 2019 r. – 4 305,00 zł – termin realizacji do 30 dni od daty uzyskania ostatecznej decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego – opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz ze złożeniem wniosku o pozwolenie na budowę lub złożeniem zgłoszenia dla zadania (oświetlenie na działce nr 59 w Zagórzycy) - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁸⁷;
- 5) umowa nr **IB.7013.35.2016** z dnia 28 lutego 2019 r. – 4 920,00 zł (+ 1 845,00 zł) – termin realizacji – do 3 tygodni od podpisania umowy – opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej studni na terenie ujęcia wód podziemnych w miejscowości Mianowice - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy (6 765,00 zł)⁸⁸;
- 6) umowa nr **IB.7013.6.2019** z dnia 5 marca 2019 r. – 7 257,00 zł – termin realizacji – do 45 dni od dnia uzyskania decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego – wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na rozbudowę sieci wodociągowej w Mrówczynie - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁸⁹;
- 7) umowa nr **IB.7013.17.2019** z dnia 27 marca 2019 r. – 11 070,00 zł – termin realizacji – nie dłuższy niż 5 miesięcy – wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz

⁸⁴ akta robocze nr 75 do protokołu kontroli

⁸⁵ akta robocze nr 76 do protokołu kontroli

⁸⁶ akta robocze nr 77 do protokołu kontroli

⁸⁷ akta robocze nr 78 do protokołu kontroli

⁸⁸ akta robocze nr 79 do protokołu kontroli

⁸⁹ akta robocze nr 79 do protokołu kontroli

- z uzyskaniem decyzji ZRID dla budowy dróg gminnych – ul. Konopnickiej w Damnicy - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁹⁰;
- 8) umowa nr **IB.7013.19.2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r. – 9 543,25 zł** – termin realizacji – do 17 maja 2019 r. – wykonanie ogrodzenia na działce gminnej nr 35 w miejscowości Łebień, gmina Damnica - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁹¹ ;
- 9) umowa nr **IB.7013.20.2019 z dnia 27 maja 2019 r. – 9 348,00 zł** – termin realizacji – do dnia 30 listopada 2019 r. – zagospodarowanie terenu z elementami małej architektury na działce gminnej w miejscowości Dąbrówka, gmina Damnica - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁹²;
- 10) umowa nr **ZP.272.02.2019 z dnia 12 czerwca 2019 r. – 489 540,00 zł** – termin realizacji – do 23 września 2019 r. – rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Łojewo - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁹³;
- 11) umowa nr **IB.7013.22.2019 z dnia 13 czerwca 2019 r. – 70 592,68 zł** – termin realizacji – do 60 dnia od dnia podpisania umowy – budowa wiaty biesiadnej w miejscowości Karzniczka - zaangażowanie w kwocie wynikającej z umowy⁹⁴.

Weryfikacja powyżej wskazanych umów zawartych w roku 2019 wskazała, iż zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego następowało w kwotach wynikających z zawartych umów. Tym samym należy stwierdzić, iż w przypadkach poddanych weryfikacji zaangażowanie wydatków budżetowych następowało zgodnie z treścią załącznika nr 3 (część II – Opis kont, ust. 1 - konta pozabilansowe pkt 11) do rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. W myśl przywołanej regulacji konto 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków,

⁹⁰ akta robocze nr 80 do protokołu kontroli

⁹¹ akta robocze nr 81 do protokołu kontroli

⁹² akta robocze nr 82 do protokołu kontroli

⁹³ akta robocze nr 79 do protokołu kontroli

⁹⁴ akta robocze nr 83 do protokołu kontroli

czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

15. Prowadzenie ewidencji szczegółowej dla konta 011 – Środki trwałe grupa 0 – Grunty, w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek.

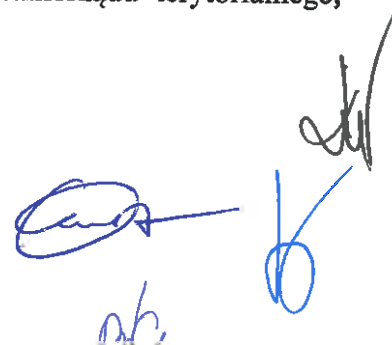
W toku kontroli ustalono, iż celem właściwego prowadzenie ewidencji szczegółowej gruntów, w lutym 2020 r. (wg danych na dzień 24 lutego 2020 r.) sporządzono operat szacunkowy wartości gruntów wchodzących w skład mienia komunalnego Gminy Damnica. Operat został sporządzony przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego. Wyceny poszczególnych działek dokonano na podstawie danych merytorycznych:

- 1) informacji z ewidencji gruntów;
- 2) przeglądu transakcji, informacji z lokalnego rynku nieruchomości;
- 3) informacji i dokumentów pozostających w zasobach Urzędu Gminy Damnica.

Z informacji przekazanej w formie ustnej, w dniu 16 czerwca 2020 r. przez Skarbnika Gminy Damnica, wynika, iż na podstawie przedmiotowego operatu szacunkowego wartości gruntów, ewidencja szczegółowa do 011 – Środki trwałe grupa 0 – Grunty, zostanie skorygowana poprzez wprowadzenie danych umożliwiających ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Z kolei w myśl treści załącznika nr 3 (część II – Opis kont, ust. 1 - konta pozabilansowe pkt 2) do rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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, ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.



16. Przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji gruntów w roku 2018.

W toku kontroli ustalono, iż w roku 2018 nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów stanowiących mienie komunalne. Inwentaryzację gruntów komunalnych stanowiących własność Gminy Damnica według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzano w terminie od dnia 7 sierpnia 2019 r. do dnia 9 sierpnia 2019 r., na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 173/2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów za 2018 rok (załącznik nr 17 do protokołu kontroli). Przedłożona w toku kontroli dokumentacja wskazuje, iż porównano stan gruntów komunalnych z zapisami księgowymi oraz dokumentami dotyczącymi ewidencji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Różnic nie stwierdzono⁹⁵.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości (...), jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Także treść § 2 „Instrukcji inwentaryzacyjnej” ustalonej w załączniku nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 12/2012 z dnia 6 lutego 2012 r. (ze zmianami), stanowi, iż na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj.: gruntów stanowiących mienie komunalne (...) – przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji (...) uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów (...) rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku (...).

17. Ujmowanie w roku 2019 w ewidencji księgowej operacji gospodarczych z uwzględnieniem kont rozrachunkowych.

W roku 2019 ujmowano w ewidencji księgowej operacje gospodarcze dotyczące m. in.:

- 1) delegacji pracowników;
- 2) ekwiwalentów OSP;
- 3) wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

⁹⁵ akta robocze nr 84 do protokołu kontroli

z uwzględnieniem kont rozrachunkowych⁹⁶.

18. Dokonywanie w uregulowaniach wewnętrznych aktualizacji wykazu osób realizujących zadania objęte procedurą kontroli wydatków ze środków publicznych i upoważnionych do wykonywania kontroli funkcjonalnej.

Wykazy osób realizujących zadania objęte procedurą kontroli wydatków ze środków publicznych i upoważnionych do wykonywania kontroli funkcjonalnej zostały poddane aktualizacji poprzez wprowadzenie zarządzeń Wójta Gminy Damnica:

- 1) Nr 17/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. zmieniającego zarządzenie Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (załącznik nr 12 do protokołu kontroli);
- 2) Nr 66/2020 z dnia 21 maja 2020 r. zmieniającego zarządzenie Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie (załącznik nr 13 do protokołu kontroli);
- 3) Nr 18/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. zmieniającego zarządzenie Nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków z przeprowadzania wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik nr 15 do protokołu kontroli);
- 4) Nr 65/2019 z dnia 21 maja 2020 r. zmieniającego zarządzenie Nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków z przeprowadzania wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik nr 16 do protokołu kontroli).

Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, iż realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w odniesieniu do większości zweryfikowanych zadań następowała w sposób prawidłowy, a stwierdzone uchybienia miały charakter incydentalny.

⁹⁶ akta robocze nr 85 do protokołu kontroli



Poniżej zamieszczono zestaw załączników oraz informacje dla kierowników/ koordynatorów kontrolowanych komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Damnica. Na tym protokół zakończono. Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach (jeden egzemplarz do dyspozycji kierownika / koordynatorów kontrolowanych komórek).

01.07.2020
SKARBNIK GMINY
mgr Joanna
(data i podpis kierownika/ koordynatora kontrolowanej komórki)

2 lipiec 2020 r
Audytor
Horowski
.....
(data i podpis kontrolującego)

01.07.2020
Caecylia Kiermaszewska
(data i podpis kierownika/ koordynatora kontrolowanej komórki)

02.07.2020
SEKRETARZ GMINY
mgr Marta Bursztynowicz
(data i podpis kierownika/ koordynatora kontrolowanej komórki)

03.07.2020
WÓJTA
mgr Andrzej Kordyjas
(data i podpis kierownika/ koordynatora kontrolowanej komórki)

Informacje dla kierowników/ koordynatorów kontrolowanych komórek:

- 1) informuję, iż kierownikowi kontrolowanej komórki przysługuje prawo do odmowy podpisania protokołu i żądania ponownego zbadania kontrolowanego zagadnienia, przy czym odmowa podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanej komórki wymaga formy pisemnej, zawierającej uzasadnienie przyczyn odmowy;

Ca

2) informuję, iż kierownikowi kontrolowanej komórki przysługuje prawo do złożenia uwag, wyjaśnień co do treści protokołu w terminie 7 dni, od daty jego podpisania.

Potwierdzam zapoznanie się z powyżej wskazanymi prawami przysługującymi kierownikowi/ koordynatorowi komórki kontrolowanej:

SKARBNIK GMINY

02.04.2020

mgr Joanna Miśbalska

(data i podpis kierownika/ koordynatora kontrolowanej komórki)

02.07.2020. *Cezary K...*

(data i podpis kierownika/ koordynatora kontrolowanej komórki)

SEKRETARZ GMINY

02.07.2020

mgr Marta Burstyndowicz

(data i podpis kierownika/ koordynatora kontrolowanej komórki)

WÓJTA

03.07.2020

mgr Andrzej Kordyjas

(data i podpis kierownika/ koordynatora kontrolowanej komórki)

Zestawienie załączników włączonych do protokołu:

- 1) zestawienie akt roboczych kontroli;
- 2) zarządzenie Nr 14/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 stycznia 2019 r.;
- 3) uchwała Nr IV/30/2018 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2018 r.;
- 4) zarządzenie Nr 36/2014 Wójta Gminy Damnica z dnia 25 marca 2014 r.;

ax *b*

- 5) zarządzenie Nr 217/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 października 2019 r.;
- 6) zarządzenie Nr 162/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 lipca 2019 r.;
- 7) zarządzenie Nr 156/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 10 lipca 2019 r.;
- 8) zarządzenie Nr 201/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 24 września 2019 r.;
- 9) zarządzenie Nr 211/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 9 października 2019 r.;
- 10) zarządzenie Nr 12/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 lutego 2012 r.;
- 11) zarządzenie Nr 88/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 sierpnia 2012 r.;
- 12) zarządzenie Nr 17/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 24 stycznia 2019 r.;
- 13) zarządzenie Nr 66/2012 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 maja 2020 r.;
- 14) zarządzenie Nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2008 r.;
- 15) zarządzenie Nr 18/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 24 stycznia 2019 r.;
- 16) zarządzenie Nr 65/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 maja 2020 r.;
- 17) zarządzenie Nr 173/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 7 sierpnia 2019 r.;
- 18) zarządzenie Nr 75/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 czerwca 2020 r.



Zestawienie akt roboczych kontroli

Lp.	Numer strony protokołu	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Liczba stron akt roboczych
1	1	Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Damnica z dnia 16 listopada 2018 r.	2
2	2	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Zastępcy Wójta Gminy Damnica nr ROVI.2003.18.2019 z dnia 23 stycznia 2019 r.	6
3	2	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Zastępcy Wójta Gminy Damnica nr ROVI.2003.43.2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r.	6
4	2	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnika Gminy Damnica nr KB.2003.3.2019 z dnia 3 stycznia 2019 r.	6
5	3	Aneks do umowy o pracę SPO-I.2122.151.2016 z dnia 26 września 2016 r. – nr KB.2121.31.2018 z dnia 4 grudnia 2018 r.; Porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego SPO-I.2121.93.2018	4
6	3	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Sekretarza Gminy Damnica nr KB.2003.1.2019 z dnia 3 stycznia 2019 r.	6
7	3	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Sekretarza Gminy Damnica nr ROIV.2003.27.2019 z dnia 27 maja 2019 r.	6
8	5	Umowa o pracę nr KB.2121.13.2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r.; Umowa o pracę nr ROVI.2121.17.2019 z dnia 28 lutego 2019 r.	4
9	5	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. kadr nr KB.2003.2.2019 z dnia 3 stycznia 2019 r.	6
10	5	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. kadr nr ROVI.2003.13.2019 z dnia 22 stycznia 2019 r.	6
11	5	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. kadr nr ROVI.2003.30.2019 z dnia 29 maja 2019 r.	6
12	5	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. kadr nr ROVI.2003.40.2019 z dnia 18 lipca 2019 r.	6
13	5	Porozumienie stron zmieniające warunki umowy o pracę nr ROIV.2121.2.2019 z dnia 10 lutego 2019 r.; Umowa o pracę nr ROVI.2121.51.2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.; Umowa o pracę nr ROVI.2121.34.2019 z dnia 24 czerwca 2019 r.	6
14	5	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. kadr nr ROVI.2003.1.2020 z dnia 10 lutego 2019 r.	6
15	8	Zestawienie nagród przyznanych pracownikom Urzędu Gminy Damnica w 2019 r. wraz z dokumentami źródłowymi z akt osobowych pracowników	126
16	6, 7, 8, 9	Zestawienie dodatków specjalnych przyznanych pracownikom Urzędu Gminy Damnica w 2019 r. wraz z dokumentami źródłowymi z akt osobowych pracowników	162



17	5	Umowa o pracę nr ROVI.2121.45.2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r.	4
18	5	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. księgowości budżetowej i płac nr RF-S.2003.2.2019 z dnia 2 września 2019 r.	6
19	10	Zestawienie poddanego weryfikacji naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. wypłaconego w 2020 r. wraz z dokumentami źródłowymi	78
20	5	Umowa o pracę nr KB..2121.2.2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.; Umowa o pracę nr KB.2121.5.2018 z dnia 10 kwietnia 2018 r.	4
21	5	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. księgowości budżetowej i płac nr RF-S.2003.1.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r.	6
22	5	Aneks do umowy o pracę z dnia 1 sierpnia 2011 r. nr ROVI.2121.21.2019 z dnia 1 marca 2019 r.; Porozumienie stron zmieniające warunki umowy o pracę nr ROVI.2121.43.2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r.	6
23	5	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa nr ROVI.2003.23.2019 z dnia 5 marca 2019 r.	8
24	6	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa nr ROVI.2003.36.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r.	8
25	6	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa nr ROVI.2003.45.2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r.	8
26	6	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa nr ROVI.2003.53.2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.	8
27	10	Zestawienie postępowań o oddanie w dzierżawę nieruchomości w 2019 r. poddanych weryfikacji wraz z materiałami źródłowymi	30
28	6	Umowa o pracę nr KB..2121.5.2015 z dnia 30 listopada 2015 r.; Umowa o pracę nr KB.2121.2.2016 z dnia 31 maja 2016 r.	4
29	6	Upoważnienie nr ROVI.077.2.2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. dla pracownika na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat	2
30	6	Umowa o pracę nr ROVI.2121.1.2016 z dnia 15 marca 2017 r.; Aneks do umowy o pracę nr KB.2121.1.2016/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.; Umowa o pracę nr KB.2121.3.2018 z dnia 9 lutego 2018 r.; Umowa o pracę nr KB.2121.11.2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r.; Świadectwo pracy z dnia 2 marca 2020 r.	12
31	6	Upoważnienie nr ROVI.077.3.2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. dla pracownika na stanowisku ds. księgowości podatkowej	2
32	11	Zestawienie decyzji poddanych kontroli wydanych w 2019 r. dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	2
33	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 1	2
34	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 2	2
35	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 3	2

36	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 4	2
37	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 5	2
38	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 6	2
39	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 7	2
40	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 8	2
41	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 9	2
42	11	Arkusze robocze dotyczące decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - w zestawieniu decyzji poddanych weryfikacji lp. 10	2
43	6	Umowa o pracę nr RO-1111-1/54/09 z dnia 15 lipca 2009 r.; Umowa o pracę nr RO-1111-1/79/09 z dnia 1 grudnia 2009 r.	6
44	11	Zestawienie sprawozdań poddanych weryfikacji sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy Damnica na dzień 31 grudnia 2018 r.	4
45	7	Umowa o pracę nr ROVI.2121.27.2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r.; Umowa o pracę nr ROVI.2121.22.2018 z dnia 19 października 2018 r.	4
46	7	Umowa o pracę nr ROVI.2121.10.2019 z dnia 7 lutego 2019 r.; Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy nr ROVI.2121.40 2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r.; Umowa o pracę nr ROVI.2121.39.2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r.	8
47	7	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. promocji i współpracy z organizacjami ROVI.2003.20.2019 z dnia 8 lutego 2019 r.	6
48	7	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. promocji i współpracy z organizacjami ROVI.2003.43.2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r.	8
49	12	Porozumienie NR ZP.P01/2019/F.3121-13/2019 z dnia 4 lutego 2019 r.; Aneks do Porozumienia NR ZP.P01/2019/F.3121-13/2019 zwarty w dniu 25 kwietnia 2019 r.	8
50	12	Potwierdzenie wykonania operacji (przelewu bankowego) w dniu 29 maja 2019 r.	2
51	12	Dokumentacja dotycząca realizacji porozumienia NR ZP.P01/2019/F.3121-13/2019 z dnia 4 lutego	14
52	12	Informacja o zweryfikowaniu sprawozdania z realizacji porozumienia NR ZP.P01/2019/F.3121-13/2019 z dnia 4 lutego 2019 r.	2
53	7	Umowa o pracę nr KB.2121.10.2011 z dnia 3 czerwca 2011 r.; Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy nr ROVI.2121.40 2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r.; Umowa o pracę nr ROVI.2121.39.2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r.	10
54	7	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. inwestycji i budownictwa nr ROVI.2003.11.2019 z dnia 22 stycznia 2019 r.	6
55	7	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. inwestycji i budownictwa nr ROVI.2003.24.2019 z dnia	6

		27 maja 2019 r.	
56	8	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. inwestycji i budownictwa nr ROVI.2003.58.2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.	6
57	13	Umowa o dzieło nr IB.7013.1.2016 z dnia 5 lipca 2019 r.	14
58	14	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 11 października 2019 r. - dotyczy umowy nr IB.7013.1.2016 z dnia 5 lipca 2019 r.	2
59	14	Rachunek do umowy o dzieło z dnia 11 października 2019 r. - dotyczy umowy nr IB.7013.1.2016 z dnia 5 lipca 2019 r.	4
60	14	Umowa nr IB.7013.1.2019 z dnia 1 października 2019 r.	16
61	14	Zgłoszenie gotowości odbioru robót z dnia 30 października 2019 r.	2
62	14	Korespondencja nr IB.7013.1.2019 z dnia 4 listopada 2019 r.	2
63	14	Protokół odbioru technicznego i przekazania do eksploatacji z dnia 6 listopada 2019 r. - dotyczy modernizacji instalacji co i cw	4
64	14	Faktura Vat nr 30/2019 z dnia 14 listopada 2019 r.	2
65	14	Umowa nr IB.7013.28.2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r.	8
66	14	Korespondencja mailowa z dnia 1 października 2019 r. - zgłoszenie do odbioru końcowego z dnia 30 września 2019 r.	4
67	15	Korespondencja nr IB.7013.26.2019 z dnia 4 października 2019 r.	2
68	15	Protokół odbioru z dnia 8 października 2019 r. - dotyczy dostawienie lamp oświetleniowych w Bobrownikach	2
69	15	Faktura nr 58/2019 z dnia 8 października 2019 r. wraz z opisem dotyczącym potrącenia kary za zwłokę	4
70	15	Potwierdzenie dokonania operacji (przelewu bankowego) w dniu 22 października 2019 r.	6
71	8	Umowa o pracę nr KB.2121.5.2011 z dnia 1 marca 2011 r.; Umowa o pracę nr KB.2121.12.2011 z dnia 31 sierpnia 2011 r.;	8
72	16	Analityczne zestawienie obrotów i sald za miesiące 1-12 2019 r.-konto 011; Wykaz dokumentów przychodowych za okres od 01-01-2019 do 31-12-2019	18
73	19	Zestawienie poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy Damnica z 2019 r. poddanych weryfikacji	2
74	20	Analityczne zestawienie sald i obrotów za grudzień 2019 r. konto 999	2
75	21	Analityczne zestawienie dokumentów księgowych za styczeń 2019 r. - wydatki konto 998	2
76	21	Analityczne zestawienie sald i obrotów za okres styczeń-grudzień 2019 r. wydatki konto 998	2
77	21	Analityczne zestawienie dokumentów księgowych za styczeń 2019 r. wydatki - konto 998	2
78	21	Analityczne zestawienie sald i obrotów za okres styczeń-grudzień 2019 r. - wydatki konto 998	2
79	21, 22	Analityczne zestawienie sald i obrotów za okres styczeń-grudzień 2019 r. - wydatki konto 998	4
80	22	Analityczne zestawienie dokumentów księgowych za marzec 2019 r. - wydatki konto 998	4
81	22	Analityczne zestawienie dokumentów księgowych za kwiecień 2019 r. - wydatki konto 998	2

82	22	Analityczne zestawienie dokumentów księgowych za maj 2019 r. – wydatki konto 998	2
83	22	Analityczne zestawienie sald i obrotów za okres styczeń-grudzień 2019 r. – wydatki konto 998	6
84	24	Protokół weryfikacji gruntów z dnia 7 sierpnia 2019 r.; Inwentaryzacja gruntów komunalnych stanowiących własność Gminy Damnica na dzień 31 grudnia 2018 r.	4
85	25	Analityczne zestawienie sald i obrotów za okres styczeń-grudzień 2019 r. – wydatki konto 130; Analityczne zestawienie sald i obrotów za listopad 2019 r. – wydatki konto 234	50
86	6	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa nr OK.2003.13.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.	6
87	7	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. zamówień i promocji nr OK.2003.6.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.	6
88	7	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. zamówień publicznych nr OK.2003.4.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.	6
89	7	Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na stanowisku ds. zamówień publicznych nr OK.2003.11.2020 z dnia 1 czerwca 2020 r.	6
90	7	Aneks do umowy o pracę NR ROVI.2121.39.2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r., sporządzony w dniu 1 czerwca 2020 r.	2

2 lipiec 2020r.
Auditor Horneula

(data i podpis kontrolującego)

