

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

**kontroli kompleksowej Gminy Damnica przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału
Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 12 września 2022 roku do 24 stycznia 2023 roku.**

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

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

II. Księgowość i sprawozdawczość.

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

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

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

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

tas
Mey

M/C
M

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Damnica w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Justyna Tokarz starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia Nr 52/22 z dnia 30 sierpnia 2022 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Monika Nejman – starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia Nr 53/22 z dnia 30 sierpnia 2022 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2018 - 2021 i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 września 2022 roku do 24 stycznia 2023 roku, z przerwami w dniach:

- st. inspektor Justyna Tokarz: 14-30.09.; 3-5, 14, 28, 31.10.; 9, 10, 25.11.2022 r.; 13.01.2023 r.
- st. inspektor Monika Nejman: 15.09.; 5, 18.10.2022 r.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Damnica
ul. Górna 1
76 – 231 Damnica
tel./fax 59 811 30 46
e-mail: ug@damnica.pl
<http://www.damnica.pl>

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

1) Wg stanu na 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy Damnica funkcjonowały następujące jednostki podległe i nadzorowane:

- 5 jednostek budżetowych:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy,
 - Zespół Szkół w Damnicy,
 - Szkoła Podstawowa w Damnie,
 - Szkoła Podstawowa w Zagórzycy,
 - Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,

Złobek Gminny w Damnicy - utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Damnica Nr XXXI/340/2021 z dnia 28 października 2021 roku (planowane rozpoczęcie działalności statutowej od 1 lutego 2022 roku),

- dwie instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy,
- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy.

Wymienione jednostki działały w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy.

2) W trakcie kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej prowadzony był aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Damnica.

Wykaz jednostek organizacyjnych stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

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

Ponadto ustalono, że ww. rejestr był prowadzony na bieżąco.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

1) W 2021 roku Gmina Damnica nie była członkiem żadnego związku komunalnego.

2) W roku 2021 Gmina Damnica była członkiem 4 stowarzyszeń: Stowarzyszenia „Słupski Bank Żywności”, Lokalnej Grupy Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi, Stowarzyszenie Samorządowe S6, Słupski Związek Powiatowo - Gminny, których szczegółowe zestawienie stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

1) Na terenie Gminy Damnica utworzono 18 sołectw, z czego 10 sołectw istniało przed powstaniem jednostki samorządu terytorialnego Gmina Damnica (przed 1990 rokiem), 5 sołectw utworzono 25 marca 1999 roku, 2 sołectwa powstały 15 lutego 2007 roku, a 1 sołectwo utworzono 27 lutego 2014 roku.

2) Rada Gminy Damnica tworząc sołectwa nadała im statuty, w których określono:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów sołectwa,
- zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołectkiej,
- mienie sołectkie i gospodarka finansowa sołectwa,
- nadzór nad działalnością sołectwa.

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

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Andrzej Kordylas, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 21 listopada

2018 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 22 listopada 2018 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem Gminy Damnica był Pan Grzegorz Jaworski, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 24 listopada 2014 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 28 listopada 2014 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta jest Pan Grzegorz Kiczmachowski powołany na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 14/2019 z dnia 21 stycznia 2019 roku.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Damnica jest Pan Kazimierz Kozina, wybrany na mocy uchwały Nr 1/I//2018 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2018 roku.

Poprzednio Przewodniczącym Rady Gminy Damnica był Pan Kazimierz Kozina, na mocy uchwały Rady Gminy Nr 1/2/14 z dnia 28 listopada 2014 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Damnica jest Pan Paweł Obert, wybrany na mocy uchwały Nr XXII/244/2020 z dnia 24 września 2020 roku, a poprzednio Pan Zbigniew Kaźmierski, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku (odwołany z funkcji na mocy uchwały Nr XX/228/2020 z dnia 16 lipca 2020 roku).

W poprzedniej kadencji Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Damnica był także Pan Joanna Michalska, wybrana na mocy uchwały Nr I/4/14 z dnia 28 listopada 2014 roku.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Joanna Michalska, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Damnica Nr IV/30/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Poprzednio Skarbnikiem Gminy była Pani Urszula Perkowska powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2011 roku uchwałą Nr XIII/79/11 Rady Gminy Damnica z dnia 27 października 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Damnica, odwołana ze stanowiska uchwałą Rady Gminy Damnica Nr IV/29/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pani Izabela Rak, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15 września 2021 roku.

Poprzednio stanowisko to zajmowały: p. Marta Bursztynowicz w okresie od 3 grudnia 2018 roku do dnia 30 września 2020 roku i p. Andżelika Harmacińska w okresie od 9 stycznia 2009 roku do dnia 2 grudnia 2018 roku.

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

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

Kontrolą objęto rok 2021.



1.3.1. Statut Gminy.

- 1) Statut Gminy Damnica został przyjęty uchwałą Nr III/15/2018 Rady Gminy Damnica z dnia 13 grudnia 2018 roku (Dz. Urz. Woj. Nr 2019 poz.30 z dnia 2.01.2019 roku).
- 2) W Statucie określono:
 - obszar i granice Gminy,
 - zasady działania i zadania Gminy,
 - jednostki pomocnicze Gminy,
 - władze Gminy: Rada Gminy, Wójt,
 - organizację wewnętrzną Rady Gminy,
 - akty prawa miejscowego,
 - mienie komunalne i gospodarkę finansową Gminy,
 - pracowników samorządowych.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

- 1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Damnicy, obowiązujący w 2021 roku*, Wójt nadał zarządzeniami Nr 151/2020 z dnia 30 września 2020 roku, Nr 94/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku i Nr 123/2021 z dnia 28 października 2021 roku:
 - Regulamin zawiera unormowania dotyczące:
 - organizacji Urzędu Gminy oraz poszczególnych stanowisk i ich zadania,
 - zadań Urzędu Gminy i zasad obsługi mieszkańców,
 oraz
 - zasad podpisywania pism,
 - zasad obsługi prawnej Urzędu,
 - schemat *organizacyjny Urzędu Gminy w Damnicy*.

W latach 2018 – 2022 Regulamin zmieniany był 18 – krotnie. Obecnie obowiązuje Regulamin w formie nadanej zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 92/2022 z dnia 29 lipca 2022 roku.

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

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione zarządzeniami Nr 159a/2020 z dnia 8 października 2020 roku, Nr 11/2021 z dnia 15 stycznia 2021 roku, Nr 44a/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, Nr 66a/2021 z dnia 7 czerwca 2021 roku, Nr 75a/2021 z dnia 8 lipca 2021 roku, Nr 97a/2021 z dnia 1 września 2021 roku, Nr 7a/2022 z dnia 5 stycznia 2022 roku, Nr 27/2022 z dnia 4 marca 2022 roku i Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, gdzie określono:
 - Określenie podstawowych informacji o jednostce – Załącznik nr 1,

Handwritten signature

Handwritten initials

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych – Załącznik nr 2,
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – Załącznik nr 3,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – Załącznik nr 4, w tym:
 - Zakładowy plan kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej urzędu gminy – Załącznik nr 4a
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgo rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – Załącznik nr 4b,
 - Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla Gminy Damnica – Załącznik nr 4c,
 - Opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego – Załącznik nr 4d,
- System ochrony danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – Załącznik nr 5,
- Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej – załącznik nr 6,
- Instrukcja, w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – Załącznik nr 7,
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych – Załącznik nr 8,
- Instrukcja, w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – Załącznik nr 9,
- Instrukcja, w sprawie gospodarki kasowej – Załącznik nr 10,
- Instrukcja, w sprawie ewidencji podatków i opłat w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Damnica – Załącznik nr 11,
- Nr 44/2008 z dnia 2 czerwca 2008 roku, zmienione zarządzeniem Nr 18/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku, w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, które zawierało:
 - szczegółowe procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik Nr 1),
 - wykaz pracowników Urzędu Gminy, którzy realizują zadania objęte procedurą kontroli wydatków ze środków publicznych i upoważnionych do wykonywania kontroli funkcjonalnej (wstępnej, bieżącej i końcowej) oraz wzory ich podpisów (załącznik Nr 2),
 - wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Damnica obciążających plan finansowy wydatków roku budżetowego (załącznik Nr 3),
 - wykaz osób upoważnionych do kontroli merytorycznej (załącznik nr 4),
 - pracownicy upoważnieni do kontroli formalno – rachunkowej (załącznik nr 5).
- Nr 40a/2022 z dnia 30 marca 2022 roku, w sprawie sposobu przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych i instytucje kultury Gminy Damnica.

Wójt Gminy Damnica wprowadził uregulowania dotyczące rozliczeń podatku od towarów i usług, zarządzeniami:

- Nr 9/2017 z dnia 3 stycznia 2017 roku, zmienione zarządzeniami Nr 47a/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 roku i Nr 63a/2022 z dnia 31 maja 2022 roku, w sprawie określenia

zasad scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Damnica i jej jednostkach budżetowych,

- Nr 213/2019 z dnia 14 października 2019 roku, w sprawie rozliczenia płatności podatku VAT w Gminie Damnica za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment),
- Nr 153/2020 z dnia 30 września 2020 roku, w sprawie aktualizacji zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Damnica.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Damnicy wprowadzono załącznikiem Nr 8 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica załącznik został zmieniony zarządzeniami Nr 159a/2020 z dnia 8 października 2020 roku, Nr 44a/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, Nr 66a/2021 z dnia 7 czerwca 2021 roku, Nr 75a/2021 z dnia 8 lipca 2021 roku, Nr 7a/2022 z dnia 5 stycznia 2022 roku, Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku.
- 2) W ww. zarządzeniach określono m.in.: rodzaje dowodów i ich obieg, zasady dokumentowania operacji i dekretacji dowodów, ogólny opis organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, wykaz stanowisk upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo – księgowych wraz z wzorami podpisów oraz wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów do wypłaty.

1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica* wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 121/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 roku,
 - Nr 155/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku.
- 2) W *Regulaminie* określono:
 - wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach, wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego, w tym maksymalną stawkę wynagrodzenia,
 - wysokość premii pracowników pomocniczych i obsługi, wynagrodzenia prowizyjnego oraz nagród,
 - zasady przyznawania świadczeń i nagród związanych z podnoszeniem kwalifikacji,
 - zasady przyznawania dodatku specjalnego,
 - wysokość wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych i porze nocnej,
 - wysokość wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego.

Wykonanie ww. zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy Damnica.

1.3.6. Pełnomocnictwa

- 1) Wójt Gminy Damnica przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy uprawnienia do dokonywania czynności prawnych, związanych z kierowaniem bieżącą działalnością jednostki oraz uprawnienia do zaciągania zobowiązań powyżej jednego roku niezbędnych do zachowania ciągłości działania jednostki.

Wykaz pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnym stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

- 1) W roku 2021 Gmina Damnica nie zawarła i nie realizowała żadnej umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Załączniku Nr 5 do Statutu Gminy, gdzie zawarto uregulowania dotyczące:
 - przedmiotu kontroli Komisji Rewizyjnej,
 - uprawnień Komisji,
 - trybu pracy Komisji,
 - protokołu kontroli,
 - sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej,
 - posiedzeń Komisji Rewizyjnej.
- 2) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok został zatwierdzony na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 17 grudnia 2020 roku (uchwała Nr XXIV/271/2020). Wśród działań Komisji wymieniono kontrole: wybranych przetargów sprzedaży nieruchomości, sprawozdań z wykorzystania dotacji przez stowarzyszenia, zastosowanych umorzeń i odroczeń płatności podatków, realizacji budżetu GKRPA za 2021 rok, realizacji zadań statutowych GOPS i instytucji kultury.
- 3) Przeprowadzono wszystkie zaplanowane działania, poza realizacją zadań instytucji kultury.
- 4) Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej zostało przedłożone Radzie Gminy Damnica w dniu 16 grudnia 2021 roku.

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

- 1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:
 - Rozdziału 5 §19 Regulaminu organizacyjnego,
 - z Zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 44/2008 z dnia 2 czerwca 2008 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 18/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku, w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków),
 - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Damnicy wprowadzonej załącznikiem Nr 8 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, załącznik został zmieniony zarządzeniami Nr 159a/2020 z dnia 8 października 2020 roku, Nr 44a/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, Nr 66a/2021 z dnia 7 czerwca 2021 roku, Nr 75a/2021 z dnia 8 lipca 2021 roku, Nr 7a/2022 z dnia 5 stycznia 2022 roku, Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku,
 - zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 179/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku, w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica,
 - zakresu czynności.

2) *Zakres czynności Skarbnika:*

- przyjęty do wiadomości i przestrzegania przez p. Joannę Michalską - skarbnika z dniem 3 stycznia 2019 roku (co potwierdziła podpisem),
- w dniu 15 stycznia 2019 roku p. Joanna Michalska (zarządzenie Wójta Gminy Damnica Nr 9a/2019 z dnia 15 stycznia 2019 roku) przyjęła prawa, obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3) *Kontrole finansowe wykonywane przez Gminę w 2021 roku:*

- Skarbnik Gminy nie przeprowadził żadnych kontroli finansowych w zakresie realizacji planu finansowego oraz gospodarki pieniężnej i rozrachunków, poza kontrolą kasy co zostało omówione w pkt. 2.1.2. niniejszego protokołu (w latach 2019, 2020 przeprowadzono w jednostce dwie kontrole w zakresie wypłaty podatku akcyzowego oraz realizacji zaleceń pokontrolnych z przeprowadzonej kontroli przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku),
- nie przeprowadzono żadnych kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w jednostkach podległych (w 2020 roku przeprowadzono kontrolę w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy),
- przeprowadzono 7 kontroli wykorzystania środków publicznych przekazanych innym jednostkom i organizacjom.

Szczegółowe zestawienie przeprowadzonych w latach 2018 – 2022 kontroli, stanowi akta robocze kontroli Nr 1.3:2.

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

1) Załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 85a/2021 z dnia 29 lipca 2021 roku Wójt Gminy Damnica, zmienionego zarządzeniami Nr 106a/2021 z dnia 14 września 2021 roku, Nr 6a/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku i Nr 41a/2022 z dnia 6 kwietnia 2022 roku, wprowadził *Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu*. Integralną częścią Instrukcji są załączniki:

- Nr 1 – oświadczenie pracowników o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad określonych w Instrukcji,
- Nr 2 – wzór notatki służbowej o podejrzeniu zaistnienia sytuacji wymagającej powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej,
- Nr 3 – wzór rejestru powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

2) Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt Gminy Damnica powierzył pracownikowi na stanowisku do spraw księgowości budżetowej.

3) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.

Dostosowano instrukcję do ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 1 marca 2018 roku (tj. z dnia 16 maja 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1115).

W dniu 11 października 2022 roku p. Andrzej Kordylas Wójt Gminy Damnica oświadczył pisemnie, że w latach 2018-2021 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności.

Treść oświadczenia stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:1.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

1) Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:

- na okoliczność objęcia mandatu radnego, wg stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz wg stanu na dzień 31.12.2020 r., złożone do 30.04.2020 r. oraz do 31.05.2021 r.– przez radnych kadencji 2018 – 2023.
- wg stanu na dzień 31.12.2019 r., złożone do 30.04.2020 r.; wg stanu na dzień 31.12.2020 r., złożone do 30.04.2021 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
 - Wójta Gminy, zastępcy Wójta,
 - Sekretarza i Skarbnika,
 - pracowników urzędu wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta,
 - kierowników jednostek organizacyjnych i spółek.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

Zestawienie oświadczeń majątkowych założonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.4:2.

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

1) Załącznikiem Nr 6 do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, wprowadzono Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej.

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

1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniu Wójta Gminy Damnica Nr 197/2020 z dnia 24 grudnia 2020 roku, gdzie określono:

- Kodeks etyczny pracowników Urzędu Gminy Damnica – Załącznik Nr 1,
- Politykę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Damnica – Załącznik nr 2.

Koordynatorem kontroli zarządczej powierzono Sekretarzowi Gminy Damnica.

2) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za wprowadzenie procedury kontroli zarządczej i zasady zarządzania ryzykiem w swoich jednostkach, do 31 stycznia, za rok poprzedni.

3) Kierownicy wszystkich jednostek złożyli oświadczenie w terminie.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

- 1) Jednostka kontrolowana, w latach 2019 – 2020 oraz w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2021 roku, nie miała obowiązku przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż dochody i wydatki nie przekraczały kwoty określonej w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
- 2) Wójt Gminy Damnica wprowadził, następujące regulacje dotyczące przeprowadzania audytu, zarządzeniami:
 - Nr 119/2021 z dnia 18 października 2021 roku, w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Damnica i jednostkach organizacyjnych gminy,
 - Nr 121/2021 z dnia 18 października 2021 roku, w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki audytora wewnętrznego Urzędu Gminy Damnica oraz jednostek organizacyjnych gminy,
 - Nr 144/2021 z dnia 22 listopada 2021 roku Wójt Gminy Damnica, w sprawie wprowadzenia Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Damnica oraz jednostkach organizacyjnych.
- 3) Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Damnica Nr XXIX/310/2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku, w sprawie zmian w budżecie Gminy Damnica na 2021 rok suma dochodów i przychodów oraz suma wydatków i rozchodów przekroczyła próg zawarty w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym jednostka podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.
- 4) Na podstawie uchwał Rady Gminy Damnica za lata 2018 – 2021, ustalono, że obowiązek przeprowadzenia przez jednostkę audytu w 2021 roku powstał w miesiącu czerwcu:

2021 ROK			
Lp	Numer uchwały z dnia	Suma dochodów i przychodów	Suma wydatków i rozchodów
1.	XXIV/268/2020 z 17.12.2020 r.	34.177.250,00	34.177.250,00
2.	XXV/272/2021 z 18.01.2021 r.	37.378.560,00	37.378.560,00
3.	XXVI/277/2021 z 25.02.2021 r.	37.387.266,00	37.387.266,00
4.	XXVII/288/2021 z 25.03.2021 r.	37.733.648,08	37.733.648,08
5.	XXVIII/295/2021 z 28.05.2021 r.	38.433.201,77	38.433.201,77
6.	XXIX/310/2021 z 24.06.2021 r.	40.138.319,77	40.138.319,77
7.	XXX/315/2021 z 16.09.2021 r.	40.601.610,77	40.601.610,77
8.	XXXI/333/2021 z 28.10.2021 r.	40.333.104,70	40.333.104,70
9.	XXXII/344/2021 z 26.11.2021 r.	40.961.564,70	40.961.564,70
10.	XXXIII/358/2021 z 16.12.2021 r.	40.990.874,70	40.990.874,70

- 5) Jednostka kontrolowana zatrudniła Audytora Wewnętrznego – ProPOLIS Consulting Sp. z o.o. w Poznaniu, w oparciu o umowę zlecenie z dnia 1 września 2021 roku (zawarta na czas od 1 września 2021 roku do 31 grudnia 2022 roku), wybranego w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie zapytania ofertowego (wniosek o wszczęcie postępowania złożono w dniu 27 lipca 2021 roku).

6) Roczny plan audytu na rok 2021 został sporządzony w dniu 15 listopada 2021 roku, przez Audytora wewnętrznego i zatwierdzony przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy. Plan audytu na rok 2021 zawierał:

- planowane zadania zapewniające – zapisano, iż nie wyznaczono zadań zapewniających do realizacji w 2021 roku, ze względu na brak odpowiedniego czasu na wykonanie zadania zapewniającego, które posiada rozbudowaną formułę,
- planowane czynności doradcze,
- planowane czynności sprawdzające – w roku 2021 nie zaplanowano czynności sprawdzających ponieważ w planie audytu nie określono zadania zapewniającego.

Plan audytu na 2021 rok zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 506).

Audytora wewnętrznego przedłożył, bez oznaczenia daty sporządzenia i wpływu, Informację z czynności doradczych w zakresie zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Gminy w Damnicy (czynności te zostały wskazane w planie audytu na 2021 rok).

7) Audytora wewnętrznego przedłożył, bez oznaczenia daty sporządzenia i wpływu, sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego w roku 2021.

8) Roczny plan audytu na rok 2022 został sporządzony w dniu 15 kwietnia 2022 roku, przez Audytora wewnętrznego i zatwierdzony przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy. Plan audytu na rok 2022 zawierał:

- planowane zadania zapewniające wraz z terminem ich wykonania oraz analizą poziomu ryzyka,
- planowane czynności doradcze,
- planowane czynności sprawdzające.

Plan audytu na 2022 rok zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 506).

W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdują się notatki służbowe oraz korespondencja mailowa (z dnia 2 i 20 grudnia 2021 roku, 10 stycznia, 17 lutego, 20 maja 2022 roku) sporządzone przez p. Joannę Michalską Skarbnikę Gminy Damnica dotyczące próby wyegzekwowania dokumentacji dotyczącej audytu wewnętrznego za 2021 i 2022 rok, sporządzone po dniu 15 listopada 2021 roku, tj. po dniu w którym był ostatni kontakt ze strony wyznaczonego, przez firmę ProPOLIS Consulting Sp. z o.o. w Poznaniu, audytora w oparciu o umowę zlecenie z dnia 1 września 2021 roku (przedłożenie planu audytu na 2021 rok).

Kopia ww. dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:4.

1.4.8. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

1) Wójt Gminy Damnica nie ustalił zasad prowadzenia centralnego rejestru wydanych upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Gminy Damnica.

2) W Urzędzie Gminy Damnica prowadzi się ww. rejestr. Zgodnie z prowadzonym „Rejestrem upoważnień osób do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta jako organu Gminy”, upoważnienia takie posiadali Zastępca Wójta Gminy Damnica i

Sekretarz (pozostali pracownicy nie zostali upoważnieni przez Wójta Gminy do wydawania decyzji administracyjnych). Ponadto upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych posiadał Kierownik GOPS i ZGK.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od listopada 2018 roku do dnia 11 października 2022 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne, tj. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Słupsku – w zakresie prawidłowości, rzetelności, terminowości i ustalania uprawnień do świadczeń, Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – w zakresie realizacji zadania pn.: „Budowa sieci wodociągowej i sanitarnej na odcinku Damnica – Osiedle Rybackie” i Wojewoda Pomorski – w zakresie prawidłowości, wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa w 2020 roku.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli Gminy Damnica (pismo nr WK/0804/20/27/K/1/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2018 roku.
- 3) Pan Andrzej Kordylas Wójt Gminy Damnica pismem KW.1710.1.2018 z dnia 24 stycznia 2019 roku przedstawił odpowiedź na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 4) Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Damnica w dniu 7 listopada 2018 roku, a wystąpienie pokontrolne z dnia 21 grudnia 2018 roku, zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Damnica w dniu 3 stycznia 2019 roku.

W dniu 12 września 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Andrzej Kordylas Wójta Gminy Damnica o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu (w trakcie przeprowadzania kontroli), w wersji elektronicznej, w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.

W dniu 13 września 2022 roku p. Andrzej Kordylas Wójt Gminy, wskazał adres Skarbnika Gminy p. Joanny Michalskiej, Zastępcy Wójta Gminy p. Grzegorza Kiczmachowskiego i Sekretarza Gminy p. Izabeli Rak, jako adresy na które należy przysyłać poszczególne części protokołu w celu zapoznania się i wniesienia uwag, o nazwie skarbnik@damnica.pl, zastepcawojta@damnica.pl i sekretarz@damnica.pl, oraz jako adresy na które należy kierować wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów do kontroli.

Pytanie i odpowiedź stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:1.

Zgodnie z informacją z dnia 13 września 2022 roku, złożoną przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@damnica.pl, zastepcawojta@damnica.pl i sekretarz@damnica.pl, w dniu 24 października 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:2.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) W 2021 roku na obsługę bankową budżetu Gminy Damnica, obowiązywały umowy:
 - z dnia 28.06.2018 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Ustce a Gminą Damnica reprezentowaną przez Pana Grzegorza Jaworskiego – Wójta Gminy Damnica przy kontrasygnacie Pani Urszuli Perkowskiej – Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od 1.07.2018 r. do 30.06.2021 r.
W dniu 29.06.2021 r. strony podpisały Aneks Nr 1/2021, w którym przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31.08.2021 r.
 - z dnia 11.08.2021 r. zawarta pomiędzy PKO BP SA a Gminą Damnica reprezentowaną przez Pana Andrzeja Kordylasa – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Pani Joanny Michalskiej Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony: od 1.09.2021 r. do 31.08.2023 r.

- 2) Wyboru banku dokonano w 2021 roku na podstawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w formie zapytania ofertowego, na obsługę bankową budżetu Gminy Damnica oraz jednostek organizacyjnych Gminy, którego wartość szacunkowa nie przekraczała progów ustawowych.
Postępowanie przeprowadzono na podstawie wytycznych zawartych w Regulaminie zamówień publicznych wprowadzonym zarządzeniem Nr 21/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 lutego 2021 r.
W dniu 7.06.2021 r. Skarbnik Gminy Pani Joanna Michalska złożyła wniosek zakupowy (załącznik nr 5 do Regulaminu), w którym opisała przedmiot zamówienia oraz wskazała jego wartość w kwocie 29.427,10 zł (7.026,91 euro). Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Pana Andrzeja Kordylasa.
W dniu 8.06.2021 r. zostały wysłane oferty do 3 banków. W dniu 25.06.2021 r. postępowanie zostało unieważnione, ponieważ wpłynęła jedna oferta, która przekraczała środki finansowe przeznaczone na realizację zadania.
W dniu 29.06.2021 r. wysłane zostały oferty do 11 banków.
Wójt Gminy zarządzeniem Nr 85/2021 z dnia 29 lipca 2021 r., powołał komisję do przeprowadzenia oceny ofert na obsługę bankowa budżetu Gminy Damnica oraz jednostek organizacyjnych Gminy.
Do dnia 28.07.2021 r. wpłynęły oferty z 3 banków, które Komisja oceniła i w dniu 30.07.2021 r. wybrała najkorzystniejszą.
W dniu 30.07.2021 r. Komisja poinformowała Wójta o wyborze PKO Bank Polski SA do obsługi bankowej budżetu Gminy Damnica oraz jednostek organizacyjnych Gminy.

- 3) Urząd Gminy - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Damnica - jako Organ, posiadają odrębne rachunki bankowe w ww. banku.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, wprowadzono jako Załącznik Nr 4a - *Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy*.
- 2) Jednostka posiadała osobne rachunki bankowe dla budżetu gminy i Urzędu Gminy. Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na koncie:
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki*, z wyciągami bankowymi za II kwartał 2021 roku:
 - 18 wyciągów bankowych z kwietnia (od nr 58/2021 do nr 75/2021) o obrotach na kwotę Wn 1.280.717,49 zł, Ma 1.280.181,16 zł,
 - 18 wyciągów bankowych z maja (od nr 76/2021 do nr 93/2021) o obrotach na kwotę Wn 723.321,69 zł, Ma 723.741,70 zł,
 - 18 wyciągów bankowych z czerwca (od nr 94/2021 do nr 111/2021) o obrotach na kwotę Wn 695.958,39 zł, Ma 695.209,18 zł,
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki – dochody za odpady komunalne*, z wyciągami bankowymi za II kwartał 2021 roku:
 - 21 wyciągów bankowych z kwietnia (od nr 63/2021 do nr 83/2021) o obrotach na kwotę Wn 92.049,30 zł, Ma 92.901,90 zł,
 - 20 wyciągów bankowych z maja (od nr 84/2021 do nr 103/2021) o obrotach na kwotę Wn 88.512,91 zł, Ma 88.372,09 zł,
 - 21 wyciągów bankowych z czerwca (od nr 104/2021 do nr 124/2021) o obrotach na kwotę Wn 82.636,00 zł, Ma 79.722,75 zł,
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki – pozostałe dochody*, z wyciągami bankowymi za II kwartał 2021 roku:
 - 21 wyciągów bankowych z kwietnia (od nr 63/2021 do nr 83/2021) o obrotach na kwotę Wn 364.660,15 zł, Ma 405.920,35 zł,
 - 20 wyciągów bankowych z maja (od nr 84/2021 do nr 103/2021) o obrotach na kwotę Wn 816.558,77 zł, Ma 804.460,06 zł,
 - 21 wyciągów bankowych z czerwca (od nr 104/2021 do nr 124/2021) o obrotach na kwotę Wn 340.139,13 zł, Ma 353.424,86 zł,

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową jednostki a wyciągami bankowymi – zapisów w ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe,
- prowadzono ewidencję szczegółową dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ponadto ustalono, że w 12 przypadkach o łącznej wartości 27.513,58 zł poprawiano błędne zapisy w dowodach księgowych (w 10 wyciągach bankowych dotyczących pozostałych dochodów, o nr: 64, 70, 78, 80, 81, 88, 91, 93, 104, 114) poprzez korektorowanie zapisów, bez daty i podpisu osoby dokonującej tych poprawek.

Tęgo rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 roku.

twz
Rejz

mkw

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Damnica obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Damnica:

- Nr 151/2020 z dnia 30 września 2020 r.,
- Nr 94/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r.,
- Nr 123/2021 z dnia 28 października 2021 r.

W Regulaminie Organizacyjnym, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy zostało przewidziane stanowisko ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, podporządkowane Skarbnikowi.

2) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce zawarte były w załączniku Nr 10 „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica”, do zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica (zmiany w *Instrukcji* wprowadzono zarządzeniem Nr 97a/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 września 2021 r.).

W *Instrukcji* określono:

- wymogi kwalifikacyjne stawiane kasjerowi,
- wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej,
- rodzaje dokumentów kasowych,
- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- zasady przyjmowania i ewidencję wpłat bezgotówkowych,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- przeprowadzanie czynności kontrolnych.

3) Kasjerką od dnia 1.03.2011 r. jest Pani Małgorzata Schulz – Inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasowej, w której aktach osobowych znajdują się:

- zakresy czynności – ostatni z dnia 1.08.2022 r.,
- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 1.03.2011 r.,
- zapytanie o karalność z dnia 14.10.2011 r.

Pracownikiem zastępującym kasjera jest Pani Paulina Musiał – Podinspektor ds. inwestycji i budownictwa, w której aktach osobowych znajdują się:

- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 7.02.2022 r.,
- oświadczenie o niekaralności z dnia 3.01.2022 r.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1) W *Instrukcji o gospodarce kasowej* ustalono, że:

- w kasie może być: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka

pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych,

- wysokość pogotowia kasowego w wysokości 2.000,00 zł,
- gotówkę wpłaconą do kasy należy w ciągu 10 dni roboczych odprowadzić na rachunek bieżący lub rachunek sum depozytowych,
- raport kasowy dochodowy – bezgotówkowy i raport kasowy wydatków zamyka się codziennie, dopuszcza się zamknięcie raportu wydatkowego na koniec każdego tygodnia jeżeli jest mała ilość operacji gospodarczych, raport kasowy dochodowy zamyka się co 10 dni roboczych.

2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

3) Kontroli poddano raporty kasowe z II kwartału 2021 roku, dotyczące:

- dochodów - gotówkowych:
 - 21 raportów kasowych za kwiecień: od nr 62 z dnia 1.04.2021 r. do nr 82 z dnia 30.04.2021 r. o obrotach Wn/Ma 48.365,53 zł,
 - 20 raportów kasowych za maj: od nr 83 z dnia 4.05.2021 r. do nr 102 z dnia 31.05.2021 r. o obrotach Wn/Ma 111.358,59 zł,
 - 20 raportów kasowych za czerwiec: od nr 103 z dnia 1.06.2021 r. do nr 122 z dnia 30.06.2021 r. o obrotach Wn/Ma 40.553,59 zł,
- dochodów – płatność kartą:
 - 21 raportów kasowych za kwiecień: od nr 56 z dnia 1.04.2021 r. do nr 76 z dnia 30.04.2021 r. o obrotach Wn/Ma 13.213,19 zł,
 - 20 raportów kasowych za maj: od nr 77 z dnia 4.05.2021 r. do nr 96 z dnia 31.05.2021 r. o obrotach Wn/Ma 20.668,74 zł,
 - 20 raportów kasowych za czerwiec: od nr 97 z dnia 1.06.2021 r. do nr 116 z dnia 30.06.2021 r. o obrotach Wn/Ma 15.327,27 zł,
- wydatków:
 - 5 raportów kasowych za kwiecień: od nr 12 z dnia 6.05.2021 r. do nr 16 z dnia 28.04.2021 r. o obrotach Wn/Ma 19.033,60 zł,
 - 4 raporty kasowe za maj: od nr 17 z dnia 6.05.2021 r. do nr 20 z dnia 27.05.2021 r. o obrotach Wn/Ma 9.473,79 zł,

- 2 raporty kasowych za czerwiec: o nr 21 z dnia 9.06.2021 r. i nr 22 z dnia 25.06.2021 r. o obrotach Wn/Ma 6.206,51 zł.

4) Ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
- gotówka pobierana z banku była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- zachowano ciągłość sald,
- zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”.

5) W dniu 3.11.2022 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy w Damnicy. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w załączniku nr 7 „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Damnica”, do zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica.
- 2) W zarządzeniu określono:
 - druki, które w szczególności podlegają kontroli ilościowej:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze KW, KP,
 - arkusz spisu z natury,
 - karty drogowe.
 - sposób prowadzenia ewidencji i kontroli druków,
 - zasady przechowywania druków ścisłego zarachowania i ksiąg druków.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze KW, KP,
 - arkusz spisu z natury,
 - karty drogowe.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

Handwritten signature in blue ink.

- 3) Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 3.11.2022 r. (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Damnica wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica.

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy w Damnicy posiadała następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2021 r.		Stan na dzień 31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	8,70	130.541,84	23,42	126.329,12
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	982.182,42	27.171,24	1.223.843,10	32.962,94
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	15.500,00	0,00	6.584,54	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	20.395,84	0,00	30.159,83
226 - Długoterminowe należności budżetowe	24.713,16	0,00	18.765,60	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	106.800,73	0,00	138.647,92
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	140.486,10	0,00	150.738,95
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	6.850,00	535,65	6.900,00	444,48
240 - Pozostałe rozrachunki	387,66	117.401,12	2.377,45	95.306,70
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	230,10	0,00	0,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	11.428,55	0,00	11.428,55
Razem:	1.029.641,94	554.991,17	1.258.494,11	586.018,49

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy w Damnicy - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2021 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Konto syntetyczne	Obroty w I kwartale 2021 r.	
	(w zł)	
	Wn	Ma
201 - Zobowiązania wobec dostawców	912.031,47	824.287,16
221 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	7.413.539,18	2.271.945,45
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	351.346,80	0,00
225 - Rozrachunki z budżetem	54.087,76	49.205,16
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	839,01
229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	262.110,41	205.212,94
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	620.372,54	479.886,44
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.436,05	3.250,40
240 - Pozostałe rozrachunki	91.625,64	45.980,51

245 – <i>Wpływy do wyjaśnienia</i>	94.62	604.84
290 – <i>Odписы aktualizujące należności</i>	0.00	0.00

a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków lokalnych, opłat za użytkowanie wieczyste, opłat za najem i dzierżawę, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, nabycie nieruchomości, opłat za odpady komunalne, za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, oraz koszty egzekucyjne i odsetki od zaległości). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

c) Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Konto wykorzystywano do rozliczania udzielonych dotacji budżetowych dla instytucji kultury oraz innych jednostek dotowanych, zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości.

d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

e) Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Na koncie 226 księgowano należności rozłożone na raty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

f) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

g) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu ryczałtów samochodowych, delegacji, oraz pożyczek udzielonych z ZFŚS. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: ubezpieczenie pracowników i innych osób, spłaty pożyczek mieszkaniowych, zajęcia komornicze, rozliczenie za energię z Zakładem Gospodarki Komunalnej, zabezpieczenie należytego wykonania umów wraz z odsetkami, diety radnych i softysów oraz ekwiwalent OSP. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

j) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Na koncie ujmowano wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

k) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

W kontrolowanym okresie na koncie nie było żadnych operacji, był natomiast bilans otwarcia o wartości 11.428,55 zł, który dotyczył odpisów aktualizujących należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w zakresie podatków oraz odsetek od należności. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2021 roku Wójt Gminy Damnica nie wydał żadnej decyzji na wycinkę drzew i krzewów, w której została naliczona opłata warunkowa.
- 2) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzono konto pozabilansowe 291 – *Należności warunkowe*. Zgodnie z opisem w polityce rachunkowości, konto służy do ewidencji należności warunkowych z odroczonym terminem płatności, wynikających z wydanych decyzji. Na wymienionym koncie ewidencjonowano decyzje warunkowe wydane w latach wcześniejszych (saldo Wn na dzień 1.01.2021 r. i 31.12.2021 r. – 17.500,00 zł).

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2021.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 226 dowodów księgowych, wszystkich z II kwartału 2021 roku o łącznej wartości 796.390,45 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie płatności zostały wykonane w terminach wyznaczonych przez kontrahentów.

W dniu 12.09.2022 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy z pytaniem: czy jednostka pobiera rekompensaty za koszty odzyskiwania należności na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o *przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 893 z późn. zm.)?

W dniu 16.09.2022 r. Pani Joanna Michalska – Skarbnik Gminy z up. Wójta złożył wyjaśnienie o treści cyt. „*Informuję, że Gmina Damnica nie pobiera rekompensat za koszty odzyskiwania należności*”.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz.2.1:1.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2021 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca. Jednostka pobierała wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:2.

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

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2021. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.
Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:3.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

- 1) W 2021 roku kontrolowany Urząd Gminy nie realizował wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.
- 2) Opierając się na przedłożonej do kontroli informacji o zatrudnieniu ustalono, że w roku 2021 Urząd Gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573 ze zm.) - wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił co najmniej 6%, na 31 pracowników 3 posiadało orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2021 r. (zobowiązania dotyczące 24 kontrahentów o wartości 126.329,12 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2021 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2022 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) Na dzień 31 grudnia 2021 roku w Gminie Damnica nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy w Damnicy prowadzona była przy użyciu oprogramowania firmy ZETO Spółka z o.o. z Koszalina, przy pomocy następujących modułów:
 - Finansowo- księgowy,
 - Budżet,
 - Podatki i opłaty lokalne,

- Majątek trwały,
- Płace,
- Kadry,
- Kasa.

W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji ww. programu (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c ustawy o rachunkowości).

W dniu 8 grudnia 2022 r. Wójt Gminy Damnica wydał zarządzenie w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, wskazujące datę rozpoczęcia eksploatacji programu.

2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:

- 3 księgi główne (Urząd Gminy - dochody, Urząd Gminy - wydatki, Organ),
- 3 dzienniki (Urząd Gminy – dochody, Urząd Gminy - wydatki, Organ),
- księgi pomocnicze.

W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. nie wskazano wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych i ich struktury – 3 księgi główne i 3 dzienniki (art.10 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości). W polityce rachunkowości wyszczególniono jedną księgę główną i jeden dziennik – załącznik nr 2 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych” oraz załącznik nr 4a „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych”.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 roku.

W dniu 8 grudnia 2022 r. Wójt Gminy Damnica wydał zarządzenie w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, wprowadzające wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych i ich struktury.

Fragment polityki rachunkowości wraz ze zmianami oraz wydruki z ewidencji załączono do akt kontroli pod poz. 2.2:1.

3) Kontrolą objęto zestawienie obrotów (Wn/Ma) dzienników za 2021 roku oraz zestawienie obrotów (Wn/Ma) ksiąg głównych Urzędu Gminy i Organu za ten okres, o wartości (w zł):

Jednostka	Urząd Gminy - dochody	Urząd Gminy - wydatki	Organ
Dziennik	164.746.237,27	111.743.003,62	621.582.397,13
Księga główna	164.746.237,27	111.743.003,62	621.582.397,13
Różnica:	0,00	0,00	0,00

Ustalono, że zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

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

4) Księgi rachunkowe:

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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto 2021 rok.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

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

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

– kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2021 roku, ustalono, że:

➤ dochody wykonane (kol. 7) w zakresie:

- podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki – dochody* - 7.606.063,63 zł,
- pozostałych dochodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na kontach analitycznych konta 901 – *Dochody budżetu* (wg klasyfikacji budżetowej) – 29.267.023,10 zł,

twz
Rej

MCC

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2021 roku, w którym stwierdzono:
 - wydatki wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki* – 12.270.388,41 zł,

Kontrolą objęto poniższe zbiorcze sprawozdania budżetowe:

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

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2021 roku, ustalono, że:
 - dochody wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z saldem konta 901 – „*Dochody budżetu*” – 38.487.475,22 zł,
 - dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,
 - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzono w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych, co zostało opisane w pkt. 5.1.1.2. *Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę,*

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

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2021 roku, w którym stwierdzono:
 - wydatki wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z saldem konta 902 – „*Wydatki budżetu*” 37.544.160,03 zł,
 - kwota wydatków wykonanych nie przekraczała kwoty planu po zmianach,
 - kwota wydatków wykonanych nie przekraczała zaangażowanych środków,
 - zbiorcze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzono w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych, co zostało opisane w pkt. 5.1.1.1. *Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę,*

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

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 9.799.000,00 zł, która była zgodna z saldem emitowanych obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe,*

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2021 roku i stwierdzono, że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 6.172.683,64 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu,*
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 39.097,40 zł, co było niezgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu,* które wykazywało saldo w wysokości 39.079,40 zł (różnica 18,00 zł),
W dniu 10 października 2022 r. Pani Joanna Michalska – Skarbnik złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. „*Informuję, że sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-ST na koniec 2021*

roku jest niezgodne z analityczną ewidencją księgową ze względu na omyłkę pisarską, która wystąpiła w sprawozdaniu Rb-ST – 39.097,40 zł zamiast 39.079,40 zł. Sprawozdanie nie może już być skorygowane, ponieważ zgodnie z § 22 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniu rocznym można je skorygować do właściwej regionalnej izby obrachunkowej do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.”

Wyjaśnienie, sprawozdanie Rb-ST za 2021 rok oraz wydruk z konta 224-04 załączono do akt kontroli pod poz. 2.3:1.

- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 471.079,00 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w dniu 21.12.2020 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,

Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji Podatkowej* szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.12 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych”.

- 2) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych gminy do Urzędu Gminy w Damnicy oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. *Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania były obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z - jednostek budżetowych oraz sprawozdania Rb-N, Rb-Z – instytucji kultury. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.	Szkoła Podstawowa w Damnie	28.01.2022r.	1.02.2022r.*	-	✓
	Zespół Szkół w Damnicy	31.01.2022r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	31.01.2022r.		-	✓
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	31.01.2022r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	26.01.2022r.		-	✓

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2021r.	Szkoła Podstawowa w Damnie	28.01.2022r.	1.02.2022r.*	-	✓
	Zespół Szkół w Damnicy	31.01.2022r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	31.01.2022r.		-	✓
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	31.01.2022r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	26.01.2022r.		-	✓
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2021r.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	11.01.2022r.	7.02.2022r.**	-	✓
	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	4.02.2022r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Damnie	28.01.2022r.	1.02.2022r.***	-	✓
	Zespół Szkół w Damnicy	31.01.2022r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	31.01.2022r.		-	✓
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	31.01.2022r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	26.01.2022r.		-	✓
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń					
wg stanu na koniec IV kwartału 2021r.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	11.01.2022r.	7.02.2022r.**	-	✓
	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	4.02.2022r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Damnie	28.01.2022r.	1.02.2022r.***	-	✓
	Zespół Szkół w Damnicy	31.01.2022r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	31.01.2022r.		-	✓
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	31.01.2022r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	26.01.2022r.		-	✓

* Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r., Załącznik Nr 40 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

** Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

*** Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., Załącznik Nr 6 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego wynika, że:

- na sprawozdaniach wpływających do Urzędu Gminy w Damnicy była zamieszczona data wpływu. Umożliwiło to ustalenie, że kierownicy jednostek budżetowych i instytucji kultury terminowo składali sprawozdania budżetowe, co pozwalało na terminowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych,
- sprawozdania otrzymywane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2021 rok, zostały sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym, co potwierdzono adnotacją na każdym sprawozdaniu.

3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 14.01.2022 roku przez Panią Joannę Wojtczyk – Głównego Specjalistę ds. oświaty i spraw społecznych, zatwierdzone przez Pana Andrzeja Kordylasa - Wójta Gminy.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w formie papierowej – w dniu 18.01.2022 r., w wersji elektronicznej sprawozdanie wysłano w dniu 20.01.2022 roku.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2021 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią, nie było konieczności wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

4) Sprawozdania finansowe za 2021 rok.

- Urząd Gminy w Damnicy jako jednostka budżetowa sporządzał sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową.

Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy w Damnicy.

Ustalono stan:

Aktywów (70.033.871,92 zł):

– trwałych zgodnych z saldami Wn kont:

- 011 – *Środki trwałe* (77.456.598,30 zł),
- 013 – *Pozostałe środki trwałe* (772.258,04 zł),
- 020 – *Wartości niematerialne i prawne* (131.062,06 zł),

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (9.999.137,40 zł),
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* (828.077,46 zł).
- 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* (1.173.857,58 zł),
- 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* (18.765,60 zł),

– obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:

- 310 – *Materiały* (6.089,50 zł),
- 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (23,42 zł),
- 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (1.223.843,10 zł),
- 224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* (6.584,54 zł),
- 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (6.900,00 zł),
- 240 – *Pozostałe rozrachunki* (2.377,45 zł),

Pomniejszone o saldo konta:

- 290 - Odpis aktualizujący należności (11.428,55 zł).

Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (163,72 zł)
- 139 – Inne rachunki bankowe (73.992,02 zł),

Pasywów (70.033.871,92 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (40.516.594,94 zł)
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy, (28.916.857,72 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (126.329,12 zł),
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (32.962,94 zł),
 - 225 – Rozrachunki z budżetami (30.159,83 zł),
 - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (138.647,92 zł),
 - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (150.738,95 zł),
 - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (444,48 zł)
 - 240 - Pozostałe rozrachunki (95.306,70 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (7.063,72 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (18.765,60 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2021.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w załączniku Nr 9 „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Damnica”, do zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica (zmiany w Instrukcji wprowadzono zarządzeniem Nr 11/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 15 stycznia 2021 r.).
- 2) W Instrukcji określono:
 - cel i zakres inwentaryzacji,
 - sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji:
 - w drodze spisu z natury,
 - w drodze uzgodnienia sald,
 - w drodze weryfikacji sald,
 - terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
 - sposoby rozliczania inwentaryzacji oraz różnic inwentaryzacyjnych (niedobory, nadwyżki).

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzenia Nr 147/2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 roku.

Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2021 roku - stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Spisano także depozyty znajdujące się w kasie: gwarancje należytego wykonania, gwarancje ubezpieczeniowe, deklaracje wekslowe.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 147/2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 roku.

Spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 31.12.2021 r., objęto następujące druki: czek, kwitariusze, karty drogowe, arkusze spisu z natury – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki które wykazywały saldo na dzień 31.12.2021 r.:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
			Urzędu/Organu	banku	
1	PKO Bank Polski SA	133-052	2,21	2,21	0,00
2		133-054	334.351,00	334.351,00	0,00
3		133-055	3.134.690,29	3.134.690,29	0,00
4		133-056	128.993,62	128.993,62	0,00
5		133- pozostała analityka	2.574.646,52	2.574.646,52	0,00
6		135	163,72	163,72	0,00
7		139	73.992,02	73.992,02	0,00
Razem:			6.246.839,38	6.246.839,38	0,00

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy w Damnicy – jednostki budżetowej, w następującym zakresie (w zł):

tr
Ref

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń salda	
	31.12.2021 r.		31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	23 42	126.329,12	23 42	126.329 12
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.223.843 10	32.962,94	1.223.843,10	32.962 94
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0 00	0,00	0 00	0 00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0 00	0,00	0 00	0 00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	6.584,54	0,00	6.584,54	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0 00	30.159 83	0 00	30.159 83
226 - Długoterminowe należności budżetowe	18.765 60	0 00	18.765 60	0 00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0 00	138.647 92	0 00	138.647 92
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	150.738,95	0 00	150.738 95
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	6.900 00	444,48	6.900 00	444 48
240 - Pozostałe rozrachunki	2.377 45	95.306 70	2.377,45	95.306 70
290 - Odpisy aktualizujące należności	0 00	11.428,55	0 00	11.428 55
Razem:	1.258.494,11	586.018,49	1.258.494,11	586.018,49

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i rozszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2021 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 18.11.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@damnica.pl, sekretarz@damnica.pl i zastepcawojta@damnica.pl roboczą wersję rozdziału II, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 25.11.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem wysłania załączono do akt kontroli pod poz. 2.4:1.

tkz
Mejr

mejr

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Damnica na dzień 31 grudnia 2021 roku plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 36.472.023,22 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 38.487.475,22 zł, co stanowiło 105.53% planu.

3.1. Subwencje.

Kontrolą objęto rok 2021.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej Gmina Damnica otrzymała w 2021 roku łącznie kwotę 9.717.192,00 zł, co stanowiło 25,25 % wykonanych dochodów (w zł):

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	758	75801	2920	6.376.156,00	6.376.156,00
2.	758	75807	2920	3.341.036,00	3.341.036,00
RAZEM:				9.717.192,00	9.717.192,00

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał gminie:

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

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „Dochody budżetu”.

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2021 roku otrzymano w wysokości 495.802,00 zł w dniu 21.12.2020 r. (WB Nr 249/2020) i ujęto na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. W dniu 4.01.2021 roku przekięgowano na konto 901 (PK Nr 1 o wartości 495.802,00 zł).

W dniu 21.12.2021 r. wpłynęła na konto budżetu część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2022 roku, w wysokości 471.079,00 zł (WB Nr 245/2021).

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

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2021.

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

737
100%

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie *zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w załącznikach do zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie *wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica*:
 - Nr 4c „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla Gminy Damnica”,
 - Nr 11 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Damnica”.

W ww. załącznikach uregulowano zagadnienia dotyczące:

- zasad funkcjonowania kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
 - udokumentowania przypisów i odpisów,
 - sposobu zarachowania wpłat do kasy i na rachunek bankowy,
 - kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat.
- 2) Księgowość podatkowa i związana z nią ewidencja podatników prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego „System podatkowy” ZETO Koszalin.
 - 3) W Urzędzie Gminy prowadzone są rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych,
 - osoby fizyczne
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych.

Powyzsza ewidencja jest zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. Ministra Finansów w sprawie *zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

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

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, wzywano podatnika do złożenia w terminie 7 dni

stosownej dokumentacji (poza przypadkami opisanymi w pkt. 3.2.6. Podatek od środków transportowych).

- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, w przypadku niezłożenia informacji/deklaracji, jednostka wszczyniała postępowanie podatkowe wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze zgromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Damnica w 2021 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Damnica uchwałą Nr XXIII/251/202 z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4980 z dnia 26.11.2020 r.).
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazanego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym gdzie wykazano:
- 826 osoby fizyczne – rejestr podatku od nieruchomości, z którego kontrolą objęto 41 podatników (nr ewidencyjne 1976, 3814, 3968, 272, 390, 684, 166, 874, 1029, 1149, 1361, 5645, 5872, 2876, 3668, 3521, 3338, 3169, 3022, 6565, 6479, 6365, 4443, 4314, 4174, 4900, 4766, 4670, 4571, 6102, 543, 2758, 2631, 2483, 2277, 2128, 1832, 1505, 5505, 1709, 6236) – o łącznej wartości przypisu 21.466,00 zł,
 - 1321 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 40 podatników w tym, 28 podatników podatku od nieruchomości (numery ewidencyjne 6611, 5323, 4852, 4689, 4772, 4168, 6386, 4059, 3661, 3328, 3116, 2911, 2705, 2490, 5714, 2322, 2135, 1672, 1905, 1554, 538, 388, 199, 4530, 1326, 1164, 953, 758) – o łącznej wartości przypisu 10.353,00 zł,
 - 47 osób prawnych – rejestr podatku od nieruchomości, z którego kontrolą objęto 24 podatników (numery ewidencyjne 27, 22, 5, 10, 16, 20, 31, 36, 46, 48, 68, 56, 70, 80, 90, 94, 100, 101, 117, 120, 124, 126, 130, 138) – o łącznej wartości przypisu 2.092.802,00 zł.
- 3) Kontrolą objęto:
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Sprawdzone terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.
Przypisu podatku dokonano po skutecznym doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) oraz po złożeniu deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych.
- 6) W kontrolowanym okresie w organie podatkowym nie zostały złożone żadne informacje/ deklaracje na podatek od nieruchomości od zwirowni/kopalni odkrywkowych (w tym kopalni torfu) – jednostka nie planowała dochodów z opłaty eksploatacyjnej.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Podstawę obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Damnica w 2021 stanowiła cena ogłoszona w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2020 r. w sprawie *średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021* (Monitor Polski rok 2020 poz. 982) – 58,55 zł za 1dt.
W związku z tym stawki podatku rolnego w 2021 roku, na terenie gminy wynosiły:
 - od 1 ha przeliczeniowego (2,5 dt x 58,55 zł) – 146,38 zł,
 - od 1 ha fizycznego (5 dt x 58,55 zł) – 292,75 zł.
- 2) Gmina Damnica została zaliczona do II okręgu podatkowego.
- 3) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych oraz podatku rolnego od osób fizycznych wykazanego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (w rejestrze byli także podatnicy, którzy posiadali wymiar tylko w podatku rolnym), gdzie na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano:
 - 1321 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 40 podatników podatku rolnego (numery ewidencyjne: 6611, 5323, 4852, 4689, 4772, 4168, 6386, 4059, 3661, 3328, 3116, 2911, 2705, 2490, 5714, 2322, 2135, 1672, 1905, 1554, 538, 388, 199, 4530, 1326, 1164, 953, 758, 5547, 5478, 4624, 6250, 6034, 3899, 3470, 5609, 4418, 6156, 4284, 6477) – o łącznej wartości przypisu 36.991,00 zł,
 - 20 osób prawnych – rejestr podatku rolnego, z którego kontrolą objęto wszystkich podatników – o łącznej wartości przypisu 888.694,00 zł.
- 4) Kontrolą objęto:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
 - prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,

- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 5) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
 - 6) Sprawdzone terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku rolnego od osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.
Przypisu podatku dokonano po skutecznym doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego (osoby fizyczne) oraz po złożeniu deklaracji na podatek rolny od osób prawnych.

3.2.3.1. Izby rolnicze

- 1) Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2021 wyniosły 1.655.226,50 zł
odsetki od nieterminowych wpłat podatku 4.401,11 zł
Razem: 1.659.627,61 zł.
- 2) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, należało dokonać w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 183 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty
I	499.738,89	513,66	10.005,05	10.005,05	6.04.2021r.	2.04.2021 r WB nr 059W
II	351.933,04	391,05	7.046,48	7.046,48	7.06.2021r.	8.06.2021 r WB nr 096W
III	434.807,00	1.029,85	8.716,74	8.716,74	6.10.2021r.	4.10.2021 r WB nr 174W
IV	329.584,99	236,95	6.596,44	6.596,44	7.12.2021r.	3.12.2021 r WB nr 214W
wyrównanie za rok 2021	39.162,58	2.229,60	827,84	827,84	-	5.04.2022 r. WB nr 63W
Razem:	1.655.226,50	4.401,11	33.192,55	33.192,55	X	X

- 3) Wpłaty przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego. Wartość dochodów wykonanych z podatku rolnego, od których odprowadzono 2% odpisu do Pomorskiej Izby Rolniczej, była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych w § 0320 – rozdz. 75615 – 838.064,24 zł, rozdz. 75616 – 817.162,26 zł.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Damnica w 2021 stanowiła cena ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 r. w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r.* (Monitor Polski rok 2020 poz. 983) – 43,30 zł.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych i podatku leśnego od osób fizycznych wykazanego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, gdzie na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano:
 - 1321 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z którego kontrolą objęto 40 podatników, w tym 1 podatnika podatku leśnego (numer ewidencyjny: 1326) – o łącznej wartości przypisu 11,00 zł,
 - 10 osób prawnych – rejestr podatku leśnego, z którego kontrolą objęto wszystkich podatników – o łącznej wartości przypisu 135.962,00 zł.
- 3) Kontroli poddano:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
 - prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku leśnego od osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminie umożliwiającym terminową wpłatę rat podatku.
Przypisu podatku dokonano po skutecznym doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku leśnego (osoby fizyczne) oraz po złożeniu deklaracji na podatek leśny od osób prawnych.

3.2.5. Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

- 1) W 2021 roku kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie i według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r., w sprawie *sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

grr
Rej-

MK 11

- 2) W oparciu o udostępnione kontrolującej wydruki, z ewidencji prowadzonej w Referacie Finansowym z modułu „System podatkowy” firmy ZETO, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji.

3.2.6. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2021 roku, Rada Gminy Damnica określiła w uchwale Nr XXIII/252/2020 z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku w 2021 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4981 z dnia 26.11.2020 r.).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Damnica na dzień 31.12.2021 roku podatnikami podatku od środków transportowych było:
- 11 osób fizycznych, kontroli poddano wszystkich podatników – łączna wartość przypisu 70.631,00 zł.
 - 1 osoba prawna – Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – wartość podatku 1.968,00 zł - ulga z uchwały Rady Gminy
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
 - naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
 - wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.),
 - wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - prowadzenia ewidencji środków transportowych,
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje podatkowe, informacje z wydziału komunikacji i drogownictwa dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2021 roku, wydruki z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- niepodjęcie działań w celu wyegzekwowania od 3 podatników (nr ewidencyjne 463, 6100, 5854 – wartość przypisu 5.817,00 zł) obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych do dnia 15.02.2021 r. – deklaracje zostały złożone od 120 do 134 dni po terminie (organ podatkowy nie wzywał podatników).
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli nr 3.2:2.
- 5) Przypisu podatku dokonano po złożeniu deklaracji na podatek od środków transportowych przez podatników.

3.2.7. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej. Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę miejscową.

Opłata uzdrowiskowa nie była pobierana, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

3.2.8. Opłata targowa.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVIII/204/08 z dnia 17 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej w Gminie Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 132 poz. 3266 z dnia 12.12.2008 r.), określiła wysokość opłaty targowej w kwocie:
 - od handlu z ręki, z koszy – 5,00 zł dziennie,
 - od handlu z wozów konnych, przyczep, ciągników, pojazdów samochodowych oraz stoisk – 20,00 zł dziennie.
- 2) W 2021 roku Gmina Damnica nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej. Zgodnie z art. 31zzm ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021r. poz. 2095), Gmina Damnica w dniu 22.03.2021 r. otrzymała rekompensatę ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości odpowiadającej dochodom osiągniętym z tytułu opłaty targowej w roku 2019 w kwocie 180,00 zł. Wymienione dochody zostały ujęte w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w paragrafie 2680 - Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych.*

3.2.9. Opłata od posiadania psów.

- 1) W 2021 roku w Gminie Damnica nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadania psa.

3.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W 2021 r. w Gminie Damnica podatki nie były pobierane w formie inkasa. Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa.

3.2.11. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Słupsku.*
Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. "Podatek od nieruchomości", 3.2.3. "Podatek rolny", 3.2.4. "Podatek leśny", niniejszego protokołu z kontroli.
- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*
Kontroli poddano wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i opodatkowanie podmiotów w 2021 roku. Ustalono, że nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą (9

Handwritten signature

Handwritten signature

podatników) zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wpisu.

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

- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2020, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2021 roku.*

W roku 2020 w Gminie Damnica oddano do użytkowania 4 obiekty budowlane, które zostały zgłoszone do opodatkowania w 2021 roku. Organ podatkowy naliczył podatek, we wszystkich przypadkach od 1.01.2021 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4.

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2021 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2021 roku przez Starostwo Powiatowe w Słupsku, wynika, że w kontrolowanym roku zarejestrowano na terenie Gminy Damnica 7 nowych środków transportowych. Kontroli poddano opodatkowanie zarejestrowanych środków transportowych u podatników objętych kontrolą. Wszystkie środki transportu, poddane kontroli, zostały opodatkowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu zarejestrowania.

Opodatkowanie w zakresie podatku od środków transportowych w 2021 roku omówiono w pkt. 3.2.6. niniejszego protokołu.

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

3.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Damnica w 2021 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.).
- 2) Wójt Gminy Damnica, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, podał do publicznej wiadomości wykaz osób, którym w zakresie podatków udzielono odroczenia należności w 2021 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł. Wykaz opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 31.05.2022 r. – zarządzenie Nr 62/2022 Wójta Gminy Damnica z dnia 31 maja 2022 r. *w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu gminy w poprzednim roku budżetowym.*
- 3) Wójt Gminy Damnica w 2021 roku wydał 1 decyzję w sprawie:
 - odroczenia terminu płatności zaległości w podatku rolnym o wartości 54.041,60 zł.
- 4) Kontroli poddano decyzję wydaną w 2021 roku i ustalono, że:
 - ulga podatkowa udzielona została na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie podatku rolnego udzielił Wójt Gminy w formie decyzji,
 - Organ podatkowy przeprowadził postępowanie wyjaśniające, co do sytuacji materialnej podatnika, potwierdzające ważny interes podatnika.

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

- 1) Roczne skutki finansowe za 2021 rok, wyniosły (w zł):

Rozdział	Paragraf	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				umorzenie zaległości	Rozłożenie na raty, odroc. terminu płatności
75615	0310	129.281,97	460.925,96	0,00	0,00
	0320	0,00	138,73	0,00	0,00
	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340		0,00	0,00	0,00
	0910	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	352.547,00	0,00	0,00	0,00
	0320	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	37.197,00	0,00	0,00	0,00
	0910	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2021 r.

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **519.025,97 zł**, w tym:

- **Podatek rolny w kwocie 0,00 zł.**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego. Rada Gminy Damnica nie obniżyła kwoty średniej ceny skupu żyta stosowanej dla ustalenia stawki podatku rolnego.

- **Podatek leśny w kwocie 0,00 zł.**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego. Rada Gminy Damnica nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

- **Podatek od nieruchomości – w kwocie 481.828,97 zł.**

Kontrolującej przedstawiono wydruki z Systemu ZETO „Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości” z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne,
- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r. w podatku od nieruchomości wyniosły:

- dla osób prawnych –129.281,97 zł,
- dla osób fizycznych –352.547,00 zł.

- **Podatek od środków transportowych – w kwocie 37.197,00 zł.**

Kontrolującej przedstawiono wydruki z Systemu ZETO „Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od środków transportowych” z podziałem na:

- Podatek od środków transportowych - osoby prawne,
- Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 3.296,34 zł,
- dla osób fizycznych – 37.197,00 zł.

Obniżenie górnych stawek podatku od środków transportowych od osób prawnych obejmowało 2 autobusy do dowozu dzieci do szkół posiadane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy. Wartość obniżenia górnej stawki wynosiła 3.296,34 zł (2 x 1.648,17 zł, maksymalna stawka podatku 2.632,17 zł - stawka z uchwały Rady Gminy

984,00 zł). Wymieniona ulga została wykazana w sprawozdaniu Rb – 27S Urzędu Gminy (jednostka budżetowa) w kol. 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, nie została wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy Damnica (Organ) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2021 rok.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 8.12.2022 r. Pani Joanna Michalska Skarbnik Gminy sporządziła korektę sprawozdań Rb-27S Gminy Damnica oraz Rb-PDP i przesała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kopie sprawozdań Rb-27S Urzędu Gminy i Gminy Damnica, sprawozdanie Rb- PDP oraz ich korekty załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:6

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2021 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 461.064,69 zł oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w rozdziale 75615 § 0310 w wysokości 460.925,96 zł oraz w rozdziale 75615 §0320 w wysokości 138,73 zł.

Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XXXVII/274/17 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 4310 z dnia 7.12.2017 r.). W powyższej uchwale ustalono, że zwalnia się od podatku od nieruchomości i rolnego:

- budynki lub ich części, budowle oraz grunty stanowiące mienie komunalne związane z działalnością socjalną, kulturalną za wyjątkiem lokali mieszkalnych i części wynajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie świadczeń pomocy społecznej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- rurociągi i przewody sieci rozdzielczej wody oraz sieci kanalizacyjnej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na biblioteki i świetlice, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz sportu, rekreacji i działalności kulturalnej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cmentarze.

Kontrolującym przedstawiono zestawienia nieruchomości objętych zwolnieniem w podatku od nieruchomości i rolnego od osób prawnych z podziałem na powierzchnie danych nieruchomości wraz ze stawką podatku od nieruchomości obowiązującą w 2021 r. Ze zwolnienia w podatku od nieruchomości i rolnego korzystały następujące jednostki:

Podatek od nieruchomości:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – 444.639,10 zł,
- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – 10.210,26 zł,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy – 956,49 zł,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy – 3.420,16 zł,
- Ochotnicza Straż Pożarna – 1.699,95 zł.

Podatek rolny:

- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – 105,39 zł,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy – 33,34 zł,

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że zgodnie z uchwałą Nr XXIII/252/2020

Rady Gminy Damnica z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku w 2021 roku, zwolnieniu podlegały środki transportowe służące do dowozu dzieci do placówek oświatowych. Zwolnienie przysługiwało za 2 autobusy do dowozu dzieci do szkół posiadane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy. Wartość ulgi wynosiła 1.968,00 zł (2 x 984,00 zł). Wymieniona ulga została wykazana w sprawozdaniu Rb – 27S Urzędu Gminy (jednostka budżetowa) w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”, nie została wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy Damnica (Organ) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2021 rok.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 8.12.2022 r. Pani Joanna Michalska Skarbnik Gminy sporządziła korektę sprawozdań Rb-27S Gminy Damnica oraz Rb-PDP i przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kopie sprawozdań Rb-27S Urzędu Gminy i Gminy Damnica, sprawozdanie Rb- PDP oraz ich korekty załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:6.

Skutki udzielonych odroczeń i rozłożenia na raty

Wójt Gminy nie wydał żadnych decyzji, których skutki należało wykazać w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku.

- 3) Sprawozdanie Rb-PDP - roczne sprawozdanie z dochodów podatkowych za 2021 rok zostało sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

3.2.14. Dochody z opłaty adiacenckiej.

- 1) W 2021 roku obowiązywała stawka opłaty adiacenckiej ustalona uchwałą Nr VIII/63/07 Rady Gminy Damnica z dnia 17 maja 2007 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 116 poz. 1997 z dnia 29.06.2007 r.).

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

- podziału nieruchomości na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego – 30% różnicy wartości nieruchomości,
- wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

- 2) W dniu 20.09.2022 r. Pani Joanna Michalska – Skarbnik, z up. Wójta Gminy złożyła wyjaśnienie o treści, cyt. „*Informuję, że Gmina Damnica w 2021 roku nie wydała decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej, ponieważ zgodnie z art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat, w którym decyzja zawierająca podział nieruchomości stała się ostateczna. Decyzji o podziale było 9, a stały się one ostateczne w następujących terminach: 30.05.2019 r., 31.07.2019 r., 6.12.2019 r., 6.05.2020 r., 27.10.2020 r., 26.03.2021 r., 21.06.2021 r., 3.09.2021 r., 2.11.2021 r..*

W Gminie Damnica wszczęto pierwsze postępowania w 2022 roku.”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:7.

- 3) W 2021 roku Gmina Damnica nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. W rozdziale 75618 *Wypływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*, plan dochodów wynosił 5.000,00 zł wykonanie 0,00 zł. W wymienionej klasyfikacji budżetowej należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości wynosiły 4.837,35 zł i dotyczyły zaległości w opłacie adiacenckiej z lat poprzednich posiadanych przez 3 osoby fizyczne.

3.2.15. Opłata planistyczna.

- 1) W 2021 roku w Gminie Damnica obowiązywało 7 planów zagospodarowania przestrzennego, w tym w 6 przypadkach ustalono stawkę procentową, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 5 lutego 2015 roku *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 503 z późn. zm.) dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, w wysokości od 20 do 30%. Natomiast w 1 przypadku stawka opłaty planistycznej ustalona została w wysokości 0%. Wykaz wszystkich obowiązujących planów wraz ze stawkami opłaty stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8.

- 2) W dniu 12.09.2022 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Andrzeja Kordylasa - Wójta Gminy z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczącej naliczenia opłaty planistycznej w 2021 roku. W dniu 23.09.2022 r. Pani Izabela Rak – Sekretarz, z up. Wójta Gminy udzieliła odpowiedzi o treści, cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 12 września 2022 r. w sprawie udzielenia informacji w sprawie naliczania opłaty planistycznej dla nieruchomości sprzedanych w latach 2018 – 2021 informuję, iż ostatni plan zagospodarowania przestrzennego został uchwalony w 2010 roku. Na podstawie obowiązujących miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w okresie 2018 – 2021 nie było możliwości, aby naliczyć opłatę planistyczną dla sprzedanych w tym obszarze nieruchomości. Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 503 z późn. zm) opłatę planistyczną można naliczyć w terminie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiany stały się obowiązujące*”.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:9.

3.2.16. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica nie osiągnęła dochodów w §0460 *Wpływy z opłaty eksploatacyjnej*.

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

- 1) W 2021 roku w Gminie Damnica obowiązywała uchwała Nr XXIII/255/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 19 listopada 2020 r. *w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Damnica* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5211 z dnia 8.12.2020 r.). Postępowania w sprawie zajęcia pasa drogowego prowadzone były w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy – jednostce budżetowej. Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XIII/135/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. uchwaliła Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy, w którym w rozdziale II „Przedmiot i zakres działania Zakładu”

w § 4 pkt 2 wskazano, że jednostka zajmuje się sprawami utrzymania i eksploatacji dróg, ulic, placów, mostów i chodników. W § 7 statutu wskazano, że do obowiązków Zakładu należy w szczególności prowadzenie, zgodne z upoważnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy Damnica, postępowań w sprawach dotyczących zajęcia pasa na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Wójt Gminy Damnica zarządzeniem Nr 5/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. udzielił Pani Aleksandrze Winształ – Dyrektorowi Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących lokalizowania w pasie drogowym obiektów budowlanych lub urządzeń niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego i reklam.

- 2) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2021 i latach wcześniejszych (opłaty roczne za umieszczenie urządzenia w pasie drogi), ujęto w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* w wysokości 195.403,89 zł (plan 160.000,00 zł).

Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego wpływały na konto Urzędu Gminy Damnica i zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych tej jednostki.

3.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Rada Gminy Damnica podjęła następujące uchwały:

- Nr XLV/339/18 z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży w gminie Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2736 z dnia 11.07.2018 r.),
- Nr XLV/338/18 z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2735 z 11.07.2018 r.),
- Nr XXIV/268/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2021 rok (plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 74.000,00 zł).

- 2) W 2021 roku Wójt Gminy Damnica:

- wydał 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			Ogółem zezwoleń
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	powyżej 18% „C”	
1	Gastronomia	1	0	0	1
2	Detaliczna	0	0	1	1
3	Jednorazowa	4	0	0	4
Razem:		5	0	1	6

- wygasił 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek przedsiębiorców.

- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,

Handwritten signature

Handwritten signature

- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
 - pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2021 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku,
 - wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.
- 4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2021 roku (6 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku, złożone do 31.01.2021 roku (wraz z dowodami wpłat). W trakcie kontroli ustalono, że:
- opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2021 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2020 roku,
 - opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wniesiono w terminach określonych w art.11¹ ust 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, poza jednym przypadkiem, opłatę wniesioną po terminie, powiększoną o 30% tej opłaty, na podstawie z art. 18 ust. 12b ustawy,
 - do wniosków o wydanie zezwolenia załączono niezbędną dokumentację, o której mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. dokumenty świadczące o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzję powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - wydano jedno zezwolenie przedsiębiorcy, którego działalność polegała na dostarczaniu żywności na imprezy zamknięte organizowane w czasie i miejscu wyznaczonym przez klienta, w oparciu o zawartą z nim umowę – zgodnie z art. 18¹ ust 4 ustawy zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydano na okres do dwóch lat.
- 5) Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2021 roku Gmina Damnica osiągnęła z w/w tytułu dochody w wysokości 72.279,22 zł (plan 74.000,00 zł).

3.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

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

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2021 r.	Wpłaty zaległe w 2021 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1.	Podatek od nieruchomości	274.658,39	24.768,09	323.799,06
	- osoby fizyczne	265.721,39	15.849,09	321.853,06
	- osoby prawne	8.937,00	8.919,00	1.946,00
2.	Podatek rolny	228.291,12	26.467,87	314.343,71
	- osoby fizyczne	173.776,52	26.467,87	208.985,71
	- osoby prawne	54.514,60	0,00	105.358,00

3.	Podatek leśny	430,20	28,00	477,07
	- osoby fizyczne	402,20	0,00	464,07
	- osoby prawne	28,00	28,00	13,00
4.	Podatek od środków transportowych	12.192,75	616,30	18.934,05
	- osoby fizyczne	12.192,75	616,30	18.934,05
	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00
Razem:		515.572,46	51.880,26	657.553,89

Powyzsze dane wynikaja z kartotek podatnikow.

2) Zasady windykacji i egzekucji w jednostce wprowadzono zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica – Załącznik Nr 11 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Damnica”. W zarządzeniu ustalono, że:

- w przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się po zaksięgowaniu wpłat i uzgodnieniu kont podatników. Zasady doręczeń upomnienia regulują przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego,
- nie sporządza się upomnień jeżeli wysokość zaległości wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia,
- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, na kwoty zaległe, po upływie 7 dni licząc od dnia doręczenia upomnienia sporządza się administracyjny tytuł wykonawczy nie później niż do trzech miesięcy od dnia terminu płatności podatku,
- nie sporządza się tytułu wykonawczego jeżeli wysokość zaległości wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia. Wówczas tytuł wykonawczy wystawia się na koniec roku podatkowego.

3) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2021 roku, w 2021 roku w zakresie podatków lokalnych, wystawiono i dostarczono 488 upomnień o łącznej wartości 198.650,73 zł oraz wystawiono 1 tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego o łącznej wartości 82,00 zł.

4) Kontrolą objęto:

- czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 92 dłużników (nr ew. 4376, 4677, 406, 5667, 6063, 740, 1054, 4531, 1422, 1461, 4709, 1545, 1564, 1822, 6065, 1326, 1982, 2084, 6271, 5563, 4339, 5543, 5487, 2504, 4249, 2652, 3055, 3079, 3251, 3247, 3421, 3116, 6062, 3645, 4490, 4761, 3839, 4857, 4521, 4065, 6330, 3007, 297, 4248, 4649, 731, 832, 890, 4766, 4830, 2583, 2884, 1769, 1219, 5533, 1730, 1738, 6373, 4321, 4239, 3591, 6391, 2453, 2464, 2580, 2601, 2611, 4662, 4651, 2773, 2802, 2820, 2819, 2818, 6185, 5485, 2967, 2932, 4511, 3061, 3086, 3093, 3242, 3486, 3528, 5557, 4296, 3869, 4697, 4417, 4732, 4067 o łącznej wartości 52.715,20 zł), którzy posiadali zaległości z 2021 roku na dzień kontroli 17.11.2022 r.

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w przypadku 31 podatników (nr ew. podatnika: 4376, 406, 5667, 1054, 4531, 1422, 4709, 1545, 1822, 1982, 2084, 4339, 3055, 3116, 3645, 4857, 4521, 4065, 4649, 4832, 2583, 2884, 1730, 4662, 2802, 2820, 3086, 3242, 4296, 4732, 4067 - o łącznej wartości zaległości 30.249,86 zł), upomnienia wysyłano z opóźnieniem od 18 do 79 dni, po terminie wskazanym w § 3 rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020 r. Ministra

Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083),

- w 58 przypadkach (nr ew. podatnika: 4376, 406, 5667, 740, 4531, 4709, 1545, 1564, 1822, 6065, 1867, 1326, 1982, 2084, 5563, 2504, 2652, 3055, 3079, 3251, 3247, 3421, 3116, 3645, 4857, 4521, 4065, 6330, 3007, 4649, 832, 2884, 1219, 1730, 1738, 6373, 2464, 2580, 2601, 2611, 4662, 2773, 2802, 2820, 2819, 6185, 5485, 2967, 2932, 3061, 3086, 3093, 3520, 4296, 4697, 4417, 4732, 4067 o wartości zaległości 31.693,09 zł), wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w uregulowaniach wewnętrznych) z opóźnieniem od 4 do 15 miesięcy.
- w 36 przypadkach (nr ew. podatnika 4677, 6063, 1054, 1422, 1461, 6271, 4339, 5543, 5487, 4249, 6062, 4761, 3839, 4248, 4649, 731, 890, 4830, 2583, 1769, 5533, 4321, 3591, 6391, 2453, 2601, 4662, 4651, 2818, 5485, 4511, 3242, 3486, 5557, 3869, 4067 o łącznej wartości zaległości 19.905,51 zł) organ podatkowy nie wystawił tytułów wykonawczych na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości,
- w 3 przypadkach (nr ew. podatnika 4490, 4830, 4239, o łącznej wartości zaległości 590,00 zł) na należności przekraczające dziesięciokrotność kosztów upomnienia organ podatkowy nie wysłał upomnień.

W dniu 17.01.2023 r. Pani Joanna Michalska – Skarbnik, z up. Wójta złożyła wyjaśnienie o treści cyt. *„Informuję, że opóźnienia oraz brak windykacji należności podatkowych w roku 2021 nie wynikały z zaniedbań urzędniczych lecz ze zdarzeń losowych. Przyczyną tych sytuacji była głównie panująca pandemia COVID-19, a także zmiany kadrowe. Rozprzestrzenianie się koronawirusa spowodowało dużą absencję wśród pracowników, a także wprowadzenie nowej organizacji pracy polegającej na pracy zdalnej. Podczas pracy zdalnej pracownik miał często trudności w dostępie do dokumentów, a także nie miał możliwości wysyłki z domu tytułów wykonawczych drogą elektroniczną do Urzędu Skarbowego.”*

Wyjaśnienie, szczegółowe zestawienie upomnień oraz zaległości załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:10.

W dniu 11.01.2023 r. kontrolująca przekazała na adresy: skarbnik@damnica.pl, sekretarz@damnica.pl i zastepcawojta@damnica.pl, roboczą wersję podrozdziałów 3.1.-3.2., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do 18.01.2023 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:11.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia ogólnych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości. Przy każdej z w/w operacji Rada Gminy podejmowała uchwałę.
- 2) W 2021 roku jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§ 0470 - Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	70005	0,00	3.370,00	Urząd Gminy
2.	§ 0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości		33.000,00	31.908,45	
3.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego		01095	66.600,00	61.267,92
4.	§ 0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	70005	7.000,00	4.698,08	Urząd Gminy
5.	§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości		250.000,00	31.856,00	
Ogółem:			374.600,00	146.226,07	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) W 2021 roku dokonano 2 transakcji sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) W 2021 roku sprzedano w drodze przetargu 2 nieruchomości, które poddano kontroli:

Lp.	Nr/pow. i położenie działki	Uchwała Rady Gminy	Wartość wyceny (w zł)/data sporządzenia operatu	Data i miejsce wywieszenia wykazu/ogłoszenie w prasie	Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży	Data przetargu/rokowa/kwota z przetargu (w zł)	Cena nabycia (w zł)/data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży
1.	Dz. Nr 28 pow. 0,0080 ha Domaradz	Nr XXII/242/2020 z dnia 24.09.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Damnica	1.540,00/ 14.10.2020r	15.02. – 8.03.2021 r. – BIP, strona internetowa Gminy, tablica ogłoszeń w Urzędzie i w miejscowości, w której znajduje się nieruchomość/ 15.02.2021r./ Głos Pomorza	30.04.2021r./ - I przetarg ustny ograniczony dla właścicieli działek przyległych (brak dostępu do drogi)	4.05.2021 r. 1.556,00 + Vat	1.913,88 brutto (1.556,00 + Vat) Wpłata pomniejszona o wadium (1.913,88 – 154,00 = 1.759,88) wpłata w dniu 13.05.2021 r. – (Wb Nr 91/D)	Rep. „A” Nr 4532/2021 z dnia 27.05.2021r	Andrzej Kordylas - Wójt
2.	Dz. Nr 2/14 pow. 0,1185 ha Domaradz	Nr XIX/218/2020 z dnia 25.06.2020 r. w sprawie	29.600,00/ 24.07.2020r	17.08. – 7.09.2020 r. – BIP, strona internetowa	30.03.2021r./ - II przetarg ustny nieograniczony	4.05.2021 r. 30.300,00 + Vat	37.269,00 brutto (30.300,00 + Vat)	Rep. „A” Nr 4540/2021	Andrzej Kordylas - Wójt

	wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Damnica	Gminy, tablica ogłoszeń w Urzędzie i w miejscowości, w której znajduje się nieruchomość/ 18.08.2020r./ Głos Pomorza	ny (na I przetarg nie było oferentów)		Wpłata pomniejszona o wadium (37.269,00 – 3.000,00 = 34.269,00) wpłata w dniu 26.05.2021 r. – (Wb Nr 100/D)	z dnia 27.05.2021r	
Razem netto:					31.856,00	X	X

Wójt Gminy Damnica w sprawie ww. sprzedaży nieruchomości wydał zarządzenie Nr 166/2020 z dnia 15 października 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

2) Podczas czynności kontrolnych ustalono, że:

- w protokołach z przeprowadzonych w 2021 r. przetargów dotyczących sprzedaży ww. działek nie zamieszczono informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem były zbywane nieruchomości (§ 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu prowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości).

Potwierdzenie ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.3:2.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

1) W 2021 roku Gmina Damnica nie sprzedała żadnej nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

1) W 2021 roku Gmina Damnica nie sprzedała lokali mieszkalnych na rzecz najemców.

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

1) W 2021 roku Gmina Damnica nie sprzedała żadnej nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców lub na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Potwierdzenie ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.3:2a.

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

1) W 2021 roku nie wystąpiły okoliczności powodujące konieczność wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty (brak operacji sprzedaży lokali zakupionych z bonifikatą).

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania w zakresie mieszkaniowego zasobu Gminy Damnica:

- zarządzenie Nr 140/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 18 września 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Damnica,

- zarządzenie Nr 159/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Damnica,
- uchwała Nr XL/305/18 Rady Gminy Damnica z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie „Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica na lata 2018 – 2022” (Dz. Urz. Woj. Pom poz. 889 z dnia 12.03.2018 r.).
Zgodnie z § 9 Programu, mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica zarządzają:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
 - Wójt Gminy Damnica.

Mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica gospodarował Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – jednostka budżetowa. Zadania z zakresu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica zostały określone w statucie jednostki ustalonym uchwałą Nr XIII/135/2019 Rady Gminy Damnica z dnia 28 listopada 2019 r.

Dochody wykonane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy, z tytułu najmu lokali mieszkalnych zostały odprowadzone na rachunek budżetu Gminy Damnica i ujęte w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 70005 § 0750 w wysokości 27.416,01 zł (plan 26.600,00 zł).

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

1) W roku 2021 w Gminie Damnica obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Damnica dotyczące dzierżawy gruntów:

- Nr 118/2020 z dnia 19 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Damnica,
- Nr 122/2013 z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za wynajem pomieszczeń innych niż lokale mieszkalne i gospodarcze stanowiące własność Gminy Damnica.

2) W 2021 roku w Gminie Damnica:

- obowiązywało 46 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, w tym:
 - 45 umów obowiązujących do 3 lat,
 - 1 umowa obowiązująca powyżej 3 lat.
- 1 umowę zawarto po przetargu nieograniczonym – do 3 lat,
- 45 umów zawarto w postępowaniu bezprzetargowym, w tym 26 umów zawarto z poprzednimi dzierżawcami

Zestawienie obowiązujących w 2021 roku umów dzierżawy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

3) Kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy gruntów zawarte w 2021 roku, tj. 19 umów na oddanie w dzierżawę gruntów w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat o nr: 6845.25.2021 z dnia 9.12.2021 r., 6845.24.2021 z dnia 3.12.2021 r., 6845.23.2021 z dnia 29.10.2021 r., 6845.21.2021 z dnia 5.11.2021 r., 6845.20.2021 z dnia 28.07.2021 r., 6845.19.2021 z dnia 6.07.2021 r., 6845.18.2021 z dnia 6.07.2021 r., 6845.15.2021 z dnia 29.10.2021 r., 6845.14.2021 z dnia 5.11.2021 r., 6845.13.2021 z dnia 2.07.2021 r., 6845.12.2021 z dnia 1.07.2021 r., 6845.10.2021 z dnia 1.07.2021 r., 6845.8.2021 z dnia 16.07.2021 r., 6845.7.2021 z dnia 1.07.2021 r., 6845.6.2021 z dnia 28.07.2021 r., 6845.4.2021 z dnia 7.06.2021 r., 6845.3.2021 z dnia 16.06.2021 r., 6845.2.2021 z dnia 19.04.2021 r., 6845.1.2021 z dnia 24.03.2021 r..




4) Ustalono, że:

- Rada Gminy Damnica wyrażała zgodę na przedłużenie na okres 3 lat umowy dzierżawy przez Wójta Gminy z dotychczasowymi dzierżawcami, na grunty wskazane w uchwałach (10 przypadków).
- Wójt Gminy Damnica zawarł 9 umów na dzierżawę nieruchomości w trybie bezprzetargowym do 3 lat,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszano na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej na okres 21 dni,
- umowy dzierżawy zawarto w formie pisemnej, w których określono m.in. opis przedmiotu dzierżawy, czas trwania umowy, wysokość oraz termin płatności czynszu.

5) W 2021 roku w Gminie Damnica obowiązywały 4 umowy najmu lokali użytkowych, w tym:

- wszystkie umowy zawarte na okres do 3 lat, w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego.

Zestawienie obowiązujących w 2021 roku umów najmu lokali użytkowych stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

6) W 2021 roku zawarto jedną umowę Nr 6845.22.2021 z dnia 29.09.2021 r. najmu lokalu użytkowego – dla Banku Spółdzielczego w Ustce.

W trakcie kontroli postępowania ustalono, że:

- nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do najmu,
- umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na 2 lata,
- umowę najmu zawarto w formie pisemnej, w której określono m.in. opis przedmiotu najmu, czas trwania umowy, wysokość (150,00 zł brutto/miesięcznie) oraz termin płatności czynszu.

Umowę najmu załączono do akt kontroli pod poz. 3.3:5.

7) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2021 roku ww. dochody Urzędu Gminy wynosiły:

- w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* 33.851,91 zł (plan 40.000,00 zł) – dotyczyły wpływów z dzierżawy gruntów oraz najmu lokali użytkowych.

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste.**3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.**

1) Gmina Damnica oddała nieruchomości w trwały zarząd następującym jednostkom budżetowym:

- Zespół Szkół w Damnicy – decyzja nr GNiR 6844.1.2016 Wójta Gminy z dnia 20 lipca 2016 r.,
- Szkoła Podstawowa w Damnie - decyzja nr GNiR 6844.2.2016 Wójta Gminy z dnia 20 lipca 2016 r.,
- Szkoła Podstawowa w Zagórzycy - decyzja nr GNiR 6844.3.2016 Wójta Gminy z dnia 20 lipca 2016 r.

Wymienione jednostki są zwolnione z opłaty za trwały zarząd na mocy art. 6 ust 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.).

- 2) W 2021 roku Gmina Damnica osiągnęła dochody klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w §0470 – *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności* w wysokości 3.370,00 zł (plan 0,00 zł). Dochody dotyczyły wpłaty za służebność przejazdu i przechodu nieruchomości oznaczonej jako działka nr 177, na rzecz kaźdoczesnego właściciela działki nr 178/2.

W dniu 15.02.2021 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Damnica reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Andrzeja Kordylasa a Inwestorem i Właścicielem działki 178/2, w sprawie ponoszenia kosztów ustanowienia służebności drogi koniecznej (podpisane porozumienie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 25.03.2021 r.). W porozumieniu ustalono, że koszty związane z ustanowieniem służebności drogi koniecznej poniesie Inwestor.

Postępowanie w sprawie ustanowienia służebności zostało przeprowadzone na podstawie uchwały Nr XXVI/284/2021 Rady Gminy Damnica z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na ustanowienie służebności przejazdu i przechodu na nieruchomości stanowiącej własność Gminy Damnica.

W dniu 9.04.2021 r. został zawarty akt notarialny rep. „A” nr 1723/2021 w sprawie ustanowienia służebności gruntowej, w którym ustalono jednorazowe wynagrodzenie w kwocie 3.370,00 zł + Vat, płatne przez Właściciela działki 178/2 do dnia 26.04.2021 r.

Wynagrodzenie wpłynęło na konto Gminy w dniach: 27.04.2021 r. – 3.369,35 zł (Wb Nr 80/D), 29.04.2021 r. – 0,65 zł (Wb Nr 82/D).

Koszty związane z ustanowieniem służebności drogi koniecznej Inwestor wpłacił na konto Gminy w dniu 29.04.2021 r. w kwocie 880,00 zł.

3.3.4.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica posiadała 19 nieruchomości o powierzchni 55.422 m² oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako:

- nieruchomości gruntowe oddane na cele obronności i bezpieczeństwa państwa, w tym ochrony przeciwpożarowej (art. 72 ust. 3 pkt 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 5 nieruchomości o powierzchni 40.137 m²,
- nieruchomości gruntowe pod budowę obiektów sakralnych wraz z budynkami towarzyszącymi, plebanii w parafiach diecezjalnych i zakonnych, archiwów i muzeów diecezjalnych, seminariów duchownych, domów zakonnych oraz siedzib naczelnych władz kościołów i związków wyznaniowych (art. 72 ust. 3 pkt 4 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 1 nieruchomość o powierzchni 1.076 m²,
- nieruchomości gruntowe na działalność charytatywną oraz na niezarobkową działalność: opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, wychowawczą, naukową lub badawczo-rozwojową - (art. 72 ust. 3 pkt 3 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 10 nieruchomości o powierzchni 13.185 m²
- nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych oraz działalność sportową (art. 72 ust. 3 pkt 4 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 2 nieruchomości o powierzchni 824 m²,

- nieruchomości gruntowe na działalność turystyczną (art. 72 ust. 3 pkt 4a ustawy o gospodarce nieruchomościami) – 1 nieruchomość o powierzchni 200 m².

Z tego tytułu w 2021 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 31.908,45 zł (plan 6.690,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.

- 2) W 2021 roku Gmina Damnica nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:6.

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

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 4.698,08 zł (plan 7.000,00 zł) klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w §0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*.
- 2) Wymienione dochody dotyczyły przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z lat poprzednich oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe z dniem 1.01.2019 r., z mocy prawa, na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (tekst jednolity: Dz. Urz. z 2022 r. poz. 1495 ze zm.).

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica posiadała zaległe należności niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2021 roku (w zł)
		1.01.2021 r.	31.12.2021 r.	
1.	Dzierżawa i najem nieruchomości	59,16	1.389,42	0,00
2.	Opłata z tytułu wieczystego użytkowania	3.739,83	4.639,65	0,00
	Razem:	3.798,99	6.023,07	0,00

- 2) W 2021 roku Wójt Gminy Damnica nie wystawił żadnego wezwania do zapłaty oraz nie było żadnych spraw prowadzonych na drodze sądowej.

W dniu 23 listopada 2022 r. Pani Joanna Michalska – Skarbnik z up. Wójta Gminy złożyła wyjaśnienie o treści cyt. „*Informuję, że windykacja należności publiczno – prawnych za rok 2021 realizowana jest w roku 2022.*

Zastosowano działania informacyjne wobec zobowiązanych (jedna osoba fizyczna oraz jedna firma Łączpol Sp. z o.o.) zmierzające do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku zapłaty, gdyż zaszczytne uzasadnione przypuszczenie, że zobowiązani dobrowolnie wykonają ten obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji. Po zastosowanych działaniach informacyjnych zobowiązani uregulowali należności.

Ponadto wystawiono jedno wezwanie do zapłaty – osoby fizycznej na kwotę 4.639,65 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste. Z przeprowadzonej windykacji wpłynęła kwota 1.378,08 zł.”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.3:7.

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

- 1) Zasady udzielania ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy wprowadzono uchwałą Nr XI/112/2019 Rady Gminy Damnica z dnia 26 września 2019 r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, do których nie stosuje się przepisów Ordynacja podatkowa, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 12.11.2019 r. poz. 4927).
- 2) W 2021 roku Wójt Gminy Damnica nie wydał żadnej decyzji w sprawie umorzenia odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2021 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica uzyskała dochody z usług klasyfikowanych w § 0830 w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
01010	1.200.000,00	1.190.538,98	Zakład Gospodarki Komunalnej
71095	41.367,00	39.754,91	Zakład Gospodarki Komunalnej
75023	4.000,00	850,00	Urząd Gminy
80113	8.030,00	2.176,73	Jednostki oświatowe
85228	15.000,00	9.796,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
90017	1.252,00	1.251,97	Zakład Gospodarki Komunalnej
Razem:	1.269.649,00	1.244.368,59	X

Dochody z usług realizowane przez Urząd Gminy w Damnicy dotyczyły:

- rozdział 75023 – noty z dnia 24 grudnia 2020 r. dla Energa Operator S.A.:
 - Nr GNiR/12/2020 za sporządzenie operatu szacunkowego za ustanowienie służebności przesyłu dla projektowanych urządzeń elektroenergetycznych na działce nr 3/20 obr. Wiatrowo – 700,00 zł,
 - Nr GNiR/13/2020 za wypis z rejestru gruntów i wyrys mapy ewidencyjnej w postaci dokumentu drukowanego, na potrzeby ustanowienia służebności przesyłu dla projektowanych urządzeń elektroenergetycznych na działce nr 3/20 obr. Wiatrowo – 150,00 zł.
- 2) W 2021 roku Gmina Damnica uzyskała dochody z różnych tytułów, sklasyfikowane w § 0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
75023	800,00	782,57	Urząd Gminy

75814	0,00	23,26	Urząd Gminy
80101	2.370,00	2.250,77	Jednostki oświatowe
85219	2.100,00	2.171,96	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
90017	3.820,00	1.732,91	Zakład Gospodarki Komunalnej
Razem:	9.090,00	6.961,47	X

Dochody z różnych tytułów realizowane przez Urząd Gminy w Damnicy dotyczyły:

- rozdział 75023 - wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego oraz składek na ubezpieczenie chorobowe,
- rozdział 75814 – wpływów opłaty produktowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska za lata 2006 – 2013.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w 2021 roku Gmina Damnica nie uzyskała dochodów z tytułu spadków i darowizn, klasyfikowanych w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*.

Dnia 12.09.2022 roku, kontrolujące zwróciły się do Pana Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie odpowiedzi w następującej sprawie:

- Czy w 2021 roku Gmina otrzymała darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego? Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te pieniądze (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgową po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp. – wyłącznie darowizny realizowane przez Urząd Gminy).

W dniu 20.09.2022 r. Pani Joanna Michalska – Skarbnik, z up. Wójta złożyła wyjaśnienie o treści cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 12 września 2022 r., informuję że Gmina Damnica nie otrzymała żadnych darowizn.*”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:1.

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

1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2021 roku 0,11 zł (plan 3.658,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

1) W 2021 roku w Urzędzie Gminy Damnica wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w:

- § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych*, w rozdziałach:
 - 92195 – *Pozostała działalność* (dział *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*) – plan 0,00 wykonanie 760,00 zł,
 - 92695 – *Pozostała działalność* (dział *Kultura fizyczna*) – plan 0,00 wykonanie 267,50 zł,
- § 0950 - *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, w rozdziale:

- 60016 - *Drogi publiczne gminne* - plan 0,00 zł wykonanie 2.061,48 zł,

2) Wykonane dochody dotyczyły:

- w rozdziale 92195 – kary umownej za nieterminowe zrealizowanie umowy dotyczącej wykonania dokumentacji technicznej Centrum Kultury i Biblioteki w Damnicy (Wb nr 248/2021 z dnia 23.12.2021 r.)
- w rozdziale 92695 – kary umownej za nieterminowe zrealizowanie umowy dotyczącej wykonania dokumentacji projektowej zagospodarowania terenu działki rekreacyjnej nr 35 obręb Damnica (Wb Nr 249/2021 z dnia 24.12.2021 r.),
- w rozdziale 60016 – odszkodowania za uszkodzony przystanek w miejscowości Karzniczka (Wb Nr 50/2021 z dnia 15.03.2021 r.).

3.4.5. Oplata produktowa.

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej w wysokości 23,26 zł, klasyfikowane w rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe*, w § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów* (wpłata z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska za lata 2006 – 2013).

3.4.6. Oplata parkingowa.

- 1) Jednostka w kontrolowanym roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

W dniu 8.12.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@damnica.pl, sekretarz@damnica.pl i zastepcawojta@damnica.pl roboczą wersję rozdziału III, podrozdziału 3.3.-3.4., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 16.12.2022 r. Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:2.

twz
Mej

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

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 *Wydatki budżetu* oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 38.708.374,70 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 37.544.160,03 zł tj. w 89,99 % w stosunku do planu.
- 2) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy Damnica w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*”, przy wykorzystaniu programu ACL.
- 3) Na podstawie powyższych danych nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków w Urzędzie Gminy Damnica.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto lata 2020 – 2021.

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 t.j.),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
 - zarządzenie Nr 35/2019 z dnia 11 lutego 2019 roku, zmienione zarządzeniami Nr 74/2019 z dnia 27 marca 2019 roku i Nr 108/2022 z dnia 21 września 2022 roku, *w sprawie Regulaminu pracy Urzędu Gminy w Damnicy*,
 - zarządzenie Nr 145/2020 z dnia 21 września 2020 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu pracy zdalnej w Urzędzie Gminy Damnica*,
 - *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica*, wprowadzony zarządzeniami:
 - Nr 217/2019 z dnia 21 października 2019 roku,
 - Nr 121/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 roku,
 - Nr 155/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica*.
- 2) W Urzędzie Gminy Damnica zatrudnienie na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosiło 31 osób (30,25 etatu), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2021 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:
 - Wójta Gminy,
 - Zastępcy Wójta Gminy,
 - Sekretarza Gminy,
 - Skarbnika Gminy,

- Kierownika i Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- Pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych, obronności i zarządzania kryzysowego,
- Komendanta Gminnego ochrony przeciwpożarowej,
- Kierowników referatu,
- Głównego specjalisty,
- inspektorów, podinspektorów,
- pomocy administracyjnych,
- kierowcy, konserwatora, sprzątaczkę.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta Gminy,
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w 2018 roku z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. Urz. z 2018 r. poz. 936) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez Sekretarza lub wskazanego pracownika Urzędu Gminy,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia wykonywał Zastępca Wójta, któremu Wójt Gminy Damnica nie udzielił upoważnienia do wykonywania ww. czynności, w trybie ustawy o pracownikach samorządowych,

W dniu 25 października 2022 roku p. Tomasz Knap Radca Prawny przedłożył opinię prawną na temat prawidłowości umocowania Zastępcy Wójta Gminy Damnica do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Damnica, gdzie zapisano, cyt.: „Zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych *pracodawcą wójta jest urząd gminy, natomiast czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. Z punktu widzenia prawa pracy urząd gminy jest pracodawcą, co wynika expressis verbis z art. 8 ust. 1 cyt. ustawy, pomimo że przepis ten odnosi się jedynie do stosunku pracy pomiędzy urzędem a wójtem jako pracownikiem tego urzędu. Uznanie urzędu gminy za pracodawcę jest konsekwencją przyjmowanego w polskim prawie pracy zarządczego modelu pracodawcy, w odróżnieniu od modelu właścicielskiego. Z przywołanych przepisów jednoznacznie wynika, że wójt nie może wykonywać w stosunku do siebie czynności z zakresu prawa pracy. Takie stanowisko potwierdza również orzecznictwo, m.in. Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 28 października 2009 r., I PK 95/09.*

W związku z powyższym, zarządzeniem nr 142/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 września 2020 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Wójta Gminy Damnica do prowadzenia spraw w

imieniu Wójta Gminy Damnica, wójt powierzył swojemu zastępcy m.in. wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Urzędu Gminy Damnica. Jak zostało wskazane, pracodawcą wójta jest urząd gminy, więc wójt jest pracownikiem tego urzędu. Co więcej, z treści art. 4 ust. 1 pkt 1 lit „c” wynika wprost, że wójt jest pracownikiem samorządowym.

Zatem, skoro wójt nie może wykonywać względem samego siebie czynności z zakresu prawa pracy, a powierzył wykonywanie czynności, o których mowa w stosunku do pracowników Urzędu Gminy Damnica, to powierzenie te dotyczy również czynności wobec samego wójta (z wyjątkiem tych zastrzeżonych dla przewodniczącego rady gminy oraz samej rady, bowiem te uprawnienia wynikają z przepisów rangi ustawowej).”

Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

- wynagrodzenie Wójta Gminy (od 1.08.2021 r.), ustalono uchwałą Rady Gminy Damnica Nr XXXII/354/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Damnica, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960), poprzednio wynagrodzenie Wójta Gminy Damnica ustalono na mocy uchwały Rady Gminy Damnica Nr 8/II/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Damnica,

- przyznawano pracownikom dodatki specjalne za obowiązki, które nie wynikały z ich zakresów czynności lub pełnionych funkcji, poza jednym przypadkiem:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku głównego specjalisty ds. inwestycji i budownictwa, przyznano dodatek specjalny za okres od maja do października 2021 roku po 1.150,00 zł miesięcznie, od listopada 2021 roku do kwietnia 2022 roku po 1.500,00 zł miesięcznie i od maja do lipca 2022 roku po 1.700,00 zł miesięcznie, z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych polegających na realizacji inwestycji gminnych,

Zgodnie z obowiązującym zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2020 roku, do obowiązków pracownika należała m. in. realizacja inwestycji gminnych, w tym także remontów i modernizacji.

W dniu 28 listopada 2022 roku p. Andrzej Kordylas Wójt Gminy Damnica, złożył wyjaśnienie z treści, którego wynika, że dodatek został przyznany ponieważ we wskazanym okresie nastąpił znaczny wzrost obowiązków służbowych ze względu na prowadzenie większej liczby inwestycji (10 inwestycji) niż w analogicznym okresie roku poprzedniego (3 inwestycje).

Tęgo rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kopia pism przyznających dodatki, zakres czynności oraz wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

- zgodnie z informacją udzieloną przez p. Danutę Kocimską, podinspektora ds. kadr:

- na koniec kadencji, czyli w listopadzie 2018 roku Wójtowi Gminy Damnica przysługiwało 20 dni należnego urlopu wypoczynkowego, w tym 20 dni za rok 2018
- został wypłacony ekwiwalent, w kwocie 9.774,40 zł,
- na dzień 31 grudnia 2021 roku Wójtowi Gminy Damnica przysługiwało 11 dni należnego urlopu wypoczynkowego za 2021,

Oświadczenie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt Gminy, poza jednym przypadkiem:

- w dniu 6 sierpnia 2019 roku p. Marta Bursztynowicz Sekretarz Gminy, reprezentująca Urząd Gminy (z upoważnienia Wójta Gminy – do wykonywania czynności

wynikających z kodeksu pracy) zawarła umowę o pracę z pracownikiem Urzędu oraz zawarła porozumienie stron z pracownikiem Urzędu zmieniające warunki pracy i płacy,

Kopie upoważnienia i umów stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (wraz z datami sprawdzenia) oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

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

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2021 r.	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data naliczenia/wypłaty nagrody
1	20	1	6.316,50	6.316,50	16.10.2021 r.	16.10.2021 r.
2	35	1	38.940,00	38.940,00	10.10.2021 r.	10.10.2021 r.
Ogółem:		2			X	X

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dla 30 pracowników Urzędu Gminy Damnica za 2020 rok w wysokości 136.304,10 zł i dla 31 pracowników za 2021 rok w wysokości 147.598,95 zł, co wykazano w sprawozdaniach Rb 28S Urzędu Gminy.
- 2) Sprawdzone:
 - uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika.
- 3) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom Urzędu Gminy za rok 2020 i 2021.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za lata 2020, 2021 (w związku z m. in.: nieprawidłowym przyjęciem składników wynagrodzenia do podstawy potrącenia z wynagrodzenia za dni z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego, nieujęciem w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia wyrównania wynagrodzenia i okresowych dodatków specjalnych):
 - za 2020 rok:
 - w 11 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 50,78 zł,
 - w 7 przypadkach zaniżono o kwotę ogółem 1.223,64 zł,
 - za 2021 rok:
 - w 5 przypadkach zaniżono o kwotę ogółem 501,50 zł,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

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

Comiesięczne naliczanie wynagrodzeń osobowych oraz prowadzenie pełnej dokumentacji płacowej; prowadzenie rozliczeń z ZUS, US, należało do zakresu czynności p. Katarzyny Sobisz, podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §10 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 121/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica, roczny fundusz nagród obejmuje 6% środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników, który może być powiększony o kwoty pochodzące z oszczędności płacowych w ramach funduszu płac.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w roku 2021 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 151.800,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
 - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2021 roku wynosiła 1.744.567,39 zł,
 - nagrody wypłacono w wysokości 8,70% planowanego funduszu płac,
 - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
 - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 2) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagród. Wójt przyznawał nagrody Skarbnikowi Gminy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
 - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Damnica, wprowadzonej załącznikiem Nr 8 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica załącznik został zmieniony zarządzeniami Nr 159a/2020 z dnia 8 października 2020 roku, Nr 44a/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, Nr 66a/2021 z dnia 7 czerwca 2021 roku, Nr 75a/2021 z dnia 8 lipca 2021 roku, Nr 7a/2022 z dnia 5 stycznia 2022 roku, Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku gdzie ustalono zasady rozliczania poleceń wyjazdu służbowego,
 - zarządzeniu Nr 24/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 kwietnia 2008 roku w sprawie dokumentowania i rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową (zmiana zarządzeniem Nr 138/2011 Wójta Gminy Damnica z dnia 22 listopada 2011 roku).

W zarządzeniu napisano, że podczas wykonywania zadań służbowych pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu, w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu ustaloną w następującej wysokości:

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900cm³ - 0,50zł,
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm³ - 0,70zł.
- w umowach na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych na określony limit w kilometrach zawarto:
 - markę i pojemność skokową silnika samochodu osobowego, którego pracownik jest właścicielem,
 - limit przyznanych kilometrów,
 - obowiązek składania, co miesiąc, przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego.

W umowach nie wskazano kwotowo stawki za 1 km przebiegu lecz wskazano iż jest to stawka określona w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271 z późn. zm), a maksymalne stawki za 1km przebiegu wynoszą:

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

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

- w roku 2021 wydano 59 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 11 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2021 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 28.900,20 zł, a z tytułu ryczałtów kwotę 3.943,72 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych oraz wypłatę ryczałtów w 2021 roku.

3) Sprawdzeniem objęto:

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

4) Wójt Gminy zawarł w 2021 roku, z dwoma pracownikami umowy cywilnoprawne na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych, ustalając limit kilometrów 150 i 300 km. Umowę z Wójtem Gminy zawarł Zastępca Wójta Gminy ustalając limit w wysokości 300 km.

5) W trakcie kontroli, ustalono że:

- wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane są na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, z wyjątkiem delegacji

rozliczanych w formie gotówkowej, które w ewidencji księgowej ujęto z pominięciem kont rozrachunkowych (4 przypadki na kwotę 723,30 zł – del. Nr 13, 23, 31, 42), Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

- w przypadku nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą, urlopem, podróżą służbową trwającą dłużej niż 8 godzin, a także w przypadku nie dysponowania przez pracownika samochodem prywatnym do celów służbowych, kwoty ryczałtów były pomniejszane o te dni.
- w 46 przypadkach na kwotę 3.723,75 zł (del. Nr 2, 3, 8-12, 14 – 22, 24-29, 32 – 39, 41, 44, 45 – 54, 56-59), polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone merytorycznie przez osobę nieupoważnioną, tj. przez osobę która nie delegowała pracownika w podróż służbową,
- w 6 przypadkach na kwotę 349,40 zł (del. Nr 32, 36, 48, 49, 58, 59), polecenia wyjazdu służbowego nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- w 4 przypadkach na kwotę 273,00 zł (del. Nr 25, 32, 41, 48), polecenia wyjazdu służbowego nie zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym;
- w jednym przypadku na kwotę 2017,20 zł, polecenie wyjazdu służbowego nr 1, nie zostało sprawdzone merytorycznie,

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 „Zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków” do zarządzenia Nr 44/2008 z dnia 2 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, każdy dowód podlega kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej i zatwierdzeniu do wypłaty przez upoważnione osoby. Każdy pracownik składając podpis wraz z pieczętką imienną wpisuje również datę złożenia podpisu, w przypadku braku pieczętki składa czytelny podpis.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

- zwrot kosztów za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych w jazdach lokalnych pracownicy otrzymywali po złożeniu rozliczenia przejechanych kilometrów (na druku załączonym do podpisanej umowy), zatwierdzonego przez przełożonego – dla Wójta przez Zastępcę Wójta,
- w 10 przypadkach na kwotę 651,40 zł, polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy Damnica podpisał Zastępca Wójta Gminy,
- we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

- 1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2021 nie wydano żadnego polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju dla pracowników Urzędu Gminy.
- 2) W 2021 roku z tytułu wyjazdów służbowych poza granicę kraju nie poniesiono żadnych wydatków.

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

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2021, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe.
- 2) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniu Nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2008 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 18/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku, w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków w Urzędzie Gminy Damnica.
- 3) Kontrolą objęto 640 dowody księgowe – faktury i rachunki - z 2021 r. z wyjątkiem dowodów z II kwartału 2021 roku oraz dowodów dokumentujących wydatki opisane w pozostałych częściach protokołu, dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 1.179.912,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - dowody dokumentujące wydatki na kwotę ogółem 10.503,05 zł (3 dowody zakupu, ujęte w raportach kasowych Nr RK 8/02, 11/02, 33/02, wszystkie dowody dokumentujące wydatki na opłaty egzekucyjne oraz wypłatę rekompensat utraconego wynagrodzenia za okres odbywania ćwiczeń wojskowych i kwalifikacji wojskowej) zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

 - w 10 przypadkach dokonano nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków na kwotę ogółem 17.798,52 zł, w tym:
 - wydatki na zakup materiałów informacyjnych, wody, poczęstunku związane z realizacją Programu „Czyste Powietrze” w kwocie ogółem 8.469,52 zł (dow. ks. PK147, PK149, PK154), ujęto w rozdziale 75023, zamiast 90005, gdzie ujmowano inne wydatki związane z realizacją tego Programu,
 - wydatki na promocję szczepień i organizację zastępczego punktu szpitalnego w związku z COVID – 19 w kwocie ogółem 6.242,00 zł (dow. ks. PK165, PK175), ujęto w rozdziale 75023, zamiast 90005, gdzie ujmowano inne wydatki związane z realizacją tego Programu,
 - wydatki na promocję w kwocie ogółem 770,00 zł (dow. ks. PK96, PK158), ujęto w rozdziale 75023, zamiast 75075,
 - wydatek zakup karty podarunkowej dla zwycięzcy konkursu Bożonarodzeniowego na kwotę 1.400,00 zł (dow. ks. RK5/02p.2) ujęto w §4210, zamiast w §4190,
 - wydatek zakup karty podarunkowej dla zwycięzcy konkursu Bożonarodzeniowego na kwotę 500,00 zł (dow. ks. RK12/02p.2) ujęto w §3040, zamiast w §4190,
 - wydatki na zakup ekranu projekcyjnego dla Klubu Seniora na kwotę 417,00 zł (dow. ks. PK165), ujęto w rozdziale 75023, zamiast 85595.
- 3) Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Urzędzie Gminy, jednostka zawarła w 2021 roku 65 umów, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.
- 4) W trakcie kontroli, ustalono że:
 - 47 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 4.916.461,01 zł w roku 2021, a 36

umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 2.161.845,34 zł także (40 umów) lub tylko (7 umów) w roku 2022,

- nie we wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w momencie zawarcia umowy, tj. w 9 przypadkach na kwotę 18.418,88 zł zaangażowania wydatków dokonano na podstawie faktur, a w dwóch przypadkach na kwotę 36.039,00 zł nie dokonano zaangażowania wydatków,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

- zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, nie w całości ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*, w terminie zawarcia umowy, tj. w 14 przypadkach na kwotę 361.130,53 zł nie dokonano zaangażowania wydatków na koncie 999.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zestawienie kontrolowanych umów wraz z ich zaangażowaniem stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

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

1) W roku 2021 jeden Radny Gminy Damnica odbył podróż służbową. W trakcie kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy Damnica nie ustaliła zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych gminy,
- wydatki z tytułu delegacji, w wysokości 237,36 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

- delegacja została sprawdzona pod względem merytorycznym przez pracownika Urzędu, a nie Przewodniczącego RG, który to delegował Radnego.

W 2021 roku Radni Gminy Damnica nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

1) Rada Gminy Damnica ustaliła wysokość diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowych Radnych Gminy Damnica uchwałami:

- Nr III/20/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku,
- Nr XXXII/353/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku – od 1 sierpnia 2021 roku.

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w 2021 roku w zakresie:

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

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 147.209,29 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 12 września 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Damnica p. Andrzeja Kordylasa, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

W odpowiedzi z dnia 23 września 2022 roku Sekretarz Gminy p. Izabela Rak podała, że w obecnej kadencji Rady Gminy Damnica, trzy osoby będące radnymi były pracownikami samorządowymi. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Kierowników jednostek gminnych osoby te odpracowały czas spędzony na posiedzeniach Rady Gminy i jej komisjach lub nie kolidowało to z jej obowiązkami służbowymi.

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

- Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Rady Gminy Damnica Nr III/19/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku, w sprawie ustalenia wysokości diet przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych gminy.
- Kontrolą objęto wypłatę diet w roku 2021, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.
- W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 53.750,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Damnica, wprowadzony przez Wójta Gminy Damnica zarządzeniem Nr 155/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 105/2019 z dnia 9 maja 2019 roku.
- Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
 - odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2021
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta, rencistę, - 1 -osobę niepełnosprawną w zł (zwiększenie), - 1- pracownika w szczególnych warunkach, - inni	1550,26 258,38 258,38 - -
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna (w osobach)	30,25 9 2

	- ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach),	-
3.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna - ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach),	29,98 9,75 2 -
4.	Odpisu (po korekcie) należało dokonać w kwocie	49.512,75
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku +/- korekta (na koniec roku) = dokonany odpis	49.737,55 -224,80 49.512,75
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFSS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	37.303,16
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFSS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego	12.434,39
8.	Przelano po korekcie (+) Zmniejszono po korekcie (-)	- -224,80
9.	Niedopłata/nadpłata w zł (poz. 4 – poz. 5)	0,00

3) Wykorzystanie środków ZFSS:

• plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2021	
		Plan	Wykonanie
1	BO	3.475,74	3.475,74
2	Planowany odpis	49.737,55	49.512,75
3	Splata pożyczek	4.600,00	5.950,00
4	odsetki	0,00	60,00
	Ogółem	57.813,29	58.998,49

• plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2021	
		Plan	Wykonanie
1	Wczasy pod gruszą	13.200,00	13.560,00
2	Dofinansowanie uczestnictwa w imprezach i wydarzeniach kulturalno – oświatowych	2.800,00	2.610,00
3	Pomoc w formie rzeczowej lub finansowej	32.813,29	33.683,00
4	Socjalna pomoc rzeczowa dla dzieci pracowników	3.000,00	2.981,77
5	Zwrotna pomoc na cele mieszkaniowe	6.000,00	6.000,00
	Ogółem	57.813,29	58.834,77

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

4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFSS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,




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

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

Kontroli poddano rok 2021.

- 1) W uchwale Nr XXIV/268/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2021 rok określono:
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w rozdziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 74.000,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 69.000,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 5.000,00zł,
 Zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:
 - ogółem planowane wydatki:
 - w rozdziale 85154 - 78.959,08 zł,
 - w rozdziale 85153 – 5.000,00 zł,
 - ogółem planowane dochody – 74.000,00 zł,
 Wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2021 r. przedstawiało się następująco:
 - stan środków na 31.12.2020 rok – 2.684,08 zł,
 - dochody wykonane w rozdziale 75618 w §0480 – 72.279,22 zł i § 0270 – 7.274,22 zł,
 - wydatki wykonane w rozdziałach 85153 i 85154 – 83.955,88 zł (w tym kwota 7.274,22 zł obrót hurtowy),
 - na dzień 31.12.2021 rok różnica wynosi -1.718,36 zł.
- 2) Uchwałą Nr XLV/339/18 z dnia 14 czerwca 2018 roku, Rada Gminy Damnica ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych:
 - przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:
 - o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa - 10 zezwoleń,
 - o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 5 zezwoleń,
 - o zawartości powyżej 18% alkoholu - 15 zezwoleń,
 - przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:
 - o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa - 40 zezwolenia,
 - o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 40 zezwolenia,
 - o zawartości powyżej 18% alkoholu - 30 zezwolenia.

*ks
Maj*

3) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Damnica na 2021 rok stanowiący część Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych w Gminie Damnica został przyjęty przez Radę Gminy Damnica uchwałą Nr XXIV/270/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku.

4) Gminne Programy zostały zrealizowane w następującym zakresie:

Nr zadania	Nazwa zadania	Wydatki	
		Plan	Wykonanie
	Profilaktyka uzależnień	78.959,08	79.455,88
I	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i zagrożonych uzależnieniami od alkoholu.	15.940,00	16.060,00
II	Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.	27.500,00	4.150,00
III	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów uzależnień, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo – wychowawczych i socjoterapeutycznych	15.000,00	30.663,10
IV	Wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów uzależnień	0,00	18.022,78
V	Podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania przepisów określonych w art. 13(1) i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz podejmowanie interwencji w związku z ich naruszeniem, przygotowanie postępowania przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego	0,00	0,00
	Przeciwdziałanie Narkomanii	5.000,00	4.500,00
I	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem oraz udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej	0,00	0,00
II	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności wśród dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla uczniów oraz finansowanie spektakli teatralnych i innych form profilaktyki aktywnej	4.500,00	4.500,00
III	Zakup publikacji, filmów i ulotek związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów narkomanii	500,00	0,00
X	Wynagrodzenie Komisji	10.560,00	10.560,00
	Razem:	83.959,08	83.955,88

5) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2021 wynikał z zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 roku. W skład Komisji weszli:

- p. Leszek Kowalski – Przewodniczący,
- p. Jacek Moskal – Zastępca Przewodniczącego,
- p. Katarzyna Sobolewska, p. Milena Piechowicz, p. Danuta Ciereszko – członkowie.

Osoby wchodzące w skład ww. komisji zostały przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zadania z zakresu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomani realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Damnica na 2021 rok, był realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy, zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2277).

Sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Damnica na 2021 rok, zostało przedstawione Radzie Gminy Damnica w dniu 7 kwietnia 2022 roku.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Na terenie Gminy Damnica działa jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej, w Damnicy, która została włączona do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostki określa jej statut. Jednostka działa, jako stowarzyszenie i została wpisana do Rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.
- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2021:

§ klasyfikacji budżetowej	2021	
	Plan po zmianach	Wykonanie
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	13.000,00	12.105,00
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	32.520,00	30.859,10
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	21.174,00	20.833,91
4260 – Zakup energii	5.000,00	4.543,29
4270- Zakup usług remontowych	11.737,00	11.736,29
4280 – Zakup usług zdrowotnych	728,00	728,00
4300 – Zakup usług pozostałych	7.000,00	4.890,00
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	200,00	0,00
4430 – Różne opłaty i składki	2.041,00	2.041,00
Ogółem:	93.400,00	87.736,69

- 5) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP, w 2021 roku, regulowała uchwała Rady Gminy Damnica Nr XVI/101/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.
- 6) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXXVII/399/2022 z dnia 27 maja 2022 roku ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy uczestniczących w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach.
- 7) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania i ewidencji księgowej wydatków w 2021 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, poza jednym przypadkiem:
 - lista nr 011A/02/2021 za styczeń 2021 roku, wypłata w dniu 10 lutego 2021 roku na kwotę 540,00 zł,

- w dniu 29 grudnia 2021 roku 5 strażaków uczestniczyło w akcji ratowniczo – gaśniczej w godzinach 19.30 – 20.30 (1h), ekwiwalent naliczono za udział w akcji przez dwie godziny, co spowodowało zawyżenie wypłaty o kwotę ogółem 75,00 zł (1h x 15,00 zł x 5 osób),
- wypłaty dokonano na podstawie 9 list wypłat sprawdzonych pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej z uwzględnieniem kont rozrachunkowych,

Ponadto ustalono, że:

- w dniu 6 czerwca 2021 roku Gmina zakupiła karty podarunkowe dla członków OSP Damnica o wartości 3.000,00 zł (nr dow. PK 86p.5), wydatek ujęto w rozdziale 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego §3040 – „Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń”. Nie przedłożono kontrolującym żadnego dokumentu uzasadniającego przyznanie nagrody,
- w dniu 17 grudnia 2021 roku Gmina zakupiła karty podarunkowe dla członków OSP Damnica o wartości 2.500,00 zł (nr. dow. PK244p.1), wydatek ujęto w rozdziale 75495 Pozostała działalność w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej §3040 – „Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń”.

W dniu 8 grudnia 2021 roku p. Piotr Zdun Komendant Gminny Ochrony Przeciwpożarowej zwrócił się do Wójta Gminy z wnioskiem o przyznanie nagrody w formie karty podarunkowej dla strażaków ochotników z OSP Damnica, za szczególne zaangażowanie w działalność przeciwpożarową na terenie Gminy Damnica, jak również ponad przeciętną dyspozycyjność w przypadku alarmów oraz ogromną wiedzę i doświadczenie, które niejednokrotnie przełożyło się na skuteczność akcji ratowniczo – gaśniczych.

Rada Gminy Damnica uchwałą Nr VII/58/2019 z dnia 28 marca 2019 roku określiła szczegółowe warunki i tryb przyznawania nagrody w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury oraz za osiągnięte wyniki sportowe, gdzie zapisano, że nagrody przyznaje Wójt Gminy w drodze zarządzenia po rozpatrzeniu wniosku do którego załącza się dokumentację potwierdzającą działalność kandydata.

Kopia dokumentacji wypłaty ekwiwalentu na styczeń 2021 roku oraz kopie faktur stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

Prowadzenie kasy urzędu należało do zakresu czynności p. Małgorzaty Schulz, inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy.

Kwalifikowanie dowodów będących dokumentacją wydania środków pieniężnych i sprawdzanie ich pod względem formalno – rachunkowym, należało do zakresu czynności p. Katarzyny Sobisz, podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

Prowadzenie spraw związanych z działalnością OSP, należało do zakresu czynności p. Piotra Zdun, Komendanta Gminnego Ochrony Przeciwpożarowej.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 12 września 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Damnica p. Andrzeja Kordylasa z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy gmina dokonywała, w latach 2018 - 2021 wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego, jeżeli tak to proszę załączyć dokumenty na podstawie których dokonano wpłat oraz przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych członków OSP.
2. Jeżeli Gmina nie posiada polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych proszę o wyjaśnienie w sprawie wypełnienia przez gminę obowiązku zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2017 r.

poz. 736 z późn. zm.) w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej w instytucji ubezpieczeniowej.

3. Czy poza dokonywaniem wpłat na rzecz Funduszu ubezpieczano członków ochotniczej straży pożarnej (nie sprzętu tylko ludzi) w instytucjach ubezpieczeniowych, jeżeli tak to proszę o przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i liczby ubezpieczonych członków OSP.

Z treści, złożonej w dniu 27 września 2022 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. Gmina Damnica w latach 2018 - 2019 korzystała ze Strażackiego Funduszu Wypadkowego, wpłacając po 400,00 zł rocznie.
2. Gmina Damnica, od 2020 roku, wykupuje polisy w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej, obecnie obowiązuje polisa zawarta z firmą Concordia Polska T.U.S.A. w Poznaniu obejmująca okres od 15 kwietnia 2021 roku do 14 kwietnia 2022 roku.
3. Gmina Damnica zgłosiła do ubezpieczenia 50 strażaków.

Odpowiedź stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XVI/182/2020 z dnia 27 lutego 2020 roku, nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Damnica na rok 2021 środków stanowiących fundusz sołecki.

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W roku 2021 Gmina Damnica przekazała środki finansowe na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (tekst jednolity: Dz. U. z 2021, poz. 1882), klasyfikowane w rozdziale 75404 Komendy Wojewódzkiej Policji, w następującym zakresie:

- §2300 -Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy, w kwocie 16.158,62 zł.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

14.958,62 zł:

- w dniu 1 kwietnia 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa, Wójta Gminy Damnica zawarła porozumienie Nr F.312.1-3/2021 z Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Roberta Sudenisa Zastępcę Komendanta i p. Tomasza Hintz Komendanta Miejskiego Policji w Słupsku, w sprawie przekazania dotacji:
 - Gmina Damnica przekaże dotację celową w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu biurowego (meble) na wyposażenie pomieszczeń Posterunku Policji w Damnicy,
 - Komendant Wojewódzki złoży rozliczenie finansowe do dnia 15 grudnia 2021 roku,
 - niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona,
- środki dotacji zostały przekazane przez Gminę w dniu 12 kwietnia 2021 roku,
- w dniu 16 grudnia 2021 roku, tj. jeden dzień po wymaganym terminie, Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku złożyła rozliczenie, z treści, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 15.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 14.958,62 zł,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 41,38 zł zwrócono w dniu 20 grudnia 2021 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

1.200,00 zł:

- w dniu 23 września 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa, Wójta Gminy Damnica zawarła porozumienie Nr F.312.1-110/2021 (aneksowane w dniu 29 września 2021 roku) z Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Roberta Sudenisa Zastępcę Komendanta i p. Tomasza Hintz Komendanta Miejskiego Policji w Słupsku, w sprawie przekazania dotacji:
 - Gmina Damnica przekaze dotację celową w kwocie 1.200,00 zł z przeznaczeniem na zabezpieczenie bezpieczeństwa i porządku publicznego w miesiącu październik na terenie Gminy Damnica – dodatkowe patrole,
 - Komendant Wojewódzki złoży rozliczenie finansowe do dnia 15 grudnia 2021 roku,
 - niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona,
- środki dotacji zostały przekazane przez Gminę w dniu 7 października 2021 roku,
- w dniu 22 listopada 2021 roku, Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku złożyła rozliczenie, z treści, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 1.200,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 1.200,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

- 1) W roku 2021 kontrolowana jednostka przekazała środki finansowe na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 12, poz. 68), klasyfikowane w rozdziale 75410 Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, w następującym zakresie:
 - §6170 -*Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*, w kwocie 10.000,00 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w dniu 4 sierpnia 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa, Wójta Gminy Damnica zawarła umowę Nr PT.0251.25.2021 ze Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej, reprezentowanym przez p. Piotra Sochę oraz Skarbem Państwa – Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku, reprezentowanym przez p. Krzysztofa Trockiego, w sprawie przekazania dotacji:
 - Gmina Damnica przekaze dotację celową w kwocie 10.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo gaśniczego dla Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku,
 - Środki zostaną wydatkowane do 31 grudnia 2021 roku,
 - Komenda Miejska PSP złoży rozliczenie finansowe do dnia 31 stycznia 2022 roku,
 - niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona,
 - środki dotacji zostały przekazane przez Gminę w dniu 16 sierpnia 2021 roku,
 - w dniu 10 stycznia 2022 roku, Komenda złożyła rozliczenie, z treści, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 10.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 10.000,00 zł,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

KRZ
Maj

3.5.12.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

- 1) W roku 2021 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 roku poz. 1061), klasyfikowanych w §2300 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

3.5.12.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVII/291/2021 z dnia 25 marca 2021 roku przyjęła „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Damnica w 2021 roku”. W Programie ustalono:
- Koordynatorem działań w ramach Programu będzie Wójt Gminy Damnica,
 - Realizatorami Programu są: Wójt Gminy Damnica, Schronisko dla bezdomnych Zwierząt w Słupsku, Klinika dla Zwierząt Andrzej Baczyński w Słupsku, Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy i Gospodarstwo Rolne w Damnicy,
 - na realizację zadań Programu zabezpieczono w budżecie Gminy kwotę 38.000,00 zł.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
- w dniu 29 czerwca 2020 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa zawarła umowę Nr GNiR6236/1/2020 z Zakładem Rolno Handlowo – Usługowym „NEUTIL” S.C. w Dudziczach, reprezentowanym przez p. Pawła, Patryka i Sebastiana Kotarskich, w zakresie odbioru i utylizacji martwych zwierząt i ptactwa z nieruchomości komunalnych z terenu Gminy Damnica, w okresie od 2 lipca 2020 roku do 1 lipca 2021 roku,
 - w dniu 30 czerwca 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa zawarła umowę Nr GNiR6140.19.2021 z Zakładem Rolno Handlowo – Usługowym „NEUTIL” S.C. w Dudziczach, reprezentowanym przez p. Pawła, Patryka i Sebastiana Kotarskich, w zakresie odbioru i utylizacji martwych zwierząt i ptactwa z nieruchomości komunalnych z terenu Gminy Damnica, w okresie od 2 lipca 2021 roku do 1 lipca 2022 roku,

Umowy zostały podpisane jedynie nazwiskiem Kotarski, bez wskazania imienia.

Rozliczenie umów:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 3.240,00 zł,
- w dniu 20 stycznia 2020 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa zawarła umowę Nr GNiR6140.1.2020 z Lekarzem weterynarii p. Andrzejem Baczyńskim prowadzącym Klinikę dla zwierząt w Słupsku, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie od 1 lutego 2020 roku do 31 stycznia 2021 roku,
- w dniu 29 stycznia 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa zawarła umowę Nr GNiR6140.3.2021 z Lekarzem weterynarii p. Andrzejem Baczyńskim prowadzącym Klinikę dla zwierząt w Słupsku, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie od 1 lutego 2021 roku do 31 stycznia 2022 roku,

Rozliczenie umowy:

– wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 350,00 zł.

- z dnia 31 grudnia 2020 roku Gmina Damnica reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła porozumienie z p. Bogdanem Zamęckim – gospodarstwo rolne w Damnicy, ulica Dolna, w sprawie powierzenia zapewnienia na terenie gospodarstwa czasowej, całodobowej opieki zwierzętom gospodarskim przyjętym przez Wójta Gminy Damnica w trybie przepisów ustawy o ochronie zwierząt,

Rozliczenie umowy:

– wypłaty wynagrodzenia ryczałtowego dokonano na podstawie comiesięcznych przelewów, na kwotę ogółem 2.400,00 zł.

- Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w następującej klasyfikacji budżetowej:

– 90013 *Schroniska dla zwierząt*

➤ §2310 – *Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,* wykonanie wydatków wynosiło 38.549,62 zł,

➤ §6610 – *Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.,* wykonanie wydatków wynosiło 21.724,38 zł.

Wydatki dotyczyły wyłącznie realizacji porozumienia podpisanego z Miastem Słupsk.

Realizację wydatków w ramach ww. dotacji omówiono odpowiednio w pkt. 3.7.8. i 3.7.9. niniejszego protokołu kontroli.

– 90095 *Pozostała działalność*

➤ §4300 - *Zakup usług pozostałych,* wykonanie wydatków wynosiło 5.990,00 zł.

Wydatki dotyczyły:

- realizacji porozumienia z p. Bogdanem Zamęckim – 2.400,00 zł,
- realizacji umowy podpisanej z Kliniką dla zwierząt w Słupsku– 350,00 zł,
- realizacja umowy z „NEUTIL” S. C. – 3.240,00 zł.

Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, w kwocie ogółem 5.990,00 zł, ujęto w rozdziale 90095 Pozostała działalność w zakresie Gospodarki komunalnej i ochrony środowiska.

W badanym zakresie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

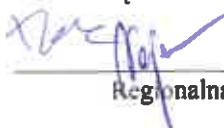
W dniu 12 września 2022 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji na temat:

- czy Gmina zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności,
- jeśli tak to czy zawarto w nich zasady kontroli ich realizacji,
- czy Gmina przeprowadziła takie kontrole w roku 2021.

Ze złożonej przez p. Izabelę Rak Sekretarza Gminy, w dniu 27 września 2022 roku, odpowiedzi wynika, że:

Gmina Damnica w ramach realizacji Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Damnica w 2021 roku, współpracuje ze Schroniskiem dla bezdomnych zwierząt w Słupsku, którego jest współwłaścicielem oraz z Kliniką dla zwierząt Andrzej Baczyński i Gospodarstwem rolnym, z którymi zostały zawarte stosowne umowy. Na podstawie Porozumienia z Miastem Słupsk w sprawie powierzenia Miastu Słupsk zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności, dokonywany jest raz w roku audyt finansowy schroniska.

Treść zapytania i odpowiedzi wraz z załączonym Programem oraz umowami i porozumieniami stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:7.




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

1) W zakresie regulacji zamówień publicznych Wójt Gminy wprowadził:

- zarządzeniem Nr 21/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, który zawierał zasady zamówień o wartości od 20.000,00 zł netto i poniżej 130.000,00 zł netto:
 - Wójt Gminy Damnica nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań,
 - Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.

W dniu 12 września 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica z prośbą o przygotowanie i przedłożenie tabeli pn.: „Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2021 roku”.

Ze złożonego w dniu 28 września 2022 roku zestawienia wynika, że w roku 2021 Gmina Damnica przeprowadziła 3 postępowania o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących, w tym na obsługę bankową budżetu Gminy, emisję obligacji Gminy Damnica oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Zestawienie procedur przetargowych stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

Powyższe postępowania zostały omówione w pkt. 2.1.1.1.; 3.8.4. i 3.9.1.3..

Ponadto:

W dniu 1 stycznia 2022 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniosła Gmina Damnica w roku 2021, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania?
2. Czy ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina, czy też dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat lub Województwo?
3. Jeśli wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Gmina Damnica, to w jakiej wysokości Gmina poniosła wydatki z tego tytułu i czy zawarto z zarządcami tych terenów porozumienia na wykonywanie prac?
4. Czy w zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace, jeśli tak to czy stosowano ustawę o zamówieniach publicznych i Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy, jeśli tak to proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji?

Ze złożonej, przez p. Izabelę Rak Sekretarza Gminy, w dniu 23 września 2022 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. W roku 2021 Gmina Damnica poniosła wydatki z tytułu utrzymania zieleni i nasadzeń oraz odśnieżania, w wysokości 90.647,85 zł.
2. Ww. wydatki dotyczyły dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina Damnica.
3. Postępowania o zamówienia publiczne na utrzymanie zieleni i nasadzeń oraz odśnieżanie zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem udzielania zamówień publicznych, w wyniku których zawarto stosowne umowy.

Ww. zadania realizowane są przez jednostkę budżetową Gminy Damnica, tj. przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy, zgodnie z jego statutem.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:9.

Zgodnie z informacją z dnia 13 września 2022 roku, złożoną przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.5. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@damnica.pl. zastepcawojta@damnica.pl i sekretarz@damnica.pl, w dniu 16 listopada 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:10.

tdz
Mef

Mef

3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2019 - 2021

3.6.1 Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w pełnej klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne.
- 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Damnica, przyjęła:
 - uchwałą Nr IV/23/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku, w której określono WPF na lata 2019 – 2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019 – 2027, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2019 – 2025,
 - uchwałą Nr XIV/142/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku, w której określono WPF na lata 2020 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2025, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 – 2027,
 - uchwałą Nr XXIV/267/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku, w której określono WPF na lata 2021 – 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2027, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2029,
 - uchwałą Nr XXXIII/360/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku, w której określono WPF na lata 2022 – 2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022 – 2032, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022 – 2034.

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki na inwestycje i remonty kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych
2019	2.523.632,08	2.398.920,06	95,06	7,48
2020	3.938.545,39	3.535.178,33	89,76	9,88
2021	4.681.811,00	4.121.575,72	88,03	10,98

W dniu 12 września 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica z prośbą o sporządzenie wykazów zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Damnica w latach 2019 – 2021, wg załączonego wzoru.

Ww. wykazy przedłożono kontrolującym w dniu 4 października 2022 roku.

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

W dniu 6 października 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica z prośbą o przygotowanie i przedłożenie pełnej dokumentacji dotyczącej

planowania, realizacji i rozliczenia poniższych zadań inwestycyjnych we wszystkich latach ich realizacji (termin na przygotowanie dokumentacji wyznaczono do dnia 27.10.2022 r.):

1. Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica, ul. Leśna i Parkowa (2019 rok),
2. Budowa przystani kajakowej w Damnie (2020 rok),
3. Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy (2021 rok).

Powyższa dokumentacja powinna obejmować m.in.: uchwały budżetowe Rady Gminy wraz z załącznikami inwestycyjnymi (numer uchwały i załącznik), a w przypadku zadań wieloletnich uchwały w sprawie WPF, wydruki z ewidencji księgowej: konto 011, 080, „2”, 130; plan i wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy w danym rozdziale i paragrafie; kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur lub oryginały faktur; dokumentację przetargową i inwestycyjną w zakresie od szacowania wartości do przyjęcia środka trwałego do ewidencji (wnioski o wszczęcie, kosztorysy, dokumentacja projektowa, umowy, odbiory, dzienniki budowy, zarządzenia, przepisy wewnętrzne itp.).

Proszę także o załączenie kopii zakresów czynności osób odpowiedzialnych za realizację poszczególnych etapów zadań inwestycyjnych.

Po przedłożeniu dokumentacji, proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej zadań inwestycyjnych objętych kontrolą (wzór oświadczenia w załączeniu).

W dniu 26 października 2022 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu inwestycji i zamówień publicznych i p. Joanna Michalska, Skarbnik Gminy złożyły oświadczenia o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji związanej z planowaniem, zlecaniem, realizacją i rozliczeniem zadań inwestycyjnych.

Treść zapytania i oświadczenie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

2) W zakresie regulacji zamówień publicznych Wójt Gminy wprowadził:

- zarządzeniem Nr 21/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, który zawierał zasady zamówień o wartości od 20.000,00 zł netto i poniżej 130.000,00 zł netto:
 - Wójt Gminy Damnica nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań,
 - Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.

3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdz. klasyf. budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpoczęcia	Zakończenia		
60016	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica, ul. Leśna i Parkowa	2019	2020	678.213,00	677.612,18
63003	Budowa przystani kajakowej w Damnie	2020	2021	262.912,00	261.447,06
80101	Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy	2014	2022	2.390.000,00	2.279.083,73
Ogółem				3.331.125,00	3.218.142,97

4) Źródła finansowania inwestycji objętych kontrolą:

- Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica, ul. Leśna i Parkowa, dotacja z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 298.400,00 zł,

- Budowa przystani kajakowej w Damnie, dotacja z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 221.074,00 zł,
- Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy, kredyt 15.000,00 zł na dokumentację projektową oraz środki z Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.000.000,00 zł.

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

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

Kierowanie pracą Referatu Finansowego, należało do zakresu czynności p. Joanny Michalskiej, Skarbnika Gminy.

Planowanie, organizowanie i nadzór nad wykonywaniem inwestycji gminnych w tym remontów i modernizacji; udział w odbiorach; rozliczanie inwestycji; planowanie, ewidencjonowanie, realizowanie inwestycji w zakresie infrastruktury technicznej; uczestniczenie w planowaniu i dokonywaniu zamówień publicznych oraz udział w pracach komisji przetargowej; przygotowywanie projektów umów i aneksów; prowadzenie ewidencji realizowanych inwestycji, należało do zakresu p. Joanny Jarominiak, Głównego Specjalisty ds. inwestycji i budownictwa, do dnia 31 lipca 2022 roku, a od dnia 1 sierpnia 2022 roku do obowiązków p. Pauliny Musiał, podinspektora ds. inwestycji i budownictwa.

Realizacja inwestycji gminnych, remontów i modernizacji, prowadzenie ewidencji inwestycji, organizowanie pracy i koordynowanie zadań realizowanych przez pracowników referatu, należało do zakresu p. Joanny Jarominiak, Kierownika referatu inwestycji i zamówień publicznych od dnia 1 sierpnia 2022 roku.

Przygotowywanie i przeprowadzanie procedur zamówień publicznych, przygotowywanie i dystrybucja materiałów przetargowych, upublicznianie ogłoszeń dotyczących przetargów, prowadzenie dokumentacji zamówień publicznych, planowanie i rozliczanie oraz sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych, przygotowywanie projektów umów i aneksów, należało do zakresu czynności p. Moniki Zagórowskiej, inspektora ds. zamówień publicznych i komunikacji społecznej, od dnia 1 października 2018 roku, p. Martyny Licow, inspektora ds. zamówień publicznych, od dnia 23 października 2018 roku, p. Grzegorza Kiczmachowskiego, Głównego Specjalisty ds. zamówień publicznych od dnia 7 sierpnia 2019 roku do 30 września 2020 roku i od dnia 1 września 2021 roku do dnia 31 lipca 2022 roku oraz p. Danuty Kocimskiej, podinspektora ds. zamówień publicznych i spraw społecznych, od dnia 11 stycznia 2021 roku do dnia 13 lutego 2022 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

1) PRZEBUDOWA DRÓG GMINNYCH W MIEJSCOWOŚCI DAMNICA, UL. LEŚNA I PARKOWA

Zamawiający: *Gmina Damnica*
 Nr postępowania: *ZP.271.13.2019*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 651.202,60 zł (151.031,52 euro),	24.10.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, tablica ogłoszeń	7.11.2019r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	25.11.2019r
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 20% okres gwarancji, 20% termin płatności	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	4	25.11.2019 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. w Kartuzach	29.11.2019r.
11.	Cena wybranej oferty	582.840,17 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	25.12.2019 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	789.963,98 zł brutto	25.11.2019r
14.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.09.2019	6.12.2020 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SWZ. umowa	14.08.2020r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (29.142,01 zł)	6.12.2019 r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy,	29.11.2019 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń, Bip	17.12.2019 r.

- w dniu 24 października 2019 roku p. Martyna Licow, podinspektor ds. zamówień publicznych dokonała oszacowania wartości zamówienia pn.: „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica, ul. Leśna i Parkowa”, w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 30 września 2019 roku,
- w dniu 24 października 2019 roku zarządzeniem Nr 226/2019 Wójt Gminy Damnica powołał czteroosobową Komisję przetargową, w składzie:

- p. Grzegorz Kiczmachowski, p. Martyna Licow, p. Joanna Jarominiak i p. Adam Nowakowski,
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty złożone przez:
 - Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. w Kartuzach, z ceną 473.853,80 zł netto (582.840,17 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 45 dni,
 - STRABAG Parzniewska w Pruszkowie, z ceną 608.000,00 zł netto (747.840,00 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 45 dni,
 - FURGES Sp. z o.o. w Kobylnicy, z ceną 618.842,87 zł netto (761.176,73 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 45 dni,
 - Pol – Dróg Drawsko Pomorskie S. A. w Drawsku Pomorskim, z ceną 588.749,27 zł netto (724.161,60 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 45 dni,
- w dniu 17 grudnia 2019 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 6 grudnia 2019 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr ZP.272.09.2019 z Przedsiębiorstwem Drogowo – Mostowym „DROMOS” Sp. z o.o. w Kartuzach na zadanie pn.: „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica, u. Leśna i Parkowa”:
 - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 582.840,17 zł brutto, płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej w oparciu o protokół odbioru końcowego robót, w terminie 45 dni od daty jej przekazania,
 - teren budowy zostanie przekazany w terminie do 14 dni od dnia podpisania umowy,
 - zadanie zostanie wykonane do 14 sierpnia 2020 roku,

realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 19 grudnia 2019 roku,
- w dniu 7 sierpnia 2020 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 13 sierpnia 2020 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 6/08/2020 z dnia 13 sierpnia 2020 roku (do UG wpłynęła dnia 13.08.2020 r.), na kwotę 582.840,17 zł, zapłata nastąpiła w dniu 25 września 2020 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

- ogółem na realizację ww. umowy wydatkowano **582.840,17 zł brutto**, w tym:
 - w 2020 roku, kwota 582.840,17 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-600-60016-605 wartość zadania wyniosła 678.212,18 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 94.772,01 zł (dokumentacja różna – 2.268,56 zł, nadzór inwestorski – 11.500,00 zł, tablica informacyjna – 1.722,00 zł, znaki drogowe – 3.541,17 zł, wycinka drzew – 4.320,00 zł, przebudowa studzienek – 6.334,50 zł, chodnik – 16.019,58 zł, roboty dodatkowe – 49.066,20 zł), związane z

realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły element oraz kwotę 600,00 zł dotyczącą realizacji innego zadania inwestycyjnego (plan parkingu w Damnicy),

- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wyniosła 677.612,18 zł (prawidłowo pomniejszono o kwotę 600,00 zł dotyczącą kosztów innej inwestycji),

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w projekcie budżetu gminy na 2020 rok w 60016§6050 w kwocie 806.000,00 zł (na dzień zawarcia umowy - 6.12.2019 r.(w 2019 roku), plan wydatków wynosił 776.858,00 zł, a wykonanie planu wynosiło 426.961,86 zł).

Zabezpieczenie finansowe na poszczególnych etapach realizacji całej inwestycji:

- uchwała Nr XI/109/2019 z dnia 26 września 2019 roku, 60016§6050 – 761.858,00 zł, na 2019 rok, w tym na przebudowę dróg gminnych (wg załącznika inwestycyjnego) kwota 351.893,73 zł,
- WPF na lata 2019 – 2025 uchwała Nr XIII/134/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku, wprowadzono jako „Nowe wydatki inwestycyjne” 2020 roku jednoroczne zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica, ul. Leśna i parkowa” przewidziane do realizacji w 2020 roku o wartości 806.000,00 zł – informacja uzupełniająca o wybranych rodzajach wydatków budżetowych,
- uchwała Nr XIV/143/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku, 60016§6050 – 806.000,00 zł na 2020 rok,
- uchwała Nr XV/158/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku, 60016§6050 - zmniejszenie do kwoty 712.786,00 zł na 2020 rok, WPF
- uchwała Nr XXI/229/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku, 60016§6050 - zmniejszenie do kwoty 677.786,00 zł na 2020 rok, WPF
- uchwała Nr XXIII/248/2020 z dnia 19 listopada 2020 roku, 60016§6050 - zmniejszenie do kwoty 676.983,00 zł na 2020 rok, WPF.

2) BUDOWA PRZYSTANI KAJAKOWEJ W DAMNIE W RAMACH PRZEDSIĘWZIĘCIA STRATEGICZNEGO „POMORSKIE SZLAKI KAJAKOWE”

Zamawiający: *Gmina Damnica*
 Nr postępowania: *ZP.271.14.2020*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 252.877.30 zł (59.231,56 euro).	30.09.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) O zmianie ogłoszenia	Bip, tablica ogłoszeń	16.12.2020 r 30.12.2020 r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert Przedłużenie terminu	-	31.12.2020 r 8.01.2021 r
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 20% okres gwarancji, 20% termin płatności	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	9	30,31.12.2020, 3.8.01.2021 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	4	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	4	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	WYGOCKI Andrzej Wygocki w Ciemnie	22.01.2021r.
11.	Cena wybranej oferty	192.499.92 zł brutto	

12.	Termin związania ofertą Zmiana (zmiana terminu składania ofert)	30 dni	31.01.2021 r. 8.02.2021 r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	328.742,10 zł brutto	8.01.2021r
14.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.03.2021	29.01.2021 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SWZ, umowa	29.10.2021r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% (5.775,00 zł)	29.01.2021 r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy,	22.01.2021 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń, Bip	3.02.2021 r.

- w dniu 30 września 2020 roku p. Joanna Jarominiak, Główny Specjalista ds. inwestycji i budownictwa dokonała oszacowania wartości zamówienia pn.: „Budowa przystani kajakowej w Damnie w ramach przedsięwzięcia strategicznego „Pomorskie Szlaki Kajakowe”, w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 30 września 2020 roku,
- w dniu 16 grudnia 2020 roku zarządzeniem Nr 192/2020 Wójt Gminy Damnica powołał pięcioosobową Komisję przetargową, w składzie:
 - p. Joanna Jarominiak, p. Martyna Licow, p. Adam Nowakowski, p. Danuta Kocimska i p. Zdzisław Kołtuniak,
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 10 ofert złożonych przez:
 - Nr 1 - Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji „Ankra – Bis” Małgorzata Trojańska w Bytowie, z ceną 219.397,15 zł netto (269.958,50 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 2 - PRIM Sp. z o.o. w Gdańsku, z ceną 225.567,48 zł netto (277.448,00 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 3 - HYDRO – MAG Sp. z o.o. w Chmielnie, z ceną 196.097,58 zł netto (241.200,02 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 4 - Zakład Usługowo Handlowy Katarzyna Orzech w Sępólnie Krajeńskim, z ceną 175.309,40 zł netto (215.630,56 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 5 – Usługi Leśne – Budowlane Krystian Wenta w Popowie, z ceną 177.600,00 zł netto (218.448,00 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 6 – „MOSTER” Jacek Tyczyński w Nowej Wsi Lęborskiej, z ceną 210.000,00 zł netto (258.300,00 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 7 – DACH – BUD Roman Malinowski w Bytowie, z ceną 219.708,36 zł netto (270.241,28 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 8 – Abes Sp. z o.o. w Gdańsku, z ceną 248.000,00 zł netto (305.040,00 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 9 – UNION INVEST Sp. z o.o. w Lipuszu, z ceną 206.656,08 zł netto (254.186,98 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 10 – WYGOCKI w Cieminiu, z ceną 156.504,00 zł netto (192.499,92 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy i terminem płatności 30 dni,

Oferty Nr 1, 6 i 7 wykluczono na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 i 16 ustawy Pzp. Oferta Nr 4 została wykluczona na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy Pzp. Oferty Nr 1, 6 i 7 zostały

odrzucone ponieważ nie wykazano spełnienia warunków udziału w postępowaniu, brak załącznika do SIWZ. Oferta Nr 4 została odrzucona ponieważ nie złożono wyjaśnień dotyczących znamion rażąco niskiej ceny.

- w dniu 1 lutego 2021 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 29 stycznia 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr ZP.272.03.2021 z WYGOCKI Andrzej Wygocki w Ciemnie na zadanie pn.: „Budowa przystani kajakowej w Damnie w ramach przedsięwzięcia strategicznego „Pomorskie Szlaki Kajakowe”:

 - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 192.499,92 zł brutto, płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej w oparciu o protokół odbioru końcowego robót, w terminie 30 dni od daty jej przekazania,
 - teren budowy zostanie przekazany w terminie do 7 dni od dnia podpisania umowy,
 - zadanie zostanie wykonane do 29 października 2021 roku,

realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 5 lutego 2021 roku,
- w dniu 12 października 2021 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 14 października 2021 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr FV/6/2021/10[US] z dnia 14 października 2021 roku (do UG wpłynęła dnia 14.10.2021 r.), na kwotę 192.499,92 zł, zapłata nastąpiła w dniu 27 października 2021 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

- ogółem na realizację ww. umowy wydatkowano **192.499,92 zł brutto**, w tym:
 - w 2021 roku, kwota 192.499,92 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-630-63003-605-10-11-1 wartość zadania wyniosła 261.447,06 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 68.947,14 zł (dokumentacja planistyczna – 31.488,00 zł, nadzór inwestorski – 4.133,43 zł, tablica informacyjna – 1.722,00 zł, mapy i wysyłka – 820,90 zł, dziennik budowy – 21,90 zł, doświetlenie – 16.588,85 zł, roboty dodatkowe – 14.172,06 zł), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wyniosła 261.447,06 zł.

Kwota 21,90 zł za zakup dziennika (zapłata w dniu 26 marca 2021 roku) została ujęta w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych.

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie gminy na 2021 rok w 63003§6050 w kwocie 396.326,00 zł (na dzień zawarcia umowy – 29.01.2021 r., plan wydatków wynosił 396.326,00 zł, a wykonanie planu wynosiło 0,00 zł),

Zabezpieczenie finansowe na poszczególnych etapach realizacji całej inwestycji:

- uchwała Nr XXIV/268/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku, 63003 - §6050 kwota 59.449,00 zł i §6057 kwota 336.877,00 zł na 2021 rok (razem 396.326,00 zł),



- uchwała Nr XXVI/277/2021 z dnia 25 lutego 2021 roku, 63003 - §6050 kwota 45.550,00 z ł i §6057 kwota 336.877,00 zł na 2021 rok (razem 382.427,00 zł),
- uchwała Nr XXX/315/2021 z dnia 16 września 2021 roku, 63003 - §6050 kwota 61.550,00 z ł i §6057 kwota 336.877,00 zł na 2021 rok (razem 398.427,00 zł).

3) UTWORZENIE PRZEDSZKOLA I ŻŁOBKA POPRZEC ROZBUDOWĘ ZESPOŁU SZKÓŁ W DAMNICY

❖ I postępowanie

Zamawiający: *Gmina Damnica*
 Nr postępowania: *ZP.271.2.2021*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 1.491.433,73 zł (349.339,17 euro).	18.01.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, platforma zakupowa	28.01.2021 r
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy bez negocjacji	-
4.	Termin składania ofert	-	15.02.2021 r
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 20% okres gwarancji, 20% termin płatności	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	4	15.02.2021 r.
8.	Termin związania ofert	30 dni	15.03.2021 r.
9.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.835.000,00 zł brutto	16.02.2021r
10.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3%	-
11.	Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania	Wykonawcy - art. 255 pkt 3 ustawy Pzp	16.02.2021 r.
12.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Platforma zakupowa, e-Zamówienia, Bip	17.03.2021 r.

- w dniu 18 stycznia 2021 roku p. Joanna Jarominiak, Główny Specjalista ds. inwestycji i budownictwa dokonała oszacowania wartości zamówienia pn.: „Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy”, w oparciu o kosztorys inwestorski ze stycznia 2021 roku na kwotę 1.491.433,73 zł netto:
 - w przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdują się kosztorysy z dnia 4 stycznia 2021 roku (aktualizacja kosztorysów z 8 listopada 2019 roku), na kwotę ogółem 1.591.433,73 zł netto, w tym:
 - branża elektryczna – 89.125,39 zł netto,
 - branża sanitarna – 182.828,72 zł netto,
 - branża budowlana – 1.319.479,62 zł netto,
- zarządzeniem Nr 16/2021 z dnia 27 stycznia 2021 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 23/2021 z dnia 15 lutego 2021 roku Wójt Gminy Damnica powołał trzyosobową Komisję przetargową, w składzie:
 - p. Danuta Kocimska, p. Joanna Jarominiak i p. Adam Nowakowski,
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z dokonywania tych czynności z powodu występującego po ich stronie konfliktu interesów, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez:

- Nr 1 – UNION INVEST Sp. z o.o. w Lipuszu, z ceną 1.648.022,70 zł netto (2.027.067,92 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,
- Nr 2 – TELMAX E.R. Gliszczyńscy Spółka Jawna w Człuchowie, z ceną 1.545.861,18 zł netto (1.901.409,25 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,
- Nr 3 – PUH KONBUD – DOM S.C. w Lęborku, z ceną 1.633.000,00 zł netto (2.008.590,00 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,
- Nr 4 – TB.INVEST Sp. z o.o. S.K. w Gdańsku, z ceną 3.228.800,00 zł netto (3.971.424,00 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,

Unieważnienie postępowania, ponieważ oferta z najniższą ceną przewyższała kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, a nie ma możliwości jej zwiększenia (art. 255 pkt 3 ustawy Pzp).

❖ II postępowanie

Zamawiający: *Gmina Damnica*
 Nr postępowania: *ZP.271.4.2021*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 1.491.433,73 zł (349.339,17 euro),	17.02.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip. platforma zakupowa	17.02.2021 r
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy bez negocjacji	-
4.	Termin składania ofert	-	4.03.2021 r
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 20% okres gwarancji, 20% termin płatności	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	5	4.03.2021 r.
8.	Oferty odrzucone	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Remontowa SM ENTERPRISE Sylwester Mrozek w Słupsku	16.03.2021 r
10.	Cena wybranej oferty	1.394.976,02 zł netto (1.715.820,50 zł brutto),	
11.	Termin związania ofert	30 dni	4.04.2021 r.
12.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.835.000,00 zł brutto	4.03.2021r
13.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3%	-
14.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	16.03.2021 r
15.	Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania	Wykonawcy - art. 263 ustawy Pzp	31.03.2021 r.
16.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Platforma zakupowa, e-Zamówienia, Bip	11.05.2021 r.

- w dniu 17 lutego 2021 roku p. Joanna Jarominiak, Główny Specjalista ds. inwestycji i budownictwa dokonała oszacowania wartości zamówienia pn.: „Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy”, w oparciu o kosztorys inwestorski ze stycznia 2021 roku na kwotę 1.491.433,73 zł netto:
 - w przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdują się kosztorysy z dnia 4 stycznia 2021 roku (aktualizacja kosztorysów z 8 listopada 2019 roku), na kwotę ogółem 1.491.433,73 zł netto, w tym:
 - branża elektryczna – 89.125,39 zł netto,

- branża sanitarna – 182.828,72 zł netto,
- branża budowlana – 1.219.479,62 zł netto.
- zarządzeniem Nr 27/2021 z dnia 17 lutego 2021 roku Wójt Gminy Damnica powołał trzyosobową Komisję przetargową, w składzie:
 - p. Danuta Kocimska, p. Joanna Jarominiak i p. Adam Nowakowski,
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z dokonywania tych czynności z powodu występującego po ich stronie konfliktu interesów, w wymaganych terminach,

W ogłoszeniu o zamówieniu zapisano, że termin realizacji zamówienia wynosi 5 miesięcy (pkt 4.2.10.), natomiast w SWZ oraz we wzorze umowy zapisano, że termin realizacji zamówienia wynosi 7 miesięcy (dział IV pkt 1).

- w wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez:
 - Nr 1 – CHADACZ ARTUR – FLOOR w Słupsku, z ceną 1.455.975,61 zł netto (1.790.850,00 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 2 – PUH KONBUD – DOM S.C. w Lęborku, z ceną 1.592.000,00 zł netto (1.958.160,00 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 3 – SIMA Sp. z o.o. k. w Słupsku, z ceną 1.999.000,00 zł netto (2.458.770,00 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 4 – TELMAX E.R. Gliszczyńscy Spółka Jawna w Człuchowie, z ceną 1.528.530,96 zł netto (1.880.093,08 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,
 - Nr 5 – Firma Remontowa SM ENTERPRISE Sylwester Mrozek w Słupsku, z ceną 1.394.976,02 zł netto (1.715.820,50 zł brutto), okresem gwarancji 72 miesiące i terminem płatności 30 dni,

Oferta Nr 3 została odrzucona ponieważ nie złożono wyjaśnień dotyczących treści podmiotowych środków dowodowych (art. 226 ust. 1 pkt 2 lit c PZP).

Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta Nr 5. W dniu 30 marca 2021 roku (po dwukrotnym wezwaniu do zawarcia umowy), Wykonawca oświadczył, że odstępuje od realizacji zadania z powodu ciągłego wzrostu kosztów materiałów budowlanych. W związku z powyższym Zamawiający na podstawie art. 263 ustawy Pzp unieważnił niniejsze postępowanie.

- w dniu 12 kwietnia 2021 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

❖ III postępowanie

Zamawiający: *Gmina Damnica*
 Nr postępowania: *ZP.272.8.2021*
 Rodzaj zamówienia: *roboty budowlane*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 1.491.433,73 zł (349.339,17 euro),	1.04.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, platforma zakupowa	1.04.2021 r
3.	Tryb postępowania	Podstawowy bez negocjacji	-
4.	Termin składania ofert	-	16.04.2021 r
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 20% okres gwarancji,	-
6.	wadium	Nie wymagane	-