

# **Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku**

## **PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej gminy Stegna w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Stegnie, ul. Gdańska 34 (kod 82-103) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

## Zakres przedmiotowy kontroli

### **I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.**

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

### **II. Księgowość i sprawozdawczość.**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

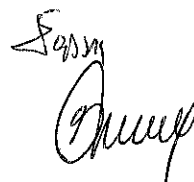
### **IV. Gospodarka mieniem.**

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

### **V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

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

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące w Urzędzie stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.



## I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

### 1.1. Dane ogólne

#### Dane ogólne dotyczące kontroli

■ Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa gminy Stegna w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Stegnie.

■ Osoby kontrolujące:

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 10/15 z dnia 23 stycznia 2015r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 11/15 z dnia 23 stycznia 2015r.

■ Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Gminy Stegna ul. Gdańska 34, 82-103 Stegna.

- strona internetowa: [www.stegna.pl](http://www.stegna.pl)
- e-mail: [gmina@stegna.pl](mailto:gmina@stegna.pl)

■ Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

■ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 16 lutego 2015r. do dnia 29 maja 2015r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 13 marca 2015r.
- Danuta Sudoł: 13 marca 2015r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2014 roku zadania samorządu gminnego wykonywało poza Urzędem 7 jednostek organizacyjnych, tj. 6 jednostek budżetowych i 1 instytucja kultury.

**Jednostki budżetowe:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie,
- Zespół Szkół w Stegnie,
- Zespół Szkół w Tujsku,
- Szkoła Podstawowa w Jantarze,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy,
- Gimnazjum Publiczne w Mikoszewie.

**Instytucje kultury:**

- Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie.

W/w instytucja wpisana została do Rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Urząd Gminy.

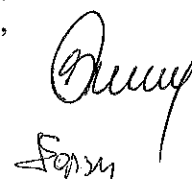
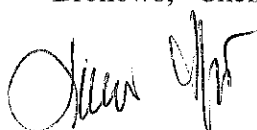
Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią akta robocze nr 1.1.1/1 do protokołu kontroli.

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie gmina Stegna nie przystępowała do związków komunalnych.

#### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie gminy Stegna działa ogółem 22 jednostek pomocniczych – sołectw: Stegna, Bronowo, Chełmek, Chełmek Osada, Chorążówka, Drewnica, Dworek-Niedźwiedzica,



Głobica, Izbiska, Jantar, Jantar Leśniczówka, Junoszyno, Mikoszewo, Nowotna, Przemysław, Rybina, Stegienka, Stegienka Osada, Stobiec, Świerznica, Tujsk, Żuławki.

Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut uchwalony przez Radę Gminy Stegna:

- Uchwałą Nr XXII/224/09 z dnia 30 stycznia 2009r. (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 50 z dnia 06 kwietnia 2009r. poz. 989),
- Uchwałą Nr V/26/2011 z dnia 23 lutego 2011r. *zmienioną w części* Uchwałą Nr VII/59/2011 z dnia 11 kwietnia 2011r. (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 42 z dnia 19 kwietnia 2011r. poz. 981, *zmiana*: Nr 61 z dnia 24 maja 2011r. poz.1401) – dotyczy sołectw: **Stegienka i Stegienka Osada**,
- Uchwałą Nr V/27/2011 z dnia 23 lutego 2011r. *zmienioną w części* Uchwałą Nr VII/57/2011 z dnia 11 kwietnia 2011r. (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 42 z dnia 19 kwietnia 2011r. poz. 982, *zmiana*: Nr 61 z dnia 24 maja 2011r. poz.1399) – dotyczy sołectw: **Tujsk i Nowotna**,
- Uchwałą Nr V/28/2011 z dnia 23 lutego 2011r. *zmienioną w części* Uchwałą Nr VII/58/2011 z dnia 11 kwietnia 2011r. (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 42 z dnia 19 kwietnia 2011r. poz. 983, *zmiana*: Nr 61 z dnia 24 maja 2011r. poz.1400) – dotyczy sołectw: **Jantar i Jantar Leśniczówka**.

Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek pomocniczych gminy Stegna stanowią **akta robocze nr 1.1.3./1** do protokołu kontroli.

## 1.2. Kierownictwo jednostki.

- **Wójtem Gminy Stegna** (zaświadczenie wydane w dniu 02 grudnia 2014r. przez Gminną Komisję Wyborczą o wynikach II tury wyborów bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014r.) jest **Pani Ewa Dąbska**. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 8 grudnia 2014r. *W poprzedniej kadencji 2010-2014*, Wójtem Gminy była **Pani Jolanta Anna Kwiatkowska**.
- **Zastępcą Wójta Gminy** jest **Pan Tomasz Gajewski**, powołany Zarządzeniem Nr 1/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 02 stycznia 2015r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stegna. *W poprzedniej kadencji 2010-2014*, Zastępcą Wójta Gminy był **Pan Krzysztof Swat** (Zarządzenie Nr 17/2011 Wójta Gminy Stegna z dnia 02 marca 2011r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stegna.).
- **Sekretarzem Gminy Stegna** jest od dnia 01 lipca 2006r. **Pani Elżbieta Zych**.
- **Skarbnikiem Gminy** jest **Pani Dorota Witkowska**, powołana na to stanowisko z dniem 01 stycznia 2012r., Uchwałą Nr XV/147/2011 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Stegna. *W okresie wcześniejszym*, Skarbnikiem Gminy była **Pani Krystyna Mocarska**, powołana Uchwałą Nr XV/152/08 Rady Gminy Stegna z dnia 24 kwietnia 2008r. (odwołana z dniem 31 grudnia 2011r., Uchwałą Nr XV/146/2011 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2011r.).
- **Przewodniczącą Rady Gminy Stegna** jest **Pani Jolanta Kwiatkowska** wybrana na mocy Uchwały Nr I/1/2014 Rady Gminy Stegna z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stegna. *W poprzedniej kadencji 2010-2014*, Przewodniczącą Rady Gminy Stegna była **Pani Dorota Chojna** (Uchwała Nr I/1/2010 Rady Gminy Stegna z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stegna.)

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.**

(okres objęty kontrolą – 2014r.).

#### 1.3.1. Statut gminy.

*Od dnia 27 kwietnia 2012r.* obowiązuje Statut Gminy, uchwalony przez Radę Gminy Stegna Uchwałą Nr XVII/160/2012 z dnia 01 marca 2012r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stegna.

Jego treść opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 kwietnia 2012r., poz. 1255.

Uchwałą Nr XXXI/294/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 14 marca 2013r. ogłoszony został tekst jednolity Statutu Gminy Stegna, uwzględniający zmiany wprowadzone rozstrzygnięciem nadzorczym Wojewody Pomorskiego (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 kwietnia 2013r., poz. 1960).

*Do dnia 26 kwietnia 2012r.* obowiązywał Statut Gminy Stegna, uchwalony Uchwałą Nr XI/66/2003 Rady Gminy Stegna z dnia 25 lipca 2003r. (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 116 z dnia 07 października 2003r., poz. 2067).

#### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Stegnie”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 marca 2007r., z późn.zm. (16 zmian), uwzględnionymi w tekście jednolitym ogłoszonym Zarządzeniem Nr 34/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 kwietnia 2013r. i kolejnymi zmianami (3) wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta:

- Nr 10/2014 z dnia 23 stycznia 2014r.
- Nr 88/2014 z dnia 10 lipca 2014r.
- Nr 165/2014 z dnia 28 listopada 2014r.

#### 1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 21/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 01 marca 2012r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Stegna, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta: Nr 122/2012 z dnia 31 grudnia 2012r. i Nr 50/2013 z dnia 05 czerwca 2013r.

Zarządzeniem Nr 49/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 kwietnia 2014r. ogłoszony został w formie obwieszczenia tekst jednolity *zasad rachunkowości Urzędu Gminy w Stegnie*.

Dokumentacja składa się z rozdziałów:

- I. Postanowienia ogólne,
- II. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
- III. Metody wyceny aktywów i pasywów,
- IV. Ustalenie wyniku finansowego,
- V. Księgi rachunkowe (sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych).

Integralną część stanowią załączniki:

- Nr 1 - Plan kont dla budżetu Gminy Stegna,
- Nr 2 – Plan kont dla jednostki Urząd Gminy Stegna.

W w/w zakładowych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.



- Zarządzeniem Nr 124/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Stegnie, (przyjętej Zarządzeniem Nr 23/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 marca 2007r. z późn.zm.), ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 53/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 07 czerwca 2013r.
- Zarządzeniem Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna.
- Zarządzeniem Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Zarządzeniem Nr 132/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 17 września 2014r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Stegna (przyjętej Zarządzeniem Nr 9/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2010r. z późn.zm).
- Zarządzeniem Nr 85/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 sierpnia 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy.

#### *1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.*

Ustalono, że w Urzędzie Gminy nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych.

#### *1.3.3.2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.*

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Gminy Stegna dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Marcin Zarębski.

Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.3.3.2/1** do protokołu kontroli.

#### *1.3.3.3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.*

W Urzędzie obowiązuje „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Stegna”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 124/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Stegna oraz Zarządzeniem Nr 53/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 07 czerwca 2013r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 124/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2012r.

(Zarządzenie Nr 124/2012 z dnia 31 grudnia 2012r. ujednolicona dotychczasowo obowiązujące Zarządzenie Wójta Gminy Stegna Nr 23/2007 z dnia 30 marca 2007r. w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stegna, z późn.zm. – 8-krotnie).

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane ogólne.
- zasady sporządzania dokumentu do księgowania,
- obowiązujące rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- sposób kontroli dowodów księgowych,
- ochronę danych oraz sposób archiwizacji dokumentów,
- zabezpieczenie mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie.

W załączniku do w/w Instrukcji, ustalono schemat obiegu i kontroli dokumentów księgowych, który określa:

- nazwę dokumentu z podaniem jego symbolu,




- miejsce sporządzenia (w przypadku dowodu obcego – miejsce wpływu) z podaniem ilości egzemplarzy,
- termin sporządzenia i termin przekazania,
- stanowisko pracy odpowiedzialne za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz osoba zatwierdzająca dokument,
- rozdzielnik – przekazanie danego egzemplarza dokumentu do poszczególnych komórek organizacyjnych lub na stanowisko pracy.

#### *1.3.3.4. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.*

Ustalono, że w 2014r. realizowano 7 projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Gmina Stegna – udostępnienie Internetu mieszkańcom zagrożonym wykluczeniem cyfrowym” (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013),
- „Budowa targowiska gminnego w Stegnie” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich),
- „Wzrost atrakcyjności turystycznej Gminy Stegna poprzez ustawienie *WITACZY*” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich),
- „E-liderzy Pomorza – nowa jakość lokalnej administracji dla dobra mieszkańców” (w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki),
- „Wydanie opowiadań edukacyjnych pt. Mierzeja W. i jej Duch” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich),
- „Budowa rurociągu magistralnego do oczyszczalni ścieków w Stegnie i lokalnych sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Nowotna i Popowo” (w ramach Programu Operacyjnego Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013),
- „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej. Etap I” (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013).

Dla każdego projektu określono i wprowadzono w drodze zarządzeń Wójta Gminy politykę rachunkowości, zasady obiegu i archiwizacji dokumentacji księgowej oraz plan kont. W każdym przypadku określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie:

- merytorycznym,
- składania wniosków o płatność oraz o prawidłowości rozliczeń finansowych z Instytucją Zarządzającą,
- nadzoru finansowo-księgowego,
- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

#### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stegna nie zawierała umów o partnerstwie publiczno- prywatnym.

#### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Wszyscy radni kadencji 2010-2014 oraz Wójt Gminy, oświadczenia o stanie majątkowym złożyli w ustawowym terminie (za rok 2013 – do 30 kwietnia 2014r., i dodatkowo – na 2 miesiące przez upływem kadencji, tj. do 15 września 2014r.).

Terminowo złożone zostały również wymagane oświadczenia majątkowe przez radnych obecnej kadencji (30 dni od daty ślubowania – do 31 grudnia 2014r. i za 2014 rok - do 30 kwietnia 2015r.) oraz Wójta Gminy Stegna.

Zachowany także został ustawowy termin złożenia oświadczeń majątkowych za 2014r. przez pracowników, którzy zobowiązani są do ich składania.

Kserokopie dokumentów:

- informacja złożona przez Przewodniczącą Rady Gminy Stegna (kadencji 2010-2014) dotycząca złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych za 2013r. i przed upływem kadencji oraz pismo przewodnie ORG-RG.0043.3.2014 z 29.04.2014r. (potwierdzające złożenie przez Wójta Gminy do Wojewody Pomorskiego oświadczenia majątkowego za 2013r.),
- oświadczenie Przewodniczącej Rady Gminy Stegna (obecnej kadencji) i Wójta Gminy w sprawie terminowego złożenia oświadczeń majątkowych za 2014r. stanowiący **akta robocze nr 1.3.5./1** do protokołu kontroli.

#### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

(Okres objęty kontrolą – 2014r.)

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale 6 Statutu Gminy Stegna.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok został przyjęty przez Radę Gminy Stegna Uchwałą Nr XXXIX/378/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok.

Na podstawie przedłożonych dokumentów (protokoły kontroli) ustalono, że w 2014r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła 3 kontrole w zakresie gospodarki finansowej, i tak:

- w miesiącu styczniu 2014r. - kontrolę wydatków związanych z realizacją funduszu sołeckiego za 2013r.,
- w miesiącu marcu 2014r. - kontrolę udzielonych w 2013r. dotacji z budżetu gminy dla klubów sportowych i organizacji pozarządowych,
- w miesiącu październiku 2014r. - kontrolę wydatków na zakup oleju opałowego i pelletu w placówkach oświatowych w okresach styczeń-czerwiec 2013r. oraz styczeń-czerwiec 2014r.

Powyższe kontrole ujęte były w w/w Planie pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok.

##### 1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

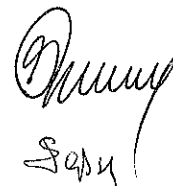
W powyższym zakresie opracowano „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Steganie”, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 34/2004 Wójta Gminy Stegna z dnia 02 lipca 2004r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

- wzór powiadomienia GIIF – stanowiący załącznik Nr 2,
- Rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej – stanowiący załącznik Nr 3.

Wójt na koordynatora ds. współpracy z GIIF wyznaczył Sekretarza Gminy.

W trakcie kontroli opracowano „Instrukcję w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Stegna” dostosowując ją do aktualnych przepisów prawnych. W/w dokument wprowadzono Zarządzeniem Nr 24/2015 Wójta Gminy Stegna z dnia 3 marca 2015r. w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Stegna.





#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono Zarządzeniem Nr 48/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 26 lipca 2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Stegna oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Stegna, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Wójta Nr 123/2012 z dnia 31 grudnia 2012r.

Integralną część Zarządzenia stanowią załączniki:

- Nr 1 – Procedury kontroli zarządczej (*dokument określa procedury funkcjonowania kontroli w 5 obszarach standardów: a) środowisko wewnętrzne; b) cele i zarządzanie ryzykiem; c) mechanizmy kontroli; d) informacja i komunikacja; e) monitorowanie i ocena*),
- Nr 2 – Zasady identyfikacji i oceny ryzyka.

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W miesiącu czerwcu 2014r. jednostka przekroczyła wielkość progową - kwoty 40 mln zł – kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów (Uchwała Nr XLIII/430/2014 Rady Gminy Stegna z dnia 12 czerwca 2014r, w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na 2014 rok), w związku z tym wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Audyt przeprowadzony został przez Firmę Consultingowo-Usługową Biegłych Księgowych „Doradztwo” Sp. z o.o. w Elblągu, w ramach zawartej w dniu 01 lipca 2014r. Umowy Nr 549/I/2014 *na wykonanie usługi w zakresie przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Stegna, w tym w Urzędzie Gminy oraz w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy za rok 2014 i za rok 2015.*

Plan audytu na 2014 rok sporządzony został w dniu 25 sierpnia 2014r. (termin określony w §4 ust 1 umowy - do dnia 31 sierpnia 2014r.) i zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Plan przewidywał do wykonania zadania audytowe obejmujące tematykę zawartą w trzech obszarach:

1. Gospodarka finansowa w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stegnie – realizacja przyjętych zasad (polityki rachunkowości) w ramach prowadzonej działalności statutowej.
2. Dotacje dla stowarzyszeń i organizacji pozarządowych (realizacja przyjętych zasad dofinansowania, kontrola wydatkowanych środków pieniężnych)
3. Podatki i opłaty. Umarzanie zaległości podatkowych, a wypełnianie wymogów gwarantujących ściągalność należności podatkowych.

Szczegółowe sprawozdania z audytu wewnętrznego w poszczególnych obszarach były przekazywane jednostce po zakończeniu audytu każdego obszaru.

Sprawozdanie końcowe z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2014r. sporządzono w dniu 30 stycznia 2015r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

#### **1.5. Kontrole zewnętrzne.**

W okresie od 29 lipca 2011r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 16 lutego 2015r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola realizacji projektu pn. „Rozbudowa Domu Ludowego wraz z zagospodarowaniem przyległego parku na cele kulturalno-rekreacyjne w miejscowości Rybina” – kontrola przeprowadzona w dniach 17-18 sierpnia 2011r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
2. Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z UE w ramach RPOWP na lata 2007 - 2013 w zakresie projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Żuławki, Drewnica i Przemysław” (nr RPPM.0802.00-00-071/08-09) – audyt

przeprowadzony w okresie od 17 lutego do 24 maja 2012r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.

3. Prawidłowość wydatkowania środków EFRR w ramach Projektu pn.: „Kompleksowa termomodernizacja obiektów związanych z edukacją, położonych na terenie gminy Stegna wraz z modernizacją systemów grzewczych” (nr umowy UDA-RPPM.05.05.00-00-015/09) – kontrola przeprowadzona w dniu 19 czerwca 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
4. Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 21 czerwca do 04 lipca 2013r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
5. Kontrola realizacji projektu pn. „Remont Centrum Aktywności Lokalnej w Mikoszewie”, realizowanego w ramach RPOW na lata 2007-2013 (nr umowy UM 11-6930-UM1130110/10) – kontrola przeprowadzona w dniu 24 września 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
6. Wykonywanie Lokalnych Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich (przygotowanie projektu, prawidłowość wydatkowania środków otrzymanych na realizację projektu, zgodność realizacji projektu z umową) – kontrola przeprowadzona w okresie od 22 do 29 kwietnia 2014r. przez Najwyższą Izbę Kontroli - Delegaturę w Gdańsku.
7. Prawidłowość rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług VAT za miesiąc czerwiec 2013r. – kontrola przeprowadzona w dniu 05 maja 2014r. przez Urząd Skarbowy w Malborku.
8. Kontrola realizacji projektu pn. „Remont sali widowiskowej w Mikoszewie”, realizowanego w ramach RPOW na lata 2007-2013 (nr umowy UM 11-6930-UM1130110/10) – kontrola przeprowadzona w dniu 20 maja 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
9. Kontrola projektu pn. „Budowa rurociągu magistralnego łączącego miejscowości Nowotna, Tujsk, Rybina, Popowo z oczyszczalnią ścieków w Stegnie i lokalnych sieci kanalizacji sanitarnej”, realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 (nr umowy UM11-6921-UM1100125/11) – kontrola przeprowadzona w dniach 24-25 czerwca 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
10. Kontrola zgodności z prawem, realizacji zamówienia publicznego pn.: „Zakup biletów miesięcznych na rok szkolny 2013/2014 dla uczniów dojeżdżających do placówek” – kontrola przeprowadzona w dniu 07 listopada 2014r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.
11. Kontrola projektu UDA-RPPM „Kampania Promocyjna Żuław” – kontrola przeprowadzona w okresie od 26 do 30 stycznia 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 12 kwietnia do 29 lipca 2011r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 27 września 2011r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 7 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Stegna przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 28 października 2011r. (pismo znak: ORG-K 1714.2.1.2011).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Stwierdzono, że Urząd Gminy Stegna nie zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej treści protokołu w/w kontroli kompleksowej, a tylko wydane przez RIO zalecenia pokontrolne.



## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2014r.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie umowy z dnia 18 grudnia 2013r. zawartej na okres 2 lat tj. od dnia 1 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2015r.

W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do obsługi bankowej budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy.

W dniu 18 grudnia 2013r. pomiędzy Gminą Stegna reprezentowaną przez Wójta Gminy, a bankiem zawarta została umowa obsługi rachunków budżetu Gminy Stegna i podległych jednostek organizacyjnych tj. Zespołu Szkół w Stegnie i Tujsku, Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Drewnicy, Szkoły Podstawowej w Jantarze, Publicznego Gimnazjum w Mikoszewie, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stegnie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie.

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### 2.1.2. Gospodarka kasowa

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji kasowej – Zasady gospodarki pieniężnej w Urzędzie Gminy w Stegna stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 132/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 17 września 2014r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy Stegna.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- o odpowiedzialności i obowiązków kasjera,
- o transportu środków pieniężnych,
- o ewidencjonowania operacji kasowych,
- o dokumentowania operacji kasowych,
- o zasad sporządzania dokumentów kasowych.

W badanym okresie tj. od dnia 21.08.2007r. obowiązki kasjera powierzono podinspektorowi ds. finansów.

Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości pieniężne.

Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

Sprawdzono чеки gotówkowe o nr AE 2447059 – AE 2447075; AE 2447126 – 2447150 zrealizowane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014r.

Wszystkie чеки gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzychodowana w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano także wpływy gotówkowe do kasy Gminy uzyskane na podstawie kwitariuszy przychodowych K- 103.

Sprawdzono obrót udokumentowany kwitariuszami przychodowymi K-103 o nr: 0472015 – 0472100; 0578401 – 0578500; 0473301 – 0473388 za okres od 1 stycznia do 31maja 2014r.

Ustalono, że pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Wszystkie czeki gotówkowe oraz dowody dokumentujące wpłaty do kasy objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym w programie „Kasa”.

W Urzędzie Gminy Stegna sporządza się raporty kasowe z:

- dochodów,
- wydatków,
- opłaty miejscowej,
- Funduszu Socjalnego,
- opłaty skarbowej.

W rubryce „Kasa” raportu wpisuje się oznaczenie kasy, dla której raport jest sporządzany tj. wydatki, dochody, opłata skarbową, opłata miejscowa, Fundusz Socjalny. Numer raportu wpisywany jest z zachowaniem ciągłości przyjętej numeracji rocznej dla roku obrotowego.

Raporty kasowe opłaty skarbowej sporządzane były za okres jednego miesiąca, natomiast pozostałe za okresy jedno lub kilkudniowe, zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr: 3/1/02/2014 – 11/1/02/2014; 15/1/02/2014; 16/1/02/2014; 28/1/02/2014; 33/1/02/2014; 43/1/02/2014; 51/1/02/2014; 66/1/02/2014; 71/1/02/2014 ).

Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.

Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.

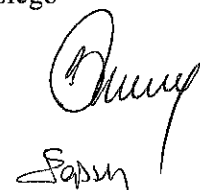
Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 3.000 zł – § 2 Załącznika do wymienionego wcześniej Zarządzenia Wójta Gminy Stegna Nr 132/2014 z 17 września 2014r.)

Przestrzegano obowiązku protokólnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 2 doraźne kontrole kasy, udokumentowane protokołami z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 22.05.2014r. i 28.10.2014r. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2014r. Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnicy pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

### 2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Stegna Nr 85/2013 z dnia 22 sierpnia 2013r. w wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy.



W Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady oznaczenia i ewidencji druków.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłaty KP,
- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- mandaty karne,
- karty drogowe,
- bloczki opłaty parkingowej,
- książki kontroli pracy sprzętu transportowego,
- licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w siedmiu księgach druków ścisłego zarachowania Pu-K-210.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – rachunek zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego.

Ewidencja druków prowadzona była na stanowisku ds. obsługi kasy i techniczno-kancelaryjnych.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Plan kont dla budżetu Gminy Stegna oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Stegna, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 49/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 kwietnia 2014r. ogłoszony został w formie obwieszczenia tekst jednolity *zasad rachunkowości Urzędu Gminy w Stegnie*. W załącznikach do ww. Zarządzenia ustalony został:

- o Plan kont dla budżetu Gminy Stegna, (Załącznik Nr 1)
- o Plan kont dla jednostki Urząd Gminy Stegna (Załącznik Nr 2).

Dla budżetu Gminy Stegna w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 245, 250, 260.

Natomiast w Urzędzie Gminy, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Stan należności i zobowiązań Urzędu, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

**W zakresie działalności budżetowej**

Nr konta	Nazwa konta	Należność (w zł)	Zobowiązania (w zł)
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	501,85	288.003,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.280.095,43	101.170,02
225	Rozrachunki z budżetami	5.633,00	42.008,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	668.163,85	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	154.459,57
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	114.745,75
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		4.865,00
240	Pozostałe rozrachunki	0	118.169,06
290	Odpisy aktualizujące należności	0	2.124.917,69
	<b>Razem</b>	<b>4.954.394,13</b>	<b>2.948.338,09</b>

**W zakresie działalności pozabudżetowej**

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
225	Pozostałe rozrachunki	0	3.330,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	54.960,00	0
	<b>Razem</b>	<b>54.960,00</b>	<b>3.330,00</b>

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny były z ewidencją szczegółową i bilansem jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2014r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 234, 240.

**Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Na dzień 31.12.2014r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 288.003 zł oraz należności w wysokości 501,85 zł (napłata za wodę i ścieki od Wspólnoty Mieszkaniowej w Dworku).

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2014r. z terminem zapłaty w 2015r.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane.

Należność z tytułu napłaty za wodę i ścieki rozliczono w dniu 13.02.2015r.

**Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”**

Należności konta 225 w kwocie 5.633 zł wynikały z rozliczeń podatku VAT.

Natomiast zobowiązania w kwocie 45.338 zł dotyczyły naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc grudzień (27.166 zł), dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r. (14.842 zł) i pomocy finansowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (3.330 zł).

Odprowadzenia podatku dokonano w obowiązującym terminie.

**Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”**

Saldo zobowiązań w kwocie 154.459,57 zł dotyczyło głównie naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2014r., dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2014r. oraz składek PFRON za m-c grudzień 2014r. (1.086 zł).

Sopuk

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

**Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Zobowiązania w kwocie 114.745,75 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2014r. (wyплаcone w dniu 21.01.2015r.).

**Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Należności od pracowników w kwocie 54.690 zł dotyczyły pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a zobowiązania w wysokości 4.865 zł potrącenia komorniczego z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r.

**Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Stan zobowiązań w kwocie 118.169,06 zł dotyczył głównie:

- sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów – 112.069,29 zł,
- wadów – 3.600 zł,
- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku - 2.499,77 zł.

**2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań**

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Urząd terminowo regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe za miesiąc październik 2014r.).

**2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014r. odprowadzony był przez Urząd Gminy w Stegnie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatku Urząd pobierał należne wynagrodzenie.

**2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP**

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2014r. odprowadzone były przez Urząd Gminy w Stegna na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

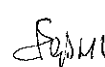
Płatnik składek z tytułu z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,1 % kwoty wypłaconych świadczeń.

**2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON**

Należne składki na PFRON odprowadzone zostały w obowiązującym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

**2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

Rada Gminy w Stegnie Uchwałą Nr III/4/2014 z dnia 18 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które w 2014r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, ustaliła wykaz planowanych wydatków budżetowych, które w 2014r. nie wygasają z upływem roku budżetowego na kwotę 116.414,60 zł oraz określiła termin ich realizacji.



Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014 stanowił Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Gminy Stegna i dotyczył:

1. Wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla realizacji inwestycji: Przebudowa drogi gminnej ul. Zielnej i Zielonej w Stegnie – 23.370 zł,
2. Wycinki drzew z terenu gminy Stegna – 12.500 zł,
3. Wykonania Gminnej Ewidencji Zabytków Gminy Stegna oraz Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami – 1.832,70 zł,
4. Opracowania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Stegna Las – 30.750 zł,
5. Sporządzenia projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów przyłazowych wsi Stegna – 4.260 zł,
6. Remontu nawierzchni dróg gminnych w miejscowości Stegna i Junoszyno – 43.701,90 zł.

Łącznie z wykazem organ stanowiący ustalił również plan finansowy tych wydatków w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie (Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały).

Kwota wydatków nie wygasających została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

Środki na wydatki ujęte w wykazie zgromadzone zostały na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego.

Termin realizacji ww. wydatków Rada określiła do dnia 30 czerwca 2015r.

Na koniec okresu sprawozdawczego 2014r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

## 2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 21/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 01 marca 2012r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Stegna, z późn. zm. wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta: Nr 122/2012 z dnia 31 grudnia 2012r. i Nr 50/2013 z dnia 05 czerwca 2013r. Zarządzeniem Nr 49/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 kwietnia 2014r. ogłoszony został w formie obwieszczenia tekst jednolity *zasad rachunkowości Urzędu Gminy w Stegnie*.

Dokumentacja składa się z rozdziałów:

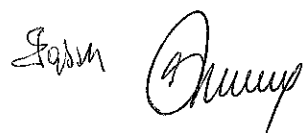
- I. Postanowienia ogólne,
- II. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
- III. Metody wyceny aktywów i pasywów,
- IV. Ustalenie wyniku finansowego,
- V. Księgi rachunkowe (sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych).

Integralną część stanowią załączniki:

- o Nr 1 - Plan kont dla budżetu Gminy Stegna,
- o Nr 2 – Plan kont dla jednostki Urząd Gminy Stegna.

Zasady rachunkowości obejmują:

1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów.
3. Ustalenie wyniku finansowego.
4. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.





W ww. zakładowych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami, odrębnie dla:

- o budżetu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego - organu,
- o urzędu - jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- o dziennik (zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym),
- o księgę główną (konta syntetyczne), prowadzoną wg zasady podwójnego zapisu,
- o księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzone do wszystkich kont księgi głównej,
- o zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane na koniec każdego miesiąca oraz sald ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, także nazwą programu przetwarzania.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

### 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań: Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013r., Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Ustalono, że wszystkie ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach. W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r. wykazano zawyżone skutki finansowe z tytułu:

- wydanych decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych o kwotę 13.200,57 zł
- oraz zaniżone skutki z tytułu:
- obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości o kwotę 158 zł i podatku od środków transportowych o kwotę 3.885 zł.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.2.11 niniejszego protokołu.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki). W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzone przez jednostki oświatowe Gminy informacje z realizacji średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014r. wpłynęły do Urzędu w dniach 9 – 16 stycznia 2015r.

W związku z tym, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające dla nauczycieli nie były wypłacane.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2014r. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 27 stycznia 2015r.

Sprawozdanie w wersji papierowej zostało przesłane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 28 stycznia 2015r., a w wersji elektronicznej w dniu 29 stycznia 2015r.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Przewodniczącej Rady Gminy Stegna, dyrektorom poszczególnych jednostek oświatowych Gminy oraz Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Gdańsku Oddz. w Nowym Dworze Gdańskim.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Okres objęty kontrolą: 2011 - 2014

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej. Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów ustala się rzeczywiste stany następujących aktywów:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem tytułów publiczno – prawnych, wątpliwych i spornych oraz od pracowników),
- pożyczek i kredytów,
- powierzonych kontrahentom własnych środków majątkowych.

Inwentaryzacji nie podlegają salda rozrachunków do 10 zł.

W drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie danych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi ustala się stany:

- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań wobec pracowników,
- należności i zobowiązań z tytułów publiczno – prawnych,
- należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych).

Uzgodnienie sald należności odbywa się w formie:

- o pisemnej na drukach ogólnodostępnych,
- o na wydruku komputerowym,
- o potwierdzenie faksem, pocztą elektroniczną.

Na koniec każdego roku obrotowego stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych i oraz należności zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Natomiast drogą spisu z natury zinwentaryzowano środki pieniężne w kasie oraz druki ściślejszego zarachowania.

Dokonano także inwentaryzacji drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald. Czynności te udokumentowano stosownymi protokołami weryfikacji.

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2014.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2014 roku Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **8.391.535,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 7.183.325,00 zł
- część wyrównawcza subwencji ogólnej 1.207.514,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 696,00 zł

O wysokości kwot subwencji ogólnej Minister Finansów powiadomił:

- pismem znak ST3/4820/10/2013 z dnia 10.10.2013r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2014 rok (część oświatowa: 7.212.295,00 zł, część wyrównawcza: 1207.514,00 zł, część równoważąca: 696,00 zł),
- pismem znak ST3/4820/2/2014 z dnia 13.02.2014r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2014 rok (część oświatowa: 7.133.325,00 zł, część wyrównawcza: 1207.514,00 zł, część równoważąca: 696,00 zł),
- pismem znak ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26.11.2014r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej dla Gminy Stegna na rok 2014 kwoty 50.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do nauki dzieci 6-letnich.

Należne gminie kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

##### 3.1.2. Dotacje celowe.

##### *3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 210).*

Z powyższego tytułu w 2014 roku budżet gminy został zasilony kwotą **4.478.124,00 zł**.

Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01095	Pozostała działalność	691.812,62
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	93.700,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.690,00
	75109	Wybory do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	66.931,00
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	24.674,00
801	80101	Szkoły podstawowe	11.449,00

	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.450.000,00
852	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	42.300,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	3.143,00
	85295	Pozostała działalność	92.424,00
X	X	<b>RAZEM</b>	<b>4.478.123,62</b>

**3.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin - (§ 2030).**

W 2014 roku na realizację zadań własnych, Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **2.023.918,00 zł**.

Szczegółowe zastawienie wysokości otrzymanych w/w dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	20.010,00
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	89.389,00
	80104	Przedszkola	275.417,00
	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	30.200,00
852	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	51.100,00
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	384.000,00
	85216	Zasiłki stałe	595.900,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	97.200,00
	85295	Pozostała działalność	317.000,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	163.702,00
X	X	<b>RAZEM</b>	<b>2.023.918,00</b>

**3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040).**

W 2014r. w ramach działu 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, gmina otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **12.500,00 zł**, przeznaczoną na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów, w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. – „Wyprawka szkolna”.

**3.1.2.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (§ 6330).**

W ramach działu 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe, w 2014 roku gmina otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie **47.644,00 zł**,

z przeznaczeniem na zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 roku.

### 3.1.2.5. Dotacje celowe na realizację porozumień .

W 2014 roku dochody z tytułu otrzymanych dotacji na realizację porozumień wyniosły **17.857,00 zł.**

Przedstawia to poniższa tabela:

Lp.	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozd.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.	663 0	75412	17.857,00
X	<b>OGÓLEM DOTACJE</b>	X	X	<b>17.857,00</b>

### 3.1.2.6. Dotacje z funduszy celowych.

3.1.2.6.1. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - (§ 2440).

W 2014r. dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **13.537,00 zł**

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji przedstawiono poniżej:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzym. dotacji (zł)	Źródło pochodzenia
630	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	3.187,00	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska
926	92695	Pozostała działalność	10.350,00	Minister Sportu i Turystyki
X	X	<b>RAZEM</b>	<b>13.537,00</b>	<b>X</b>

### 3.1.2.7. Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2014 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **3.556.061,27 zł.**

Wysokość otrzymanych dotacji na realizację poszczególnych projektów unijnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizuj. projekt
1.	05011	6208 6209	3.825,00 1.275,00	Minister Finansów Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Poprawa wizerunku i wzrost atrakcyjności miejscowości Jantar poprzez rozbudowę świetlicy wiejskiej <i>Jantarowa przystań</i> oraz utworzenie przystani parkowo-rekreacyjnej na terenie wokół stawu”	Urząd Gminy
-	razem		<b>5.100,00</b>			
2.	63095	6207 6209	1.356.156,06 239.321,66	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej „Budowa przystani żeglarskiej w Rybinie”	Urząd Gminy
-	razem		<b>1.595.477,72</b>			
3.	72095	2007 2009	965.044,24 170.301,92	Minister Finansów	„Udostępnienie internetu mieszkańcom zagrożonym wykluczeniem cyfrowym w Gminie Stegna ”	Urząd Gminy
-	razem		<b>1.135.346,16</b>			
4.	75075	2007 6207	27.796,43 21.738,20	Minister Finansów	„Kampania promocyjna Żuław”	Urząd Gminy
-	razem		<b>49.534,54</b>			

5.	75095	2007	5.297,85	Przeds. Produkcyjno-Handlowo-Konsultingowe „Bytmet”- Warszawa	„E-Liderzy Pomorza – nowa jakość lokalnej administracji dla dobra mieszkańców”	Urząd Gminy
-	razem		5.297,85			
6.	90001	6207	765.305,00	Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Budowa rurociągu magistralnego do oczyszczalni ścieków w Stegnie i lokalnych sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nowotna i Popowo”	Urząd Gminy
-	razem		765.305,00			
<b>RAZEM</b>			<b>3.556.061,27</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto rok 2014.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
<i>OSOBY PRAWNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	3.557.691	3.592.977,87	101,08
2.	Podatek rolny	666.000	523.767,16	78,64
3.	Podatek leśny	34.500	33.114,00	95,98
4.	Podatek od środków transportowych	9.500	11.237,80	118,29
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>4.267.691</b>	<b>4.161.096,83</b>	<b>97,50</b>
<i>OSOBY FIZYCZNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	3.396.000	3.437.847,09	101,23
2.	Podatek rolny	1.693.000	1.765.194,14	104,26
3.	Podatek leśny	0	131,81	-
4.	Podatek od środków transportowych	65.000	58.148,00	89,46
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>5.154.000</b>	<b>5.261.321,04</b>	<b>102,08</b>
<i>RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE</i>				
1.	Podatek od nieruchomości	6.953.691	7.030.824,96	101,11
2.	Podatek rolny	2.359.000	2.288.961,30	97,03
3.	Podatek leśny	34.500	33.245,81	96,36
4.	Podatek od środków transportowych	74.500	69.385,80	93,14
<b>x</b>	<b>ŁĄCZNIE PODATKI</b>	<b>9.421.691</b>	<b>9.422.417,87</b>	<b>100,01</b>

#### 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

#### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2014r. zostały ustalone przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXVII/347/2013 z dnia 24 października 2013r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2014 roku, zmienionej w części Uchwałą Nr XXXVIII/355/2013 z dnia 05 grudnia 2013r. w sprawie zmiany uchwały

Rady Gminy z dnia 24 października 2013r. Nr XXXVII/347/2013 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2014 roku (*zmiana dotyczyła stawki podatku od nieruchomości od budowli związanych z zaspokojeniem zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych - z wysokości 1,8% na 1,5% wartości budowli*).

Uchwały ogłoszone zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego:

- z dnia 04 listopada 2013r., poz. 3730 (Uchwała Nr XXXVII/347/2013),
- z dnia 13 grudnia 2013r., poz. 4579 (Uchwała Nr XXXVIII/355/2013).

Ustalono przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2014r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 31 lipca 2013r., opublikowanych w Monitorze Polskim 2013.724.

Wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone zostały przez Radę Gminy Stegna w Uchwale:

- Nr VI/39/2011 z dnia 28 marca 2011r. w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 54 z dnia 12 maja 2011r., poz.1241),
- Nr XII/106/2011 z dnia 20 października 2011r. w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy Stegna z dnia 28 marca 2011r. Nr VI/30/2011 w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 154 z dnia 23 listopada 2011r., poz.3223).

W trakcie kontroli stwierdzono, że wzór deklaracji na podatek od nieruchomości nie został dostosowany do zmian obowiązujących od dnia 01 stycznia 2012r. w zakresie terminu składania deklaracji, zgodnie z art. 6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu nadanym art.3 ustawy z dnia 16 września 2011r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 232, poz.1378). We wzorze formularza wskazano termin składania deklaracji: do 15 stycznia każdego roku, natomiast zgodnie z art. 6 ust.9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, deklaracje na podatek od nieruchomości składa się w terminie **do 31 stycznia każdego roku**.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontroli poddano losowo wybranych 27 podmiotów (z ogólnej liczby 120 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 930001; 930005; 930026; 930046; 930060; 930083; 930087; 930094; 930107; 930110; 930112; 930115; 930118; 930164; 930165; 930181; 930183; 930187; 930196; 930198; 930202; 930209; 930221; 940144; 910189; 910190; 910191.

Wszystkie osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości wraz z załącznikami (dane o nieruchomościach, dane o zwolnieniach podatkowych) na formularzach według wzorów określonych w w/w Uchwałach Rady Nr XII/106/2011 i Nr VI/39/2011.

Większość podmiotów złożyła deklaracje w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2014r. lub w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego.

W/w termin nie został zachowany przez 2 podmioty, tj.:

- Stowarzyszenie Właścicieli Domków Letniskowych „Stegna” w Krakowie (nr konta 930046) - data złożenia deklaracji: 23 czerwca 2014r. (143 dni po terminie),

- Plantico Hodowla i Nasiennictwo Ogrodnicze Zielonki Sp. z o.o. w Starych Babicach (nr konta 910191) - złożenie deklaracji: 11 sierpnia 2014r., po pisemnym wezwaniu (nr PO.3120.2.7.2017 z dnia 25.07.2014r.) przez organ podatkowy do złożenia deklaracji (obowiązek podatkowy powstał w związku z dzierżawą działki zabudowanej nr 350/1 o pow. 494m<sup>2</sup>, położonej w Jantarze, na podstawie umowy dzierżawy, zawartej w dniu 13.06.2014r. pomiędzy Agencją Nieruchomości Rolnych, a Spółką).

Stwierdzono ponadto, że:

- podatnik o nr konta 930107 (Ruch S.A. w Warszawie) w deklaracji złożonej w dniu 20 stycznia 2014r. wykazał 45 m<sup>2</sup> powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (ze stawką 20,48 zł/m<sup>2</sup>, określoną przez Radę dla tego rodzaju budynków) i 246 m<sup>2</sup> gruntów *jako grunty pozostałe (ze stawką 0,43 zł/m<sup>2</sup> dla tego rodzaju gruntów) zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,85 zł/m<sup>2</sup>).*

Zadeklarowany przez w/w podmiot podatek wynosił 1.027,00 zł (45m<sup>2</sup> x 20,48 zł + 246m<sup>2</sup> x 0,43 zł). Prawidłowo naliczona kwota podatku wynosi 1.131,00zł (45m<sup>2</sup> x 20,48 zł + 246m<sup>2</sup> x 0,85 zł). **Podatek został zaniżony o kwotę 104,00 zł** (1.131,00zł – 1.027,00zł).

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego.

Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014r. złożona przez Ruch S.A. w Warszawie w dniu 20.01.2014r. stanowi **akta robocze nr 3.2.2/1** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli (w dniu 15.03.2015r.) podmiot złożył korektę deklaracji podatku od nieruchomości na 2014r., wykazując prawidłowo dane i kwotę należnego podatku.

- podatnik o nr konta 940144 (PROKOM INVESTMENTS S.A. w Gdyni) w deklaracji złożonej w dniu 28 stycznia 2014r. wykazał 302 m<sup>2</sup> powierzchni budynków mieszkalnych ze stawką 0,72 zł/m<sup>2</sup> (zgodną z wysokością określoną przez Radę) i w załączniku ZN-1/B „dane o zwolnieniach podatkowych”, 79 m<sup>2</sup> powierzchni budynku gospodarczego jako zwolnionego ustawowo z podatku, z tytułu jego położenia na gruntach gospodarstw rolnych, służącego wyłącznie działalności rolniczej. Natomiast nie wykazał w ogóle powierzchni gruntów. Zadeklarowany przez w/w podmiot podatek wynosił 217,00 zł (302m<sup>2</sup> x 0,72 zł).

Według rejestru gruntów, Spółka PROKOM INVESTMENTS jest właścicielem działki nr 218/99 w Tujsku, o powierzchni 2.068 m<sup>2</sup> (zabudowanej budynkiem mieszkalnym i budynkiem niemieszkalnym), z tego 1.328 m<sup>2</sup> klasyfikowanych jako RIIIb i 740 m<sup>2</sup> klasyfikowanych jako B.

Z przedłożonego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000087257, w dziale 3 rubryce 1 - przedmiot działalności, nie wynika, że Spółka PROKOM INVESTMENTS prowadzi jakąkolwiek działalność rolniczą, a w związku z tym, wykazana jako zwolniona z podatku powierzchnia budynku gospodarczego powinna być opodatkowana podatkiem od nieruchomości (wg stawki 6,06 zł/m<sup>2</sup>, określonej przez Radę dla tego rodzaju budynków).

Prawidłowo naliczona kwota podatku od nieruchomości wynosi 1.014,00 zł (*budynek mieszkalny 302m<sup>2</sup> x 0,72 zł + budynek gospodarczy 79m<sup>2</sup> x 6,06 zł + grunty 740m<sup>2</sup> x 0,43 zł*)

**Podatek został zaniżony o kwotę 797,00 zł** (1.014,00 zł – 217,00 zł).

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego.

Kserokopie dokumentów:

- deklaracja na podatek od nieruchomości na 2014r. złożona w dniu 28.01.2014r. przez PROKOM INVESTMENTS,

- informacja z rejestru gruntów

stanowią **akta robocze nr 3.2.2/2** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie podatku od nieruchomości jest inspektor ds. wymiaru podatków – Pani Jadwiga Krzemińska, co wynika z jej zakresu czynności.



W pozostałych przypadkach, podatnicy naliczyli podatek od nieruchomości w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Gminy Stegna. Przepisy podatku dokonane były w wysokościach zgodnych z wykazanymi w deklaracjach.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 67 podatników (z ogólnej liczby 4183 osób) o numerach kontowych: 043/0002; 043/0003; 043/0008; 043/0009; 043/0011; 043/0015; 043/0016; 043/0025; 043/0026; 043/0027; 043/0034; 043/0051; 043/0064; 043/0067; 023/0208; 023/0225; 023/0229; 023/0235; 023/0241; 023/0247; 023/0253; 023/0256; 023/0258; 038/1219; 038/1221; 038/1222; 038/1224; 038/1226; 038/1228; 038/1229; 038/1235; 038/1240; 038/1241; 038/1505; 038/1506; 038/1507; 038/1509; 038/1512; 038/1513; 038/1514; 038/1515; 038/1517; 038/1518; 110017; 110020; 011/0024; 011/0086; 011/0088; 011/0104; 011/0118; 015/0041; 015/0042; 015/0049; 015/0064; 002/0042; 002/0061; 002/0063; 022/0178; 022/0179; 022/0181; 022/0182; 022/0187; 022/0188; 022/0189; 022/0224; 022/0209; 220225.

Wszystkie osoby złożyły informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a ewidencją geodezyjną. Wysokość podatku ustalono na podstawie prawidłowo zastosowanych stawek.

Decyzje wymiarowe i nakazy płatnicze doręczone zostały podatnikom przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty, co najmniej na 14 dni przed terminem płatności raty podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

Obowiązująca w 2014r. dla Gminy Stegna stawka podatku rolnego wynosiła 154,50 zł od 1 ha przeliczeniowego. Kwota ta stanowiła równowartość pieniężną 2,5q żyta i ceny skupu żyta w wysokości 61,80 zł za 1 kwintal. Obniżenie ceny skupu żyta (maksymalna stawka 69,28 zł/dt) wynika z podjętej przez Radę Gminy Stegna Uchwały Nr XXXVIII/361/2013 z dnia 05 grudnia 2013r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta będącej podstawą obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Stegna.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2013r., poz. 4494.

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Gminy Stegna w wcześniej cytowanych Uchwałach: Nr VI/39/2011 z dnia 28 marca 2011r. (*wzór formularza deklaracji*) i Nr XII/106/2011 z dnia 20 października 2011r. (*zmiana wzoru formularza informacji*).

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2014 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 29 osób prawnych. Sprawdzone terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku losowo wybranych 22 podatników o numerach kontowych: 1050055; 1050057; 1050058; 1050059; 1050060; 1050061; 1050062; 1050063; 1050064; 1050065; 1050067; 1050068; 1050070; 1050072; 1050073; 1050074; 1050077; 1050078; 1050079; 1050080; 1050081; 1050082.

Deklarację na podatek rolny na 2014 rok złożyło w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 stycznia 2014r. tylko 6 podmiotów. Pozostali podatnicy złożyli je z opóźnieniem (od 5-ciu do 90-ciu dni).

Nieterminowość składanych deklaracji przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr konta podatnika	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności organu podatkowego
1.	1050065	20.01.2014r.	5	-
2.	1060080	20.01.2014r.	5	-
3.	1050082	20.01.2014r.	5	-

4.	1050058	22.01.2014r.	7	-
5.	1050062	22.01.2014r.	7	-
6.	1050067	27.01.2014r.	12	-
7.	1050057	29.01.2014r.	14	-
8.	1050072	30.01.2014r.	15	-
9.	1050064	31.01.2014r.	16	-
10.	1050068	31.01.2014r.	16	-
11.	1050070	10.03.2014r.	54	wezwanie dnia 03.03.2014r. (PO.3113.1.1050070.2014)
12.	1050074	10.03.2014r.	54	wezwanie dnia 03.03.2014r. (PO.3113.1.1050074.2014)
13.	1050081	10.03.2014r.	54	wezwanie dnia 03.03.2014r. (PO.3113.1.1050081.2014)
14.	1050078	18.03.2014r.	62	wezwanie dnia 03.03.2014r. (PO.3113.1.4.1050078.2014)
15.	1050061	19.03.2014r.	63	-
16.	1050073	15.04.2014r.	90	wezwanie dnia 07.04.2014r. (PO.3121.2.4.1.2014)

Wszystkie deklaracje wraz z załącznikami (dane o nieruchomościach rolnych, dane o zwolnieniach i ulgach) były złożone na formularzach według wzoru określonego przez Radę poza jednym przypadkiem, wykazane w deklaracjach przez osoby prawne ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawdłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

W przypadku podatnika PROKOM INVESTMENTS S.A. w Gdyni (nr konta 1050068) stwierdzono rozbieżności między danymi w deklaracji podatkowej, a informacją z rejestru gruntów. W złożonej deklaracji na podatek rolny na 2014r., podatnik wykazał do opodatkowania 0,2068 ha gruntów jako grunty rolne zabudowane (klasa IIIB) ze stawką 309,00 zł/ha fiz. Zadeklarowana kwota podatku rolnego wynosiła 64,00 zł.

Na podstawie danych z rejestru gruntów ustalono, że w/w podmiot jest właścicielem działki Nr 218/99 o powierzchni 0,2068 ha w Tujsku, z tego 0,1328 ha klasyfikowane jako RIIIB - grunty orne (podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym) i 0,0740 ha klasyfikowane jako B - tereny mieszkaniowe (podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości).

Należny podatek rolny winien wynosić **41,00 zł** (0,1328ha x 309zł/ha).

**Podatek ten został zawyżony o kwotę 23,00 zł** (64,00zł – 41,00zł).

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego.

Kserokopia deklaracji na podatek rolny na 2014r. złożona przez podatnika w dniu 31.01.2014r. oraz informacja z rejestru gruntów stanowią **akta robocze nr 3.2.2/3** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie podatku rolnego jest podinspektor ds. wymiaru podatków – Pani Małgorzata Szwaczka, co wynika z jej zakresu czynności.

**• Podatek rolny od osób fizycznych.**

W 2014 roku podatkiem rolnym objętych było ogółem 983 podatników. W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną 29 losowo wybranych podatników z sołectw: Jantar, Dworek, Junoszyno o następujących numerach kontowych:

- Jantar: 011/0017; 011/0020; 011/0024; 011/0086; 011/0087; 011/0088; 011/0104; 011/0117; 011/0118,

- Dworek: 015/0035; 015/0041; 015/0042; 015/0049; 015/0055; 015/0060; 015/0061; 015/0063; 015/0064; 015/0065,

- Junoszyno: 002/0041; 002/0060; 002/0061; 002/0063; 002/0064; 002/0065; 002/0066; 002/0069; 002/0074; 002/0076.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika.

Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi ewidencji gruntów.

Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe lub nakazy płatnicze doręczane były w przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w terminie umożliwiającym opłacenie I raty podatku w ustawowym terminie.

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urzędzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W 2014 roku Gmina Stegna przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego, w terminach jak niżej:

Lp.	Ustawowy termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Ilość dni po terminie	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	07.04.2014r.	04.04.2014r.	-	634.004,00	12.680,00	WB nr 065/14
2.	05.06.2014r.	04.06.2014r.	-	431.476,00	8.630,00	WB nr 106/14
3.	06.10.2014r.	02.10.2014r.	-	640.186,00	12.803,00	WB nr 190/14
4.	08.12.2014r.	04.12.2014r. 02.04.2015r.	-	483.834,00 111.312,00	9.677,00 2.226,00*	WB nr 234/14 WB nr 063/15

\*Przekazana kwota 2.226,00 zł w dniu 04.04.2015r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 26.11.2014r. do 31.12.2014r.

#### 3.2.4. Podatek leśny.

W 2014r. na terenie Gminy Stegna obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 37,63 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013r., która wyniosła 171,05 zł za 1 m<sup>3</sup> (M.P. z 2013r., poz.788).

#### • Podatek leśny od osób prawnych.

W badanym roku zobowiązane do złożenia deklaracji podatkowej były 3 osoby prawne, o numerach kontowych: 1070004; 1080001; 1090001.

Dwóch podatników złożyło deklarację na podatek leśny w ustawowym terminie (do dnia 15 stycznia 2014r.). Natomiast z kilkudniowym opóźnieniem złożył ją podatnik o n-rze konta 1080001 - Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg (w dniu 20.01.2014r.).

Wszystkie deklaracje wraz z załącznikami (dane o zwolnieniach w podatku leśnym) sporządzono na formularzach według wzoru określonego w cytowanej wcześniej Uchwale Rady Gminy Nr VI/39/2011 z dnia 28 marca 2011r.

Wykazane w deklaracji powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadająca należność została przypisana w prawidłowej wysokości na koncie danego podatnika.

#### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W 2014r. na terenie Gminy Stegna obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w Uchwale Nr XXXVIII/362/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 05 grudnia 2013r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych na rok 2014, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2013r., poz. 4495.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 19 podatników (4 osoby prawne, 15 osób fizycznych).

Kontroli poddano 100% podatników, zaewidencjonowanych pod nr:

- osoby prawne: 990003/PD; 990006/PD; 990008/PD; 990009/PD,

- osoby fizyczne: 010211/PD; 010458/PD; 020154/PD; 030021/PD; 030026/PD; 040159/PD; 060082/PD; 100011/PD; 110075/PD; 150044/PD; 190029/PD; 190030/PD; 200027/PD; 200037/PD; 200038/PD.

Deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami o posiadanych pojazdach, w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 lutego 2014r. złożyło 11 podatników.

Terminu tego nie zachowało 8 podatników o numerach:

- 010211/PD – data złożenia 27.03.2014r. – po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy do złożenia deklaracji (wezwanie nr PO.3124.1.04.2014 z dnia 13.03.2014r.),
- 200027/PD – data złożenia 28.03.2014r. – po pisemnym wezwaniu do złożenia deklaracji (nr PO.3124.1.05.2014 z dnia 13.03.2014r.),
- 010458/PD – data złożenia 10.04.2014r. – po pisemnym wezwaniu do złożenia deklaracji (nr PO.3124.1.03.2014 z dnia 13.03.2014r.),
- 110075/PD – data złożenia 14.04.2014r. – po pisemnym wezwaniu do złożenia deklaracji (nr PO.3124.1.01.2014 z dnia 13.03.2014r.),
- 040159/PD – data złożenia 14.04.2014r. – po pisemnym wezwaniu do złożenia deklaracji (nr PO.3124.1.08.2014 z dnia 13.03.2014r.),
- 990009/PD – data złożenia 15.04.2014r. – po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy do złożenia deklaracji (PO.3124.1.07.2014 z dnia 13.03.2014r.) i postanowieniu o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za 2014r. (nr PO.3124.07.2014 z dnia 10.04.2014r.),
- 130026/PD – data złożenia 17.04.2014r. – po pisemnym wezwaniu do złożenia deklaracji (nr OP.3124.1.06.2014 z dnia 13.03.2014r.),
- 150044/PD – data złożenia 26.05.2014r.

Poza jednym przypadkiem, deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w w/w Uchwale Nr XXXVIII/362/2013 z dnia 05 grudnia 2013r.

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o numerach konta: 020154/PD, 060082/PD, 010211/PD, 190029/PD, 020037/PD; 030021/PD; 200038/PD; 990008/PD; 990006/PD).

W trakcie kontroli stwierdzono, że podatek o nr konta 190029 (osoba fizyczna), w złożonej deklaracji wykazał m.in. podatek od naczepy FRUEHAUF (nr rejestracyjny GND P352) o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 41,2 ton, z zawieszeniem pneumatycznym i liczbą osi pojazdu 3 – w kwocie 1.826,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do w/w Uchwały Nr XXVIII/362/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 05 grudnia 2013r., roczna stawka podatku od tego rodzaju pojazdu wynosi **1.984,00 zł.** Podatek został **zaniżony o kwotę 158,00 zł** (1.984,00 zł – 1.826,00 zł).

Kserokopia: deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014r. (DT-1 i DT-1/A) wraz z Uchwałą Rady Nr XXVIII/362/2013 z dnia 05 grudnia 2013r. stanowią **akta robocze nr 3.2.4./1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie podatku od środków transportowych jest Pani Jadwiga Krzezińska – inspektor ds. wymiaru podatków, co wynika z jej zakresu czynności.

### 3.2.6. Opłata miejscowa.

W dniu 11 kwietnia 2011r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr VII/53/2011 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, sposobu jej poboru, inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 61 z dnia 4 maja 2011r., poz. 1396.



Zgodnie z postanowieniami uchwały, opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowości Stegna, Jantar, Junoszyno i Mikoszewo. Dzienna stawka opłaty miejscowej wynosi:

- 1,80 zł - od osób fizycznych,
- 0,90 zł - od dzieci i młodzieży uczącej się,
- 1,00 zł - od osób ze znacznym i umiarkowanym stopniem niepełnosprawności przebywających w ośrodkach rehabilitacyjno-wczasowych w w/w miejscowościach,
- 0,50 zł - od dzieci i młodzieży uczącej się, przebywającej w ośrodkach rehabilitacyjno-wczasowych w w/w miejscowościach.

Poboru dokonuje się w drodze inkasa przez osoby prowadzące agroturystykę, właścicieli, kierownicy, posiadacze użytkownicy hoteli, pensjonatów, domów wypoczynkowych, ośrodkówczasowych, campingów, pól namiotowych, kwater prywatnych, w których świadczone są usługi noclegowe. Z inkasentami zawarte są umowy cywilno-prawne.

Termin wpłaty przez inkasentów pobranych opłat: do 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym opłata została pobrana.

Za inkaso opłaty miejscowej inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty.

Szczegółowe zasady poboru i rozliczania inkasentów z zainkasowanych kwot oraz terminy wypłat wynagrodzenia uregulowane zostały w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r.

W 2014r. opłatę miejscową pobierało ogółem 205 podmiotów.

Wpłaty przyjmowane były na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej przez 10 podmiotów, i tak:

- Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy „Bałtyk” w Stegnie - umowa zlecenie PO.3135.1.78/2014 z dnia 26.06.2014r. - (kwitariusz nr 0475251 – 0475300 za okres 28.06.2014r. – 12.07.2014r. i nr 0483901 – 0484000 za okres 12.07.2014r.- 10.08.2014r.);
- Ośrodek Wczasowy „Plaża” w Stegnie - umowa zlecenie PO.3135.1.84/2014 z dnia 27.06.2014r. - (kwitariusz nr 0472668 – 0472698 za okres 06.07.2014r.-05.08.2014r.);
- Ośrodek Wypoczynkowy „Edward” w Mikoszewie – umowa zlecenie PO.3135.1.186/2014 z dnia 09.07.2014r. - (kwitariusz nr 0482931 – 0483000 za okres 09.07.2014r.- 08.08.2014r.);
- 7 osób fizycznych – właściciele kwater prywatnych :  
w Jantarze:
  - ul. Gdańska 47G - umowa zlecenie PO.3135.1.116/2014 z dnia 30.06.2014r.- (kwitariusz nr 5670491 – 5670500 za okres 06.07.2014r. – 21.07.2014r.),
  - ul. Rybacka 40 – umowa zlecenie PO.3135.1.154/2014 z dnia 03.07.2014r. - (kwitariusz nr 0683584 – 0683600 za okres 07.07.2014r. – 28.08.2014r.),
  - ul. Morska 6 – umowa zlecenie PO.3135.1.130/2014 z dnia 01.07.2014r. - (kwitariusz nr 6063073 – 6063100 za okres 03.07.2014r. – 22.08.2014r.),
  - ul. Gdańska 32 – umowa zlecenie PO.3135.1.76/2014 z dnia 26.06.2014r. - (kwitariusz nr 8663436 – 8663462 za okres 09.07.2014r. – 15.08.2014r.),
  - ul. Gdańska 9 – umowa zlecenie PO.3135.1.72/2014 z dnia 25.06.2014r. - (kwitariusz nr 4717956 – 4717968 za okres 09.07.2014r. – 15.08.2014r.),
  - ul. Portowa – umowa zlecenie PO.3135.1.43/2014 z dnia 17.06.2014r. - (kwitariusz nr 4726555 – 4726577 za okres 19.07.2014r. – 17.08.2014r.);



w Stegnie:

- ul. Powstańców W-wy – umowa zlecenie PO.3135.1.129/2014 z dnia 01.07.2014r. - (kwitariusz nr 4716726 – 4716730 za okres 01.07.2014r. 10.08.2014r.).

Ustalono, że opłatę pobierano w wysokości zgodnej z postanowieniami w/w uchwały Rady Gminy Stegna.

Stwierdzono natomiast w 4 przypadkach odprowadzenie zainkasowanej gotówki na rachunek bankowy Urzędu niezgodnie z terminem określonym w uchwale oraz zawartych umowach zleceń, i tak,

▪ Ośrodek Szkolno-Wypoczynkowy „Bałtyk” w Stegnie:

- gotówkę 568,40 zł zainkasowaną w dniu 28.06.2014r. (kwitariusz nr 0475251 – 0475271) odprowadzono w dniu 29.08.2014r. (50 dni po terminie),
- gotówkę 2.686,50 zł zainkasowaną w okresie od 01.07.2014r do 31.07.2014r. (kwitariusz nr 0475272- 0475300 i nr 0483901- 0483966) odprowadzono w dniu 29.08.2014r. (19 dni po terminie);

▪ kwatery prywatna, ul. Morska 6 w Jantarze:

- gotówkę 372,20 zł zainkasowaną w okresie od 03.07.2014r. do 31.07.2014r. (kwitariusz nr 6063073 – 6063095) odprowadzono w dniu 11.09.2014r. (32 dni po terminie),

▪ kwatery prywatna, ul. Gdańska 9 w Jantarze:

- gotówkę 154,80 zł zainkasowaną w okresie od 09.07.2014r. do 31.07.2014r. (kwitariusz nr 4717956 – 4717966) odprowadzono w dniu 26.08.2014r. (16 dni po terminie).

Przysługujące inkasentom wynagrodzenie wypłacone zostało w wysokości określonej w w/w uchwale, i zgodnie z zasadami określonymi w w/w Instrukcji, tj. do 30-go listopada 2014r. (lista płac opłata miejscowa - bank: nr 02/11/2014 z 18.11.2014r., lista płac opłata miejscowa – kasa: nr 01/11/2014 z 18.11.2014r.).

Dochody w 2014r. z tytułu opłaty miejscowej stanowiły kwotę **119.227,50 zł.**

3.2.7. Opłata targowa.

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła:

- Uchwałę Nr XXXI/286/2013 z dnia 14 marca 2013r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej, sposobu jej poboru, inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 kwietnia 2013r., poz.1809) - *obowiązująca do dnia 26 czerwca 2014r.*

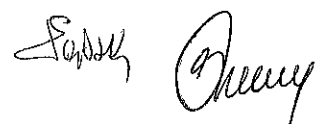
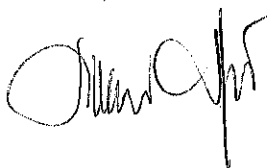
- Uchwałę Nr XLII/422/2014 z dnia 15 maja 2014r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej, sposobu jej poboru, inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 czerwca 2014r., poz.2136) – *obowiązująca od dnia 27 czerwca 2014r.*

Zgodnie z §1 obowiązującej uchwały Nr XLII/422/2014, dzienne stawki opłaty targowej za sprzedaż na targowisku (za miejsce handlowe o powierzchni do 12m<sup>2</sup>) wynoszą:

- na terenie miejscowości Stegna:
  - a) 25,00 zł – w okresie 01.01 - 14.06 i od 01.09 - 31.12 ,
  - b) 60,00 zł – w okresie od 15.06 – 31.08
- na terenie miejscowości Jantar:
  - a) 20,00 zł – w okresie 01.01 - 14.06 i od 01.09 - 31.12 ,
  - b) 50,00 zł – w okresie od 15.06 – 31.08
- na terenie miejscowości pozostałych miejscowości:
  - a) 15,00 zł – w okresie 01.01 - 14.06 i od 01.09 - 31.12 ,
  - b) 40,00 zł – w okresie od 15.06 – 31.08.

W przypadku powierzchni handlowej większej niż 12m<sup>2</sup>, stawka opłaty wynosi:

- a) od 13m<sup>2</sup> do 40m<sup>2</sup> : 150,00 zł
- b) od 41m<sup>2</sup> do 70m<sup>2</sup> : 210,00 zł



c) od 71m<sup>2</sup> do 100m<sup>2</sup>: 280,00 zł

d) powyżej 100m<sup>2</sup> : 350,00 zł

W §§ 3-5 uchwały, Rada zarządziła pobór w/w opłaty w drodze inkasa. Na inkasenta opłaty targowej wyznaczyła (imiennie) 1 osobę fizyczną oraz sołtysów. Wynagrodzenie za inkaso ustaliła w wysokości 20% od zainkasowanej kwoty.

*W obowiązującej do dnia 26 czerwca 2014r. Uchwale Nr XXXI/286/2013 z dnia 14 marca 2013r., stawki opłaty targowej określone były w takiej samej wysokości. Na inkasentów wyznaczono sołtysów. Przysługujące za inkaso wynagrodzenie ustalono w wysokości 10% od zainkasowanej kwoty.*

Szczegółowe zasady poboru i rozliczania inkasentów z zainkasowanych kwot oraz terminy wypłat wynagrodzenia uregulowane zostały w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2014r. opłata targowa pobierana była na terenie miejscowości Stegna i Jantar. Inkasentem była wskazana przez Radę w uchwale osoba fizyczna. Pobór dokonywany był na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto pobór opłaty targowej dokonanej na podstawie kwitariuszy o nr:

- 0578901 – 0579000 za okres 27.06. – 11.07.2014r. (98 opłat),
- 0478801 – 0478900 za okres 20.07. – 29.07.2014r. (100 opłat),
- 0583801 – 0583900 za okres 08.08. – 18.08.2014r. (100 opłat).

Opłata pobierana była zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy. Wpłaty zainkasowanych kwot dokonywane były przez inkasenta na rachunek Urzędu Gminy na bieżąco. Na bieżąco dokonywano także rozliczania inkasenta z pobranej opłaty targowej i odprowadzonych wpłat.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości i zgodnie z zasadami określonymi w w/w Instrukcji, tj. do 10-go każdego miesiąca za poprzedni rozliczony miesiąc (listy płac przewidują opłaty targowej: nr 18/07/2014 z 08.07.2014r., nr 02/08/2014 z 04.08.2014r., nr 10/09/2014 z dnia 08.09.2014r.).

Uzyskane w 2014 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę **63.505,00 zł**.

### 3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W dniu 26 lutego 2007r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr IV/14/2007 w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 69 z dnia 27 marca 2007, poz. 1027.

Zgodnie z uchwałą, zarządzono na terenie gminy Stegna pobór w drodze inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości. Inkasentami ustanowiono sołtysów poszczególnych sołectw. Wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 4% od zainkasowanej kwoty.

Szczegółowe zasady poboru i rozliczania inkasentów z zainkasowanych kwot oraz terminy wypłat wynagrodzenia uregulowane zostały w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 71/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r.

Kontroli poddano realizację poboru podatków oraz rozliczenie inkasentów z sołectw: Dworek-Niedźwiedzica, Junoszyño, Jantar, Nowotna i Izbiska w całym 2014r.

Sprawdzono kwitariusz:



- od nr 0474672 do nr 0474700 i od nr 0578201 do nr 0578300 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Dworek-Niedźwiedzica;
- od nr 0578001 do nr 0578082 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Junoszyno;
- od nr 0476801 do nr 0476888 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Jantar;
- od nr 0474201 do nr 0474300 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Nowotna;
- od nr 3428064 do nr 3428095 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Izbiska.

Ustalono, że pobór dokonywany był na podstawie kwitariuszy K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Zainkasowane należności podatkowe były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Stegnie następnego dnia po terminie płatności danej raty podatku. Dokonywana była kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości i zgodnie z terminem określonym w w/w Instrukcji, tj. w ciągu 45 dni od terminu płatności raty podatku (listy płac prowizja dla sołtysów: nr 12/04/2014 z 16.04.2014r., nr 02/07/2014 z 01.07.2014r., nr 15/10/2014 z 15.10.2014r., nr 34/12/2014 z 17.12.2014r.).

### 3.2.9. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim miesięczne informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Stegna ustalono, że w 2013r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 35 budynków.

Sprawdzeniem objęto 18 podatników (50% badanej grupy). Ustalono, że wszyscy właściciele budynków złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały opodatkowane według stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2014 roku (dotyczy to podatników o numerach kontowych: 370699, 240126, 360149, 380920, 381139, 370183, 360449, 270074, 370797, 370034, 370607, 280108, 380962, 360463, 200050, 110120, 360249, 210056).

### 3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

#### ■ ulgi i zwolnienia ustawowe.

W zakresie ulg i zwolnień ustawowych, w 2014r. Wójt Gminy Stegna wydał ogółem 10 decyzji dotyczących zwolnień z podatku rolnego, w tym:

- 9 decyzji dotyczących zwolnień gruntów nabytych w drodze kupna,
- 1 decyzję o udzieleniu ulgi inwestycyjnej.

Kontroli poddano wszystkie decyzje o udzieleniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów o numerach:

- PO.3121.5.1.2014 z dnia 14.02.2014r.
- PO.3121.5.2.2014 z dnia 13.02.2014r.
- PO.3121.5.3.2014 z dnia 13.03.2014r.
- PO.3121.5.4.2014 z dnia 07.07.2014r.
- PO.3121.5.5.2014 z dnia 10.07.2014r.
- PO.3121.5.6.2014 z dnia 28.07.2014r.
- PO.3121.5.8.2014 z dnia 02.12.2014r.
- PO.3121.5.9.2014 z dnia 04.12.2014r.
- PO.3121.5.10.2014 z dnia 05.12.2014r.

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.



W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiego zwolnienia. Zwolnienia ustalono na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.

Łączna kwota udzielonych w 2014r. ulg z powyższego tytułu wyniosła 4.506,00 zł.

Sprawdzono także decyzję nr PO.3121.5.7.2014 z dnia 30.07.2014r. o udzieleniu ulgi inwestycyjnej z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynku inwentarskiego służącego do chowu i hodowli zwierząt inwentarskich – kwota ulgi 4.300,00 zł.

Wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym złożony został przez podatnika w dniu 30.06.2014r.

Kwotę ulgi obliczono w wysokości 25% poniesionych nakładów, po zakończeniu inwestycji, na podstawie załączonej do w/w wniosku faktury VAT nr 530/14 z 18.06.2014r. na kwotę 17.200,00 zł (zakup dojarki wielostanowiskowej przewodowej RTS).

Podatnik złożył pisemne oświadczenie, że wydatki inwestycyjne zostały sfinansowane z własnych środków, bez udziału środków publicznych.

■ umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków.

W 2014r. Wójt Gminy Stegny wydał:

▪ *15 pozytywnych decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę **8.954,80 zł**, z tego:*

- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na kwotę łączną 2.430,80 zł,

- o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku rolnym na łączną kwotę 6.524,00 zł

oraz

▪ *18 pozytywnych decyzji dotyczących odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków na łączną kwotę **71.823,20 zł**, z tego:*

- w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 61.140,20 zł,

- w podatku rolnym na łączną kwotę 10.683,00 zł,

Kontrolą objęto prawidłowość wydanych decyzji:

▪ *o umorzeniu zaległości podatkowych – 8 decyzji o numerach:*

- PO.3111.5.5.2014 z dnia 03.04.2014r.,

- PO.3111.5.7.2014 z dnia 08.04.2014r.,

- PO.3111.5.6.3.2014 z dnia 18.04.2014r.,

- PO.3111.5.11.2014 z dnia 10.06.2014r.,

- PO.3111.5.12.2014 z dnia 16.06.2014r.,

- PO.3111.5.13.3.2014 z dnia 27.06.2014r.,

- PO.3111.5.14.2014 z dnia 22.07.2014r.,

- PO.3111.5.22.3.2014 z dnia 03.12.2014r.

▪ *o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu spłaty na raty – 10 decyzji o numerach:*

- PO.3111.4.32.2013/2014 z dnia 15.01.2014r.,

- PO.3111.4.4.2.2014 z dnia 12.03.2014r.,

- PO.3111.4.6.2.2014 z dnia 02.04.2014r.,

- PO.3111.4.11.2.2014 z dnia 22.04.2014r.,

- PO.3111.4.13.2.2014 z dnia 16.06.2014r.,

- PO.3111.4.15.2014 z dnia 27.06.2014r.,

- PO.3111.4.16.3.2014 z dnia 23.07.2014r.,

- PO.3111.4.18.3.2014 z dnia 26.09.2014r.,

- PO.3111.4.19.2.2014 z dnia 14.11.2014r.,
- PO.3111.4.20.2.2014 z dnia 29.12.2014r.

Każda decyzja dotycząca ulgi w zapłacie podatku wydana została po złożeniu pisemnego wniosku podatnika i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowania dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.

W przypadku rozłożenia spłaty na raty lub odroczenia terminów płatności naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki ustawowych odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/234/2005 Rady Gminy Stegna z dnia 18 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

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

#### ▪ Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych.

W 2014 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych stanowiły kwotę **8.954,80 zł** z tego:

- w podatku od nieruchomości: 2.430,80 zł,
- w podatku rolnym: 6.524,00 zł

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r., skutki umorzeń w w/w podatkach były zgodne z kwotami wydanych w tym zakresie decyzji.

#### ▪ Skutki z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności.

- W 2014r. skutki finansowe z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w **podatku od nieruchomości** stanowiły kwotę **25.660,60 zł**, wynikającą z wydanych w tym zakresie 7 decyzji (dotyczy decyzji: PO.3111.4.32.2013/2014 z dnia 15.01.2014r. – kwota 1.224,00 zł; nr PO.3111.4.3.2.2014 dnia z 04.03.2014r. – kwota 477,50 zł; nr PO.3111.4.4.2.2014 z dnia 12.03.2014r. – kwota 1.150,30 zł; nr PO.3111.4.15.2014 z dnia 27.06.2014r. – kwota 10.224,00 zł; nr PO.3111.4.18.3.2014 z dnia 26.09.2014r. – kwota 1.303,80 zł; nr PO.3111.4.19.2.2014 z dnia 14.11.2014r. – kwota 94,00 zł; nr PO.3111.4.20.2.2014 z dnia 29.12.2014r. – kwota 11.187,00 zł);

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r., skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane zostały w kwocie 26.058,80 zł, tj. o 398,20 zł wyższej niż faktyczna kwota w/w skutków.

- W 2014r. skutki finansowe z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w **podatku rolnym** stanowiły kwotę **143,00 zł**, wynikającą z wydanej decyzji nr PO.3111.4.11.2.2014 z dnia 22.04.2014r.

Stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014r. i Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r., skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku rolnym wykazane zostały w kwocie 746,19 zł, tj. o 603,19 zł wyższej niż faktyczna kwota w/w skutków.

- Na dzień 31.12.2014r. skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w **podatku od środków transportowych** nie wystąpiły.

Stwierdzono natomiast, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r., wykazano skutki z tytułu rozłożenia na raty

i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych w kwocie 12.199,18 zł.

*Ogółem wykazane w sprawozdaniach skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych, zostały zawyżone o kwotę 13.200,57 zł.*

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła kierownik referatu podatków i opłat lokalnych - Pani Renata Staroń.

Według wyjaśnienia,

- kwota 398,20 zł w podatku od nieruchomości wynika z 3 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, tj.:

• nr PO.3111.4.32.2013/2014 z dnia 15.01.2014r., zgodnie z którą kwota 115,00 zł stanowi ratę zaległości przypadającą do zapłaty w dniu 31 grudnia 2014r.,

• nr PO.3111.4.3.2.2014 z dnia 04.03.2014r., zgodnie z którą kwota 48,00 zł stanowi ratę zaległości przypadającą do zapłaty w dniu 31 grudnia 2014r.,

• nr PO.3111.4.4.2.2014 z dnia 12.03.2014r., zgodnie z którą kwota 236,00 zł stanowi ratę zaległości przypadającą do zapłaty w dniu 31 grudnia 2014r.,

Do skutków finansowych za 2014r. przyjęto pomyłkowo kwoty w/w rat (115,00zł + 48,00zł + 236,00zł = 399,00 zł)

Ponadto, do sprawozdania przyjęto skutki w kwocie 1.303,00 zł zamiast 1.303,80 zł, (błąd pisarski), wynikające z decyzji nr PO.3111.4.18.3.2014 z dnia 26.09.2014r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za 2014r. w łącznej wysokości 1.303,80 zł do dnia 15 maja 2015r. (zaniżono skutki o 0,80 zł).

- kwota 603,19 zł w podatku rolnym wynika z decyzji nr PO.3111.4.26.2012 z dnia 25.06.2012r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych z tytułu podatku rolnego za lata 2000 – I ratę 2012r. w łącznej wysokości 3.703,19 zł. Zgodnie z decyzją, kwotę 3.703,19 zł rozłożono na 37 rat, w tym kwota 700,00 zł płatna w 2012r. (7 rat), kwota 1.200,00 zł płatna w 2013r. (12 rat), kwota 1.200,00 zł płatna w 2014r. (12 rat), kwota 603,19 zł płatna w 2015r. (6 rat).

Do skutków finansowych za 2012r. przyjęto kwotę zaległości przypadającą do zapłaty w latach 2013-2015 (3.003,19 zł), do skutków finansowych za 2013r. przyjęto kwotę zaległości przypadającą do zapłaty w latach 2014-2015 (1.803,19 zł), natomiast do skutków finansowych za 2014r. przyjęto kwotę zaległości przypadającą do zapłaty w 2014r., tj. 603,19 zł.

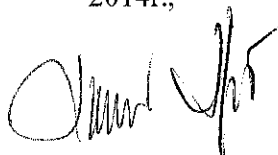
- kwota 12.199,18 zł w podatku od środków transportowych wynika z Decyzji nr PO.3111.4.34.2012 z dnia 12.11.2012r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za lata 2007 – 2012 w wysokości (łącznie z odsetkami) 38.199,18 zł. Zgodnie z decyzją, kwotę 38.199,18 zł rozłożono na 38 rat, w tym kwota 2.000,00 zł płatna w 2012r. (2 raty), kwota 12.000,00 zł płatna w 2013r. (12 rat), kwota 12.000,00 zł płatna w 2014r. (12 rat), kwota 12.199,18 zł płatna w 2015r. (12 rat).

Do skutków finansowych za 2012r. przyjęto kwotę zaległości przypadającą do zapłaty w latach 2013-2015 (36.199,18 zł), do skutków finansowych za 2013r. przyjęto kwotę zaległości przypadającą do zapłaty w latach 2014-2015 (24.199,18 zł), natomiast do skutków finansowych za 2014r. przyjęto kwotę zaległości przypadającą do zapłaty w 2014r., tj. 12.199,18 zł.

Kserokopie dokumentów:

- wyjaśnienie kierownika referatu podatków i opłat lokalnych,

- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2014r.,



- sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (str. 1,4, i 5),
- 4 decyzje w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości: nr PO.3111.4.32.2013/2014, nr PO.3111.4.3.2.2014, nr PO.3111.4.4.2.2014, nr PO.3111.4.18.3.2014,
- decyzja PO.3111.4.26.2012 z dnia 25.06.2012r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku rolnym,
- decyzja PO.3111.4.34.2012 z dnia 12.11.2012r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych stanowią **akta robocze nr 3.2.11/1** do protokołu kontroli.

Kwota rat przypadających do spłaty w latach 2013-2015 w podatku rolnym (3.003,19 zł) i w podatku od środków transportowych (36.199,18 zł pomniejszona o odsetki) powinna być wykazana tylko w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2012r.

- Skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg i zwolnień.
- zwolnienia w podatku od nieruchomości

Zwolnienia w podatku od nieruchomości zostały określone przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XIII/119/2011 z dnia 17 listopada 2011r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 169 z dnia 15 grudnia 2011r., poz. 3800).

Zgodnie z brzmieniem §1 uchwały:

Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- 1) miejsca kultu religijnego,
- 2) nieruchomości lub ich części związane z działalnością pożarniczą, sportową, kulturalną oraz zajęte na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Na podstawie w/w uchwały, w 2014r. udzielono zwolnień od podatku od nieruchomości n/w podmiotom:

- 6 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych w – łączna kwota zwolnień 13.544,00 zł,
- Warsztaty Terapii Zajęciowej w Jantarze – kwota zwolnienia 6.231,00 zł,
- Gminny Ośrodek Kultury w Steganie – kwota zwolnienia 52.821,00 zł.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa podmiotu	Powierzchnia a) budynków b) gruntów	Stawka	Kwota zwolnienia	Tytuł zwolnienia
1.	OSP - Stegna	a) 299,90m <sup>2</sup> b) 2.818,00m <sup>2</sup>	7,52 0,43	2.255,00 1.212,00	§1 pkt 2 uchwały
2.	OSP - Tujsk	a) 70,50m <sup>2</sup> b) 300,00m <sup>2</sup>	7,52 0,43	530,00 129,00	§1 pkt 2 uchwały
3.	OSP- Tujsk- Ośrodek Szkoleniowy	a) 461,00m <sup>2</sup> b) 3.200,00m <sup>2</sup>	7,52 0,43	3.467,00 1.376,00	§1 pkt 2 uchwały
4.	OSP - Bronowo	a) 34,40m <sup>2</sup> b) 1.171,00m <sup>2</sup>	7,52 0,43	259,00 503,00	§1 pkt 2 uchwały
5.	OSP - Drewnica	a) 151,10m <sup>2</sup> b) 5.089,00m <sup>2</sup>	7,52 0,43	1.159,00 2.188,00	§1 pkt 2 uchwały
6.	OSP - Stegienka	a) 51,60m <sup>2</sup> b) 181,00m <sup>2</sup>	7,52 0,43	388,00 78,00	§1 pkt 2 uchwały
<i>Razem Ochotnicze Straże Pożarne</i>				<b>13.544,00</b>	x
7.	Warsztaty Terapii Zajęciowej w Jantarze	a) 527,00m <sup>2</sup> b) 5.275,00m <sup>2</sup>	7,52 0,43	3.963,00 2.268,00	§1 pkt 2 uchwały
<i>Razem WTZ - Jantar</i>				<b>6.231,00</b>	x

8.	Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie	a) 4.858,37m <sup>2</sup> b) 37.875,00m <sup>2</sup>	7,52 0,43	36.535,00 16.286,00	§1 pkt 2 uchwały
<i>Razem GOK - Stegna</i>				<b>52.821,00</b>	x
<b>X</b>	<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>72.596,00</b>	<b>X</b>

Łączna kwota skutków z tytułu udzielonych zwolnień z podatku od nieruchomości wyniosła **72.596,00 zł** i jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r.

▪ *Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków.*

W 2014r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Gminy Stegna górnych stawek podatków stanowiły kwotę **991.804,00 zł**, w tym:

- w podatku rolnym: 296.590,00 zł
- w podatku od nieruchomości: 665.500,00 zł
- w podatku od środków transportowych: 29.714,00 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- *podatek rolny*

Lp	Wyszczególnienie	Powierzchnia	Stawka RM	Stawka Rady Gminy	Różnica	Skutek (w zł)
<b>OSOBY FIZYCZNE</b>						
1.	Gospodarstwa rolne	10.901,979 ha przel.	173,20	154,50	18,70	203.867,00
2.	Działki rolne	279,305 ha fiz.	346,40	309,00	37,40	10.446,00
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>214.313,00</b>
<b>OSOBY PRAWNE</b>						
1.	Gospodarstwa rolne	4.397,487 ha przel.	173,20	154,50	18,70	82.233,00
2.	Działki rolne	1,176 ha fizl.	346,40	309,00	37,40	44,00
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>82.277,00</b>
<b>OGÓLEM</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>296.590,00</b>

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości **296.590,00 zł** jest zgodna z Rb-PDP - rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014r. oraz z Rb-27S - rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

- *podatek od nieruchomości*

Lp	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m <sup>2</sup> / kwota	Stawka Min. Fin.	Stawka Rady Gminy	Różnica	Skutek (w zł)
<b>OSOBY FIZYCZNE</b>						
1.	Budynki mieszkalne	321.274,00	0,74	0,72	0,02	6.425,00
2.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	66.865,35	23,03	20,48	2,55	170.568,00
3.	Budynki zajęte na prow. dział .gosp. w zakresie świadczeń zdrowotnych	6.211,69	4,68	4,55	0,13	808,00
4.	Budynki pozostałe	39.827,71	7,73	7,52	0,21	8.364,00
5.	Budynki gospodarcze	36.088,33	7,73	6,06	1,67	60.268,00
6.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	661.029,33	0,89	0,85	0,04	26.441,00
7.	Grunty pozostałe	1.907.693,33	0,46	0,43	0,03	57.231,00
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>330.105,00</b>
<b>OSOBY PRAWNE</b>						
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	45.206,66	23,03	20,48	2,55	115.277,00
2.	Budynki mieszkalne	13.605,50	0,74	0,72	0,02	272,00
3.	Budynki zajęte na prow. dział .gosp. w zakresie świadczeń zdrowotnych	6.859,84	4,68	4,55	0,13	892,00

4.	Budynki pozostałe	31.276,04	7,73	7,52	0,21	6.568,00
5.	Budynki gospodarcze	9.901,15	7,73	6,06	1,67	16.535,00
6.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	737.546,00	0,89	0,85	0,04	29.502,00
7.	Grunty pozostałe	1.937.127,33	0,46	0,43	0,03	58.114,00
8.	Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne	51,71	4,56	4,49	0,07	4,00
9.	Budowle wykorzystywane na zbiorowe zaspokojenie potrzeb ludności w zakresie kanalizacji i oczyszczania ścieków	21.646.200,00zł	2%	1,50%	0,50%	108.231,00
x	<b>Razem</b>	x	x	x	x	<b>335.395,00</b>
X	<b>OGÓLEM</b>	x	x	x	x	<b>665.500,00</b>

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2014r. oraz rocznym sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r., wykazano skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 665.342,00 zł.

Skutki zostały zaniżone o kwotę **158,00 zł** (665.500,00 zł – 665.342,00 zł).

Kserokopia: sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (str.1,4,5) stanowią akta robocze nr **3.2.11 /2** do protokołu kontroli.

- **podatek od środków transportowych**

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RG	Kwota podatku	Max Kwota (max stawka)	Różnica
<b>OSOBY FIZYCZNE</b>						
1.	samochód cięż. 5,5t - 9t - 3 m-ce	1	984,00	246,00	( 1.364,92 zł) 341,00	95,00
2.	samochód cięż. 9t -12t - 1 m-c	2 1	1.545,00	3.090,00 129,00	3.276,00 ( 1.637,89 zł) 136,00	186,00 7,00
3.	sam. cięż. 16t -18t, 2 osie, zaw. pneumatyczne - 5 m-cy	1 1	1.692,00	1.692,00 705,00	3.126,00 ( 3.125,56 zł) 1.302,00	1.434,00 597,00
4.	samochód cięż.16t, 2 osie, inne zawieszenie	1	1.861,00	1.861,00	3.126,00 ( 3.125,56 zł)	1.265,00
5.	samochód cięż. 26t, 3 osie, zaw. pneumatyczne	1	2.200,00	2.200,00	3.126,00 ( 3.125,56 zł)	926,00
6.	samochód cięż. 32t, 4 osie, inne zawieszenie	1	3.092,00	3.092,00	3.126,00 ( 3.125,56 zł)	34,00
7.	ciągnik siodł. 40t i więcej 2 osie, zaw. pneumatyczne - 11 m-cy - 10 m-cy - 5 m-cy - 4 m-ce	9 1 1 2 1	2.042,00	18.378,00 1.872,00 1.702,00 1.702,00 681,00	28.130,00 ( 3.125,56 zł) 2.865,00 2.605,00 2.605,00 1.042,00	9.752,00 993,00 903,00 903,00 361,00
8.	naczepa 16t, 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.510,00	1.510,00	1.911,00 ( 1.910,85 zł)	401,00
9.	naczepa 34t, 3 osie, zaw. pneumatyczne - 11 m-cy	1	1.826,00	1.674,00	( 1.910,85 zł) 1.752,00	78,00

10.	naczepa 38t i więcej, 3 osie, zaw. pneumatyczne	13	1.984,00	25.792,00	31.406,00 (2.415,84 zł)	5.614,00
	- 10 m-cy	2		3.307,00	4.026,00	719,00
	- 8 m-cy	1		1.323,00	1.610,00	287,00
	- 4 m-ce	2		1.323,00	1.610,00	287,00
	- 3 m-ce	1		496,00	604,00	108,00
	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>24.950,00</b>
<b>OSOBY PRAWNE</b>						
1.	samochód cięż. 9t - 12t - 4 m-ce	1	1.545,00	515,00	(1.637,89 zł) 546,00	31,00
2.	naczepa 7t - 12t	2	1.454,00	2.908,00	3.276,00 (1.637,89 zł)	368,00
3.	naczepa 27,9t, 2 osie, zaw. pneumatyczne	1	1.510,00	1.510,00	1.911,00 (1.910,85 zł)	401,00
4.	autobus mniej niż 30 msc - 7 m-cy	4 1	1.046,00	4.184,00 610,00	7.643,00 1.115,00	3.459,00 505,00
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>4.764,00</b>
<b>x</b>	<b>OGÓLEM</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>29.714,00</b>

W trakcie kontroli stwierdzono, że w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec grudnia 2014r. wykazano skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie 25.829,00 zł.

Z powyższego wynika, że skutki zostały zaniżone o kwotę **3.885,00 zł** (29.714,00 zł – 15.829,00 zł).

Stwierdzono również, rozbieżności między kwotami skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2014r. (w kolumnie 12), a faktycznymi kwotami skutków, wynikającymi z w/w wyliczenia. W sprawozdaniu skutki finansowe z w/w tytułu:

- od osób prawnych (rozd.75615 § 0340) wykazano w kwocie 4.854,00 zł. Prawidłowa kwota skutków wynosi **4.764,00 zł (zawyżono o kwotę 90,00 zł)**,

- od osób fizycznych (rozd.75616 § 0340) wykazano w kwocie 20.975,00 zł. Prawidłowa kwota skutków wynosi **24.950,00 zł (zaniżono o kwotę 3.975,00 zł)**.

Kserokopia: sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (str.1 i 5) stanowią **akta robocze nr 3.2.11 /3** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie informacji do sprawozdań ze skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych jest inspektor ds. wymiaru podatków – Pani Jadwiga Krzemińska, co wynika z przydzielonego zakresu czynności.

W trakcie kontroli, Gmina sporządziła korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014r., wykazując faktyczne skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w od nieruchomości (665.500,00 zł) i w podatku od środków transportowych (29.714,00 zł) oraz z tytułu rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (25.661,00 zł), w podatku rolnym (143,00 zł), w podatku od środków transportowych (0 zł) i w dniu 16 kwietnia 2015r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

### 3.2.12 Dochody z opłat adiacenckich.

*3.2.12.1. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej.*

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła n/w uchwały:

- Nr VIII/60/99 z dnia 30 kwietnia 1999r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej - z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń kanalizacji sanitarnej (ogłoszenie na tablicy ogłoszeń i w prasie lokalnej),
- Nr V/31/2007 z dnia 30 marca 2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej - z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (ogłoszenie Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 114 z dnia 26 czerwca 2007r., poz.1912),
- Nr XVI/158/08 z dnia 05 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej - z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej związanej z zaopatrzeniem ludności w wodę (ogłoszenie Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 86 z dnia 04 sierpnia 2008r., poz.2224).

Ustalona przez Radę Gminy wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej wynosi 30% różnicy między:

- wartością nieruchomości przez wybudowaniem urządzeń kanalizacji sanitarnej, a wartością nieruchomości po wybudowaniu tych urządzeń,
- wartością nieruchomości przez wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej związanej z zaopatrzeniem ludności w wodę, a wartością nieruchomości po ich wybudowaniu,
- wartością nieruchomości przez podziałem, a wartością nieruchomości po podziale.

W 2014r. wydano ogółem 7 decyzji ustalających opłaty adiacenckie, wszystkie - z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałych w wyniku podziału nieruchomości. Sprawdzeniem objęto wszystkie decyzje o numerach:

- o GPN-G-3134.3.4.2014 z dnia 26.05.2014r.,
- o GPN-G-3134.6.4.2014 z dnia 02.06.2014r.,
- o GPN-G-3134.2.4.2014 z dnia 03.06.2014r.,
- o GPN-G-3134.3.4.1.2014 z dnia 04.06.2014r.,
- o GPN-G-3134.4.5.2014 z dnia 24.06.2014r.,
- o GPN-G-3134.5.5.2014 z dnia 03.07.2014r.,
- o GPN-G-3134.7.5.2014 z dnia 03.07.2014r.

Opłaty adiacenckie ustalone zostały w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy i zgodnie z postanowieniami w/w Uchwały Rady Nr V/31/2007 z dnia 30 marca 2007r. W każdym przypadku, wycena nieruchomości dokonana została przez rzeczoznawcę majątkowego wg stanu i cen na dzień wydania decyzji.

Wszystkie opłaty adiacenckie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia, w którym wydana decyzja ustalająca powyższą opłatę stała się ostateczna.

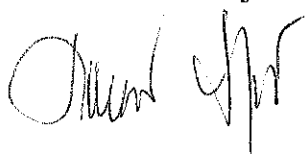
Uzyskane w 2014 roku dochody z tytułu opłaty adiacenckiej wyniosły **94.860,00 zł.**

### 3.2.13. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w 2014r. Gmina Stegna nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Z informacji złożonej przez kierownika referatu ds. gospodarki przestrzennej i nieruchomości – Pana Artura Kozłowskiego wynika, że w 2014r. nie została wydana żadna decyzja w sprawie ustalenia opłaty planistycznej, jak również nie wystąpiły przesłanki do wszczęcia postępowania administracyjnego w powyższej sprawie.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 3.2.13/1** do protokołu kontroli.





### 3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

W 2014 roku informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie gminy Stegna złożyło 2 przedsiębiorców, tj.:

- „Hydro-Geo-Żuławy” – Sławomir Rzeszutek w Kątach Rybackich ,
- „Bursztynowa Wydma” – Krzysztof Trelewicz – w Sobieszewie.

Ustalone przez przedsiębiorców we własnym zakresie kwartalne opłaty eksploatacyjne stanowiły w 60% dochód gminy, natomiast w 40% dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę, składane były przez przedsiębiorców zgodnie z terminem określonym w ustawie *Prawo górnicze i geologiczne*, tj. w ciągu 1 miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym: I półrocze i II półrocze.

Zachowany został również termin wnoszenia opłat przypadających gminie.

Uzyskany w 2014r. dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej wyniósł **1.456,26 zł.**

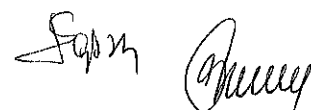
### 3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła n/w uchwały:

- Nr XXI/134/04 z dnia 18 maja 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych,
- Nr XXXIII/248/06 z dnia 03 marca 2006r. w sprawie zmiany uchwały nr XXI/134/06 z dnia 18 maja 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 23 z dnia 31 stycznia 2007r., poz.521),
- Nr IX/69/2011 z dnia 09 czerwca 2011r. w sprawie zmiany załącznika do uchwały nr XX/134/04 Rady Gminy Stegna z dnia 18 maja 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 99 z dnia 12 sierpnia 2011r., poz.1987).

Uchwalone przez Radę Gminy stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych wynoszą:

- 1) dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m<sup>2</sup> z tytułu prowadzenia robót w pasie drogowym:
  - 4,00 zł – za zajęcie do 50% szerokości jezdni,
  - 8,00 zł – za zajęcie powyżej 50% szerokości jezdni,
  - 4,00 zł – za zajęcie chodnika,
  - 2,00 zł – za zajęcie pozostałych elementów (pobocza, rowu, zieleńców);
- 2). roczna stawka opłaty za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego zajętej w rzucie poziomym w związku z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:
  - 10,00 zł – za umieszczenie urządzeń poza obszarem zabudowanym,
  - 40,00 zł – za umieszczenie urządzeń w obszarze zabudowanym,
- 3). dzienna stawka opłaty za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub obiektu małej architektury, w celu umieszczenia w/w obiektów niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami oraz niezwiązanych z handlem:
  - 2,00 zł,
- 4). dzienna stawka opłaty za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego w celu umieszczenia reklam – według powierzchni reklamy:
  - 4,00 zł,
- 5). dzienna stawka opłaty za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt 1-4 :
  - 4,00 zł – tymczasowe stoiska handlowe i gastronomiczne, urządzenia rozrywkowe itp.,
  - 0,10 zł – zagospodarowanie zielenią, urządzenie ogródka przydomowego.



W 2014r. Wójt Gminy Stegna wydał ogółem 68 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, w tym:

Kontrolą objęto losowo wybranych 11 decyzji (wydanych w I półroczu 2014r.) o następujących numerach:

- GKD-D.7348.1.2014 z dnia 13.01.2014r.,
- GKD-D.7348.7.2014 z dnia 28.02.2014r.,
- GKD-D.7348.9.2014 z dnia 27.03.2014r.,
- GKD-D.7348.11.2014 z dnia 28.03.2014r.,
- GKD-D.7348.10.2014 z dnia 27.03.2014r.,
- GKD-D.7348.15.2014 z dnia 17.04.2014r.,
- GKD-D.7348.17.2014 z dnia 21.05.2014r.,
- GKD-D.7348.18.2014 z dnia 21.05.2014r.,
- GKD-D.7348.21.2014 z dnia 26.05.2014r.,
- GKD-D.7348.23.2014 z dnia 26.05.2014r.,
- GKD-D.7348.30.2014 z dnia 09.06.2014r.,

Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych. Poza 3 przypadkami, opłaty ustalone zostały w prawidłowy sposób i wg stawek określonych przez Radę Gminy.

Niezgodnie z zasadami określonymi w art. 40 ust.10 w/w ustawy, naliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego nałożoną na:

— inwestora (osoba fizyczna), w decyzji nr GKD-D.7348.10.2014 z dnia 27.03.2014r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (przyłącze wodociągowe, ul. Bursztynowa w Mikoszewie) o łącznej powierzchni 0,585m<sup>2</sup>.

Opłatę roczną ustalono następująco:

- za 2014r. - proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym przyłącza gazowego (za okres od dnia 28 marca 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r., tj. 279 dni):

$$[(0,585\text{m}^2 (\text{przyłącze}) \times 40,00 \text{ zł/m}^2 (\text{stawka roczna})) : 365 \text{ dni}] \times 279 \text{ dni} = 17,89 \text{ zł}$$

- za rok 2015 i lata następne :  $0,585\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 = 23,40 \text{ zł}$

**Zgodnie z art. 40 ust.10 ustawy o drogach publicznych, zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1m<sup>2</sup> lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomu obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1m<sup>2</sup> jest traktowane jak zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego**

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

- za 2014r.:  $(1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 : 365 \text{ dni}) \times 279 \text{ dni} = \underline{30,58 \text{ zł}}$

- za 2015r. i lata następne:  $1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 = 40,00 \text{ zł}$

**Opłatę za 2014r. zaniżono o kwotę 12,69 zł, natomiast opłatę roczną za 2015r. i lata następne zaniżono o 16,60 zł;**

— inwestora (osoba fizyczna), w decyzji nr GKD-D.7348.18.2014 z dnia 21.05.2014r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (przyłącze wodociągowe, ul. Rybacka w Jantarze) o łącznej powierzchni 0,72m<sup>2</sup>.

Opłatę roczną ustalono następująco:

- za 2014r. - proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym przyłącza gazowego (za okres od dnia 22 maja 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r., tj. 224 dni):

$$[(0,72\text{m}^2 (\text{przyłącze}) \times 40,00 \text{ zł/m}^2 (\text{stawka roczna})) : 365 \text{ dni}] \times 224 \text{ dni} = 17,67 \text{ zł}$$

- za rok 2015 i lata następne :  $0,72\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 = 28,80 \text{ zł}$

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

- za 2014r. :  $(1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 : 365 \text{ dni}) \times 224 \text{ dni} = 24,55 \text{ zł}$
- za 2015r. i lata następne:  $1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 = 40,00 \text{ zł}$

**Opłatę za 2014r. zaniżono o kwotę 6,88 zł, natomiast opłatę roczną za 2015r. i lata następne zaniżono o 11,20 zł;**

— inwestora (osoba fizyczna), w decyzji nr GKD-D.7348.30.2014 z dnia 09.06.2014r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (przyłącze wodociągowe i kanalizacyjne, ul. Zielona w Drewnicy) o łącznej powierzchni 0,864m<sup>2</sup>.

Opłatę roczną ustalono następująco:

- za 2014r. - proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym przyłącza gazowego (za okres od dnia 09 czerwca 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r., tj. 206 dni):  
[ $(0,864\text{m}^2 \text{ (przyłącza)} \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \text{ (stawka roczna)}) : 365 \text{ dni}] \times 206 \text{ dni} = 19,50 \text{ zł}$
- za rok 2015 i lata następne :  $0,864\text{m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 = 34,56 \text{ zł}$

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

- za 2014r. :  $(1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 : 365 \text{ dni}) \times 206 \text{ dni} = 22,58 \text{ zł}$
- za 2015r. i lata następne:  $1,00\text{m}^2 \times 40,00\text{zł/m}^2 = 40,00 \text{ zł}$

**Opłatę za 2014r. zaniżono o kwotę 3,08 zł, natomiast opłatę roczną za 2015r. i lata następne zaniżono o 5,44 zł.**

Kserokopie 3 decyzji: nr GKD-D.7348.10.2014 z dnia 27.03.2014r., nr GKD-D.7348.18.2014 z dnia 21.05.2014r., nr GKD-D.7348.30.2014 z dnia 09.06.2014r. stanowią **akta robocze nr 3.2.15/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za wydawanie zezwoleń i naliczanie opłat za zajęcie pasa drogowego jest kierownik referatu gospodarki komunalnej i rolnictwa - Pan Waldemar Cieśluk, co wynika z jego zakresu czynności.

Ustalono, że w 10 przypadkach, opłaty uiszczane były w terminie zgodnym z art. 40 ust.13 w/w ustawy. Do opłat dokonanych po terminie, naliczone były należne odsetki za zwłokę (dotyczy to 1 decyzji nr GKD-D.7348.18.2014 z dnia 21.05.2013r.).

W 2014r. dochody z powyższego tytułu stanowiły kwotę **29.231,43 zł**.

### 3.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na terenie Gminy Stegna liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych (za wyjątkiem piwa) wynosi:

- do spożycia poza miejscem sprzedaży - 50 punktów,
- w miejscu sprzedaży - 52 punkty (Uchwała Nr XXXI/298/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 14 marca 2013r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. na terenie gminy było ogółem 87 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 41 punkty oraz do spożycia w miejscu sprzedaży – 46 punktów.

W 2014r. wydano 88 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 27 zezwolenia do spożycia poza miejscem sprzedaży, 49 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 12 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto 22 wydane zezwolenia o następujących numerach:

- 1/1/2014IA z dnia 29.01.2014r.; 6/5/2014IIA z dnia 22.04.2014r.; 3/3/2014IA z dnia 23.04.2014r.; 7/6/2014IIA z dnia 28.04.2014r.; 12/11/2014IIA z dnia 20.05.2014r.; 5/5/2014IA z dnia 28.05.2014r.; 9/9/2014IA z dnia 02.06.2014r.; 10/10/2014IA z dnia 13.06.2014r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,

- 1/1/2014IB z dnia 29.01.2014r.; 3/3/2014IB z dnia 23.04.2014r.; 17/8/2014IIB z dnia 06.06.2014r.; 10/5/2014IB z dnia 13.06.2014r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- 1/1/2014IC z dnia 29.01.2014r.; 3/3/2014IC z dnia 23.04.2014r.; 9/6/2014IC z dnia 02.06.2014r.; 17/5/2014IIC z dnia 06.06.2014r.; 10/7/2014IC z dnia 13.06.2014r. – dotyczące sprzedaży napojów zawierających powyżej 18% alkoholu,
- 1/1/2014IIIA z dnia 06.06.2014r.; 3/3/2014IIIA z dnia 11.06.2014r.; 4/4/2014IIIA z dnia 18.06.2014r.; 7/7/2014IIIA z dnia 09.07.2014r.; 11/10/2014IIIA z dnia 08.08.2014r. – dotyczące jednorazowej sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa.

Oплата za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Zezwolenia jednorazowe wydane zostały na okres do 2 dni, w 2 przypadkach - dla jednostki OSP, w 3 przypadkach - dla przedsiębiorcy, posiadającego zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych. Opłaty pobrane zostały w wysokości 1/12 rocznej opłaty za dany rodzaj zezwolenia.

Wpłaty wnoszone były przez przedsiębiorców na rachunek Urzędu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto również opłaty w 2014r. za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonane przez losowo wybranych 7 przedsiębiorców (z ogólnej liczby 87) posiadających ważne zezwolenia, wydane w latach wcześniejszych.

Ustalono, że przedsiębiorcy zgodnie z ustawowym wymogiem złożyli do dnia 31 stycznia 2014r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2013 roku oraz dokonali opłaty za 2014 rok w trzech równych ratach w terminie 31 stycznia, 31 maja i 30 września.

Dotyczy to zezwoleń o nr: 10/9/2013IA, 10/8/2013IB z dnia 30.04.2013r.; 18/11/2013IA, 18/11/2013IB, 18/13/2013IC z dnia 19.07.2013r.; 17/17/2013IIA, 17/6/2013IIC z dnia 28.05.2013r.; 27/26/2013IIA, 27/13/2013IIC z dnia 20.06.2013r.; 37/36/2013IIA z dnia 04.07.2013r.; 31/28/2012IA, 31/26/2012IB, 31/23/2012IC z dnia 08.06.2012r.; 29/26/2012IA, 29/24/2012IB, 29/21/2012IC z dnia 28.05.2012r.

Uzyskane w 2014r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę **369.437,77 zł**.

### 3.2.17 Windykacja należności podatkowych i opłat

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2014r., a realizowaną w latach 2014 - 2015.

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, podatku rolnym od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie podatników tj. 33 osób fizycznych i prawnych o najwyższej (lub znacznej) kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2014r., ustalonych na dzień 31.12.2014r.

### Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Na dzień 31.12.2014r. z nałożonego podatku nie wywiązało się w ustawowym terminie 17 podatników na łączną kwotę 44.462,12 zł.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 4 podatników o najwyższej kwocie zadłużenia i następujących numerach kontowych:

- 030021 zalegającego w kwocie 4.347,80 zł za II ratę podatku za rok 2014r.,

- 040159 zalegającego w kwocie 1.984 zł za II ratę podatku za 2014r.,
- 130026 zalegającego w kwocie 5.718 zł za II ratę podatku za 2014r.,
- 19029 zalegającego za I i II ratę 2014r. w kwocie 4.719 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- podatnik o nr konta 030021 zalegający w kwocie 4.347,80 zł w dniu 23.02.2015r. wpłacił kwotę 3.199,40 zł, a w dniu 26.02.2015r. pozostałą kwotę. Podatnik uregulował również należne odsetki (125 zł);
- w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy przekazał w dniu 16.03.2015r. wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 130002 kwotę zaległości w wysokości 2.859 zł oraz odsetki w kwocie 264,30 zł.

#### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31.12.2014r. z nałożonego podatku nie wywiązało się w ustawowych terminach 58 podatników zalegających na łączną kwotę 546.350,81 zł, w tym:

- 40 podatników posiadało zaległości do kwoty 1.000 zł,
- 5 podatników w przedziale kwotowym od 1.001 – 5.000 zł,
- 13 podatników powyżej 5.000 zł.

Kontrolą w tym zakresie objęto zadłużonych (7 osób prawnych) o następujących numerach kontowych:

- 930183 zaległość za 11, 12 ratę oraz część 10 raty za 2014r. w kwocie 14.113 zł,
- 930172 zaległość za 12 rat 2014r. w kwocie 25.455 zł,
- 940173 zaległość za 12 rat 2014r. w kwocie 41.468 zł,
- 920151 zaległość za 12 rat 2014r. w kwocie 6.542 zł,
- 940183 zaległość za 12 rat 2014r. w kwocie 27.922 zł,
- 930228 zaległość od 12 rat 2014r. w wysokości 9.421 zł,
- 930215 zaległość za 12 rat 2014r. w wysokości 1.028 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- o wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o podatnik o nr konta 930183 zalegający w kwocie 10.629 zł w miesiącach styczeń - marzec 2015r. uregulował ww. zaległości wraz z należnymi odsetkami;
- o należności od podatnika o nr konta 930228 i 940183 zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomościach podatników;
- o w przypadku dłużnika o nr konta 930215 w związku z ogłoszeniem upadłości spółki (w dniu 12.11.2014r.) organ podatkowy wierzytelność w kwocie 992,40 zł (należność główna 946 zł i koszty upomnienia 46,40 zł) zgłosił do Sędziego Komisarza Sądu Rejonowego V Wydział Gospodarczy w Toruniu (zgłoszenia z dnia 28.01.2015r.).

#### Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2014r. kwotę 872.491,64 zł i figurowały na koncie 722 podatników, w tym:

- o na koncie 628 podatników kwota zaległości do 1.000 zł stanowiła łącznie kwotę 91.618,43 zł,
- o na koncie 70 podatników kwota zaległości w przedziale od 1.001-5.000 zł – 137.092,54 zł,
- o na koncie 22 osób kwota zaległości powyżej 5.001 zł – 643.780,67 zł.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 9 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 381488 zaległość za 4 raty 2014r. na łączną kwotę 4.463 zł,
- 250309 zaległość za 4 raty 2014r. na łączną kwotę 1.376 zł,
- 380680 zaległość za IV ratę i część III raty 2014r. na kwotę 636 zł,
- 380637 zaległość za 4 raty 2014r. na kwotę 35.451 zł,
- 381487 zaległość za 4 raty 2014r. na kwotę 1.087 zł,
- 380616 zaległość za 4 raty 2014r. na kwotę 3.828 zł,
- 381405 zaległość za 4 raty 2014r. na kwotę 1.312 zł,
- 380596 zaległość za 4 raty 2014r. na kwotę 1.074 zł,
- 380947 zaległość za IV ratę i część III raty 2014r. na kwotę 42.562,80 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- o w stosunku do dłużników podjęto właściwe działania windykacyjne. Po uprzednim dostarczeniu upomnień wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- o podatnik nr konta 380947 zalegający za IV ratę i część III raty podatku za 2014r. w dniu 8.01.2015r. złożył wniosek o umorzenie zaległości z tytułu IV raty podatku za 2014r. w kwocie 40.073 zł. Wójt Gminy Stegna Decyzją Nr PO 3111.5.1.3.2015 z dnia 9.02.2015r. postanowił odmówić umorzenia ww. zaległości. W dniu 27.02.2015r. podatnik złożył odwołanie od decyzji Wójta do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. W dniu 26.03.2015r. podatnik wpłacił kwotę 2.489,80 zł wraz z odsetkami (103 zł) za III ratę podatku za 2014r.;
- o podatnik o nr konta 380680 z zaległości w wysokości 636 zł w dniu 13.03.2015r. uregulował kwotę 614 zł oraz odsetki (16 zł);
- o w przypadku dłużnika o nr konta 380616 w związku z ogłoszeniem upadłości postanowieniem z dnia 16.05.2014r. Sądu Rejonowego w Gdańsku, organ podatkowy zgłosił wierzytelność do Sędziego Komisarza Sądu Rejonowego IV Wydział Gospodarczy w Gdańsku (zgłoszenie z dnia 14.04.2015r.).

#### Podatek rolny od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2014r. kwotę 171.795,88 zł (397 osób), w tym:

- o 365 podatników posiadało zaległości do kwoty 1.000 zł w łącznej wysokości 40.969,77 zł
- o 26 podatników w przedziale kwotowym od 1.001 – 5.000 zł – 65.160,47 zł,
- o 6 podatników powyżej 5.000 zł – 65.665,64 zł.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 13 podatników o następujących numerach kontowych:

- 170034 zalegającego w łącznej kwocie 5.099 zł za 4 raty podatku za 2014r.,
- 160017 zalegającego za IV ratę 2014r. i część III raty – 14.304 zł,
- 150056 zalegającego w kwocie 18.606 zł za IV ratę podatku za 2014r.,
- 150030 zalegającego za IV ratę 2014r. – 4.284 zł,
- 130028 zalegającego za III i IV ratę 2014r. – 5.118 zł,
- 130012 za III i IV ratę podatku za 2014r. – 4.481 zł,
- 100085 za 3 raty podatku za 2014r. – 1.180 zł,
- 80052 za IV ratę podatku za 2014r. – 1.041 zł,
- 60115 za III i IV ratę podatku za 2014r. – 7.301 zł,
- 50143 za IV ratę 2014r. – 1.395,88 zł,
- 50119 za 4 raty 2014r. – 1.278 zł,
- 30032 za 4 raty 2014r. – 6.576 zł,
- 30007 za IV i część III raty za 2014r. – 3.853 zł.

*Oliver C. P.*

*F. S.*

*M.*

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;
- zaległości podatników o nr konta 160017; 150056; 130028; 130012; 100085; 80052; 30007; 50143 zostały uregulowane w miesiącach styczeń – marzec 2015r.;
- podatnik o nr konta 150030 z zaległości w wysokości 4.284 zł w dniu 12.03.2015r. uregulował kwotę 4.092 zł oraz odsetki (108 zł).

### 3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2014r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Stegna określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy:

- o Uchwałą Nr XIX/184/2012 z dnia 23 kwietnia 2012r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat, zm. Uchwałą Nr XLIII/433/2014 z dnia 12 czerwca 2014r. i Nr XLIV/448/2014 z 18 września 2014r.;
- o Uchwałą Nr XV/146/2008 z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych wraz z prawem do gruntu dla mieszkańców gminy Stegna przeznaczonych na cele mieszkaniowe oraz udzielania bonifikaty od ceny sprzedaży, zmieniona Uchwałą Nr XXV/252/09 z dnia 27 marca 2009r.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2014r. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowiły kwotę 710.687 zł. W badanym okresie dokonano ogółem 6 sprzedaży nieruchomości, w tym:

##### w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

- lokalu użytkowego o pow. 37,30 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku, położonego na działce Nr 245/2 w miejscowości Jantar ul. Gdańska 36 (akt not. nr 2717/2014 z dnia 24.04.2014r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 441/1) o pow. 0,1681 ha położonej w Jantarze (akt. not nr 5957 z dnia 19.09.2014r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 434/2) o pow. 0,0746 ha położonej w Jantarze (akt not. nr 5550/2014 z 8.09.2014r.),
- nieruchomości niezabudowanej (działki nr 239/11) o pow. 0,1043 ha położonej w Jantarze (akt. not. 5557/2014 z 8.09.2014r.).

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż wszystkich ww. nieruchomości.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Stegna Zarządzeniem Nr 9/2014 z 23.01.2014r., zm. Zarządzeniem Nr 25/2014 z 11.03.2014r. oraz Nr 104/2014 z 4.08.2014r.;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki);
- w każdym przypadku zbycia nieruchomości zgodę na ich sprzedaż wyraziła Rada Gminy Stegna w podjętych Uchwałach Nr VI/46/2011 z dnia 28 marca 2011r., Nr XXXI/289/2013 z 14 marca 2013r., Nr XVI/155/08 z 5 czerwca 2008r., Nr XVII/173/08 z 4 lipca 2008r., Nr XXXVI/338/2013 z 12 września 2013r.;

- ogłoszenia o przetargach wywieszono w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;
- cenę nieruchomości w przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych;
- z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę.

Stwierdzono, że w treści protokołów z przetargu dotyczących sprzedaży nieruchomości niezabudowanych działek Nr 441/1, 434/2 i 239/11 w Jantarze nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości i o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;

- informacje o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni;
- cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargach i przed zawarciem aktów notarialnych.

#### w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy

- lokalu mieszkalnego Nr 10 w miejscowości Dworek wraz udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem w prawie własności działki Nr 42, (akt not. o nr 5877/2014 z dnia 17 września 2014r.).

#### w drodze bezprzetargowej na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej

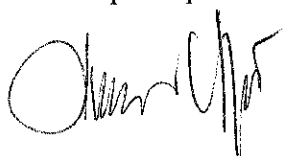
- nieruchomości niezabudowanej (działka nr 365/1) położonej w Stegnie przy ul. Sikorskiego (akt not. nr 6954/2014 z dnia 29.10.2014r.).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umowy sprzedaży ustalono:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszane w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), na stronie internetowej urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej;
- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- lokal mieszkalny zbyto najemcy lokalu, z którym umowa najmu zawarta została na czas nieokreślony;
- zgodę na sprzedaż lokalu mieszkalnego wyraziła Rada Gminy w Uchwale Nr XVII/173/08 z 4 lipca 2008r., natomiast na zbycie części działki nr 365/1 w Uchwale Nr XXIV/230/2012 z 27.09.2012r.;
- cena lokalu mieszkalnego ustalona została z zastosowaniem ulgi w wysokości 95% od kwoty szacunkowej wartości lokalu i wartości gruntu, zgodnie z § 1 ust. 3 ww. Uchwały Nr XV/146/2008 z dnia 24.04. 2008r.

Cena sprzedaży lokalu rozłożona została na raty. Nabywca przed zawarciem umowy przenoszącej własność nieruchomości dokonał wpłaty I raty. Rozłożona na 11 miesięcznych rat niespłacona część ceny została oprocentowana w wysokości 5% w stosunku rocznym, zgodnie z § 1 ust. 5 ww. Uchwały Nr XV/146/2008 z dnia 24.04. 2008r., zm. Uchwałą Nr XXV/252/09 z dnia 27.03.2009r.

Natomiast cena sprzedaży dz. 365/1 rozłożona została na 17 miesięcznych rat oprocentowanych w wysokości stopy procentowej odsetek ustawowych. Nabywca I ratę zapłacił przed zawarciem aktu notarialnego.







W umowach notarialnych z nabywcami określono również terminy i warunki płatności poszczególnych rat. W celu zabezpieczenia wierzytelności Gminy ustanowiono hipotekę obciążającą nabywane nieruchomości;

- na podstawie przedstawionej osobom kontrolującym dokumentacji (aktów notarialnych, ewidencji geodezyjnej, ewidencji podatkowej) ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpił przypadek zbycia lokalu mieszkalnego przez pierwotnego nabywcę na rzecz osoby obcej.

### 3.3.2 Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Gminnym Zasobem Mieszkaniowym zarządza Wójt Gminy. Wpływy z opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych są dochodami budżetu Gminy.

W okresie objętym kontrolą dochody z tego tytułu osiągnięto w wysokości 123.643,44 zł.

W 2014r. w zasobie Gminy było 45 lokali mieszkalnych.

W okresie kontrolowanym zawarto 1 umowę najmu budynku mieszkalnego wraz z budynkiem gospodarczym w miejscowości Nowotna oraz 2 umowy najmu lokali socjalnych w miejscowości Dworek i Jantar.

Rada Gminy Stegna Uchwałą Nr XXX/274/2013 z dnia 31 stycznia 2013r. uchwaliła Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stegna na lata 2013 – 2014.

Opracowany Program określał m.in. zadania w zakresie tworzenia warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych, zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu, zasady zarządzania budynkami i lokalami stanowiącymi własność Gminy, źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej, działania w zakresie poprawy i racjonalizacji gospodarowania, wydatki na pokrycie kosztów zarządu budynków i lokali.

Zasady wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stegna określone zostały przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXIII/294/2002 z dnia 31 stycznia 2002r.

Zarządzeniem Nr 134/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. Wójt Gminy Stegna ustalił stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych w mieszkaniowym zasobie Gminy Stegna. Stawki czynszu ustalono wg. kategorii lokalu mieszkalnego.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2014r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów najmu oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą najemców, z którymi w 2014r. zawarto umowy (3) i w latach wcześniejszych (7), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta:

010050; 200020; 150004; 260006; 080022; 040017; 080023; 150001; 260005; 150002.

Podstawę wynajmu lokali mieszkalnych stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Wójtem, a najemcami, w których określono wysokość czynszu najmu oraz termin jego płatności.

Ustalono, że opłaty z tytułu najmu za 2014r. ustalono wg stawek określonych w ww. Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 134/2013 z 31 grudnia 2013r.

Opłaty czynszowe za 2014r. zostały przypisane najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty czynszowe za 2014r. i lata wcześniejsze.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 8 najemców zalegających z tytułu czynszu najmu o następujących numerach kontowych:

- 260005 zalegającego w kwocie 4.001,03 zł,
- 150004 – 4.493,95 zł,
- 080022 – 435,91 zł,

- 080023 – 3.153,05 zł,
- 150002 – 6.149,70 zł,
- 150001 – 5.697,76 zł,
- 200020 – 6.846,18 zł,
- 010050 – 5.117,40 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że do dnia zakończenia na tym odcinku kontroli (23.04.2015r.) do zalegających wysłano jedynie kilkakrotnie wezwania do zapłaty. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Całkiewicz – podinspektor ds. finansów odpowiedzialna za prowadzenie windykacji należności z tytułu opłat czynszowych (**akta robocze nr 3.3.2/1** do protokołu kontroli).

Z wyjaśnienia wynika, że przygotowano dokumentację niezbędną do skierowania spraw na drogę postępowania sądowego i przekazano dla radcy prawnego Urzędu.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Rada Gminy Stegna podjęła w dniu 23 kwietnia 2013 roku Uchwałę Nr XIX/184/2012 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat.

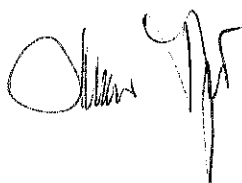
Wójt dokonuje wyboru formy prawnej oraz ustala treść umowy lub decyzji dotyczącej obrotu nieruchomościami i w tym zakresie upoważniony jest m.in. do oddawania nieruchomości lub ich części w dzierżawę, najem (§ 2 ust.6 ww. Uchwały).

Natomiast w § 15 ust. 1 ww. Uchwały określono, że oddanie nieruchomości stanowiącej własność Gminy albo pozostającej we władaniu Gminy w dzierżawę najem na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata należy do kompetencji Wójta za zgodą Rady Gminy i następuje w trybie przetargu.

Wójt może odstąpić od przetargu, jeżeli oddanie w najem i dzierżawę następuje:

1. na rzecz osoby, która wybudowała na gruncie gminy stały lub tymczasowy obiekt budowlany, jak również na rzecz jej następcy prawnego,
2. na rzecz osoby, która spełnia warunki uzyskania prawa pierwszeństwa nabycia zgodnie z § 13pkt 1 uchwały,
3. na rzecz gminnych jednostek organizacyjnych,
4. na rzecz gminnych osób prawnych w tym spółek prawa handlowego z większościowym udziałem Gminy,
5. na cel urządzenia zieleńców, ogródków przydomowych, ogródków działkowych,
6. na cele publiczne,
7. pod kabiny telefoniczne i tablice reklamowe,
8. na urządzenie dojeżdż, podjazdów służących do obsługi istniejącej zabudowy,
9. jeżeli przedmiotem dzierżawy lub najmu jest nieruchomość wpisana do rejestru zabytków,
10. w celu urządzenia dróg dojazdowych,
11. w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej lub jej części będącej w posiadaniu wnioskodawcy i stanowiącej własność wnioskodawcy lub oddanej wnioskodawcy w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę,
12. na prowadzenie działalności charytatywnej, kulturalnej i sportowej.

Wójt za zgodą Rady Gminy może zawierać w trybie bezprzetargowym kolejne umowy po umowach dzierżawy, najmu zawartych na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość lub lokal użytkowy i ten sam dzierżawca lub najemca (§ 16 ust.1 ww. Uchwały). Wójt może zawierać bez zgody Rady Gminy w trybie bezprzetargowym kolejne umowy najmu boksów handlowych na terenie Targowiska Gminnego „Mój Rynek” w Stegnie, których przedmiotem jest ten sam boks handlowy i ten sam najemca.




Zarządzeniem Nr 126/2013 dnia 16 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad zarządu mieniem gminy oraz stawek czynszu za wydzierżawiane grunty, lokale użytkowe, garaże oraz umieszczania reklam na terenie Gminy Stegna Wójt Gminy Stegna ustalił minimalne stawki czynszu dzierżawnego gruntów oraz stawki czynszu za najem 1 m<sup>2</sup> lokali użytkowych, garaży i reklamy.

### Dochody z dzierżawy

W okresie badanym obowiązywało 47 umów dzierżawy zawartych w latach 2006 - 2014, w tym:

- 15 zawartych na okres do 3 lat,
- 29 zawartych na okres powyżej 3 lat,
- 2 zawarte na czas nieoznaczony,
- 1 na 2 miesiące.

W 2014r. w wyniku zastosowania *trybu przetargowego* zawarto 2 umowy dzierżawy:

- na okres 9 lat i 6 miesięcy umowę Nr GPN-M/5/2014 dzierżawy części działki Nr 239/9 o pow.250m<sup>2</sup> wraz z budynkiem handlowo-usługowym o pow. 32m<sup>2</sup> w Jantarze z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zgodę na przeznaczenie do dzierżawy w drodze przetargowej ww. nieruchomości na okres 10 lat wyraziła Rada Gminy Stegna w Uchwale Nr XL/391/2014 z dnia 13 lutego 2014r.

Wykaz na dzierżawę w drodze przetargowej ww. nieruchomości wywieszony został w siedzibie Urzędu, zamieszczony na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

W dniu 5 marca 2014r. Wójt ogłosił przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę ww. nieruchomości.

Do przeprowadzenia czynności przetargowych Zarządzeniem Wójta Gminy Stegna Nr 20/2014 z dnia 5 marca 2014r. powołana została 3 – osobowa komisja przetargowa.

Ogłoszenie o przetargu wywieszone zostało w siedzibie Urzędu, zamieszczone na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół wskazując wyłonionego dzierżawcę oraz wysokość czynszu dzierżawnego. Wysokość czynszu zgodna była z ceną osiągniętą w wyniku przetargu.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni oraz na stronie internetowej Urzędu;

- na okres 6 lat umowę Nr GPN-G-5/2014 dzierżawy działki rolnej Nr 180/3 w miejscowości Przemysław z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej.

Zgodę na wydzierżawienie w drodze przetargowej ww. nieruchomości na okres 6 lat wyraziła Rada Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXIX/375/2013 z dnia 19 grudnia 2013r.

Wykaz na dzierżawę w drodze przetargowej ww. nieruchomości wywieszony został w siedzibie Urzędu, zamieszczony na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

Zarządzeniem Nr 21/2014 z dnia 5 marca 2014r. Wójt ogłosił przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę ww. nieruchomości.

Ogłoszenie o przetargu wywieszone zostało w siedzibie Urzędu, zamieszczone na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół wskazując wyłonionego dzierżawcę oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu w kwocie 270 zł.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni oraz na stronie internetowej Urzędu.

Z informacji tej wynika, że do przetargu dopuszczono 1 osobę i osiągnięto w przetargu kwotę 270 zł.

W dniu 26 maja 2014r. pomiędzy wydierżawiającym, a Gminą zawarta została umowa Nr GPN-G-4/2014 na okres 6 lat licząc od dnia 1 czerwca 2014r. do 30 maja 2020r.

W § 2 ww. umowy wysokość czynszu określona została na kwotę 260 zł i była niezgodna z ceną osiągniętą w wyniku przetargu 270 zł.

Czynsz dzierżawny zaniżony został o kwotę 10 zł.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami był Pan Krzysztof Hildebrand zatrudniony do dnia 30 czerwca 2014r. na stanowisku pomoc administracyjna ds. gospodarki nieruchomościami.

Kserokopia protokołu z przeprowadzonego w dniu 8 maja 2014r. przetargu oraz umowa dzierżawy Nr GPN-G-4/2014 stanowią akta robocze Nr 3.3.3/1 do protokołu kontroli.

W 2014r. w trybie bezprzetargowym zawarto 8 umów dzierżawy nieruchomości Gminy w tym na okres do 3 lat - 5 umów, 1 umowę na 4 lata, 1 umowę na 2 miesiące oraz 1 umowę na czas nieoznaczony.

W okresie kontrolowanym wydierżawiono głównie nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej oraz na cele upraw sadowniczych, kwiatów i warzyw. Stwierdzono, że w przypadku wydierżawienia lokalu użytkowego o pow. użytkowej 142,81 m<sup>2</sup> w Stegnie przy ul. Gdańskiej 2 nie został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę.

W pozostałych przypadkach wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej. Poza jednym przypadkiem (dot. wydierżawienia części działki Nr 42 o pow. 0,0072ha w Junoszynie) informację o wywieszeniu wykazu podano również do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

Wykazy zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości.

Zgodę na wydierżawienie w formie bezprzetargowej lokalu użytkowego w Stegnie przy ul. Gdańskiej 2 na czas nieoznaczony wyraziła Rada Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXV/350/2010 z dnia 22 stycznia 2010r.

Ponadto na zawarcie kolejnych umów dzierżaw w trybie bezprzetargowym, których podmiotem są te same nieruchomości i ci sami dzierżawcy zgodę wyraziła Rada Gminy w Uchwale Nr XLVI/470/2014 z 12 listopada 2014r.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2014r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą wszystkich dzierżawców, z którymi w 2014r. zawarto umowy (10), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 010218; 010216; 010023; 010011; 150005; 010025; 060001; 010220; 010028; 010217.

Ustalono, że podstawę do wydierżawienia stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Wójtem, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

Opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości ustalono wg stawek określonych w ww. Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 126/2013 z 16 grudnia 2013r.

Opłaty czynszowe za 2014r. zostały przypisane dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszyscy dzierżawcy uregulowali należne opłaty za 2014r.

#### Dochody z najmu

W 2014r. zawarte zostały w trybie bezprzetargowym trzy umowy najmu lokali użytkowych, tj.:



- umowa Nr GPN –M/9/2014 najmu lokalu użytkowego o pow. 39,15 m<sup>2</sup> w budynku administracyjno-biurowym przy ul. Gdańskiej 2 w Stegnie z przeznaczeniem na pomieszczenia biurowo-socjalne na okres 3 miesięcy,

- umowa Nr GPN-M/6/2014 najmu lokalu użytkowego o pow. 7,70 m<sup>2</sup> w budynku administracyjnym przy ul. Gdańskiej 7 w Stegnie dla Spółdzielni Socjalnej Stegna Servis” na prowadzenie działalności statutowej na okres 3 miesięcy.

Z tym samym najemcą zawarta została kolejna umowa Nr GPN-M/10/2014 na okres 5 lat.

Zgodę na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy z ww. Spółdzielnią na okres 5 lat wyraziła Rada Gminy w Uchwale Nr XLIV/451/2014 z dnia 18 września 2014r.

Wykaz nieruchomości przeznaczony do najmu zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i został wywieszony w siedzibie Urzędu na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), na stronie internetowej urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Należny czynsz za 2014r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wszystkie opłaty z tytułu czynszów najmu za 2014r. zostały przez najemców uregulowane.

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

##### Trwały zarząd

W 2014r. nie wydawano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd.

Nie uzyskiwano również z powyższego tytułu żadnych dochodów.

Wszystkie jednostki organizacyjne, na rzecz których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Dotyczy to: Zespołu Szkół w Stegnie i Tujsku, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Drewnicy, Gimnazjum Publicznego w Mikoszewie, Szkoły Podstawowej w Jantarze.

##### Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2014r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 155.865,56 zł (plan 160.000 zł).

W badanym okresie nie zawierano umów o oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie umów zawartych w latach poprzednich.

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

Wg. oświadczenia złożonego przez Pana Krzysztofa Wojciucha – podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami, w 2014r. Gmina Stegna nie dokonała żadnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (akta robocze nr 3.3.5/1).

#### 3.4. Inne dochody

##### 3.4.1. Wpływy z usług

Wpływy z usług zostały wykonane w łącznej kwocie 186.616,61 zł i zostały uzyskane głównie z tytułu:

- o usług opiekuńczych świadczonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie kwota 16.086,49 zł - (rozd.85228),
- o odpłatności rodziców za pobyt dzieci w przedszkolach – kwota 73.183,50 zł – (rozd.80103,80104, 80106),
- o dopłat za pobyt podopiecznych GOPS-u w Domu Pomocy Społecznej – 31.137,13 zł (rozd. 85214),

- o udostępnienie zatoki autobusowej w Stegnie – 244 zł (rozd.60016),
- o reklamę – 1.500 zł (75095),
- o opłat eksploatacyjnych sieci wodociągowych – 18.670,87 zł (rozd. 01010),
- o dokonanych wpłat za media (energia elektryczna i ciepła, wywóz nieczystości) – 45.793,64 zł (rozd. 74412, 75023, 80101, 85219, 92195).

#### 3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała w ramach § 0960 rozdz. 75075 w wysokości 2.537 zł.

Ww. środki zostały przekazane bezumownie przez osobę fizyczną (bez określenia ich przeznaczenia) i wprowadzone do budżetu Gminy na podstawie Uchwały Nr XLV/458/2014 z dnia 23.10.2014r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na 2014 rok.

#### 3.4.3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Dochody Gminy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w 2014r. stanowiły kwotę 63.684,21 zł.

#### 3.4.4. Dochody z kar pieniężnych

W 2014r. dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych i osób prawnych stanowiły kwotę 134.823,90 zł, w tym:

- w rozdz. 75416 § 0570 kwotę 52.520,70 zł,
- w rozdz. 90002 § 0580 – 2.700 zł,
- w rozdz. 90095 § 0580 – 79.603,20 zł.

Uzyskane dochody dotyczyły kar za niedotrzymanie warunków umowy (82.303,20 zł) oraz mandatów karnych nałożonych przez Straż Gminną za wykroczenia przeciwko porządkowi i spokojowi publicznemu (52.520,70 zł).

Gmina nie posiada urządzenia rejestrującego.

#### 3.4.5. Pozostałe dochody

W trakcie kontroli (w dniu 10.03.2015r.) zwrócono się pisemnie do Wójta Gminy z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie Gminy Stegna kontenerów na odzież używaną.

Z informacji złożonej w dniu 23.03.2015r. przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości Pana Artura Kozłowskiego, wynika, że na terenie Gminy Stegna znajduje się 11 pojemników na odzież używaną ustawionych przez Fundację Lwie Serce (5 kontenerów) i Fundację Eco Textil „Od Was dla Was” (6 kontenerów).

Fundacja Lwie Serce posiada pisemną zgodę ustawienie kontenerów w miejscowościach Stegna, Jantar Mikoszewo i Drewnica (pismo znak GPN-N.6845/39/2013 z 11.10.2013r.). Natomiast Fundacja ECO Textil „Od Was dla Was” nie posiada zgody na ustawienie 5 kontenerów (5 w Stegnie i 1 w Jantarze).

W trakcie kontroli pismem znak GPN-N.6845.5.1.2015 z dnia 23.03.2015r. zwrócono się do Fundacji Eco Textil w Skarżysku – Kamienna do złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących uregulowania spraw związanych z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń na ustawienie pojemników na terenie Gminy.

Ponadto z informacji (pismo z dnia 12.03.2015r.) złożonej przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa Pana Waldemara Cieśluka wynika, że nie wydawano żadnej decyzji administracyjnej określającej opłaty za zajęcie pasa drogowego, ponieważ nie ustawiano pojemników w pasie drogowym dróg gminnych.

Pismo inspektorów RIO skierowane do Wójta Gminy oraz ww. informacja z 23.03.2015r. i 12.03.2015r. oraz pisma znak GPN-N.6845/39/2013 z dnia 11.10.2013r. i GPN – N.6845.5.1.2015 z 23.03.2015r. stanowią akta robocze nr 3.4.5./1 do protokołu kontroli.

### 3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2014.

Z budżetu Gminy Stegna w 2014 roku wydatkowano kwotę 38.298.250,15 zł tj. 94,5% środków przeznaczonych na realizację zadań (40.518.342 zł).

Za pomocą programu ACL sprawdzono wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Gminy za cały 2014r.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków:

na dzień 5.03.2014r. w § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne rozdz. 75095 – Pozostała działalność o kwotę 348,07 zł (plan 5.762 zł wykonanie 6.110,07 zł).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Dorota Witkowska ( **akta robocze Nr 3.5/1** do protokołu kontroli ).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przekroczenie powstało w wyniku zaksięgowania w dniu 5.03.2014r. składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc luty 2014r. w łącznej kwocie 1.173,70 zł do list płac Nr 21/02/2014, Nr 28/02/2014, Nr 29/02/2014 dotyczących umów zleceń dla pracowników robót interwencyjnych i publicznych.

na dzień 13.03.2014r. w § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne rozdz. 75095 – Pozostała działalność o kwotę 559,81 zł (plan 5.762 zł wykonanie 6.321,81 zł).

Według ww. wyjaśnienia w dniu 13.03.2014r. zaksięgowano wypłacony zasiłek chorobowy w wysokości 211,74 zł naliczony na liście płac Nr 8/03/2014 od umowy zlecenia pracownika interwencyjnego.

Zmiany planu finansowego §4110 w rozdz. 75095 dokonano w dniu 28.03.2014r. Zarządzeniem Nr 30/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 28.03.2014r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Stegna na 2014r.

#### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014r.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 2.338.831,73 zł, tj. 97,1% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.408.654 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 1.940.789,11 zł (plan 2.010.355 zł),

- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 357.735,70 zł (plan 357.963 zł),

- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 40.306,92 zł (plan 40.336 zł).

Zarządzeniem Nr 31/2009 z dnia 4 czerwca 2009r. Wójt Gminy Stegna ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Stegnie, zm. Zarządzeniem Nr 97/2010 z 31 grudnia 2010r.

W Regulaminie wynagradzania określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego i innych dodatków,

- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród,
- zasady wypłat świadczeń pieniężnych związanych z pracą,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Postanowienia Regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Stegna na podstawie umowy o pracę.

W Urzędzie Gminy Stegna na dzień 31 grudnia 2014r. zatrudnionych było 46 osób (44,5 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, 4 kierowników Referatów, Zastępcy Kierownika USC, 3 inspektorów, 6 podinspektorów, 1 samodzielnego referenta oraz Komendanta Straży Gminnej. Ogółem sprawdzaniem objęto 21 osób, co stanowi 45,7% ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy Urzędu zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne oraz dodatki specjalne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stegna.

Wynagrodzenie Wójta Gminy Stegna obecnej kadencji (2014 – 2018) ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr III/9/2014 z dnia 18 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Wójta Gminy Stegna.

Natomiast wynagrodzenie Wójta Gminy poprzedniej kadencji (2010 – 2014) Uchwałą Nr II/7/10 z dnia 14 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta i miesięcznych limitów.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych Wójt Gminy poprzedniej kadencji (2010 – 2014) Zarządzeniem Nr 2/2011 z dnia 18.01.2011r., wyznaczył Sekretarza Gminy do wykonywania wobec niego czynności w sprawach z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia, a Wójt obecnej kadencji (2014 – 2018) Zarządzeniem Nr 5/2015 z dnia 15.01.2015r. - Zastępcę Wójta.

W 2014r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta lub Sekretarza.

Ustalenia w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zawarto w pkt 2.1.5.3 niniejszego protokołu.

Z oświadczenia złożonego przez Sekretarza Gminy Panią Elżbietę Zych wynika, że żaden pracownik Urzędu Gminy w Stegnie jak i pracownicy podległych jednostek organizacyjnych Gminy nie sprawują funkcji radnych.

Oświadczenie stanowi **akta robocze nr 3.5.1/1** do protokołu kontroli.

### 3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2014r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 145.836,76 zł tj. 99,9% zaplanowanych na ten cel środków (145.838 zł, w tym: w rozdz. 75011- 2.598 zł, rozdz. 75023 – 140.211 zł, rozdz. 9002 – 3.029 zł).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 21 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.



Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2013 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zostało ono wypłacone w dniu 10 stycznia 2014r. na podstawie listy płac nr 9/2014, 11/01/2014, 12/01/2014 z dnia 10.01.2014r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

### 3.5.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale IV § 14 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Stegnie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 31/2009 z dnia 4 czerwca 2009r., zm. Zarządzeniem Nr 97/2010 z 31.12.2010r., w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% osobowego funduszu płac.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami nagroda pieniężna przysługuje pracownikowi, który przestrzega porządku i dyscypliny pracy, wzorowo wykonuje swe obowiązki, przejawia inicjatywę w pracy i doskonali kwalifikacje zawodowe.

Nagrody pieniężne przysługują pracownikowi w danym roku kalendarzowym i są wypłacane w następujących terminach:

- na 27 maja – Dzień Pracownika Samorządowego,
- na 11 listopada,
- w okresie od 20 do 31 grudnia – z zaoszczędzonego funduszu płac.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu listopadzie 2014r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 nagrody w łącznej wysokości 83.663,88 zł, stanowiącej 4,16% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 2.010.355zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Wójta Gminy i wypłacone na podstawie listy płac Nr 13/11/2014 z dnia 13.11.2014r., zatwierdzonej przez Wójta i Skarbnika.

### 3.5.4 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

W 2014r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 40.108,14 zł (plan 40.197 zł), co stanowi 99,8% planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za miesiąc lipiec - sierpień 2014r.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Wójta lub Sekretarza.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono również pozostałe należności przysługujące z tytułu podróży służbowej.

Pracownikom, którzy za zgodą Wójta odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg stawek określonych Zarządzeniem Nr 120/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2012r.



W 2014r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości 200 - 300 km przyznane zostały 9 pracownikom Urzędu, w tym Wójtowi Gminy oraz Zastępcy Wójta.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno-prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałty ustalono na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o 1/22 za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów za okres od stycznia do czerwca 2014r. (listy płac o nr: 03/02/2014 z 5.02.2014r.; 04/03/2014 z 6.03.2014r.; 03/04/2014 z 1.04.2014r.; 04/05/2014 z 6.05.2014r.; 03/06/2014 z 3.06.2014r.; 10/06/2014 z 10.06.2014r.; 13/07/2014 z 7.07.2014r.).

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Natomiast na podróże służbowe zagraniczne pracowników w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano kwotę 838,75 zł.

Sprawdzeniem objęto polecenia wyjazdu służbowego Nr 283/2014, 284/2014, 285/2014 z dnia 26.08.2014r.; 302/2014 z 15.09.2014r.; 300/2014 i 301/2014 z 10.09.2014r.

W sposób prawidłowy wypłacono należności z tytułu podróży odbytej w terminie i państwie określonym przez pracodawcę (diety).

Zachowany został 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju.

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Zbadano poniesione wydatki w 2014r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75023	4210	111.657,00	105.904,80	94,8
75023	4300	636.266,00	565.950,26	88,9

Sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wydatków poniesionych w I półroczu 2014r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu środków czystości, materiałów biurowych, druków, prenumeraty prasy, wydawnictw, tonerów, opału oraz wyposażenia (niszczarka, zestaw komputerowy, reuter, telefon).

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, informatyczne, prawne, archiwizacja dokumentów, ogłoszenia prasowe, komunalne, serwisowe, prowizje bankowe, dzierżawy kopiarek, opieki autorskiej na użytkowanie oprogramowania.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy.

### 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

Podróży służbowych krajowych i zagranicznych radni nie odbywali.

### 3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W 2014r. zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych określała Uchwała Nr IV/20/2007 z dnia 26 lutego 2007r. w sprawie ustalania wysokości diet dla radnych, zm. Uchwałą Nr XVI/154/08 z dnia 5 czerwca 2008r.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę, miesięczne diety przysługiwały:

- o Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 800 zł miesięcznie,
- o Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy – 500 zł miesięcznie.

Natomiast dla Przewodniczących Komisji Stałych Rady – 200 zł za udział w posiedzeniu komisji, kontroli oraz za udział w innych pracach zleconych przez Radę.

Pozostałym radnym - 160 zł za udział w sesji, posiedzeniach komisji, kontroli oraz pracach zleconych przez radę.

W przypadku zbiegu kilku posiedzeń w ciągu dnia radnemu przysługuje jedna korzystniejsza dieta.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za I półrocze 2014r.

W trakcie kontroli ustalono, że diety radnym za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczne diety dla Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Rady (sprawdzeniem objęto listy płac Nr 19/01/2014 z dnia 27.01.2014r., 23/02/2014 z 25.02.2014r., 15/03/2014 z 25.03.2014r., 17/04/2014 z 25.04.2014r., 17/05/2014 z 26.05.2014r., 25/06/2014 z 25.06.2014r.).

Ustalono poza tym, że diety wypłacano również sołtysom Gminy Stegna. Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w Uchwale Nr IV/21/2007 z dnia 26 lutego 2007r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów, sołtysom przysługiwała zryczałtowana dieta kwartalna w wysokości zależnej od ilości podatników podatku rolnego i podatku od nieruchomości w poszczególnych sołectwach w przedziałach:

- w sołectwach posiadających do 100 podatników – 200 zł kwartalnie,
- od 101 do 300 podatników – 300 zł,
- powyżej 300 podatników – 450 zł.

Sołtysi otrzymują również dodatkowo za każdy udział w posiedzeniu sesji Rady Gminy dietę w wysokości 85 zł.

Na podstawie list wypłat za cały 2014r. ustalono, że diety kwartalne wypłacone zostały w prawidłowych kwotach (sprawdzone listy płac Nr 04/04/2014 z 2.04.2014r., 03/07/2014 z 1.07.2014r., 07/10/2014 z 6.10.2014r.).

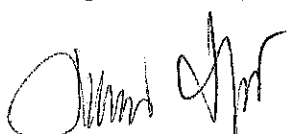
Poniesione z tego tytułu wydatki stanowią kwotę 18.750 zł.

W prawidłowej wysokości wypłacone zostały również sołtysom diety za udział w posiedzeniu sesji (sprawdzeniem objęto listy płac Nr 7/2014, 14/2014, 22/2014, 25/2014).

Na ten cel wydatkowano kwotę 9.010 zł.

### 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu ustalone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gminy Stegna wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 15/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 13 lutego



2013r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej.

W regulaminie określono:

- zasady tworzenia funduszu świadczeń socjalnych,
- przeznaczenie środków Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu świadczeń socjalnych,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych,
- zasady i tryb ubiegania się o świadczenie z Funduszu,
- zasady gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych,
- zasady udzielania pomocy mieszkaniowej.

Równowartość dokonanych odpisów na 2014r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 75% planowanych odpisów tj. kwotę 51.675 zł (plan 68.900zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 3.09.2014r. (5.699,42 zł) i 26.09.2014r. (1.333,63 zł).

W dniu 12.12.2014r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zmniejszenia) o kwotę 112,20 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 58.595,85 zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W 2014r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- udzielenie 5 pożyczek mieszkaniowych na łączną kwotę 37.800 zł,
- dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 16.789,20 zł,
- pomoc finansową na paczki świąteczne dla dzieci pracowników – 2.344 zł,
- pomoc finansową z okazji świąt – 23.041 zł,
- dopłatę do kolonii i obozów – 2.184 zł,
- dopłatę do zintegrowanego wypoczynku – 1.800 zł.

Dofinansowano również spotkanie integracyjne pracowników (8.026,34 zł).

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i zostały wypłacone na cele określone w regulaminie (sprawdzeniem objęto I półrocze 2014r.).

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

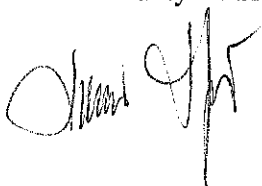
W uchwale budżetowej na 2014r. (Uchwała Nr XXXIX/371/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2014) Rada Gminy Stegna określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 370.000 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 365.000 zł oraz zwalczania narkomanii w wysokości 5.000 zł.

Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów oraz wydatków nie uległ zmianie.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Stegnie na 2014r. uchwalony przez Radę Gminy w Stegnie na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/360/2013 z dnia 5 grudnia 2013r.

Natomiast zadania dotyczące przeciwdziałania narkomanii określone zostały w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2010 – 2015 uchwalonym przez Radę Gminy w Stegnie na mocy Uchwały Nr XXXIII/321/2009 z dnia 30 listopada 2009r.

Szczegółowy harmonogram zadań oraz koszty jego realizacji zawarto w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na dany rok.



Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 5/2011 Wójta Gminy Stegna z dnia 27 stycznia 2011r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przyjęcia regulaminu pracy komisji.

Ww. Zarządzeniem powołano 10 – osobową Gminną Komisję w składzie:

- Przewodniczący,
- Sekretarz

oraz 8 członków.

Zarządzeniem Nr 56/2012 z dnia 3.07.2012r. dokonano zmiany składu osobowego Gminnej Komisji.

Zadania Komisji ustalone zostały w Regulaminie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, który stanowił załącznik do ww. Zarządzenia Nr 5/2011 z dnia 27.01.2011r.

Ponadto Wójt Gminy Stegna Zarządzeniem Nr 1/2003 z dnia 2 stycznia 2003r. ustanowił pełnomocnika ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zakres obowiązków i pełnomocnictw udzielonych przez Wójta pełnomocnikowi określony został w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2003 z dnia 2.01.2003r.

Zasady wynagradzania członków Komisji określone zostały w przyjętym na podstawie ww. Uchwały Nr XXXVIII/360/2013 z dnia 5 grudnia 2013r. Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Stegnie na 2014rok (Załącznik Nr 1 do ww. Programu).

Ustalono następujące zasady wynagradzania dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

Ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA w następujących wysokościach:

- 1) dla Przewodniczącego i członków Komisji:
  - za każde posiedzenie Komisji w wysokości 150 zł (wynagrodzenie wypłacane na podstawie listy obecności),
  - dla członków Komisji oddelegowanych do pracy w Zespole Interdyscyplinarnym ds. przemocy w rodzinie – 120 zł (wypłacane na podstawie potwierdzenia przez Przewodniczącą Zespołu udziału członka komisji w pracach Zespołu, grupie roboczej) – dla członka Komisji - terapeuty – za każdy dyżur w punkcie konsultacyjnym – 240 zł (wypłacane po zakończeniu miesiąca na podstawie przedłożonego sprawozdania).
- 2) dla członka Komisji wykonującego obowiązki określone dla Pełnomocnika Wójta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynagrodzenie miesięczne w wysokości 600 zł.
- 3) dla Sekretarza Komisji wynagrodzenie miesięczne w wysokości 600 zł.

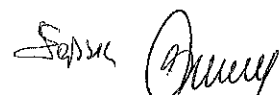
W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” stanowiło kwotę 65.756,82 zł.

Sprawdzeniem objęto listy płac o nr 04/02/2014 z 4.02.2014r.; 08/02/2014 z 11.02.2014r.; 15/02/2014 z 28.02.2014r.; 03/03/2014 z 4.03.2014r.; 16/03/2014r. z 25.03.2014r.; 24/02/2014 z 25.02.2014r.; 20/01/2014 z 27.01.2014r.; 18/05/2014 z 26.05.2014r.; 18/04/2014 z 25.04.2014r.; 26/06/2014 z 25.06.2014r.; 30/03/2014 z 28.03.2014r.; 32/03/2014 z 31.03.2014r.; 09/04/2014 z 9.04.2014r.; 03/05/2014 z 5.05.2014r. 09/05/2014 z 8.05.2014r.; 28/05/2014 z 29.05.2014r.; 02/06/2014 z 2.06.2014r.; 15/06/2014 z 12.06.2014r. za okres I półrocza 2014r..

Wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowych wysokościach i zgodnie z zasadami określonymi przez Radę.

Od wynagrodzeń naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy.

W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani wydatkowano kwotę 175.734,72 zł, w tym:



**w rozdziale 84153 „Zwalczanie narkomanii”**

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.000 zł (plan 1.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 4.000 zł (plan 4.000 zł).

**w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”**

- w § 2310 „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.” – 1.000 zł (plan 1.000 zł),
- w § 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – 120.000 zł (plan 120.000 zł),
- w § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom” – 15.000 zł (plan 15.000 zł),
- w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” – 14.708,29 zł (plan 15.000 zł),
- w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 16.776 zł (plan 18.000 zł),
- w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 1.413,72 zł (plan 1.530 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 6.046,41 zł (plan 6.707 zł),
- w § 4120 „Składki na fundusz pracy” – 530,55 zł (plan 907 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 65.756,62 zł (plan 82.068 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 34.874,35 zł (plan 38.831 zł),
- w § 4220 „Zakup środków żywności” – 6.630 zł (plan 6.630 zł),
- w § 4260 „Zakup energii” – 1.470 zł (plan 1.470 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 48.889,82 zł (plan 52.117 zł),
- w § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” – 1.950 zł (plan 2.250 zł),
- w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 0 zł (plan 290 zł),
- w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 840 zł (plan 2.200 zł),
- w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 391,27 zł (plan 1.000 zł).

W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w I półroczu 2014r. realizowanych bezpośrednio przez Urząd.

W ramach § 2310 rozdz. 85154 przekazano Gminie Nowy Dwór Gdański dotację celową w wysokości 1.000 zł na dofinansowanie kosztów związanych z utrzymaniem *Telefonu zaufania i Punktu Konsultacyjnego „ARKA”*, która będzie wykorzystana do częściowego zrefundowania kosztów wynagrodzenia psychologa obsługującego *Telefon Zaufania* i częściowe pokrycie opłaty abonamentu telefonicznego, na podstawie zawartej w dniu 2 stycznia 2014r. umowy Nr RSS.TC.4/2013.

W porozumieniu określono kwotę dotacji, przeznaczenie i termin jej przekazania, jak również sposób i termin rozliczenia wydatkowanych środków.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z celem wskazanym w umowie. Sprawozdanie z działalności Telefonu Zaufania tj. ilości przeprowadzonych rozmów i udzielonych porad wraz z kserokopiami umowy zlecenia na prowadzenie punktu konsultacyjnego oraz faktur za abonament telefoniczny przedłożono Gminie w terminie określonym w porozumieniu tj. do 31 stycznia 2015r.

W ramach § 2800 rozdz. 85154 przekazano dotację w wysokości 120.000 zł dla Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014r. w zakresie prowadzenia zajęć profilaktycznych w świetlicach, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z:

- o zatrudnieniem 3 osób (1, ½ etatu) oraz ich ubezpieczeniem od odpowiedzialności cywilnej,
- o funkcjonowaniem:
  - świetlicy socjoterapeutycznej w Tujsku,

- świetlicy profilaktycznej w Stegnie,
  - koła garncarskiego,
- oraz dofinansowanie zajęć profilaktycznych w świetlicach w Bronowie i Żuławkach,
- o obsługę księgową związaną z realizacją ustaleń ww. porozumienia.

Porozumienie pomiędzy Gminą Stegna, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Stegnie zawarto w dniu 13 grudnia 2013r.

Zgodnie z postanowieniami ww. porozumienia sprawozdanie z wykorzystania środków Gminny Ośrodek Kultury przedłożył w dniu 14.07.2014r. oraz w dniu 30.01.2015r.

Przekazane środki wykorzystane zostały w pełnej wysokości.

Środki w § 2810 i 2820 rozdz. 85154 w łącznej kwocie 29.708,29 zł stanowiły dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacji i stowarzyszeniom w zakresie przygotowania i realizacji programów zajęć profilaktyczno-edukacyjnych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu gminy Stegna dla trzech obszarów (grup sołectw) w zakresie realizacji zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2014r.

Ustalenia dotyczące udzielenia i rozliczenia dotacji objętych kontrolą z ww. zakresu zamieszczono w pkt 3.7.2.3 niniejszego protokołu.

W ramach § 4210 dokonano zakupu głównie materiałów biurowych, sprzętu sportowego do realizacji programu profilaktycznego dla dzieci i młodzieży, prenumeraty publikacji „Świat problemów” oraz materiałów edukacyjno-profilaktycznych „Zachowaj trzeźwy umysł”.

Wydatki § 4300 zostały poniesione na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych członków GKRPA, opłacenie usługi za dyżury w punktach konsultacyjnych w Stegnie i Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Drewnicy oraz dofinansowanie wycieczki szkolnej i obozu szkoleniowego.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na szkolenia członków GKRPA (§ 4700), przeprowadzenie badań oraz sporządzenie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu (§ 4390), opłaty sądowe od wniosków w sprawie leczenia odwykowego (§ 4610).

Natomiast środki § 4210 rozdz. 85153 dotyczyły zakupu materiałów profilaktycznych, a w § 4300 zostały przeznaczone na program artystyczno-profilaktyczny pn. „Akademia Zdrowej Prawdy”.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy i zostały poniesione na realizację zadań ujętych w Programie.

#### 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Stegna wykonuje 8 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Stegna, Drewnica, Tujsk, Stegienka, Mikoszewo, Jantar, Bronowo i Chelmek - Osada.

Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Szczegółowe zadania i organizację tych jednostek określały Statuty Ochotniczych Straży Pożarnych.

Jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń.

Na podstawie zawartych w dniu 21.12.2009r., 1.07.2010r., 20.11.2012r., 4.10.2012r. i 2.01.2014r. umów użyczenia pomiędzy Gminą Stegna, a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi oddano w bezpłatne użytkowanie na czas nieokreślony nieruchomości zabudowane budynkami remiz strażackich, garażami, pomieszczeniami gospodarczo – magazynowymi.



Na takich samych zasadach przekazano w użytkowanie pozostałe minie, w tym środki transportu, urządzenia pożarnicze oraz wyposażenie.

Składniki majątkowe Ochotniczych Straży Pożarnych zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

W 2014r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 781.680 zł, z czego wydatkowano 762.774,41 zł tj. 97,5% planu.

Środki przeznaczono głównie:

- w § 3020 na zakup wody mineralnej – 104,40 zł,
- w § 3030 na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym – 21.166 zł,
- w § 4110 na składki na ubezpieczenia społeczne – 3.745,07 zł,
- w § 4170 na wypłatę na podstawie umów zlecenia wynagrodzeń kierowcom samochodów strażackich za wykonywanie obowiązków w zakresie obsługi samochodów strażackich i ich konserwacji – 64.540,44 zł,
- w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia (piece akumulacyjne, paliwo, części do samochodów strażackich, ubrania, buty i hełmy strażackie) – 86.459,52 zł,
- w § 4260 na energię elektryczną i wodę – 38.888,41 zł,
- w § 4270 na usługi remontowe (remonty samochodów pożarniczych, wykonanie remontu rozdzielni elektrycznej w remizie OSP Stegna) – 15.652,96 zł,
- w § 4280 na zakup usług zdrowotnych (badania okresowe strażaków) – 7.495 zł,
- w § 4300 na przeglądy techniczne pojazdów, montaż pieców akumulacyjnych w remizach, konserwację oraz atestację aparatu powietrznego, przegląd i legalizacja zestawu ratowniczego, szkolenie strażaków – 25.704,21 zł,
- w § 4360 na usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej – 1.328,40 zł,
- w § 4430 na opłaty za ubezpieczenia samochodów strażackich i członków OSP – 18.400 zł,
- w § 6050 na wymianę utwardzenia przy remizie strażackiej i świetlicy w Stegience – 5.350 zł.

Ponadto na podstawie porozumienia zawartego w dniu 2.04.2014r. pomiędzy Gminą Stegna, Ochotniczą Strażą Pożarną w Stegnie, a Zarządem Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Gdańsku, Gmina w ramach § 6230 przekazała dotację celową w kwocie 473.940 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Stegnie. Środki finansowe na konto Zarządu Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP w Gdańsku, upoważnionego do realizacji ww. zakupu zostały przekazane przez OSP Stegna w dniu 29.10.2014r..

Zgodnie z terminem określonym w §5 zawartego porozumienia Zarząd Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP w Gdańsku przedłożył kserokopię faktury zakupu, oświadczenie o zastosowaniu przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, protokół zdawczo-odbiorczy oraz potwierdzenie zapłaty.

W dniu 26 stycznia 2012r. Rada Gminy Stegna podjęła uchwałę Nr XVI/150/2012 w sprawie wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej.

Zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Stegna ustalona została w wysokości:

- 15 zł/ za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
- 5 zł/za każdą godzinę udziału w szkoleniu.





Ustalona stawka nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Wyplacone w 2014r. ekwiwalenty stanowiły kwotę 21.166 zł i zostały wyplacone w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo-gaśniczych (sprawdzeniem objęto ekwiwalenty wyplacone w I półroczu 2014r.).

Wszystkie poniesione w 2014r. wydatki (sprawdzeniem objęto I półrocze 2014r. w zakresie §§ 3020, 4170, 4210, 4270, 4280, 4300, 4430,6050) zostały udokumentowane dowodami opisanymi i sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

### 3.5.11. Inne wydatki bieżące

W ramach rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” realizowane były zadania z zakresu ochrony środowiska.

Wydatki § 4300 „Zakup usług pozostałych” ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014 stanowiły kwotę 10.000 zł.

Wydatki przeznaczone na wycinkę drzew z terenu Gminy Stegna ze względu na ich zły stan sanitarny lub zagrażający bezpieczeństwu dla ludzi i mienia, zrealizowane zostały w dniu 25.02.2015r. na opłacenie faktury Nr 37/MAG/02/2015 z dnia 28.01.2015r.

### 3.5.12 Fundusz sołecki

W 2014r. na terenie gminy Stegna funkcjonowały 22 sołectwa: Bronowo, Chełmek, Chełmek Osada, Chorążówka, Drewnica, Dworek Niedźwiedzica, Głobica, Izbiska, Jantar, Jantar Leśniczówka, Junoszyno, Mikoszewo, Nowotna, Przemysław, Rybina, Stegna, Stegienka, Stegienka Osada, Stobiec, Świerznica, Tujsk, Żuławki.

Zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2014r. Rada Gminy w Stegnie wyraziła w Uchwale Nr XXX/287/2013 z dnia 14 marca 2013r. w sprawie utworzenia funduszu sołeckiego.

Wysokość środków funduszu sołeckiego na 2014r. przypadający dla danego sołectwa gminy wg wzoru, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r. poz.301) przedstawiono w poniższej tabeli:

- wykonane dochody bieżące gminy za 2012r.: 29.615.865,38 zł
- stan ludności gminy na dzień 31.12.2012r.: 9.946 osób
- kwota bazowa (Kb) (29.615.865,38 : 9.946 ): 2.977,66 zł

L.p.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców na 30.06.2013r. (Lm)	2+Lm/100	Kwota bazowa (Kb)	Kwota funduszu sołeckiego (w pełnych zł)
1.	Bronowo	594	7,94	2.977,66	23.643
2.	Chełmek	24	2,24	2.977,66	6.670
3.	Chełmek Osada	265	4,65	2.977,66	13.846
4.	Chorążówka	57	2,57	2.977,66	7.653
5.	Drewnica	910	11,1	2.977,66	33.052*
6.	Dworek-Niedźwiedzica	737	9,37	2.977,66	27.901
7.	Głobica	48	2,48	2.977,66	7.385
8.	Izbiska	93	2,93	2.977,66	8.725
9.	Jantar	770	9,7	2.977,66	28.883
10.	Jantar Leśniczówka	223	4,23	2.977,66	12.595
11.	Junoszyno	412	6,12	2.977,66	18.223
12.	Mikoszewo	761	9,61	2.977,66	28.615
13.	Nowotna	321	5,21	2.977,66	15.514

14.	Przemysław	335	5,35	2.977,66	15.930
15.	Rybina	496	6,96	2.977,66	20.724
16.	Stegienka	126	3,26	2.977,66	9.707
17.	Stegienka Osada	172	3,72	2.977,66	11.077
18.	Stegna	2.333	25,33	2.977,66	75.424*
19.	Stobiec	176	3,76	2.977,66	11.196
20.	Świerznica	132	3,32	2.977,66	9.886
21.	Tujsk	353	5,53	2.977,66	16.466
22.	Żuławki	614	8,14	2.977,66	24.238
<b>Razem</b>					<b>427.353</b>

\* przypadająca sołectwu kwota była wyższa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej w gminie. Przyznane środki funduszu dla sołectwa Drewnica i Stegna stanowiły kwotę 29.777 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- przyjęta do wyliczeń wysokość dochodów bieżących budżetu gminy, o jakich mowa w art. 235 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz.885) była prawidłowa i wynikała z rocznego sprawozdania Rb -27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2012r.;
- przyjęta do wyliczeń wysokości funduszu sołectw ilość mieszkańców poszczególnych sołectw na dzień 30 czerwca 2013 roku wynikała z informacji o podziale gminy na jednostki pomocnicze i liczby ich mieszkańców sporządzonej przez pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Steganie;
- do wyliczeń kwoty bazowej (Kb) przyjęto liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
- kwota funduszu przypadająca sołectwu nie była wyższa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej w gminie.

Zgodnie z terminem określonym w art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołectw, po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy Stegna przekazał sołectwom w dniu 10.07.2014r. pisemną informację o wysokości środków przypadających im sołectwom.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Stegna nie zwiększała wysokości środków funduszu ponad kwotę przypadającą sołectwu.

W ustawowym terminie tj. do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, którego wniosek dotyczy, do Urzędu Gminy w Steganie, wpłynęły wnioski wszystkich sołectw. Wraz z wnioskiem załączono dokumenty potwierdzające spełnienie ustawowych wymogów (uchwały zebrań wiejskich poszczególnych sołectw w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectw, protokoły z zebrań wiejskich).

We wszystkich wnioskach określono przedsięwzięcia przewidziane do realizacji na obszarze danego sołectwa.

Wszystkie przedsięwzięcia zgłoszone we wniosku zostały uzasadnione i oszacowane.

Kwoty dofinansowania nie przekraczały kwot określonych dla danego sołectwa podanych przez Wójta w pisemnych informacjach o wysokości środków postawionych do ich dyspozycji.

Żaden ze złożonych wniosków nie podlegał odrzuceniu.

Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectw w roku 2014 ustalony został w Załączniku Nr 13 do uchwały budżetowej na 2014r. Plan wydatków określał sołectwa, wysokość środków funduszu dla poszczególnych sołectw, nazwy zadań zaplanowanych do realizacji wraz z planowaną wartością zadań.

Ustalono, że zaplanowane w budżecie środki były zgodne z kwotami wnioskowanymi przez poszczególne sołectwa.

Na podstawie ewidencji wydatków funduszu sołeckiego ustalono, że na realizację przedsięwzięć zawartych we wnioskach sołectw wydatkowano w 2014r. kwotę 377.622,58 zł (plan 378.424 zł)

Wynikające z ewidencji księgowej wydatki zostały prawidłowo wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2014 rok (kolumna 10 – Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego).

Szczegółową kontrolą realizacji wydatków z budżetu na przedsięwzięcia zgłoszone przez sołectwa objęto 9 losowo wybranych sołectw: Junoszyno, Bronowo, Chelmek, Przemysław, Stegienka, Izbiska, Chorążówka, Tujsk i Stobiec.

Realizacja planu wydatków funduszu sołeckiego w roku 2014 ww. sołectw przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa sołectwa	Plan wydatków (w zł)	Wydatki wykonane (w zł)	% wskaźnik wykonania
1.	Junoszyno	18.223,00	18.223,00	100,00
2.	Bronowo	23.643,00	23.613,37	99,87
3.	Chelmek	6.670,00	6.658,74	99,83
4.	Przemysław	15.930,00	15.918,35	99,93
5.	Stegienka	9.707,00	9.706,82	99,99
6.	Izbiska	8.725,00	8.710,80	99,84
7.	Chorążówka	7.653,00	7.652,99	99,99
8.	Tujsk	16.466,00	16.463,66	99,98
9.	Stobiec	11.196,00	11.195,99	99,99
<b>Razem</b>		<b>118.213,00</b>	<b>118.143,72</b>	<b>99,94</b>

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku wydatki poniesione ze środków funduszu sołeckiego wykorzystano wyłącznie na przedsięwzięcia wymienione we wnioskach złożonych przez ww. sołectwa.

Wszystkie poniesione wydatki w ramach funduszu sołeckiego zostały udokumentowane dowodami opisanymi i sprawdzonymi pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta.

Termin złożenia wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego Gmina - 31maja 2015r.

### 3.6. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2012-2014.

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

##### ▪ Rok 2012

- Nr XV/132/2011 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2012 (z późn.zm.),

- Nr XV/131/2011 Rady Gminy Stegna z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2025 (z późn.zm.);

##### ▪ Rok 2013

- Nr XXVIII/260/2012 Rady Gminy Stegna z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2013 (z późn.zm.),

- Nr XXVIII/259/2012 Rady Gminy Stegna z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2013-2025 (z późn.zm.);

▪ **Rok 2014**

- Nr XXXIX/371/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2014 (późn.zm).
- Nr XXXIX/370/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stegna na lata 2014-2025 (z późn.zm.).

**3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.**

- W uchwałach budżetowych na lata 2012 - 2014 Rada Gminy Stegna określała limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania i planowanych wydatków.

W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2012	5.895.892,00	4.089.270,97	69,36%	13,00% (31.450.894,39 zł)
2013	8.255.164,00	8.127.452,42	98,45%	22,41% (36.261.801,61 zł)
2014	6.798.057,00	6.238.837,14	91,77%	16,29% (38.298.250,15 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2012-2014, sporządzony przez Skarbnika Gminy stanowi **akta robocze nr 3.6.2/1** do protokołu kontroli.

- Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Modernizacja drogi transportu rolnego, w obrębie geodezyjnym Stegna - na działce nr 801,	2012r.	104.300,00	101.513,99	Urząd Gminy w Steganie
2.	Remont trzech zasiedlonych budynków w miejscowości Nowotna i dwóch mieszkań w miejscowości Bronowo	2013r.	454.363,00	454.362,54	Urząd Gminy w Steganie
3.	Przebudowa istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Stegienka Osada	2014r. - 2015r.	142.656,00	142.655,40	Urząd Gminy w Steganie

**1. Przebudowa drogi gruntowej ul. Ogrodowa – na działce nr 801 - w Steganie, - (010-01042-6050)**

Okres realizacji 2012r.


W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 5 do Uchwały Nr XXIII/219/2012 Rady Gminy Stegna z dnia 30 sierpnia 2012r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2012r.- (plan: 100.000,00 zł),

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Gminy Stegna:

- Nr XXV/238/2012 z dnia 05 listopada 2012r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2012 - (plan: 102.500,00 zł),
- Nr XXVI/248/2012 z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2012 - (plan: 104.300,00 zł).

Finansowanie inwestycji:

- 54.013,99 zł - środki własne gminy,
- 47.500,00 zł - dotacja celowa otrzymana z Samorządu Województwa Pomorskiego, w ramach zawartej Umowy Nr 345/UM/DROŚ/2012 z dnia 31.08.2012r.



Zamawiający: Urząd Gminy w Stegnie.

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gruntowej ul. Ogrodowa w Stegnie”.

Nr postępowania: DiM 1.Ogrodowa.2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 91.355,86 zł	23.08.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr ogłoszenia: 197207-2012 - tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy - BIP gminy	13.09.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	28.09.2012r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	28.09.2012r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Wywóz Nieczystości, Usługi Transportowe – Andrzej Piotr Seremak w Stegnie	01.10.2012r.
10.	Cena wybranej oferty	95.000,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od ostatecznego terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Określone w wysokości 7% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 10/II/2012	15.10.2012r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 399756-2012	16.10.2012r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Szacunkowa wartość zamówienia: 91.355,86 zł (22.727,60 euro), ustalona w dniu 23 sierpnia 2012r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z tego samego dnia.
  - Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 13 września 2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 197207-2012) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i wraz ze SIWZ na stronie internetowej [www.stegna.pl](http://www.stegna.pl).
  - Postępowanie o udzielenia w/w zamówienia przeprowadziła 3-osobowa komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 88/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 19 września 2012r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na „Przebudowę drogi gruntowej ul. Ogrodowa w Stegnie.”
  - Oświadczenie z art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyli wszyscy członkowie komisji oraz Wójt Gminy.
  - Zgodnie z ogłoszeniem, otwarcia ofert dokonano w dniu 28 września 2012r. (protokół z otwarcia ofert). Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 112.367,71 zł.
  - W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:
    1. B&W Usługi Ogólnobudowlane – Bożena Dzikowska w Pruszczu Gdańskim – z ceną brutto 202.058,52 zł (netto:164.275,22 zł),
    2. Wywóz Nieczystości Usługi Transportowe – Andrzej Piotr Seremak w Stegnie – z ceną brutto 95.000,00 zł (netto:77.235,77 zł).
  - Oferty spełniały warunki określone w SIWZ.
- Komisja po ich przeanalizowaniu zaproponowała wybór oferty firmy Wywóz Nieczystości Usługi Transportowe – Andrzej Piotr Seremak w Stegnie – z ceną brutto 95.000,00 zł, jako korzystniejszą cenowo pod względem zastosowanego kryterium oceny (cena 100%). Wybór

wykonawcy zatwierdził w dniu 01 października 2012r. Wójt Gminy. Tego samego dnia powiadomiono uczestników postępowania o wyborze wykonawcy, jak również zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie i na stronie internetowej, informację o wyborze oferty.

- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdził Wójt Gminy w dniu 15 października 2012r.

- Umowę Nr 10/II/2012 na kwotę 95.000,00 zł brutto - zgodną z ofertą - podpisano z wykonawcą dnia 15 października 2012r. Termin wykonania zamówienia – do dnia 30 listopada 2012r.

Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł w formie przelewu pieniężnego zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6.650,00 zł (tj. 7% wartości przedmiotu umowy brutto).

Ustalono, że na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy zabezpieczone były środki na w/w zadanie w wysokości 100.000,00 zł.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 października 2012r. (nr 399756-2012).

- Roboty zakończono w dniu 14 listopada 2012r. (pisemne zgłoszenie przez wykonawcę o gotowości odbioru końcowego robót). Roboty odebrano komisyjnie *Protokołem odbioru robót* z dnia 22 listopada 2012r.

- Zapłaty na łączną kwotę brutto 95.000,00 zł dokonano w dniu 18 grudnia 2012r., na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT 283/2012 z dnia 22.11.2012r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniem umowy (w terminie do 30 dni od dnia otrzymania faktury).

## **2. Remont trzech zasiedlonych budynków w miejscowości Nowotna i dwóch mieszkań w miejscowości Bronowo - (700-70005-6050)**

Okres realizacji 2013r.

W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XXXV/326/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 18 lipca 2013r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2013r. - (*plan: 468.505,00 zł*),

*z późniejszą zmianą* wprowadzoną Uchwałą Nr XXXVII/344/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 24 października 2013r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2013 - (*plan: 454.363,00 zł*).

Finansowanie inwestycji: 100% środków z Agencji Nieruchomości Rolnych, jako bezzwrotna pomoc finansowa na w/w zadanie, w ramach zawartej pomiędzy Agencją a Gminą Stegna Umowy Nr GD.SGZ/3111/G/05/09/2013 z dnia 11.09.2013r.

Zamawiający: Urząd Gminy w Stegna.

Nazwa postępowania: „Remont dwóch lokali mieszkalnych w budynku wielorodzinnym na działce nr 187/2 w miejscowości Bronowo, remont budynków jednorodzinnych nr 12, 13, 10/1 w miejscowości Nowotna”.

Nr postępowania: RRiI.272.6.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 438.811,54 zł	06.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr ogłoszenia: 164859-2013 - tablica ogłoszeń Urzędu Gminy - BIP gminy	20.08.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-

4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	04.09.2013r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	04.09.2013r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	DEKPOL Sp. z o.o. – Pinczyn	04.09.2013r.
10.	Cena wybranej oferty	442.062,54zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 8/II/2013	10.09.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 186843-2013	16.09.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 438.811,54 zł netto (równowartość 109.167,96 euro) dokonano w miesiącu czerwcu 2013r. na podstawie sporządzonych w tym samym miesiącu kosztorysów inwestorskich.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 20 sierpnia 2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 164859-2013), na stronie internetowej [www.stegna.pl](http://www.stegna.pl) i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Razem z ogłoszeniem, na w/w stronie internetowej zamieszczono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Wyznaczony termin składania ofert – do dnia 04 września 2013r., godz.9<sup>00</sup>.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywała 3-osobowa komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 87/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 03 września 2013r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu pn.: „Remont dwóch lokali mieszkalnych w budynku wielorodzinnym na działce nr 187/2 w miejscowości Bronowo, remont budynków jednorodzinnych nr 12, 13, 10/1 w miejscowości Nowotna”.

Członkowie Komisji wraz z Wójtem złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W dniu 04 września 2013r. dokonano otwarcia ofert (Protokół z otwarcia ofert).

Bezpośrednio przed ich otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 473.916,46 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. DEKPOL Sp. z o.o. w Pinczynie – z ceną 442.064,54 zł brutto,
2. Firma Majster Bud – Oskar Wasilewski w Łęgowie – z ceną 563.633,68 zł brutto.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 10.000,00 zł (stanowiące 2,28 % wartości zamówienia) w formie dopuszczanej w SIWZ, tj. w gotówce (wykonawca Nr 2) i w formie gwarancji ubezpieczeniowej (wykonawca Nr 1). W wyniku analizy złożonych ofert, osoby kontrolujące stwierdziły, że oferta Spółki DEKPOL odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Natomiast oferta Firmy Majster Bud nie zawierała wszystkich wymaganych dokumentów. W rozdziale V pkt 1 SIWZ określono, że na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, wykonawcy muszą złożyć wraz z ofertą m.in.:

- wykaz co najmniej 5 robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym

okresie, odpowiadającym swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia (w wysokości nie mniejszej niż 500.000,00 zł brutto każda) z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca wykonania. Do wykonanych robót budowlanych należy przedstawić dokument potwierdzający, że roboty zostały wykonane należycie. Wzór wykazu stanowi załącznik nr 4 do SIWZ (rozdz. V pkt 1,,d" specyfikacji).

W złożonej ofercie (załącznik nr 4), wykazano tylko **4 roboty budowlane** wykonane w ciągu ostatnich 5 lat wraz z załączonymi dokumentami potwierdzającymi należyte ich wykonanie (referencje).

- wykaz osób i podmiotów, które uczestniczyć będą w wykonaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnymi do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności. Do wykazu należy załączyć dokumenty stwierdzające, że osoby, które będą pełnić funkcje kierownika budowy i robót posiadają wymagane uprawnienia budowlane oraz są wpisane na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego oraz posiadają minimum 5 letnie doświadczenie w sprawowaniu funkcji kierownika budowy wraz z załączeniem dokumentów potwierdzających pełnienie funkcji kierownika budowy na co najmniej 5 odrębnych inwestycjach. Zgodnie z załącznikiem nr 7 do SIWZ (rozdz. V pkt 1,,e" specyfikacji).

W złożonej ofercie (załącznik nr 7) przedstawiono imienny wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia (3 osoby – kierownik budowy, kierownik robót elektrycznych i kierownik robót sanitarnych), z podaniem rodzaju i numeru uprawnień budowlanych oraz liczby lat doświadczenia zawodowego. Do wykazu załączono przebieg pracy zawodowej osoby wskazanej jako kierownik budowy (życiorys, świadectwo pracy z miejsca zatrudnienia jako kierownik budowy, referencje wydane przez 3 podmioty). Brak natomiast udokumentowania posiadania uprawnień osób wymienionych w wykazie, jak też ich wpisu na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego.

W związku z powyższym oferta nie spełniała warunków udziału w postępowaniu i podlegała odrzuceniu przez zamawiającego (ustalono, że zamawiający nie wzywał oferenta do uzupełnienia dokumentów).

Komisja przetargowa uznając obie oferty jako ważne, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (najniższa cena) uznała ofertę DEKPOL Sp. z o.o. w Pinczynie – z ceną 442.062,54 zł brutto.

Wybór wykonawcy zatwierdził Wójt Gminy w dniu 04 września 2013r.

W tym samym dniu zamawiający zawiadomił pisemnie uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Wójta Gminy (brak daty).

Z wykonawcą zawarta została w dniu 10 września 2013r. Umowa Nr 8/II/2013, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie brutto 442.062,54 zł było zgodne z ceną ofertową. Termin wykonania zamówienia: do dnia 02 grudnia 2013r.

Stwierdzono brak na w/w umowie kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Wykonawca w dniu 09 września 2013r. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 44.206,26 zł (10% wartości przedmiotu umowy brutto) w formie gwarancji Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Warszawa (Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/00563054/2013 z dnia 09.09.2013r.).

Ustalono, że na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy zabezpieczone były środki na w/w zadanie w wysokości 468.505,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 września 2013r. (nr 186843-2013).



Całość zadania zakończono w dniu 02 grudnia 2013r. (pisemnie zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru), tj. w terminie zgodnym z umową. Roboty odebrano komisyjnie w dniu 13 grudnia 2013r. na podstawie *Protokołu odbioru robót* – realizowanych na podstawie Umowy Nr 8/II/2013 z dnia 10.09.2013r. Zapłaty dokonano w dniu 18.12.2013r., na podstawie F-ry VAT nr 29/12/2013 z 13.12.2013r. na kwotę 442.062,54 zł z załączonym protokołem odbioru, tj. zgodnie z postanowieniami umowy (płatność w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury).

Kserokopia dokumentów:

- SIWZ – „Remont dwóch lokali mieszkalnych w budynku wielorodzinnym na działce nr 187/2 w miejscowości Bronowo, remont budynków jednorodzinnych nr 12, 13, 10/1 w miejscowości Nowotna” - (str.1 – 6),
  - oferta Firmy Majster Bud w Łęgowie - (str. 1 - 2, załącznik nr 4: str.6 -11, załącznik nr 7: str.13,14, 15 -22),
  - Zarządzenie Nr 87/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 03.09.2013r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu pn.: „Remont dwóch lokali mieszkalnych w budynku wielorodzinnym na działce nr 187/2 w miejscowości Bronowo, remont budynków jednorodzinnych nr 12, 13, 10/1 w miejscowości Nowotna”
  - pismo RRII.272.6.2013 z dnia 04.09.2013r. dot. stwierdzenia przez komisję przetargową ważności dwóch złożonych ofert i propozycji wyboru wykonawcy,
  - protokół postępowania dot. w/w zamówienia,
- stanowią **akta robocze nr 3.6.2./2** do protokołu kontroli.

**3. Przebudowa istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Stegienka Osada - (010-01010-6050)**

Okres realizacji 2014r.

W/w zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XLV/458/2014 Rady Gminy Stegna z dnia 23 października 2014r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2014 - (plan: 142.656,00 zł).

Finansowanie inwestycji:

- 26.675,40 zł - środki własne gminy,
- 115.980,00 zł - środki z Agencji Nieruchomości Rolnych, jako bezzwrotna pomoc finansowa na w/w zadanie, w ramach zawartej pomiędzy Agencją a Gminą Stegna Umowy Nr GD.SGZ/3111/G/08/10/2014 z dnia 20.10.2014r.

Zamawiający: Urząd Gminy w Stegnie.

Nazwa postępowania: „Przebudowa istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Stegienka Osada”.

Nr postępowania: RRII.272.26.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 113.074,49 zł	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr ogłoszenia: 190957-2014 - tablica ogłoszeń Urzędu Gminy - BIP gminy	08.09.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	24.09.2014r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	24.09.2014r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-

9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie	24.09.2014r.
10.	Cena wybranej oferty	137.735,40 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 8/II/2014	24.10.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 232775-2014	06.11.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W/w zamówienia publicznego dokonano w drodze przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie netto 113.074,49 zł, stanowiącą równowartość 26.763,83 euro (średni kurs złotego 4,2249) dokonano na podstawie sporządzonego w miesiącu maju 2014r. kosztorysu inwestorskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 08 września 2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 190957-2014) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i na stronie internetowej [www.stegna.pl](http://www.stegna.pl). Razem z ogłoszeniem zamieszczono na w/w stronie Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (zatwierdzoną przez Zastępcę Wójta).

Termin składania ofert, określony w SIWZ i ogłoszeniu – 24 września 2014r., godz.9<sup>00</sup>.

Ustalono, że w przypadku w/w zamówienia, Wójt Gminy nie powołał komisji przetargowej. Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywało dwóch pracowników Urzędu Gminy, tj. inspektor ds. inwestycji oraz kierownik referatu rozwoju i inwestycji.

Osoby te oraz Wójt Gminy i jego Zastępca złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W wyznaczonym terminie dokonano otwarcia ofert. Podana bezpośrednio przed otwarciem ofert kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia: 139.081,62 zł brutto.

W dniu 24.09.2014r., do wyznaczonej w ogłoszeniu godziny wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. „INSTAL STEGNA” Józef Krzysztofik w Stegnie – z ceną 147.600,00 zł brutto,
2. Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie – z ceną 137.735,40 zł brutto.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 3.000,00 zł (stanowiące 2,65% wartości zamówienia).

W wyniku analizy złożonych ofert, osoby kontrolujące stwierdziły, że oferta Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja” odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, natomiast oferta Firmy „INSTAL STEGNA” nie spełniała warunków udziału w postępowaniu.

W rozdziale V pkt 1 SIWZ określono, że na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu określonych w rozdziale IV specyfikacji, wykonawcy muszą złożyć wraz z ofertą m.in.:

- *aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub do ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia, w oparciu o art. 24 ust.1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem składania ofert.* (rozdz. V pkt 1 „a” specyfikacji).

Wykonawca w swojej ofercie przedstawił zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 12.04.2006r., **potwierdzone** przez Urząd Gminy w Stegnie **o jego aktualności w dniu 07.04.2009r.**

W związku z tym, oferta podlegała odrzuceniu (zamawiający nie wezwał oferenta do uzupełnienia dokumentów).

Osoby prowadzące postępowanie, uznając obie oferty jako ważne, za korzystniejszą w wyniku zastosowania kryterium (cena 100%) uznała ofertę Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie – z ceną 137.735,40 zł brutto.

W dniu 24 maja 2014r. uczestnicy postępowania zostali zawiadomieni pisemnie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ust.1 ustawy pzp. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN) zatwierdzonym przez Wójta Gminy (brak daty).

Z wykonawcą zawarta została w dniu 24 października 2014r. Umowa Nr 8/II/2014, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie 137.735,40 zł brutto było zgodne z ceną ofertową. Termin realizacji do 07.11.2014r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 13.773,54 zł (tj. 10% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w gotówce w dniu 24.10.2014r. - (WB nr 54).

Ustalono, że na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy zabezpieczone były środki na w/w zadanie w wysokości 142.656,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06 listopada 2014r. (nr 232775-2014).

Roboty zakończono w dniu 07 listopada 2014r. (pisemne zgłoszenie przez wykonawcę o gotowości odbioru zadania).

Roboty odebrano komisyjnie w dniu 05 grudnia 2014r. *Protokołem odbioru robót: „Przebudowa istniejącej przepompowni ścieków w m. Stegienka Osada”.*

Zapłaty na kwotę 137.735,40 zł dokonano w dniu 19.12.2014r., na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 445/FVAT/2014 z dnia 08.12.2014r., tj. zgodnie z postanowieniami umowy (w terminie 14 dni od dnia dostarczenia faktury).

#### Kserokopia dokumentów:

- SIWZ – „Przebudowa istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Stegienka Osada” - (str.1 – 6),
- oferta Firmy INSTAL STEGNA w Stegnie - (załączniki: nr 1 - formularz ofertowy, nr 2 – oświadczenie na podst. art. 22 ustawy pzp, nr 3 - oświadczenie na podst. art.24 ust.1 i 2 ustawy pzp i zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 12.04.2006r.),
- pismo RRII.272.26.2014 z dnia 24.09.2014r. dot. stwierdzenia przez osoby prowadzące postępowanie o ważności dwóch złożonych ofert i propozycji wyboru wykonawcy,
- protokół postępowania dot. w/w zamówienia, stanowią **akta robocze nr 3.6.2./3** do protokołu kontroli.

#### 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzono z podziałem na poszczególne inwestycje.

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

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data zakończ. inwestycji	Przejęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Przebudowa drogi gruntowej, ul. Ogrodowa w Stegnie	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	4.714,00	F-ry VAT nr •144/080/12/UG S z 11.09.2012r (2.214,00 zł) • 09/2012 z 27.07.2012r. (2.500,00 zł)	14.11.2012r.	Nr 12/2012	31.12.12r	101.513,99
	Roboty budowlane	95.000,00	F-ra VAT nr : 283/2012 z 22.11.2012r.				
	Nadzór inwestorski	1.799,99	F-ra VAT nr 23/2012 z 22.11.2012r. + Umowa nr 383/I/2012 z 15.10.2012r.				
	<b>RAZEM:</b>	<b>101.513,99</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>101.513,99</b>
Remont dwóch lokali mieszkalnych w budynku wielorodzinnym na działce nr 187/2 w m. Bronowo, remont budynków jednorodzinnych nr 12, 13, 10/1 w m. Nowotna	Roboty budowlane	442.062,54	F-ra VAT nr 29/12/2013 z 13.12.2013r.	02.12.2013r.	Nr : MO/3 – MO/6	20.12.13r	454.362,54
	Nadzór inwestorski	12.300,00	F-ra VAT nr: 35/2013 z 13.12.2013r. + Umowa nr 426/I/2013 z 10.09.2013r.				
	<b>RAZEM:</b>	<b>454.362,54</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>454.362,54</b>
Przebudowa istniejącej przepompowni ścieków w m. Stegienka Osada	Roboty budowlane	137.735,40	F-ra VAT nr: 445/FVAT/ 2014 z 08.12.2014r.	07.11.2014r.	Nr : MO/23	31.12.14r	142.655,40
	Nadzór inwestorski	4.920,00	Fa-ra VAT nr: 420/14 z 05.12.2014r. + Umowa nr 768/I/2014 z 24.10.2014r.				
	<b>RAZEM:</b>	<b>142.655,40</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>142.655,40</b>

### 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W 2014r. Gmina Stegna nie ponosiła wydatków na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

### 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

W 2014r. nie udzielano dotacji celowych z budżetu gminy na finansowanie i dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.

## 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2010).*

W 2014r. Gmina Stegna otrzymała dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **4.478.123,62 zł**. Dotacje wykorzystano w kwocie **4.463.106,15 zł**, tj. w 99,66%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2010	691.812,62	691.809,76	691.809,76	2,86
75011	2010	93.700,00	93.700,00	93.700,00	-
75101	2010	1.690,00	1.689,55	1.689,55	0,45
75109	2010	66.931,00	66.780,26	66.780,26	150,74
75113	2010	24.674,00	24.670,99	24.670,99	3,01
80101	2010	11.449,00	10.142,38	10.142,38	1.306,62
85212	2010	3.450.000,00	3.440.696,49	3.440.696,49	9.303,51
85213	2010	42.300,00	41.813,78	41.813,78	486,22
85215	2010	3.143,00	643,19	643,19	2.499,81
85295	2010	92.424,00	91.159,75	91.159,75	1.264,25
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>4.478.123,62</b>	<b>4.463.106,15</b>	<b>4.463.106,15</b>	<b>15.017,47</b>

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 14.863,27 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 22.05.2014r. – kwota 1,17 zł (rozd.01095) - (WB nr 117),
- 13.06.2014r. – kwota 1.814,08 zł (rozd.85215) - (WB nr 136),
- 15.09.2014r. – kwota 675,08 zł (rozd.80101) - (WB nr 214),
- 31.10.2014r. – kwota 251,58 zł (rozd.85215) - (WB nr 254),
- 18.11.2014r. – kwota 1,69 zł (rozd.01095) - (WB nr 266),
- 16.12.2014r. – kwota 434,15 zł (rozd.85215) - (WB nr 290),
- 29.12.2014r. – kwota 631,54 zł (rozd.80101) - (WB nr 299),
- 31.12.2014r. – kwota 11.053,98 zł (rozd. 85212, 85213, 85295) - (WB nr 301);

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 154,20 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniach:

- 27.06.2014r. – kwota 3,01 zł (rozd.75113) - (WB nr 147),
- 16.12.2014r. – kwota 151,19 zł (rozd. 75101, 75109) - (WB nr 290).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2030).*

W 2014 roku na realizację zadań własnych, Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **2.023.918,00 zł**. Dotacje wykorzystano w kwocie **2.020.853,96 zł**, tj. w 99,85%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
75814	20.010,00	20.010,00	-	na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013r.

80103	89.389,00	89.389,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych)
80104	275.417,00	275.417,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola)
80106	30.200,00	30.200,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (inne formy wychowania przedszkolnego)
85213	51.100,00	50.732,45	367,55	na składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
85214	384.000,00	383.619,09	380,91	na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
85216	595.900,00	595.727,06	172,94	na wypłatę zasiłków stałych
85219	97.200,00	97.200,00	-	na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stegnie
85295	317.000,00	317.000,00	-	na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”
85415	163.702,00	161.559,36	2.142,64	na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)
<b>X</b>	<b>2.023.918,00</b>	<b>2.020.853,96</b>	<b>3.064,04</b>	<b>X</b>

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 3.064,04 zł (rozd. 85213, 85214, 85216, 85415) zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2014r. – (WB nr 301).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).*

W 2014r. w ramach rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości **12.500,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 roku „Wyprawka szkolna”.

Dotacje wykorzystano w 100%.

■ *Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - (§ 2440).*

W 2014r. Gmina Stegna otrzymała dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych w łącznej wysokości **13.537,00 zł**.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana
63003	3.187,00	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	na dofinansowanie badań jakości wody na kąpieliskach strzeżonych w Stegnie, Jantarze i Mikoszewie	3.187,00	-
92695	10.350,00	Minister Sportu i Turystyki	na dofinansowanie prowadzenia i organizacji zajęć sportowych dla uczniów (nauka pływania)	9.595,75	754,25
<b>X</b>	<b>13.537,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>12.782,75</b>	<b>754,25</b>

• Niewykorzystana część dotacji w kwocie 754,25 zł (rozd. 92695) została zwrócona na rachunek Ministerstwa Sportu i Turystyki w Warszawie w dniu 29.12.2014r. (WB nr 299).

### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Gminy Stegna określiła na 2014 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (Załączniki Nr 6 i Nr 7 do Uchwały Nr XXXIX/371/2013 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2014).

Plan finansowy obejmował kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych na zadania zlecone oraz kwoty wydatków związanych z realizacją zadań zleconych – w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

### 3.7.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – (§2010)

Sprawdzono prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych w ramach rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie”, rozdz. 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” oraz rozdz. 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego”.

#### ▪ Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W ramach w/w rozdziału Gmina Stegna otrzymała dotację w wysokości **93.700,00 zł**, na zadania administracji państwowej.

Dotacja wykorzystana została w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem, i tak:

- 67.160,00 zł – na wynagrodzenia osobowe dla 1 pracownika wykonującego zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (§ 4010),
- 2.598,00 zł – na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§4040),
- 11.926,00 zł – na składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110),
- 1.710,00 zł – na składki na Fundusz Pracy (§4120),
- 5.541,00 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210),
- 4.762,00 zł – na zakup usług pozostałych (§ 4300).

#### ▪ Rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

W ramach w/w rozdziału Gmina Stegna otrzymała dotację w wysokości **1.690,00 zł**, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów aktualizacji rejestru wyborców.

Dotację wykorzystano w kwocie 1.689,55 zł, w sposób następujący:

- 813,55 zł wydatkowano na wynagrodzenie dla 1 osoby za prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców gminy Stegna w 2014 roku - jako zadanie ciągłe z zakresu administracji rządowej - na podstawie zawartej Umowy zlecenia nr 5/14 z dnia 02 stycznia 2014r. (lista płac – umowa zlecenie - Nr 14/11/2014 z dnia 13.11.2014r.),
- 645,00 zł wydatkowano na zakup materiałów biurowych (3 F-ry: nr 1186/MAG/2014 z 20.03.2014r. na kwotę 344,06 zł z tego w ramach dotacji 172,03 zł; F-ra nr 6441/MAG/2014 z 20.12.2014r. na kwotę 472,96 zł z tego w ramach dotacji 191,31 zł; F-ra nr 00970/2014/SK z 23.12.2014r. na kwotę 281,66 zł - dow.ks.635, 3264, 3330),
- 31,00 zł wydatkowano na zakup druków do ewidencji ludności (F-ra nr FS-665/14/U7 z 28.02.2014r.- dow.ks.504),
- 77,00 zł wydatkowano na zakup usług pozostałych - przesyłki pocztowe (F-ra FV-31901/G0400/03/SFA/P/11/14 z 30.11.2014r. na kwotę 3.096,45 zł - dow.ks.3092),
- 123,00 zł – koszt naprawy kserokopiarki (F-ra nr 450/7/2014 z 13.10.2014r. - dow.ks.2586).

#### ▪ Rozdział 75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego.

W ramach w/w rozdziału Gmina Stegna otrzymała dotację w wysokości **24.674,00 zł**, z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014r.

Dotację wykorzystano w kwocie 24.670,99 zł, w sposób następujący:

- 10.300,00 zł – na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych za przeprowadzenie głosowania w wyborach, w tym:
  - 2.040,00 zł dla 12 członków 2 Obwodowych Komisji Wyborczych Nr: 1 i 9 w Stegnie (listy wypłat z dnia 29.05.2014r.: nr 1/2014 - na kwotę 1.180,00 zł; nr 9/2014 - na kwotę 860,00 zł)
  - 1.180,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 2 w Rybinie (lista wypłat nr 2/2014 z dnia 29.05.2014r.),
  - 1.180,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 3 w Tujsku (lista wypłat nr 3/2014 z dnia 29.05.2014r.),
  - 1.180,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 4 w Dworku (lista wypłat nr 4/2014 z dnia 29.05.2014r.),
  - 1.180,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 5 w Bronowie (lista wypłat nr 5/2014 z dnia 29.05.2014r.),
  - 1.180,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 6 w Jantarze (lista wypłat nr 6/2014 z dnia 29.05.2014r.),
  - 1.180,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 7 w Mikoszewie (lista wypłat nr 7/2014 z dnia 29.05.2014r.),
  - 1.180,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 8 w Drewnicy (lista wypłat nr 8/2014 z dnia 29.05.2014r.),
- 801,59 zł – wynagrodzenie 1 osoby za przygotowanie i sporządzenie spisu wyborców, w ramach umowy zlecenia nr 30/14 z dnia 12.05.2014r. (lista płac Nr 15/05/2014 z 28.05.2014r.);
- 1.133,77 zł – wynagrodzenie 5 osób za obsługę Obwodowych Komisji Wyborczych, w ramach umów zleceń: nr 29/14 z dnia 05.05.2014r. i nr 31/14 - 34/14 z dnia 12.05.2014r. (lista płac Nr 15/05/2014 z 28.05.2014r.);
- 658,03 zł – wynagrodzenia za pełnienie funkcji koordynatora gminnego ds. obsługi informatycznej oraz szkolenie operatorów obwodowych komisji wyborczych, zgodnie z zawartą umową nr 26/14 z dnia 05.05.2014r. (lista płac Nr 15/05/2014 z 28.05.2014r.);
- 1.520,00 zł – wynagrodzenie dla 8 osób za obsługę informatyczną obwodowych komisji wyborczych, na podstawie zawartych umów zleceń z dnia 05.05.2014r. - (lista płac: Nr 15/05/2014 z 28.05.2014r.);
- 1.322,35 zł – wynagrodzenie dla 9 osób za przygotowanie lokali wyborczych, na podstawie zawartych umów zleceń z dnia 14.05.2014r. - (lista płac: Nr 15/05/2014 z 28.05.2014r.);
- 5.842,00 zł – wydatki związane ze zorganizowaniem lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania oraz uzupełnieniem wyposażenia pozostałych lokali wyborczych (urny, flagi, kabiny wyborcze, tablice informacyjne, pieczętki, czajnik, tkanina dekoracyjna) - (F-ra 2006/MAG/2014 z 08.05.2014r. na kwotę 135,05 zł - dow.ks.1100, F-ra 400/WYB/05/2014 z 20.05.2014r. na kwotę 4.601,00 zł - dow.ks.1197, F-ra FV0052/2014 z 23.05.2014r. na kwotę 124,80 zł - dow.ks.1282, F-ra 125/2014 z 27.05.2014r. na kwotę 85,01 zł - dow.ks.1372, F-ra 1524/14/FVS z 05.06.2014r. na kwotę 752,14 zł - dow.ks.1376, F-ra 1394/05/2014 z 31.05.2014r. na kwotę 144,00 zł - dow.ks.1377);
- 2.054,35 zł – wydatki kancelaryjne: artykuły biurowe i papiernicze (F-ra 2320/PAS/05/2014 z 29.05.2014r. na kwotę 2.103,25 zł z tego w ramach dotacji 1.862,94 zł - dow.ks.1304, F-ra 2164963614 z 22.04.2014r. na kwotę 191,41zł - dow.ks.1304);
- 1.038,90 zł – inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu – transport kart do głosowania, plakatowanie obwieszczeń wyborczych, zakup energii, usługi telekomunikacyjne, koszty przejazdów członków komisji wyborczych (zakup paliwa – kwota 238,70 zł - dow.ks.1257; 3 delegacje z dnia 07.07.14r.: nr 139/14, 140/14, 141/14 – kwota



100,20zł - dow.ks.1080, 1093, 1135.; usługi telekomunikacyjne – kwota 600,00zł - 3 f-ry nr FGD02098920/006/14, nr 1405240010622, nr 5503158421/22/0 – dow.ks.1362, 1385, 1436; zakup energii - kwota 100,00zł - F-ra 2DP11063506/1404/00350 - dow.ks.1561).

3.7.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych – (§2030) oraz dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).

Dotacje na realizację bieżących zadań własnych wydatkowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie oraz placówki oświatowe.

Dotacje na zadania bieżące z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej wydatkowane były przez placówki oświatowe.

W związku z tym, że dokumentacja potwierdzająca wydatkowanie dotacji znajduje się w powyższych jednostkach, odstąpiono od kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

3.7.1.4. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

■ Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440).

Z powyższego tytułu, w 2014r. Gmina Stegna otrzymała:

▪ w ramach rozdz. 63003 - dotację celową w wysokości **3.187,00 zł**, z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, na dofinansowanie badań jakości wody na kąpieliskach strzeżonych w miejscowościach Stegna, Jantar i Mikoszewo.

Podstawą przekazania dotacji stanowiła Umowa dotacji nr WFOŚ/D/III-81.E/128/2014, zawarta w dniu 02 czerwca 2014r. pomiędzy WFOŚiGW, a Gminą Stegna.

Przebieg realizacji zadania określał harmonogram rzeczowo-finansowy, stanowiący załącznik nr 1 do umowy. Rozliczenie środków finansowych uzyskanych z Funduszu wraz z załączonymi kserokopiami faktur i sprawozdaniem z realizacji zadania Gmina przesłała do strony dotującej w dniu 20.10.2014r., tj. w terminie wynikającym z zawartej umowy (do 31.10.2014r.).

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

▪ w ramach działu 926 „Kultura fizyczna” rozdz. 92695 „Pozostała działalność” – dotację celową w wysokości **10.350,00 zł** otrzymaną z Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie prowadzenia i organizacji zajęć sportowych dla uczniów, w ramach projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”.

Powyższą dotację Gmina otrzymała na podstawie Umowy Nr 2014/0174/2012/Z SU/DS/546/TP dotyczącej dofinansowania zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, zawartej w dniu 09.09.2014r. z Ministrem Sportu i Turystyki.

Zgodnie z postanowieniami umowy, środki przekazane zostały w terminie do dnia 10.10.2014r. (WB nr 236 z dnia 10.10.2014r.).

W umowie zobowiązano gminę do terminowej realizacji zadania (od dnia 01.09.2014r. do dnia 31.12.2014r.) i przedstawienia rozliczenia końcowego pod względem merytorycznym i finansowo-rzeczowym w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

W/w sprawozdanie merytoryczno-rzeczowo-finansowe z wykonania zadania wraz z wymaganą dokumentacją rozliczeniową (określoną w załącznikach do w/w umowy), zostało złożone Ministerstwu Sportu i Turystyki w Warszawie w dniu 15 stycznia 2015r.

Dotację wykorzystano w kwocie 9.595,75 zł, i tak:

- kwota 6.320,00 zł - na wynajem obiektów sportowych (baseny kryte w ośrodkach w Jantarze i Stegnie) dla dzieci i młodzieży szkolnej w okresie od 02.09.2014r. do 16.12.2014r.

- kwota 3.275,75 zł - na usługę transportową (dowozy dzieci i młodzieży na basen).

Informację o przyjęciu rozliczenia Ministerstwo Sportu i Turystyki przekazało Gminie w dniu 03 lutego 2015r.

#### 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

• Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 6630).

W ramach działu 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz.75412 „Ochotnicze straże pożarne” budżet gminy został zasilony kwotą **17.857,00 zł** przekazaną przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, na podstawie zawartej w dniu 11.08.2014r. Umowy Nr 264/UM/DAZ/2014 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w Stegnie.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 10.09.2014r. po złożeniu przez Gminę wniosku o ich przekazanie.

Zgodnie z postanowieniami w/w umowy, rozliczenia końcowego udzielonej dotacji dokonano w dniu 30.12.2014r., składając do Urzędu Marszałkowskiego sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadania wraz z kompletem wymaganych dokumentów (kserokopia: dowodu wpłaty przez Gminę środków na rachunek bankowy OSP w Stegnie, umowy z dnia 02.04.2014r. zawartej pomiędzy OSP w Stegnie a Zarządem Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP w Pruszczu Gdańskim, faktury VAT nr 91/2014 z 19.11.2014r. na kwotę 624.240,00 zł za zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego, protokołu odbioru samochodu z dnia 19.11.2014r.).

### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji**

#### 3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2014r. ze środków budżetowych Gminy przyznano dotacje podmiotowe w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału:

- 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 469.881 zł,
- 92116 „Biblioteki” – 231.169 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie gminy na 2014r. (Załącznik Nr 14 do Uchwały Nr XXXIX/371/2013 Rady Gminy Stegna z dnia z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2014), zm. Uchwałą Nr XLI/398/2014 z 31.03.2014r. i Nr XLIII/430/2014 z 12.06.2014r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2014.

W dniu 30.01.2015r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2014 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie instytucje kultury składała Wójtowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

#### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W okresie badanym Gmina nie udzielała dotacji przedmiotowych.



### 3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Stegna Uchwałą Nr XXVIII/365/2013 z dnia 5 grudnia 2013r. uchwaliła Program współpracy Gminy Stegna z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy Stegna na rok 2014.

W programie określono cele, formy i przedmiot współpracy z organizacjami pozarządowymi.

W 2014 r. Gmina Stegna będzie wspierać lub powierzać realizację następujących zadań:

1. Przygotowania i realizacji programów zajęć profilaktyczno-edukacyjnych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom.
  - a) promowanie zdrowego stylu życia poprzez organizację imprez kulturalnych i sportowych,
  - b) organizację zajęć edukacyjnych dot. przeciwdziałaniu alkoholizmowi i innym uzależnieniom,
  - c) działania powodujące wzrost świadomości dot. używania środków psychoaktywnych oraz wpływu na eliminację nasilającego się zjawiska.
2. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej.
  - a) utrzymanie gminnego stadionu sportowego w miejscowości Stegna wraz z prowadzeniem drużyny piłkarskiej młodzików UKS „Morze”
  - b) utrzymanie boiska sportowego w miejscowości Przemysław wraz z prowadzeniem drużyny juniorów piłki nożnej „Czarni Przemysław”.

W dniu 5 marca 2014r. Wójt Gminy Stegna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych: Przygotowanie i realizacja programów zajęć profilaktyczno-edukacyjnych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu gminy Stegna dla trzech obszarów (grup sołectw) w zakresie realizacji zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2014r.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **28 marzec 2014r.**

Zarządzeniem Nr 31/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 marca 2014r. powołana została 6 – osobowa komisja do oceny ofert złożonych na realizację zadania publicznego z ww. zakresu.

Regulamin pracy Komisji Konkursowej stanowił Załącznik do ww. Zarządzenia Nr 31/2014 z dnia 31.03.2014r.

W ustalonym terminie na realizację zadań publicznych w 2014r. z ww. zakresu wpłynęło 9 ofert.

W dniu 1 kwietnia 2014r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Komisja Konkursowa dokonała oceny złożonych ofert, z których cztery zostały odrzucone.

Na posiedzeniu w dniu 8 kwietnia 2014r. Komisja pozytywnie zaopiniowała 5 ofert.

Informację o wyniku konkursu w dniu 11 kwietnia 2014r. wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto:

#### 1. Ochotnicza Straż Pożarna w Drewnicy

W dniu 28 marca 2013r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, złożona została do Urzędu oferta o wsparcie realizacji zadania publicznego pn.

„Pokonuję przeszkody”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 12 maja 2014r. do dnia 31 października 2014r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 14.464 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 3.600 zł, co stanowiło 24,9% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie przygotowania i realizacji programów zajęć profilaktyczno-edukacyjnych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu gminy Stegna dla trzech obszarów (grup sołectw) zawarto w dniu 14 kwietnia 2014r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 3.600 zł, zgodnie z kosztorysem realizacji zadania publicznego przedstawionym w ofercie.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- o zakup toru przeszkód: 3.500 zł,
- o wynagrodzenie księgowej: 100 zł.

Środki finansowe przekazano w dniu 13 maja 2014r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zawarcia umowy).

Zgodnie z terminem określonym w umowie złożone zostało Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z niezachowaniem procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Gminy w dniu 30.12.2014r. kwotę 6,48 zł.

## **2. Stowarzyszenie „Dajmy Dzieciom Szansę” Chelmek - Osada**

W dniu 28 marca 2014r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Letnia Akademia” z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu gminy Stegna dla trzech obszarów (grup sołectw).

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1 lipca 2014r. do 30 sierpnia 2014r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 5.670 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 4.280 zł, co stanowiło 75,5% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 227/I/2014 o wsparcie realizacji ww. zadania zawarto w dniu 14 kwietnia 2014r.

Gmina zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 1.800 zł, zgodnie zaktualizowanym stosownie do przyznanej dotacji kosztorysem realizacji zadania i harmonogramem poszczególnych działań (Załącznik Nr 1 do umowy).

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła zakupu:

- o wody mineralnej: 100 zł,
- o siatki do bramek: 400 zł,
- o artykułów do zajęć: 400 zł,
- o napojów i poczęstunku: 200 zł,

oraz wynagrodzenia trenera: 700 zł.

Środki finansowe przekazano w dniu 14.05.2014r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od zawarcia umowy).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 20 października 2014r. tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od terminu zakończenia realizacji zadania – 30 września 2014r.).

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w wysokości 1.779,39 zł, w tym na zakup:

- o wody mineralnej: 99,71 zł,
- o siatki do bramek: 379,68 zł,
- o artykułów do zajęć: 400 zł,
- o napojów i poczęstunku: 200 zł,

oraz wynagrodzenie trenera: 700 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 20,61 zł Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Gminy w dniu 27 października 2014r.

### 3. Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju „Aktywni Razem” w Mikoszewie

W dniu 28 marca 2014r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na realizację zadania publicznego z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu gminy Stegna dla trzech obszarów (grup sołectw) pn. „Eko – trzeźwy umysł”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Podmiot ubiegający się o dotację przedłożył również aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 15 maja do dnia 22 października 2014r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 8.078 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 5.000 zł, co stanowiło 61,9% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr 226/I/2014 ze Stowarzyszeniem o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto w dniu 14 kwietnia 2014r.

Wskazany w umowie termin realizacji zadania publicznego: od 12 maja do dnia 22 października 2014r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 3.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania (Załącznik nr 1 do umowy).

Sporządzona kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła:

- o wynagrodzenia za przeprowadzenie warsztatów plastycznych – 1.000 zł,
- o wynagrodzenia za prowadzenie zajęć, opracowanie i przygotowanie materiałów i rekwizytów – 1.700 zł,
- o zakupu materiałów do przeprowadzenia warsztatów – 200 zł,
- o wynagrodzenia księgowej – 100 zł.

Środki finansowe Gmina przekazała Stowarzyszeniu w dniu 14 maja 2014r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zawarcia umowy).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 29 grudnia 2014r. tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od terminu zakończenia realizacji zadania – 21 listopada 2014r.).

Według złożonego rozliczenia zgodnie z przeznaczeniem wykorzystane zostały środki w kwocie 2.900 zł.

Natomiast kwotę 100 zł przeznaczoną na wynagrodzenie za obsługę księgową Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Gminy w dniu 9.01.2015r. (środki wydatkowane po terminie realizacji zadania publicznego).

#### **4. Ochotnicza Straż Pożarna w Jantarze**

W dniu 27 marca 2014r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Wiedza moja – uratowane życie Twoje”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1 maja 2014r. do dnia 31 października 2014r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 6.900 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 6.000 zł, co stanowiło 87% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr 228/I/2014 ze Stowarzyszeniem o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto w dniu 14 kwietnia 2014r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 3.600 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Sporządzona kalkulacja dotyczyła zakupu fantomu (2.825 zł), maty (50 zł), planszy edukacyjnej (400 zł), środka do dezynfekcji (25 zł), oraz poczęstunku (300 zł).

Środki finansowe Gmina przekazała Stowarzyszeniu w dniu 14 maja 2014r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od zawarcia umowy).

Zgodnie z terminem określonym w umowie Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w zaktualizowanym kosztorysie realizacji zadania.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 264,62 zł Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Gminy w dniu 28 listopada 2014r.

#### **5. Stowarzyszenie „KULTURALNI” w Stegnie**

W dniu 28 marca 2014r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu gminy Stegna dla trzech obszarów (grup sołectw) pn. „Cudze chwalicie – swego nie znacie, z nami swój region w pełni poznacie”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sadowego Stowarzyszeń.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 12 maja 2014r. do 30 września 2014r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 7.280 zł.

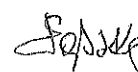

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 6.300 zł, co stanowiło 86,54% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 230/I/2014 o wsparcie realizacji zadania zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 14 kwietnia 2014r.

Gmina zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 3.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym stosownie do przyznanej dotacji kosztorysem.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- materiały warsztatowe: 1.800 zł,
- poczęstunek: 300 zł,
- autokar do Krynicy Morskiej: 400 zł,



- obsługa finansowa: 250 zł,
- koordynator: 250 zł.

Środki finansowe Gmina przekazała Stowarzyszeniu w terminie zgodnym z umową tj. w dniu 14 maja 2014r.

Zgodnie z terminem określonym w umowie Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 3.000 zł zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

➤ W dniu 1 kwietnia 2014r.. Wójt Gminy Stegna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie drużyny piłkarskiej juniorów „Wisła” Drewnica” Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **23 kwietnia 2014r.**

Zarządzeniem Nr 41/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 14 kwietnia 2014r. powołana została 3 – osobowa komisja do oceny złożonych ofert na realizację ww. zadania publicznego.

W ustalonym terminie na realizację ww. zadania publicznego wpłynęła 1 oferta.

W dniu 24 kwietnia 2014r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. W wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego Komisja pozytywnie oceniła złożoną przez Stowarzyszenie „Drewnica” ofertę.

Informację o wyniku konkursu w dniu 24 czerwca 2014r. wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto:

#### 6. Stowarzyszenie „Drewnica” zs. w Drewnicy

W dniu 16 kwietnia 2014r. Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Prowadzenie drużyny piłkarskiej juniorów „Wisła” Drewnica”. Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Stowarzyszeń oraz sprawozdanie merytoryczne za rok ubiegły.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania: od 1 czerwca 2014r. do 31 grudnia 2014r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 10.800 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 6.000 zł, co stanowi 55,56% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

W dniu 30 kwietnia 2014r. zawarto ze Stowarzyszeniem umowę Nr 254/1/2014 o wsparcie realizacji ww. zadania publicznego. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 6.000 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania przedstawioną w ofercie. Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła zakupu:

- koszulek i spodenek – 1.360 zł,
- stroju bramkarskiego – 200 zł,
- getrów – 300 zł,
- rękawic bramkarskich – 150 zł,
- bluz dresowych – 1.520 zł,
- naklejek na koszulki – 700 zł,
- znaczników – 200 zł,
- siatek na bramki – 600 zł,
- piłek – 480 zł,
- siatki na piłki – 50 zł,
- tablicy taktycznej – 70 zł,

oraz opłat za sędziowanie (300 zł), zgłoszenia zawodników (20 zł oraz obsługi księgowej (50 zł).

Środki finansowe przekazano w dniu 29 maja 2014r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 12 stycznia 2015r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną ofercie w wysokości 5.798,95 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 201,05 zł Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Gminy w dniu 16 stycznia 2015r.

➤ W dniu 7 stycznia 2013r. Wójt Gminy Stegna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego pn. „Utrzymanie gminnego stadionu sportowego w miejscowości Stegna wraz z prowadzeniem drużyny piłkarskiej młodzików UKS *Morze* Stegna w okresie od 1.02.2013r. do 31.12.2014r.”, zamieszczając ogłoszenie w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej.

W ogłoszeniu podano, że na realizację zadania Gmina Stegna przeznacza w 2013r. kwotę 12.300 zł, a umowa na jego realizację zawarta zostanie na dwa lata 2013 – 2014.

Termin składania ofert wyznaczono *na dzień 29.01.2013r.*

W terminie ustalonym w ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert wpłynęła do Urzędu 1 oferta złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „Morze” w Stegnie.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Z przedstawionego protokołu z posiedzenia w dniu 29 stycznia 2014r. Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Stegna Nr 6/2013 z dnia 23 stycznia 2013r. wynika, że oferta złożona przez Klub Sportowy „Morze” została pozytywnie zaopiniowana.

Informację o wyniku konkursu zamieszczono w dniu 29 stycznia 2014r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu.

### **7. Uczniowski Klub Sportowy „Morze” w Stegnie**

W dniu 28 stycznia 2013r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, złożona została do Urzędu oferta o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Utrzymanie gminnego stadionu sportowego w miejscowości Stegna wraz z prowadzeniem drużyny piłkarskiej młodzików UKS *Morze* Stegna w okresie od 1.02.2013r. do 31.12.2014r.” Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono zaświadczenie o wpisaniu do ewidencji klubów sportowych i stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Nowodworskiego.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1 lutego 2013r. do dnia 31 grudnia 2014r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 20.000 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 12.300 zł, co stanowiło 62% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr PT.426.1.2013 pomiędzy Gminą Stegna, a Klubem zawarto w dniu 31 stycznia 2013r.



Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w 2013r. dotacji w wysokości 12.300 zł.

W § 3 ust. 7 ww. umowy określono, że wysokość dotacji na realizację zadania publicznego w 2014r. będzie ustalana pomiędzy stronami umowy w drodze aneksu do umowy.

W dniu 31.01.2014r. do ww. umowy Nr PT.426.1.2013 z dnia 31.01.2013r. zawarto Aneks Nr 1, w którym Gmina zobowiązała się do przekazania w 2014r. na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 16.000 zł, zgodnie z aktualizowanym kosztorysem realizacji zadania publicznego do wysokości przyznanych środków.

Aneksem Nr 2 zawartym w dniu 18.12.2014r. dokonano kolejnej aktualizacji kosztów realizacji zadania tj. przesunięć wysokości kosztów pomiędzy jego rodzajami.

Przyznane środki finansowe na 2014r. przekazane zostały w dniu 14 lutego 2014r. (8.000 zł) oraz w dniu 29 sierpnia 2014r. (8.000 zł) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Zgodnie z aktualizowanym kosztorysem realizacji zadania Gmina w 2014r. zobowiązywała się do przekazania dotacji na:

- koszty utrzymania boiska i obiektu szatniowego: 2.600 zł,
- wyjazdy na mecze i turnieje drużyny juniorów: 1.500 zł,
- opłatę sędziów: 850 zł,
- wynagrodzenie dla trenera: 5.000 zł,
- ubezpieczenie klubu i zawodników: 1.000 zł,
- koszty związane z udziałem w turniejach i ligach: 1.900 zł
- zakup sprzętu sportowego: 3.150 zł.

Sprawozdanie częściowe z wykorzystania dotacji w 2014r. wraz z kserokopiami faktur i rachunków Klub złożył w dniu 15.07.2014r. Natomiast sprawozdanie końcowe za 2014r. w dniu 13 stycznia 2015r. tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji prawidłowo wykorzystane zostały w wysokości 15.088,15 zł i zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w zaktualizowanym kosztorysie.

Natomiast kwotę 911,85 zł wydatkowaną na opłacenie polis ubezpieczeniowych klubu i zawodników, których okres ubezpieczenia wykraczał poza termin realizacji ww. zadania publicznego, Klub zwrócił do budżetu Gminy w dniu 18.02.2015r.

#### 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2014r. z budżetu Gminy Stegna nie udzielano dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

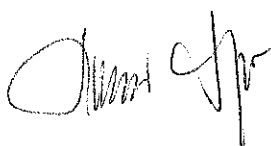
### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozechody budżetu**

Kontrolą objęto 2014r.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Nr XXXI/196/2012 z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stegna na rok 2014, zm. Uchwałą Nr XLIV/441/2014 z 18.09.2014r, Rada Gminy upoważniła Wójta do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - a) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości 1.555.563 zł,
  - b) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.500.000 zł.
2. Dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.
3. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.
4. Udzielania w roku budżetowym pożyczek z budżetu do wysokości 115.389 zł.



Zadłużenie Gminy Stegna obejmujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach 2009 – 2012 na koniec 2014r. wynosiło 13.357.444 zł.  
W 2014r. Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek.

### 3.8.2 Przychody i rozchody

#### Przychody

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2014 przychody stanowiły kwotę 2.790.670,82 zł i stanowiły wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

#### Rozchody

W 2014r. rozchody stanowiły łącznie kwotę 2.042.725,96 zł i dotyczyły:


- spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych – 1.945.899 zł,
- 4 pożyczek udzielonych dla Gminnego Ośrodka Kultury w łącznej kwocie 96.826,96 zł, na podstawie umów pożyczek pieniężnych zawartych w dniu 22 września 2014r. pomiędzy Gminą Stegna, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Stegnie w tym:
  - o pożyczki w kwocie 16.947 zł ( umowa Nr 1/GOK/2014 ) na realizację zadania w ramach działania 413 „ Wdrażanie lokalnych Strategii Rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013: „Wyposażenie Domu Kultury w Rybinie oraz organizacja Nocy Świętojańskiej”. Pomoc finansowa w ww. kwocie przyznana została na podstawie umowy Nr 01068-6930-UM1114152/11 zawartej w dniu 4.09.2013r. z Samorządem Województwa Pomorskiego;
  - o pożyczki w kwocie 10.778,24 zł (umowa Nr 2/GOK/2014) na realizację zadania w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych Strategii Rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013: „Wyposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie oraz organizacja Święta Kultury”, na które przyznana została pomoc w ww. kwocie na podstawie umowy Nr 01447-6930-UM 1143093/13 zawartej w dniu 21.05.2014r. z Samorządem Województwa Pomorskiego;
  - o pożyczki w kwocie 28.378,04 zł (umowa Nr 3/GOK/2014) na realizację zadania w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych Strategii Rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013: „Modernizacja piętra Gminnej Biblioteki Publicznej w Stegnie pełniącej funkcję świetlicy wiejskiej celem zapewnienia bezpieczeństwa uczestnikom spotkań, warsztatów i zajęć organizowanych dla użytkowników”. Na podstawie umowy Nr 01463-6930-UM1143100/13 zawartej w dniu 16.05.2014r. z Samorządem Województwa Pomorskiego przyznana została pomoc finansowa w ww. kwocie;
  - o pożyczkę w kwocie 40.723,68 zł (umowa Nr 4/GOK/2014) na realizację zadania w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych Strategii Rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013: „Rozwijanie aktywności społeczności lokalnej poprzez organizację Konfrontacji Twórczości Artystycznej oraz doposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie” Na podstawie umowy Nr 01468-6930-UM1143096/13 zawartej w dniu 16.06.2014r. z Samorządem Województwa Pomorskiego przyznana została pomoc finansowa w ww. kwocie.

Udzielone dla Gminnego Ośrodka Kultury ww. pożyczki były nieoprocentowane.

Wójt udzielając pożyczek działał na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XLIV/441/2014 z dnia 18 września 2014r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na 2014r.

Termin spłaty wszystkich pożyczek ustalony został do dnia 31 marca 2015r.

Gminny Ośrodek Kultury w terminie określonym ww. umowach dokonał spłaty pożyczek, i tak:



- o w dniu 7.01.2015r. zwrócił pożyczkę w kwocie 16.947 zł (wyc. bank. Nr 4 z dnia 7.01.2015r.),
- o w dniu 31.03.2015r. pożyczki w wysokości 40.723,68 zł, 10.778,24 zł i 28.378,04 zł (wyc. bank. Nr 74 z dnia 31.03.2015r.).

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie objętym kontrolą Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek.

### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie badanym Gmina Stegna nie emitowała obligacji.

### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W 2014r. wydatki poniesione w dziale 757- Obsługa długu publicznego stanowiły kwotę 656.931,71 zł i zostały przeznaczone na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W 2014r. Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

## **IV. Gospodarka mieniem**

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2014r.

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2014r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 91.764.072,76 zł,
- budynki i lokale o wartości 10.247.145,64 zł.

W 2014r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2014r.	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2014r.
0	91.774.231,18	67.911,08	78.069,50	91.764.072,76
I	9.230.109,53	1.047.209,02	30.172,91	10.247.145,64
<b>Razem</b>	<b>101.004.340,71</b>	<b>1.115.120,10</b>	<b>108.242,41</b>	<b>102.011.218,40</b>

W 2014r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 1.115.120,10 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2014r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- o zamianą nieruchomości o wartości 2.328 zł,
- o nieodpłatnym przyjęciem od Agencji Nieruchomości Rolnych Oddz. w Gdańsku działki nr 237/11 w Stegience zabudowanej przepompownią ścieków - 2.839,75 zł,
- o zakupem działek ( nr: 331/1 w Steganie, 4/4 ,7/1, 20/14 w miejscowości Stobiec,270/1 w miejscowości Żuławki, 1048/2 i 1547 w Steganie ) – 62.743,33 zł,
- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi ( w tym m. in. 8 wiat autobusowych, budowa budynku socjalnego przy przystani żeglarskiej w Rybinie, dwóch wiat przy Domu Ludowym w Tujsku, modernizacja świetlicy wiejskiej w Jantarze, budowa targowiska gminnego w Steganie, modernizacja budynku kotłowni wraz ze świetlicą w Jantarze ) – 1.047.209 zł.

W 2014r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 108.242,41 zł, w związku z:

- o sprzedażą nieruchomości o wartości 106.802,41 zł,
- o przekazaniem w formie darowizny na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości niezabudowanej działki nr 8/1 w Tujsku na realizację zadań z zakresu gospodarki wodnej – 1.440 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, SP, MO, ZM, PR, aktów notarialnych).

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, OSP, budynki mieszkalne i gospodarcze.
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki i grunty bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencja szczegółowa nieruchomości prowadzona jest w programie komputerowym „PUMA - Środki trwałe”.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne środków trwałych za dany rok. Ewidencja gruntów prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe, ich położeniem, numerem działki, powierzchni oraz wartości początkowej.

Ewidencję pozostałych nieruchomości (budynków i lokali) prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 21/2012 z dnia 1 marca 2012r. zm. Zarządzeniem Nr 122/2012 z 31.12.2012r. i Nr 50/2013 z 5.06.2013r. ogłoszonych w formie obwieszczenia Zarządzeniem Nr 49/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 kwietnia 2014r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego zasad rachunkowości Urzędu Gminy w Steganie.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami środki trwałe to stanowiące własność lub współwłasność nieruchomości (grunty, budynki, lokale), budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu kompletne i zdadne do użytku przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł).

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest na nośnikach komputerowych w programie o nazwie „PUMA – Środki trwałe”, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- obliczenie umorzenia.

Ponadto prowadzone są:

- indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- rejestry umorzeniowe.

W ww. przepisach wewnętrznych określono również sposób dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego.

Na dzień 31.12.2014r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 138.456.134,84 zł, w tym:

- grunty (gr.0) – 91.764.072,76 zł
- budynki i lokale (gr. I) – 10.247.145,64 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 33.689.831,27 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) – 110.204,47 zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 293.500,20 zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr. V) – 36.997,96 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 830.660,47 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 1.112.271,01 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 371.451,06 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną i danymi wykazanymi w bilansie Urzędu.

W 2014r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 8.324.557,90 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2014r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w wyniku:

- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (m. in. budowa rurociągu magistralnego łączącego miejscowości Nowotna, Tujsk, Rybina, Popowo z oczyszczalnią ścieków w Stegnie, budowa przystani żeglarskiej w Rybinie, instalacja kanalizacyjna i przepompownia Stegienka – Osada, budowa targowiska gminnego w Stegnie, modernizacja drogi w Głobicy, przebudowa drogi gminnej w miejscowości Świerznica, Chorążówka – Stegienka, Junoszyno, Żuławki, Niedźwiedzica, budowa placu zabaw w miejscowości Wybicko, Żuławki, Jantar, Nowotna, utworzenie parku w Drewnicy, plac zabaw w Stegnie),
- o zakupem gotowych środków trwałych (trybuna sportowa, agregat prądotwórczy, serwer, monitoring wizyjny, kontener sanitarny, namiot halowy)
- o zwiększenia wartości nieruchomości (budynki i lokale oraz grunty). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2014r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 175.260,68 zł (sprawdzeniem objęto za cały 2014r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku wynikało głównie ze zmniejszenia wartości nieruchomości o kwotę 1.115.121 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1,

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, MO).

#### Pozostałe środki trwałe w użyciu

Na dzień 31.12.2014r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 1.687.753,58 zł. Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do tych środków zalicza się przedmioty o wartości stanowiącej równowartość od 500 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie placówki oraz bez względu na wartość:

- o odzież i umundurowanie,
- o meble, dywany.

Natomiast przedmioty długotrwałego użytkowania o wartości niższej niż 500 zł ujmowane są w pozakięgowej komputerowej ewidencji ilościowej.

Ewidencję szczegółową do konta 013 prowadzono na nośnikach komputerowych w programie o nazwie „PUMA – Środki trwałe”, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych, która umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych przedmiotów lub ich grup oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.

W 2014r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 822.125,39 zł, głównie w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 13.744,84 zł wynikało:

- z wyksięgowania z ewidencji skradzionego wyposażenia (maszt flagowy), w związku z postanowieniem Nr PPS.3732-44/2014 Komendy Powiatowej Policji w Nowym Dworze Gd. o umorzeniu postępowania z powodu nie ustalenia sprawcy wykroczenia o wartości 170 zł,
- nieodpłatnego przekazania na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Drewnicy stołu do tenisa stołowego o wartości 799 zł zgodnie z Zarządzeniem Nr 180/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie nieodpłatnego przekazania mienia ruchomego,
- wyksięgowania różnic inwentaryzacyjnych – niedoborów w kwocie 2.771,84 zł,
- sprzedaży bilbordów reklamowych – 10.004 zł.

Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach, dowodach OT, PR).

#### Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2014r. konto 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 547.188,73 zł. Zaliczono do nich prawa autorskie lub licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

Ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono w systemie komputerowym według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych, z podziałem na wartości do 3.500 zł (konto 020-01) i powyżej 3.500 zł (konto 020-02).

Ewidencja umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W 2014r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 278.420,66 zł w wyniku zakupu licencji na programy komputerowe.

W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmniejszeniu.

#### **4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

Terminy, metody, częstotliwość oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 69/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 lipca 2013r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Ostatnią okresową pełną inwentaryzację, w tym m. in. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Stegna Nr 97/2013 z dnia 30 września 2013r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej w 2013r.

Ww. Zarządzeniem określono skład 3 osobowej komisji inwentaryzacyjnej i dziewięciu 3- osobowych zespołów spisowych oraz termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Termin przeprowadzenia spisu określono od 25 października 2013r. do 15 stycznia 2014r.

Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji na poszczególnych polach spisowych stanowił Załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia Nr 97/2013 z 30 września 2013r.

Zespoły spisowe dokonały spisu w dniach: 25 października – 31 grudnia 2013r.

Wyniki ww. spisów z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że osoba materialnie odpowiedzialna nie wnosi się uwag do ilości zinventaryzowanych składników majątkowych.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2013r.

W okresie badanym na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31.12.2013r. przeprowadzono inwentaryzację:

**w drodze spisu z natury**

- środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania,
- paliwa i oleju napędowego w samochodach.

**weryfikacji**

- gruntów,
- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,
- wartości niematerialnych i prawnych.

**uzyskania potwierdzenia salda**

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należności.

Pozostałe aktywa i pasywa zinventaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokół weryfikacji.

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

Kontrolą objęto 2014r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Stegna z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie Zespołu Szkół w Tujsku i Zespołu Szkół w Stegnie i (jednostki budżetowe) oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie (instytucja kultury).

**5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Realizację planu finansowego w/w jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

**Zespół Szkół w Tujsku.**

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan zmianach po	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorz. środków	Kwota zwróconych środków
Zespół Szkół w Tujsku	80101	1.340.844,00	2.350.708,00	1.318.605,51	3.560,17	3.560,17
	80103	139.686,00		131.989,44		
	80106	51.679,00		48.479,34		
	80110	652.537,00		619.368,69		
	80113	128.600,00		111.809,37		
	80146	11.404,00		10.717,23		
	85154	7.370,00		7.370,00		

	85401	107.377,00		95.337,25		
	85415	2.775,00		2.775,00		
	85446	696,00		696,00		
<b>Ogółem</b>		<b>2.442.968,00</b>	<b>2.350.708,00</b>	<b>2.347.147,83</b>	<b>3.560,17</b>	<b>3.560,17</b>

- Projekt planu finansowego na 2014 rok Dyrektor Zespołu Szkół opracował w dniu 20 października 2013r.
- Wójt Gminy Stegna powiadomił o przyjęciu do projektu budżetu gminy, planu dochodów i wydatków w dniu 15 listopada 2013r.
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy Stegna (w dniu 19 grudnia 2013r.) przekazano w dniu 02 stycznia 2014r.
- Plan finansowy na 2014 rok podpisany przez Dyrektora szkoły przedłożono w dniu 15 stycznia 2014r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-50; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 30 stycznia 2015r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 0 zł.

W 2014r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **2.779,61 zł**.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
75814	8,47	odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)
80101	656,82	z tytułu odpłatności za wywóz nieczystości (§0830)
	44,32	wynagrodzenie z tytułu terminowej wpłaty podatku dochodowego (§0970)
80103	1.024,00	opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego -- za pobyt dziecka powyżej 5 godzin, pobierana zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Stegna Nr XXXIX/373/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. (§0830)
80106	650,00	opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego -- za pobyt dziecka powyżej 5 godzin, pobierana zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Stegna Nr XXXIX/373/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. (§0830)
80110	396,00	wynagrodzenie należne płatnikowi (ZUS P DRA) -- (§0970)
<b>RAZEM</b>	<b>2.779,61</b>	<b>x</b>

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy w następujących terminach:

- *odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) – łączna kwota 8,47 zł:*
  - kwota 2,13 zł – w dniu 03 kwietnia 2014r. (WB nr 79)
  - kwota 1,99 zł – w dniu 08 lipca 2014r. (WB nr 156)
  - kwota 1,10 zł – w dniu 07 października 2014r. (WB nr 233)
  - kwota 3,25 zł – w dniu 31 grudnia 2014r. (WB nr 301)
- *dochody z tytułu odpłatności za wywóz nieczystości (0830) – łączna kwota 656,82 zł:*
  - kwota 252,13 zł (uzyskana 12.03.2014r.) – w dniu 31 marca 2014r. (WB nr 76)
  - kwota 164,21 zł (uzyskana 12.05.2014r.) – w dniu 29 maja 2014r. (WB nr 123)
  - kwota 240,48 zł (uzyskana 08.10.2014r.) – w dniu 31 października 2014r. (WB nr 254)
- *wynagrodzenie płatnika (ZUS P DRA) - (§0970) – łączna kwota 44,32 zł:*
  - kwota 4,47 zł (za XII 2013r.) – w dniu 30 stycznia 2014r. (WB nr 24)
  - kwota 4,48 zł (za I 2014r.) – w dniu 19 lutego 2014r. (WB nr 41)
  - kwota 4,27 zł ( za II 2014r.) – w dniu 05 marca 2014r. (WB nr 53)
  - kwota 4,81 zł (za III 2014r.) – w dniu 07 kwietnia 2014r. (WB nr 82)
  - kwota 1,65 zł (za IV 2014r.) – w dniu 05 maja 2014r. (WB nr 102)
  - kwota 0,99 zł ( za V 2014r.) – w dniu 05 czerwca 2014r. (WB nr 129)
  - kwota 2,52 zł ( za VII 2014r.) – w dniu 05 sierpnia 2014r. (WB nr 180)



- kwota 5,83 zł (za VIII 2014r.) – w dniu 05 września 2014r. (WB nr 206)
- kwota 7,32 zł (za IX 2014r.) – w dniu 06 października 2014r. (WB nr 232)
- kwota 7,96 zł ( za X i XI 2014r.) – w dniu 11 grudnia 2014r. (WB nr 286)
- *wynagrodzenie z tytułu terminowej wpłaty podatku dochodowego (PIT 40) - (§0970) – łączna kwota 396,00 zł:*
  - kwota 31,00 zł (za XII 2013r.) – w dniu 20 stycznia 2014r. (WB nr 15)
  - kwota 28,00 zł (za I 2014r.) – w dniu 20 lutego 2014r. (WB nr 42)
  - kwota 27,00 zł ( za II 2014r.) – w dniu 30 marca 2014r. (WB nr 67)
  - kwota 56,00 zł (za III 2014r.) – w dniu 22 kwietnia 2014r. (WB nr 94)
  - kwota 29,00 zł (za IV 2014r.) – w dniu 20 maja 2014r. (WB nr 115)
  - kwota 27,00 zł ( za V 2014r.) – w dniu 20 czerwca 2014r. (WB nr 141)
  - kwota 28,00 zł (za VI 2014r.) – w dniu 21 lipca 2014r. (WB nr 167)
  - kwota 49,00 zł ( za VII 2014r.) – w dniu 20 sierpnia 2014r. (WB nr 192)
  - kwota 27,00 zł (za VIII 2014r.) – w dniu 22 września 2014r. (WB nr 220)
  - kwota 29,00 zł (za IX 2014r.) – w dniu 20 października 2014r. (WB nr 244)
  - kwota 36,00 zł ( za X 2014r.) – w dniu 20 listopada 2014r. (WB nr 268)
  - kwota 29,00 zł (za XI 2014r.) – w dniu 22 grudnia 2014r. (WB nr 295)
- *opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego – za pobyt dziecka powyżej 5 godzin – (§0830) – łączna kwota 1.674,00 zł:*
  - kwota 1.024,00 zł (opłaty dokonane 14.05.2014r.) – w dniu 19 maja 2014r. (WB nr 114)
  - kwota 650,00 zł (opłaty dokonane 30.05.2014r.) – w dniu 04 czerwca 2014r. (WB nr 128).

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/373/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola w gminie Stegna, przedszkola prowadzone przez Gminę Stegna realizują program wychowania przedszkolnego uwzględniający podstawę programową i zapewniającą bezpłatne nauczanie, wychowanie oraz opiekę w wymiarze 5 godzin dziennie w ciągu 5 dni w tygodniu. Opłatę za każdą rozpoczętą godzinę świadczeń udzielanych przez przedszkole w wymiarze wykraczającym poza czas określony powyżej, ustala się w wysokości 1,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy, wynika, że kwoty 1.024,00 zł i 650,00 zł były pobrane za korzystanie przez dzieci z zajęć ponadprogramowych prowadzonych w II półroczu roku szkolnego 2013/2014, tj. od dnia 03 lutego 2014r. do dnia 27 czerwca 2014r., wg n/w wyliczenia:

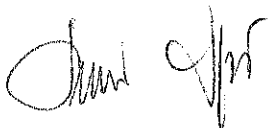
- grupa sześciolatków - 12 uczniów po 36,00 zł = 432,00 zł (za 36 zajęć ponadprogramowych)
- grupa pięciolatków - 16 uczniów po 37,00 zł = 592,00 zł (za 37 zajęć ponadprogramowych)
- grupa trzylatków i czterolatków - 25 uczniów po 26,00 zł = 650,00 zł (za 78 zajęć ponadprogramowych).

Z dalszego wyjaśnienia, wynika, że faktyczna ilość zajęć ponadprogramowych w okresie od 03 lutego 2014r. do 27 czerwca 2014r. wynosiła:

- w grupie sześciolatków : 72 zajęcia
- w grupie pięciolatków : 76 zajęć
- w grupie trzylatków i czterolatków : 78 zajęć.

Od września 2014r. nie były prowadzone zajęcia ponadprogramowe płatne przez rodziców w związku z reorganizacją pracy szkoły.

W oparciu o w/w wyjaśnienie i zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/373/2013 Rady Gminy Stegna, opłaty za okres od 3 lutego do 27 czerwca 2014r. powinny być pobrane w wysokościach:





- po 72,00 zł od każdego ucznia w grupie sześciolatków – łącznie 864,00 zł (12 uczniów x 72,00 zł)
- po 76,00 zł od każdego ucznia w grupie pięciolatków – łącznie 1.216,00 zł (16 uczniów x 76,00 zł)
- po 78,00 zł od każdego ucznia w grupie trzy i czterolatków – łącznie 1.950,00 zł (25 uczniów x 78,00 zł)

Łączna kwota prawidłowo pobranych opłat winna wynosić **4.030,00 zł**

Dochody z powyższego tytułu zostały zaniżone o kwotę **2.356,00 zł**.

Nadmienia się, że nieprawidłowości w pobieraniu opłat za pobyt dzieci w przedszkolu, przekraczający wymiar 5 godzin bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, stwierdzone zostały w trakcie kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół w Tujsku przez pracowników Urzędu Gminy (zastępcę Skarbnika i podinspektora ds. oświaty) w dniu 21.08.2014r.

Według zapisu w protokole cyt. „Zaleca się reorganizację systemu poboru opłat mającą na celu zwiększenie kontroli finansowej nad systemem oraz powierzenie obowiązku poboru opłat pracownikowi ZS w Tujsku, wyznaczonemu przez Dyrektora jednostki, jak również doprowadzenie do stanu zgodnego z obowiązującymi przepisami. Na wykonanie wskazanych w protokole zaleceń przyznaje się czas do końca miesiąca września 2014r.”

Kserokopie dokumentów:

- Uchwała Nr XXXIX/373/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2013r.
  - wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
  - protokół kontroli z dnia 22.08.2014r.
- stanowią **akta robocze nr 5.1/1** do protokołu kontroli.

**Zespół Szkół w Stegnie**

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Zespół Szkół w Stegnie	80101	1.527.577,00	3.484.495,00	1.503.858,96	11.025,11	11.025,11
	80104	863.729,00		840.047,59		
	80110	826.891,00		802.122,15		
	80113	48.701,00		39.298,64		
	80146	16.065,00		13.798,07		
	80148	166.522,00		141.830,10		
	85154	33.570,00		33.473,45		
	85401	94.280,00		94.051,93		
	85415	4.575,00		4.575,00		
	85446	414,00		414,00		
<b>Ogółem</b>		<b>3.582.324,00</b>	<b>3.484.495,00</b>	<b>3.473.469,89</b>	<b>11.025,11</b>	<b>11.025,11</b>

- Projekt planu finansowego na 2014 rok Dyrektor Szkoły opracował w dniu 20 października 2013r.
- Wójt Gminy Stegna powiadomił o przyjęciu do projektu budżetu gminy planu dochodów i wydatków w dniu 15 listopada 2013r.
- Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy (w dniu 19 grudnia 2013r.) przekazano w dniu 02 stycznia 2014r.
- Plan finansowy na 2014 rok podpisany przez Dyrektora Szkoły przedłożono w dniu 10 stycznia 2014r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z; Rb-34S przekazano w dniu 02 lutego 2015r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 0 zł.

W 2014r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **46.528,76 zł**.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
75814	23,68	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)
80101	711,58	- wynagrodzenie płatnika (§0970) – kwota 662,33 zł; - pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – odsetki bankowe za IV kwartał 2014r. (§2400) – kwota 49,25 zł.
80104	45.793,50	- opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego - za pobyt dziecka powyżej 5 godzin pobierana zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Stegna Nr XXXIX/373/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. (§0830).
<b>RAZEM</b>	<b>46.528,76</b>	<b>x</b>

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych.

### 5.2.Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Stegna nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

### 5.3.Rozliczenia rachunków dochodów

W dniu 12 października 2010r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XLII/432/10 w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanymi, dokonywania w nich zmian i ich zatwierdzania.

Ustalonymi w §1 uchwały jednostkami budżetowymi gromadzącymi dochody, pochodzące ze źródeł określonych w § 2 uchwały są:

- o Zespół Szkół w Stegnie,
- o Zespół Szkół w Tujsku,
- o Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy,
- o Szkoła Podstawowa w Jantarze,
- o Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Mikoszewie.

Źródłem dochodów w/w jednostek budżetowych, gromadzonych na wydzielony rachunku bankowym są:

- 1) opłaty wnoszone za wyżywienie w stołówkach,
- 2) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- 3) odszkodowania i wypłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie lub użytkowaniu jednostki budżetowej,
- 4) prowizje uzyskane od towarzystw ubezpieczeniowych,
- 5) odsetki bankowe od środków gromadzonych na rachunku,
- 6) opłaty za wydawanie legitymacji szkolnych, duplikatów świadectw, zaświadczeń,
- 7) wpływy z tytułu najmu i dzierżawy lub umów o podobnym charakterze, dotyczących udostępnienia mienia przekazanego jednostce,
- 8) wpływy z dochodów uzyskanych z działalności pozastatutowej jednostek budżetowych dotyczące organizacji: aukcji, zbiórek, loterii fantowych oraz imprez o charakterze publicznym (§2 uchwały).

Dochody uzyskane z w/w źródeł przeznacza się na wydatki związane z:

- 1) kosztami wyżywienia, kosztami wyposażenia stołówki i kuchni,
- 2) pokryciem wydatków związanych z przygotowaniem i organizacją aukcji, zbiórek, loterii fantowych i imprez o charakterze publicznym,
- 3) sfinansowaniem kosztów obsługi bankowej,
- 4) celami wskazanymi przez spadkodawcę oraz darczyńcę,

- 5) remontem lub odtworzeniem mienia, o którym mowa w §2 pkt 3,
- 6) konserwacją, naprawą, remontem obiektów, pomieszczeń, maszyn i urządzeń,
- 7) zakupem środków czystości, materiałów biurowych, opału, energii, materiałów do napraw, pomocy dydaktycznych,
- 8) zakupem nagród rzeczowych dla uczniów biorących udział w konkursach,
- 9) stypendiami oraz innymi formami pomocy dla uczniów.

Dochody gromadzone na rachunku dochodów nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych (§3 uchwały).

Podstawą gospodarki finansowej rachunku dochodów jest roczny plan finansowy sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej – i zgodnie z procedurami tworzenia budżetu.

Zmiany planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów kierownicy jednostek budżetowych sporządzają na piśmie wraz z uzasadnieniem i przedstawiają Wójtowi, który po zweryfikowaniu wniosku, przygotowuje projekt zmiany załącznika do uchwały budżetowej. Po zaakceptowaniu przez Radę Gminy proponowanych zmian, Wójt informuje o zmianach kierowników jednostek budżetowych, którzy następnie aktualizują i dostosowują do uchwały budżetowej plany finansowe dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych. (§§6 i 7 uchwały).

Środki finansowe pozostające na rachunku dochodów na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy w terminie do 5-go stycznia następnego roku (§4 uchwały).

Sprawdzeniem objęto:

• **Zespół Szkół w Stegnie**

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

Lp	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2014r.
1.	Zespół Szkół w Stegna	385.000,00	323.052,87	385.000,00	323.052,87	0

Na podstawie sprawozdania Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za rok 2014, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie **323.052,87 zł** pochodziły z wpływów klasyfikowanych w § 0830 - Wpływy z usług (322.877,12 zł - wpłaty za wyżywienie dzieci i nauczycieli szkoły podstawowej i gimnazjum oraz przedszkola); § 0920 - Pozostałe odsetki (149,75 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym); § 0690 - Wpływy z różnych opłat - (26,00 zł - opłata za duplikat świadectwa).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków żywności w kwocie 319.462,12 zł, (artykuły spożywcze wykorzystane do przygotowania posiłków),
- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 2.979,39 zł, (wyposażenie stołówki: 863,87 zł, zakup środków czystości: 1.395,51 zł, zakup węgla: 720,01 zł),
- zakup usług pozostałych w kwocie 562,11 zł (prowizje bankowe, opłata za przesyłkę),
- wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej 49,25 zł (zwrot środków - odsetek na rachunek budżetu gminy) w dniu 31 grudnia 2014 roku (WB nr 301).

• **Szkoła Podstawowa w Jantarze**

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2014r.
1.	Szkoła Podstawowa w Jantarze	2.400,00	976,84	2.400,00	976,84	0

Na podstawie sprawozdania Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za rok 2014, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie **976,84 zł** pochodziły z wpływów klasyfikowanych w § 0750 - Dochody z najmu i dzierżaw składników majątkowych (972,00 zł); § 0920 - Pozostałe odsetki (4,84 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym).

Środki zostały wykorzystane na:

- zakup środków czystości w kwocie 950,95zł,
- zakup usług pozostałych w kwocie 25,89 zł (prowizje bankowe).

#### Pełnomocnictwa

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Stegna.

#### 5.4.Samorządowe osoby prawne

##### 5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto 2014r.

Na terenie Gminy Stegna, jako samorządowa instytucja kultury działa Gminny Ośrodek Kultury w Steganie.

Instytucja samodzielnie gospodaruje przydzielonym mieniem w ramach posiadanych środków finansowych. Obsługę finansowo-księgową prowadzi we własnym zakresie.

W 2014r. ze środków budżetowych Gminy przyznano dotacje podmiotowe w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału:

- 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 469.881 zł,
- 92116 „Biblioteki” – 231.169 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie gminy na 2014r. (Załącznik Nr 14 do Uchwały Nr XXXIX/371/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na rok 2014), zm. Uchwałą Nr XLI/398/2014 z 31.03.2014r. i Nr XLIII/430/2014 z 12.06.2014r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2014.

W dniu 30.01.2015r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2014 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie instytucje kultury składała Wójtowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

#### Ustalenia dodatkowe

Zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 13 grudnia 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz. U. z 2012r., poz. 391), w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na usługę pn. „Odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Stegna zamieszkałych oraz nieruchomości, na których w części zamieszkują mieszkańcy, a w części

te nieruchomości są niezamieszkałe, a powstają odpady komunalne”, wybrane zostało Konsorcjum firm: 1) Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, 2) Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, 3) Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „COMPLEX” w Nowym Stawie.

Umowę Nr 5/II/2013 pomiędzy Gminą Stegna, a ww. Konsorcjum firm zawarto w dniu 17 czerwca 2013r. Termin realizacji przedmiotu umowy określony został od dnia 01 lipca 2013r. do 30 czerwca 2015r.

Uzyskane w okresie od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami stanowiły kwotę 1.119.831,38 zł, natomiast wydatki poniesione przez gminę na ten cel wynosiły 1.250.116,92 zł.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 29 maja 2015r.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 2/2015.

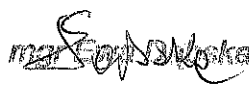

Stegna, dnia 29 maja 2015r.

Inspektorzy Regionalnej Izby  
Obrachunkowej

  
.....  
Marzena Okuniewicz

  
.....  
Danuta Sudół

Przedstawiciele  
Gminy Stegna

**WOJT**  
  
.....  
Wójt Gminy  
**SKARBNIK**  
GMINY STEGNA  
  
.....  
mgr Dorota Witkowska  
Skarbnik Gminy



**Załącznik Nr 1**  
do protokołu kontroli

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

**Urząd Gminy Stegna**

**kompleksowa**

**16.02.2015r. – 29.05.2015r.**

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
	I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne -	
1.	1.1.1/1. – wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Stegna.	2
2.	1.1.3/1. – wykaz jednostek pomocniczych Gminy Stegna.	3
3.	1.2/1. – wykaz władz Gminy Stegna.	1
4.	1.3/1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	3
5.	1.3.3.2/1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów.	1
6.	1.3.5/1. – informacja złożona przez Przewodniczącą Rady Gminy Stegna (kadencji 2010-2014) dot. oświadczeń majątkowych radnych oraz pismo z 29.04.2014r. potwierdzające złożenie przez Wójta Gminy oświadczenia majątkowego za 2013r.;	5
	- oświadczenie Przewodniczącej Rady Gminy i Wójta Gminy (obecnej kadencji) w sprawie złożenia oświadczeń majątkowych.	3
	III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego -	
1.	3.2.2/1. – kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014r. złożona w dniu 20.01.2014r. przez RUCH S.A. Warszawa	3
2.	3.2.2/2. – kserokopie dokumentów:	
	▪ deklaracja na podatek od nieruchomości na 2014r. złożona w dniu 28.01.2014r. przez PROKOM INVESTMENTS Gdynia	5
	▪ informacja z rejestru gruntów	1
3.	3.2.2/3. – kserokopie dokumentów:	
	▪ deklaracja na podatek rolny na 2014r. złożona w dniu 30.01.2014r. przez PROKOM INVESTMENTS Gdynia	4
	▪ informacja z rejestru gruntów	1
4.	3.2.4/1 – kserokopie dokumentów:	
	▪ deklaracja na podatek od środków transportowych na 2014r. złożona w dniu 10.02.2014r. przez DROB TRANS Stegna	5
	▪ Uchwała nr XXXVIII/362/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 5 grudnia 2013r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych na 2014r.	5
5.	3.2.11/1. – kserokopie dokumentów:	
	▪ wyjaśnienie kierownika referatu podatków i opłat lokalnych dot. sprawozdania ze skutków finansowych z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia należności w 2014r.,	1
	▪ sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2014 rok,	1

*EGSK* *Grupa*

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2014 rok (str.1,4,5),</li> <li>▪ 4 decyzje w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatku od nieruchomości nr: PO.3111.4.18.3.2014 z dnia 26.09.2014r., PO.3111.4.32.2013/2014 z dnia 15.01.2014r., PO.3111.4.3.2.2014 z dnia 04.03.2014r., PO.3111,4.4.2.2014 z dnia 12.03.2014r,</li> <li>▪ decyzja PO.3111.4.26.2012 z 25.06.2012r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatku rolnego za lata 2000-2012,</li> <li>▪ decyzja PO.3111.4.34.2012 z 12.11.2012r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatku od środków transportowych za lata 2007-2012.</li> </ul>	3 14 4 5
6.	3.2.11/2. – kserokopie sprawozdań rocznych: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2014 rok i Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2014 r. (str.1,4,5).	4
7.	3.2.11/3 – kserokopie sprawozdań rocznych: Rb-PDP wykonania dochodów podatkowych gminy za 2014 rok i Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2014 rok (str.1,5).	3
8.	3.2.13/1 – informacja złożona przez kierownika referatu ds. gospodarki przestrzennej i nieruchomości w sprawie opłaty planistycznej w 2014r.	1
9.	3.2.15/1 – kserokopie 3 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego – nr: GKD-D.7348.10.2014 z 27.03.2014r., GKD-D.7348.18.2014 z 21.05.2014r., GKD-D.7348.30.2014 z 09.06.2014r.	6
10.	3.3.2/1. – wyjaśnienie podinspektora ds. finansów w sprawie windykacji opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych	3
11.	3.3.3/1 – kserokopia protokołu z przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę działki nr 180/3 w miejscowości Przemysław wraz z umową dzierżawy w/w działki	3
12.	3.3.5/1 – oświadczenie podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami w sprawie przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w 2014r.	1
13.	3.4.5/1. – informacja złożona w dniu 23.03.2015r. przez kierownika referatu gospodarki przestrzennej i nieruchomości oraz w dniu 12.03.2015r. przez kierownika referatu gospodarki komunalnej i rolnictwa - w sprawie ustawiania na terenie gminy Stegna kontenerów na odzież używaną (wraz z pismem inspektorów RIO, skierowanym do Wójta Gminy w powyższej sprawie)	5
14.	3.5/1 – wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przekroczenia wydatków wraz z wydrukiem z programu komputerowego (zestawienie obrotów i sald na dzień 05 i 13 marca 2014r. - § 4110- rozdz. 75095)	5
15.	3.5.1/1 – oświadczenie Sekretarza Gminy w sprawie pełnienia funkcji radnych przez pracowników samorządowych Gminy Stegna	1
16.	3.6.2/1. – szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2012-2014, sporządzony przez Skarbnika Gminy.	21
17.	3.6.2/2 – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ SIWZ w postępowaniu o udzielenie zamówienia „Remont dwóch</li> </ul>	6



	<p>lokali mieszkalnych w miejscowości Bronowo, remont budynków jednorodzinnych w miejscowości Nowotna” (str. 1-6),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ oferta firmy Majster Bud w Łęgowie : <ul style="list-style-type: none"> <li>- formularz ofertowy- str.1,2 – (załącznik nr 1) 2</li> <li>- wykaz wyk. w ciągu 5 lat robót - str.6-11 – (załącznik nr 4) 6</li> <li>- wykaz osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia wraz z udokumentowaniem posiadanych przez nich wymaganych uprawnień str.13,14,15-22) – (załącznik nr 7) 9</li> </ul> </li> <li>▪ Zarządzenie Nr 87/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 3.09.2013r. w sprawie powołania komisji przetargowej. 1</li> <li>▪ pismo z dnia 4.09.2013r. dotyczące stwierdzenia przez komisję przetargową ważności złożonych ofert i wyboru wykonawcy 1</li> <li>▪ protokół postępowania ZP-PN 7</li> </ul>	
18.	<p>3.6.2/3 – kserokopie dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ SIWZ w postępowaniu o udzielenie zamówienia „Przebudowa istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Stegienka Osada” (str. 1-6), 6</li> <li>▪ oferta firmy INSTAL- STEGNA w Stegnie : 2 <ul style="list-style-type: none"> <li>- formularz ofertowy- str.15, 16 – (załącznik nr 1)</li> <li>- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 22 ustawy pzp – str.17 – (załącznik nr 2) 1</li> <li>- oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust.1 i 2 ustawy pzp -str.18 – (załącznik nr 3) 1</li> <li>- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej 2</li> </ul> </li> <li>▪ pismo z dnia 24.09.2014r. dotyczące stwierdzenia przez osoby wykonujące czynności przetargowe, ważności złożonych ofert i propozycji wyboru wykonawcy 1</li> <li>▪ protokół postępowania ZP-PN 7</li> </ul>	
	V. Rozliczenia jednostek samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi -	
1.	<p>5.1/1 –</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące opłat w 2014r. za korzystanie z wychowania przedszkolnego w Zespole Szkół w Tujsku , 3</li> <li>▪ kserokopia Uchwały Nr XXXIX/373/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola w Gminie Stegna, 2</li> <li>▪ kserokopia protokołu kontroli w Zespole Szkół w Tujsku, przeprowadzona przez pracowników Urzędu Gminy (Z-cę Skarbnika i podinspektora ds. oświaty) w dniu 21.08.2014r. 2</li> </ul>	

**Sporządził**  
**Inspektor kontroli :**  
Marzena Okuniewicz