

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Borzytuchom przeprowadzonej przez inspektora
Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w
okresie od 14 lipca 2013 roku do 2 grudnia 2013 roku

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

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

II. Księgowość i sprawozdawczość.

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

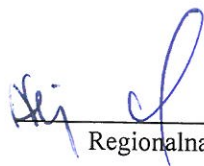
- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8.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

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

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



- Gminna Biblioteka Publiczna w Borzytuchomiu - uchwała Nr XXX/153/02 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 22 marca 2002r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Borzytuchomiu.
 - Gminny Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu - Uchwała Nr XII/37/76 Gminnej Rady Narodowej w Borzytuchomiu z dnia 13 stycznia 1976r. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że prowadzony jest aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy.
- 4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była:
- zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992r w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80),
 - w formie określonej w obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).
- Szczegółowy wykaz jednostek Gminy Borzytuchom stanowią akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

1.1.1.1. Straż Gminna.

W Gminie Borzytuchom nie utworzono Straży Gminnej.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2013 Gmina Borzytuchom należała do następujących organizacji:
- Fundacja „Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Słupsku, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXIII/220/06 z dnia 25 października 2006 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do fundacji „Partnerstwo Dorzecze Słupi” w charakterze partnera,
 - Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie” z siedzibą w Tuchomiu, na podstawie uchwały Rady Gminy Borzytuchom Nr XXV/164/09 z dnia 16 października 2009 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do stowarzyszenia „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie” jako członek zwyczajny,
 - Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Krzyni, na podstawie uchwały Nr XXVIII/231/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przystąpienia gminy Borzytuchom do stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi”, w charakterze członka zwyczajnego.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Uchwałą Nr VIII/35/90 z dnia 7 grudnia 1990 roku Rada Gminy Borzytuchom utworzyła 8 sołectw i nadała im statuty, w których określono:
- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
 - organizację i zadania organów sołectwa,
 - zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołectkiej,
 - mienie sołectkie i gospodarka finansowa sołectwa,
 - nadzór nad działalnością sołectwa.

Zmian w statutach, w zakresie wyboru Rady sołectkiej i sołtysów, dokonano uchwałą Nr IV/26/94 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 3 listopada 1994 roku.

- 2) W §2 *Statutu Gminy Borzytuchom* wymieniono 8 jednostek pomocniczych gminy – sołectw: Borzytuchom, Chotkowo, Dąbrówka, Jutrzenka, Krosnowo, Niedarzyno, Osieki, Struszewo. Zasady tworzenia jednostek pomocniczych zostały określone w §6 *Statutu Gminy Borzytuchom*.
- 3) Dnia 28 marca 2013 roku Rada Gminy Borzytuchom podjęła uchwałą Nr XXII/178/13 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie środków stanowiących fundusz sołectki.

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Witold Adam Cyba, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Borzytuchomiu o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 25 listopada 2010 roku. Ślubowanie na kadencję 2010-2014 Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Borzytuchom w dniu 6 grudnia 2010 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta jest Pan Ludwik Megier powołany zarządzeniem Nr 19/07 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 10 kwietnia 2007 roku w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Borzytuchom.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Borzytuchom jest p. Beata Kudlik, wybrana na mocy uchwały Nr I/1/10 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Borzytuchom jest p. Andrzej Dzienniak, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Renata Wencka - Walk, powołana na to stanowisko uchwałą Nr VII/56/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 czerwca 2011 roku.

W okresie objętym kontrolą stanowisko Skarbnika zajmowały:

- Pani Aleksandra Manikowska, powołana na w/w stanowisko uchwałą Nr V/35/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 10 marca 2011 roku, odwołana uchwałą Nr VII/55/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 czerwca 2011 roku,
- Pani Barbara Góra, powołana na w/w stanowisko uchwałą Nr XXXII/213/06 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 23 sierpnia 2006 roku, odwołana uchwałą Nr V/34/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 10 marca 2011 roku.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pan Ludwik Megier, powołany na to stanowisko uchwałą Nr XIII/49/91 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 31 lipca 1991 roku.

Ne

Wal

W aktach osobowych w/w pracownika brak jest informacji o zmianie stosunku pracy wynikającym z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458).

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2013.

1.3.1. Statut gminy.

- 1) Statut Gminy Borzytuchom został przyjęty uchwałą Nr XV/95/96 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 26 kwietnia 1996 roku (Dz. Urz. Woj. Nr 37 poz. 121 z dnia 4.12.1996 roku).
- 2) W Statucie określono:
 - obszar i granice Gminy,
 - zasady działania i zadania Gminy,
 - jednostki organizacyjne podporządkowane Radzie Gminy,
 - jednostki pomocnicze Gminy,
 - władze Gminy: Rada Gminy, Wójt,
 - organizację wewnętrzną Rady Gminy (komisje Rady),
 - zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,
 Zmiany w statucie gminy wprowadzono następującymi uchwałami Rady Gminy Borzytuchom:
 - Nr XXVI/124/01 z dnia 17 sierpnia 2001 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 82 poz. 1801 z dnia 4.12.2002r.),
 - Nr XXXII/160/02 z dnia 5 lipca 2002 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 75 poz. 1647 z dnia 12.11.2002r.),
 - Nr I/4/02 z dnia 15 listopada 2002 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 79 poz. 1726 z dnia 27.11.2002r.),
 - Nr V/37/03 z dnia 18 marca 2003 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 91 poz. 1582 z dnia 29.07.2003r.).
- 3) Gmina Borzytuchom nie dostosowała statutu do wymogów art. 58 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o *pracownikach samorządowych*, cyt. „Jednostki, o których mowa w art. 2 (m.in. urzędy gmin), w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy dostosują swoje statuty oraz regulaminy do zmian wynikających z niniejszej ustawy”. W obowiązującym statucie gminy wykazano nieaktualny stan jednostek organizacyjnych (załącznik Nr 2 do statutu). W załączniku do statutu wykazano jednostki: Przedszkole Samorządowe w Borzytuchomiu oraz Szkołę Podstawową w Niedarzynie, które w obecnym stanie prawnym są włączone do Zespołu Szkół w Borzytuchomiu.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

- 1) *Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Borzytuchomiu* został nadany zarządzeniem Nr 36/11 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 4 lipca 2011 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Borzytuchomiu.
Regulamin zawiera unormowania dotyczące:
 - zasad i celów funkcjonowania Urzędu,
 - zasad kierowania Urzędem,

- struktury organizacyjnej Urzędu,
- zadań komórek organizacyjnych.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2013, w Gminie Borzytuchom obowiązywały następujące dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy:
 - Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmieniane zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku oraz Nr 77/12 z dnia 28 września 2012 roku), gdzie zapisano:
 - ustalenia ogólne,
 - sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych,
 - przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów,
 - sposób ustalenia wyniku finansowego,
 - sprawozdawczość budżetową oraz finansową,
 - zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Borzytuchom,
 - wykaz kont dla Urzędu Gminy Borzytuchom,
 - metody archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków pochodzących z unii europejskiej,
 - plan kont do ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego gminy Borzytuchom,
 - instrukcję ustalania odpisów aktualizujących wartość należności,
 - instrukcję w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - instrukcję kasową,
 - opis oprogramowania komputerowego stosowanego w jednostce,
 - ochronę danych.
 - Nr 13/07 z dnia 16 marca 2007 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej,
 - Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, które wprowadzało następujące instrukcje:
 - instrukcję w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik Nr 4),
 - instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik Nr 6).

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

- 1) Informacji na temat zabezpieczenia dostępu do komputera i danych w nim zawartych, w zakresie:
 - zastosowania odpowiednich środków zabezpieczających przed dostępem nieupoważnionych osób do sprzętu komputerowego oraz ograniczenia do minimum ryzyka zniszczenia urządzeń,
 - dostatecznego stopnia zabezpieczenia oprogramowania i danych przechowywanych w systemie komputerowym przed dostępem niepowołanych osób oraz przypadkową lub celowo spowodowaną utratą lub zniszczeniem,



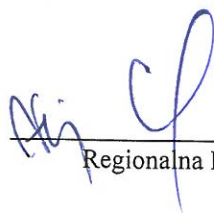
- zapewnienia kompletności, rzetelności i terminowości przetwarzania danych przez organizacyjne i operacyjne środki kontroli oraz zabezpieczenia przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione,
udzielił Kierownik Referatu Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Promocji p. Rafał Zblewski, stanowią one akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu wprowadzono jako załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych.
- 2) W załączniku Nr 3 do w/w zarządzenia określono m.in.: rodzaje oraz cechy dowodów księgowych, zasady dokumentowania operacji i dekretacji dowodów, opis kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, kryteria klasyfikacyjne dokumentów, obieg dokumentów obcych oraz wykaz dowodów wewnętrznych i zewnętrznych z podaniem osób uprawnionych do ich wystawiania, zatwierdzania i sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.
- 3) W ww. zarządzeniu nie określono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów do wypłaty.
W trakcie trwania kontroli, zarządzeniem Nr 57/14 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 22 lipca 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzono wykaz osób i wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) Zarządzeniem Nr 22/2009 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 czerwca 2009 roku wprowadzono *Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu* (zmienionego zarządzeniami: Nr 11/11 z dnia 15 marca 2011 roku i Nr 96/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku). Wszyscy pracownicy, zostali zapoznani z treścią ww. Regulaminu.
- 2) W *Regulaminie* określono:
 - dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu na podstawie umowy o pracę obowiązują minimalne wymagania kwalifikacyjne ustalone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w zakresie nieuregulowanym w rozporządzeniu obowiązują wymagania kwalifikacyjne określone przepisami prawa,
 - sposób ustalania składników wynagrodzenia pracowników samorządowych (minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę, premie i nagrody uznaniowe).
 Nadzór nad przestrzeganiem ww. Regulaminu sprawuje Sekretarz Gminy.



1.3.7. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych i nadzorowanych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Borzytuchom:
 - pełnomocnictwo dla kierownika jednostki oświatowej (Zespół Szkół w Borzytuchomiu) zostały udzielone na okres sprawowania funkcji,
 - pełnomocnictwa (udzielono cztery upoważnienia do prowadzenia różnych spraw z zakresu pomocy społecznej) dla kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu zostały udzielone na okres sprawowania funkcji.
 Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:2.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W roku 2013 Gmina Borzytuchom nie zawarła żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Statucie Gminy Borzytuchom, w załączniku Nr 4 „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej”.
- 2) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2013 rok został zatwierdzony przez Radę Gminy Borzytuchom na XXI sesji w dniu 5 lutego 2013 roku, co zapisano w protokole Nr XXI/03 z w/w posiedzenia. Plan pracy obejmował przeprowadzenie 17 kontroli.
- 3) Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2013 roku 13 z 17 planowanych na ten rok kontroli. Ustalenia z przeprowadzonych kontroli zawarto w protokołach. Z wynikami kontroli przeprowadzonych w 2013 roku Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej zapoznała Radę Gminy na XXIX sesji w dniu 27 marca 2014 roku, co zapisano w protokole Nr XXIX/04 z w/w posiedzenia.

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

- 1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:
 - Zarządzenia Nr 74/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 listopada 2008 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli wydatków w nadzorowanych jednostkach,
 - §§ 2, 6, 7, 9, 12 *Instrukcji kontroli finansowej* (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 13/07 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 marca 2007 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej),
 - §4 „Kontrola formalno-rachunkowa” *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* (załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych),
 - zakresu czynności zawartego w §13 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Borzytuchom*.
- 2) Zakres czynności Skarbnika został określony w:
 - §13 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Borzytuchom*, obejmował m.in.:
 - opracowanie projektu budżetu na rok budżetowy oraz dokonywanie jego analizy i bieżące informowanie wójta o jego realizacji,
 - czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,




- prowadzenie kontroli zarządczej urzędu,
 - przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych,
 - *art. 54 ustawy o finansach publicznych*, dotyczył m.in.:
 - dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- 3) W roku 2013 Skarbnik Gminy przeprowadził 1 kontrolę finansową w zakresie gospodarki finansowej (kontrola stanu inwentarza w Gminnym Ośrodku Kultury w Borzytuchomiu) w ramach planu kontroli zarządczej oraz 2 kontrole kasy co zostało omówione w pkt. 2.4.2. niniejszego protokołu.

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

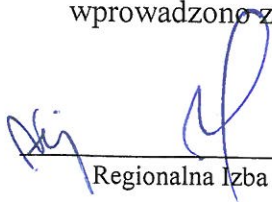
- 1) Zarządzeniem Nr 44/10 z dnia 16 września 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził, w załączniku Nr 7, *Instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł*. Integralną częścią instrukcji są załączniki:
- Nr 1 - oświadczenie o zapoznaniu się z zasadami określonymi w instrukcji,
 - Nr 2 – wzór powiadomienia o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł,
 - Nr 3 – wzór rejestru powiadomień GIIF.
- 2) Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, Wójt Gminy Borzytuchom powierzył pracownikowi na stanowisku kasjer.
- 3) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Kontrolą objęto składanie oświadczeń majątkowych w 2013 roku przez:
- radnych gminy w terminie do 30 kwietnia 2014 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku,
 - Wójta, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające oraz inne osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta:
 - do dnia 30 kwietnia 2014 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku,
 - w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę,
 - 30 dni od dnia powołania na stanowisko lub dnia zatrudnienia,
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

- 1) Zasady rachunkowości dla projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom:




- Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad rachunkowości, załącznik Nr 4 „Archiwizacja dokumentów związanych z realizacją projektów finansowych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej”,
- Nr 92/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektu pn. „ABC nauki – wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Borzytuchom”.

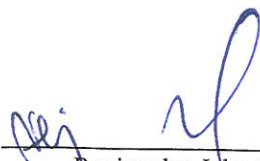
1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniu Nr 44/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 września 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy.
Wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi oraz Sekretarzowi gminy.

2) Elementami kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce są:

- zarządzenia Wójta Gminy Borzytuchom:
 - Nr 74/08 z dnia 25 listopada 2008 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli wydatków w nadzorowanych jednostkach,
 - Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, załącznik Nr 2 „Instrukcja kasowa”, załącznik Nr 3 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”, zmienione zarządzeniem Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości (zmieniane zarządzeniami: Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku oraz Nr 77/12 z dnia 28 września 2012 roku), załącznik Nr 1 „Plan kont dla gminy Borzytuchom jednostki samorządu terytorialnego”, załącznik Nr 2 „Plan kont dla urzędu gminy Borzytuchom jednostki budżetowej”,
 - 44/10 z dnia 16 września 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy, do którego załączono:
 - instrukcję w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik Nr 4),
 - instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik nr 6),
 - instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzania do obrotu finansowego w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł (załącznik Nr 7),
 - instrukcję gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy obowiązująca w urzędzie gminy oraz procedury kontroli ich stosowania (załącznik Nr 8),
 - kodeks etyczny (załącznik Nr 9),
 - instrukcję zarządzania ryzykiem (załącznik Nr 10),
 - politykę bezpieczeństwa informacji (załącznik Nr 11).

3) Kierownicy komórek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za realizowane przez jednostkę cele i zadania, do 30 kwietnia, za rok poprzedni.




- 4) Koordynatorami kontroli zarządczej poziomu pierwszego są kierownicy jednostek natomiast koordynatorem poziomu drugiego wójt gminy.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 18 października 2010 roku do 1 kwietnia 2011 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 2 kwietnia 2011 roku do dnia 14 lipca 2014 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne przeprowadziły 7 kontroli finansowych, w tym, przez: Pomorski Urząd Wojewódzki oraz Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.5:1.

- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli gminy (pismo nr WK. 0804/35/K/2/23982/2011 z dnia 31 maja 2011 roku) wpłynęło do urzędu gminy w dniu 2.06.2011 roku.
- 3) O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem Nr OR.171.3.2011 z dnia 24.06.2011 roku. Kierownik jednostki poinformował, że ustalenia dokonane przez Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej zostały przekazane pracownikom do realizacji z poleceniem wykonywania zadań zgodnie z obowiązującym prawem. W wymienionym piśmie kierownik jednostki odniósł się do poszczególnych nieprawidłowości z wystąpienia pokontrolnego i wskazał etapy ich poprawy.
- 4) Na wykonanie zaleceń pokontrolnych zostanie zwrócona szczegółowa uwaga w trakcie niniejszej kontroli.
- 5) Stwierdzono, że protokołu z poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Borzytuchom Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w dniach od 18 października 2010 roku do 1 kwietnia 2011 roku, nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki. Wymóg publikacji wynikał z przepisów art. 8 ust. 3 w związku z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. „a” ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.). W Biuletynie Informacji Publicznej gminy Borzytuchom zostało opublikowane otrzymane wystąpienie pokontrolne.



1026

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) Obsługę budżetu Gminy Borzytuchom wykonywał Bank Polska Kasa Opieki SA I oddział w Bytowie. W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie umowy:
 - w dniach od 1 maja 2009 roku do 30 kwietnia 2013 roku, umowa Nr 40808789 z dnia 22 kwietnia 2009 roku,
 - w dniach od 1 maja 2013 roku do 30 kwietnia 2017 roku, umowa Nr 40808789 z dnia 30 kwietnia 2013 roku.

Gminę Borzytuchom oraz Urząd Gminy w Borzytuchomiu w 2013 roku przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował Wójt Gminy p. Witold Cyba (w przypadku I umowy Wójt Gminy p. Romuald Tarnowski) oraz Skarbnik Gminy p. Renata Wencka-Walk (w przypadku I umowy Skarbnik Gminy p. Barbara Góra).

- 2) Wyboru banku w 2013 roku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku *Prawo Zamówień Publicznych* (Dz. U. 2010r. Nr 113 poz. 759). Koszty obsługi bankowej za 3 lata, poprzedzające podpisanie umowy (2010 – 2012) wynosiły: w 2010 roku – 1.059,26 zł, w 2011 roku – 872,17 zł, w 2012 roku – 1.526,56 zł. Ogłoszenie Nr 136500-2013 o zamówieniu pn. „Prowadzenie obsługi bankowej Gminy Borzytuchom i jednostek podległych” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8.04.2013 roku. Do dnia 29.04.2013 roku została złożona jedna oferta, przez Bank Polska Kasa Opieki SA I oddział w Bytowie. Wyboru oferty dokonał Wójt Gminy w dniu 30.04.2013 roku. Wybrana oferta (jedyna złożona) spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ oraz kwota jaką zaoferował wykonawca mieściła się w planowanych wydatkach budżetu gminy przewidzianych na ten cel.
- 3) Urząd Gminy Borzytuchom - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Borzytuchom - jako organ finansowy posiadają jeden rachunek bankowy w Banku Polska Kasa Opieki SA I oddział w Bytowie.
- 4) Pozostałe jednostki organizacyjne zawierały umowy samodzielnie, na prowadzenie odrębnych rachunków bankowych w w/w banku.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) Zgodnie z obowiązującym w jednostce *Zakładowym planem kont dla jednostki budżetowej oraz dla budżetu gminy jako organu finansowego*, wprowadzonym zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i

AF

2014

kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmieniane zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku oraz Nr 77/12 z dnia 28 września 2012 roku), ewidencję operacji pieniężnych dokonywano na kontach: 133 *Rachunek budżetu* - w księgach rachunkowych organu finansowego oraz na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* - w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Borzytuchom.

2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:

- 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za I kwartał oraz grudzień 2013 rok oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych - kontrolą objęto 104 wyciągi o obrotach na kwotę Wn 5.377.318,25 zł/Ma 4.964.701,45 zł.
- 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* z wyciągami bankowymi za I kwartał oraz grudzień 2013 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych, z uwagi na posiadanie wspólnego rachunku bankowego Organu i Urzędu Gminy, kontrolą objęto te same wyciągi co przy kontroli ewidencji na koncie 133 *Rachunek budżetu*.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 13 przypadkach obroty dzienne na koncie 133 *Rachunek budżetu*, o wartości Wn 115.269,15 zł/Ma 115.347,80 zł, nie były zgodne z obrotami wyciągów bankowych, występowała natomiast zgodność sald. I tak zgodnie z ewidencją na koncie 133 (w w/w 13 przypadkach) obroty wynosiły Wn 2.027.329,60 zł/Ma 528.367,59 zł a zgodnie z operacjami na rachunku bankowym obroty wynosiły Wn 2.142.598,75 zł/Ma 643.715,39 zł.
- zgodnie z ewidencją księgową obroty dzienne na koncie 130 w 6 przypadkach, w ciągu miesięcy objętych kontrolą (styczeń - marzec, grudzień) były mniejsze od obrotów na rachunku bankowym o wartość Wn 53.341,60 zł/Ma 28.714,83. I tak, zgodnie z ewidencją na koncie 130 (w w/w 6 przypadkach) obroty wynosiły Wn -1824,14 zł/ Ma 10.873,04 zł a zgodnie z operacjami na rachunku bankowym obroty wynosiły Wn 51.517,46 zł/ Ma 39.587,87 zł.
- w ewidencji księgowej na koncie 130 księgowano na podstawie dokumentów PK rozliczenie podatku VAT (bez dokumentu bankowego). W ciągu miesięcy objętych kontrolą (styczeń - marzec, grudzień) zaksięgowano 5 dokumentów PK o obrotach Wn -511.567,03 zł/Ma -8.379,03 zł.

W wyjaśnieniu złożonym przez p. Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom, zapisano, że cyt. „W urzędzie Gminy na koncie 130, wpływy na rachunku bankowym, które dotyczyły refundacji z PUP w Bytowie księgowane były na pomniejszenie wydatków roku bieżącego, wobec tego księgowano zapisem czerwonym (program księgowy obligował do księgowania z zachowaniem stron konta Wn/Ma w zależności czy dochód/wydatek – aby prawidłowo pobrać dane do sprawozdania Rb 27S/Rb 28S, ponieważ dane do sprawozdania są pobierane z konta 130). W Urzędzie Gminy na koncie 133 wpływy na rachunek bankowy, które dotyczyły zwrotów dotacji i refundacji wydatków były księgowane na pomniejszenie dochodów i wydatków roku bieżącego, wobec tego księgowano również zapisem czerwonym (program księgowy obligował do księgowania z zachowaniem stron konta Wn/Ma w zależności czy dochód/wydatek – aby prawidłowo pobrać dane do sprawozdania Rb 27S/Rb 28S, ponieważ dane do sprawozdań są pobierane z konta 901 i 902.

W Urzędzie rozliczenie podatku VAT następuje po sporządzeniu VAT-7 „Deklaracji dla podatku od towarów i usług” na podstawie dokumentu PK, ponieważ nie przekazuje




podatku należnego do Urzędu Skarbowego w Bytowie. Rozliczenie sprzedaży pomniejsza dochody Urzędu Gminy (podatek należny). Dochody wykazywane w sprawozdaniu Rb 27S są w wartościach netto – dane pobierane są z konta Wn 130. Rozliczenie nabycia towarów i usług pomniejsza wydatki o podatek naliczony (dane do sprawozdania Rb 28S pobierane są z konta Ma 130).”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:1.

Dokonywanie kontroli finansowej, przygotowywanie i organizowanie w tym celu obiegu dokumentów finansowych, obsługa finansowo – księgową Gminy, prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy należy do zakresu czynności p. Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom.

Dekretowanie dokumentów księgowych dotyczących dochodów oraz wydatków budżetowych do ewidencji komputerowej, należy do zakresu czynności p. Jolanty Mazur – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Borzytuchom obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 36/11 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 4 lipca 2011 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Borzytuchomiu.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Borzytuchom, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Borzytuchom został wydzielony Referat Budżetu i Finansów podporządkowany Skarbnikowi Gminy.

- 2) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

W przepisach wewnętrznych określono:

- zasady dotyczące kasjera,
- wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej,
- rodzaje dokumentów kasowych ,
- zasady wypełniania druków kasowych,
- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- przeprowadzenie czynności kontrolnych oraz inwentaryzacji.

- 3) Kasjerką od dnia 13.12.1995 roku jest p. Maria Cyba – Podinspektor ds. kasy i egzekucji podatkowej, w której aktach osobowych znajdują się:

- zakresy czynności – ostatni z dnia 11 lipca 2008 roku,
- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 13.12.1995 roku,
- zapytanie o karalność z dnia 20.01.2007 roku.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) Kasę Urzędu Gminy prowadzi p. Maria Cyba – Podinspektor ds. kasy i egzekucji podatkowej, co ma potwierdzenie w jej zakresie czynności.
- 2) W zarządzeniu Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, Wójt Gminy ustalił, że:
 - pogotowie kasowe na bieżące wydatki będzie ustalane przez Wójta Gminy (w 2013 roku 5.000,00 zł),
 - w kasie może być: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych,
 - gotówka podjęta z banku na wydatki może być przechowywana w kasie urzędu, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
 - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
 - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
 - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
 - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
 - zachowania zgodności obrotów i sald.
 - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
 - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
 - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
 - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
 - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.
- 4) W oparciu o raporty kasowe za I kwartał 2013 rok (RK o numerach: RK dochodów od 1 do 24, RK wydatków od 1 do 16), ustalono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów była odprowadzana do banku w dniu jej przyjęcia lub dnia następnego, zgodnie z instrukcją kasową,
 - gotówka podjęta z banku na wydatki była przechowywana w kasie przez okres nie dłuższy niż 1 dzień roboczy,
 - zachowano ciągłość sald.
- 5) Sprawdzono operacje gotówkowe przeprowadzone w I kwartale 2013 roku (RK o numerach: RK dochodów od 1 do 24, RK wydatków od 1 do 16), na kwotę:

- dla dochodów na kwotę Wn180.782,38 zł/Ma180.782,38 zł,
- dla wydatków na kwotę Wn139.609,78 zł/Ma134.609,78 zł (różnica 5.000,00 zł stanowiła pogotowie kasowe).

6) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w kontrolowanej jednostce nie sporządzono wykazu i wzorów podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych, zgodnie z §2 ust. 4 *Instrukcji kasowej*, cyt. „Kasjer powinien dysponować aktualnym wykazem oraz wzorami podpisów osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych”.
W trakcie trwania kontroli, zarządzeniem Nr 57/14 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 22 lipca 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzono wykaz osób i wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została wprowadzona zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, w §9 Załącznika Nr 3 „*Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów*”.
- 2) W §9 Załącznika Nr 3, do wymienionego zarządzenia określono:
 - druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
 - kwitariusze przychodowe K - 103,
 - kwitariusze kasa wyda KW, kasa przyjmie KP,
 - raporty kasowe,
 - arkusze spisu z natury,
 - druki legitymacji służbowych, ubezpieczeniowych.
 - zasady oznaczania i ewidencji druków,
 - wskazanie stanowiska do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, stanowisko ds. kasy i egzekucji podatkowej,
 - obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeków gotówkowych,
 - kwitariuszy przychodowych K 103,
 - arkuszy spisu z natury,

- kasa wyda KW.
- 2) Ponadto ustalono, że:
- ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

Prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania należy do zakresu czynności p. Marii Cyba – Podinspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Borzytuchom wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 43/08 z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmieniane zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku oraz Nr 77/12 z dnia 28 września 2012 roku).
- 2) W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka budżetowa (Urząd Gminy w Borzytuchomiu) posiadała następujące rozrachunki:

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2013r.		Stan na dzień 31.12.2013 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	22.764,74	0,00	33.092,48
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	659.457,46	333.429,68	832.903,10	133.536,83
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	131,00	0,00	0,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	330.323,20	0,00	9.912,49	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	13.258,25	0,00	14.544,45
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	68.331,27	0,00	75.135,89
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	4.900,00	0,00	8.380,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	125.370,56	0,00	97.211,80
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	994.811,66	563.154,50	851.195,59	353.521,45

2.1.1.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2013 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Gminy - jednostka budżetowa.

- a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie w pierwszej połowie 2013 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w miesiącach marzec i wrzesień. Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków, opłat za ścieki, opłat za odpady komunalne, czynszów z tytułu najmu i dzierżawy, opłat za zajęcie pasa drogowego i użytkowanie wieczyste oraz opłat adiacenckich).
- c) Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
Konto służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowości dokonanych w pierwszej połowie 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w I połowie 2013 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- e) Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe
W urzędzie na koncie 226 księgowano należności z tytułu rozłożenia na raty opłaty adiacenckiej. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- f) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
Służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Prawdliwość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej połowie 2013 roku. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano w szczególności rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- g) Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawdliwość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej połowie 2013 roku. Ustalono, że na wymienionym koncie ujmowano także naliczenie: ryczałtów za używanie prywatnych samochodów (konto 234), diet sołtysów (konto 240), stypendiów i nagród sportowych (konto 240).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:2

W trakcie kontroli kompleksowej zarządzeniem Nr 95/14 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 20 listopada 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzono zapis, że cyt. „listy płac dotyczące ryczałtów pracowników ujmują się na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

- h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Konto 234, służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych

na koncie 234 w pierwszej połowie 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.

- i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki
Na koncie 240 ujmowano rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych, wpłaty oraz zwrot wadium, należności za zajęcia komornicze oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201 - 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w pierwszej połowie 2013 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- j) Konto 245 - Wpływy do wyjaśnienia
W zakładowym planie kont uregulowano iż konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. W 2013 roku na koncie 245 nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń.
- k) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności
W zakładowym planie kont uregulowano iż konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. W 2013 roku na koncie 290 nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń.

2.1.1.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom wydał 1 decyzję zezwalającą na wycinkę drzew i krzewów.
- 2) Zgodnie z przedłożonymi do kontroli wnioskiem o wycinkę drzew oraz decyzją zezwalającą na wycinkę drzew w 2013 roku, Wójt Gminy Borzytuchom nie naliczył opłaty za wycinkę drzew. Decyzja była wydawana w terminie zgodnym z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity z 2013r. poz. 267).
- 3) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy nie prowadzono konta pozabilansowego dla decyzji warunkowych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:3

Przyjmowaniem i rozpatrywaniem wniosków na usuwanie drzew i krzewów, zajmuje się p. Sylwia Lipska – Referenta ds. ochrony środowiska.

2.1.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

- 1) Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w 2013 roku, na przykładzie 50 faktur o wartości 226.336,48 zł, po 10 z następujących miesięcy: luty, kwiecień, czerwiec, sierpień i listopad.
Zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano w wyznaczonym przez kontrahentów terminie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:4




2.1.2.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2013. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:5

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

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2013. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:6

2.1.2.4. Odprowadzanie składek PFRON

- 1) W 2013 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków klasyfikowanych w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.
- 2) Opierając się na przedłożonych do kontroli „Informacjach miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności osób niepełnosprawnych” ustalono, że w roku 2013 urząd gminy korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 214, poz. 1407) – we wszystkich miesiącach tego roku uzyskiwano wyższy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych od wskaźnika określonego w przywołanym powyżej artykule ustawy.

Zgłaszanie i wyrejestrowanie pracowników w ZUS oraz sporządzanie PIT do Urzędu Skarbowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, należy do zakresu czynności p. Danuty Czeczot – Podinspektora ds. księgowości podatkowej.

2.1.3. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.3.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2013 roku.

2.1.3.2. Wydatki niewygasające.

- 1) W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2013 nie występowały wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Borzytuchom prowadzona jest z wykorzystaniem sieciowego programu firmy ZETO w Koszalinie, przy pomocy następujących modułów:
- Finansowo - księgowego,
 - Budżet,
 - Kasa,
 - System Podatkowy,
 - Rozliczenia bezgotówkowe,
 - Fakturowanie,
 - Majątek trwały,
 - Kadry i Płace,
 - Administrator.

- 2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:
- 2 księgi główne (Urząd Gminy i Organ),
 - 2 dzienniki obrotów miesięcznych (Urząd Gminy i Organ),
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia obrotów i sald.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
 - operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych),
 - kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
 - operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.
- 3) Zapisy w dzienniku prowadzone były następująco:
- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
 - zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
 - obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- 4) Księgi rachunkowe:
- są trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - są oznaczone nazwą programu przetwarzania,
 - prowadzone są w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,



- wydruki komputerowe są automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierają sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.
- 5) Na podstawie wyników kontroli, ustalono następujące nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki:
- obroty dzienne na koncie 133 – *Rachunek budżetu* nie były zgodne z obrotami z wyciągów bankowych, co zostało opisane w pkt. 2.1.1.2. niniejszego protokołu kontroli,
 - obroty dzienne na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki* nie były zgodne z obrotami z wyciągów bankowych, co zostało opisane w pkt. 2.1.1.2. niniejszego protokołu kontroli,
 - księgowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach, tj. ryczałtów za używanie prywatnych samochodów, diet sołtysów, stypendiów i nagród sportowych na koncie 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, zamiast na kontach 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 – *Pozostałe rozrachunki*, co zostało opisane w pkt. 2.1.4.1. niniejszego protokołu kontroli,
 - na koncie 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, ujmowano przypisy i odpisy należności budżetowych z tytułu podatków na koniec kwartału, a nie w okresach sprawozdawczych (miesięcznych), w których wystąpiły, co zostało opisane w pkt. 3.2.1.1. niniejszego protokołu kontroli,
 - wypłaty z tytułu diet radnych oraz wynagrodzenia inkasentów wypłacane w kasie, ujmowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych, co zostało opisane pkt. 3.2.9. oraz 3.5.7. niniejszego protokołu kontroli,
 - wypłaty z tytułu podróży służbowych pracowników ujmowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych, co zostało opisane pkt. 3.5.4. niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) W 2013 roku jednostki organizacyjne Gminy Borzytuchom sporządziły wymagane sprawozdania jednostkowe na właściwych drukach i przekazały je Wójtowi Gminy Borzytuchom.
- 2) Sprawdzone terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Borzytuchom. Kontrolą objęto sprawozdania jednostkowe sporządzone za poszczególne okresy sprawozdawcze 2013 roku. Kontroli poddano sprawozdania zbiorcze roczne na dzień 31 grudnia 2013 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 3) Ponadto sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostki budżetowej Urząd Gminy Borzytuchom Rb 27S i Rb 28S sporządzonych na dzień 31.12.2013r. z ewidencją księgową. Nie stwierdzono różnicy pomiędzy sprawozdaniem Rb 27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku




do dnia 31.12.2013 roku oraz sprawozdaniem Rb 28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych za w/w okres a ewidencją analityczną do rachunku bieżącego – konto 130, na dzień 31.12.2013 roku.

Ustalono, ponadto, że w kontrolowanej jednostce sporządzano sprawozdanie jednostkowe Rb 27S Gmina Borzytuchom samorządowa jednostka budżetowa (składające się na sprawozdanie zbiorcze Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego), które nie było ujęte w ewidencji organu finansowego na koncie 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” oraz nie wynikało z ewidencji księgowej żadnej jednostki budżetowej gminy Borzytuchom.

Powyższa nieprawidłowość została opisana w pkt 5.1.3. *Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.*

- 4) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 27.01.2014 roku za 2013 rok przez p. Irenę Megier – Inspektora ds. rady gminy, zatwierdzone przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 27.01.2014 roku (potwierdzenie odbioru w RIO w Gdańsku z dnia 5.02.2014 roku)

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2013 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią więc nie było podstaw do wypłaty dodatków uzupełniających.

- 5) Sprawozdania finansowe 2013 rok.

- Wójt Gminy Borzytuchom na dzień 31 grudnia 2013 roku zatwierdził wszystkie wymagane sprawozdania finansowe, tj. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Borzytuchom, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdania finansowe za rok 2013 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządziły wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucje kultury,
- kontroli poddano sprawozdania finansowe sporządzone przez Urząd Gminy w Borzytuchomiu, jednostkę organizacyjną gminy.

Ustalono, że:

- W bilansie Urzędu Gminy Borzytuchom sporządzonym na dzień 31.12.2013 roku w poz. A.III. *Należności długoterminowe* wykazano stan na koniec roku 0,00 zł a z ewidencji księgowej wynika, że saldo konta 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* wynosi 9.912,49 zł. Wartość ta została wykazana w bilansie jednostki w poz. B.II. *Należności krótkoterminowe* (B.II.4. *Pozostałe należności*).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akt kontroli Nr 2.3:1




Bezpośredni nadzór nad prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej Gminy, w tym nad podległymi Wójtowi jednostkami organizacyjnymi, zgodnie z zakresem czynności należy do p. Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom.

Dekretowanie dokumentów księgowych dotyczących dochodów oraz wydatków budżetowych do ewidencji komputerowej oraz przygotowanie danych do sprawozdawczości, w tym sporządzanie sprawozdań należy do zakresu czynności p. Jolanty Mazur – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto lata 2010-2013.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 44/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 września 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych gminy. Załącznik Nr 6 *Instrukcja inwentaryzacyjna*, otrzymał nowe brzmienie zarządzeniem Nr 95/11 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu i jednostkach organizacyjnych.
- 2) W *Instrukcji inwentaryzacyjnej* określono:
 - cel i zakres inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji,
 - w drodze spisu z natury, inwentaryzuje się:
 - aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - środki trwałe,
 - materiały,
 - metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
 - należności od kontrahentów,
 - środki zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - metodą weryfikacji realnej wartości składników majątku, inwentaryzuje się:
 - salda kont rozrachunkowych,
 - saldo konta środki trwałe nie podlegające spisowi z natury.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w 2013 roku sporządzono 6 protokołów przekazania kasy na okoliczność nieobecności kasjera oraz 2 kontrole kasy w dniach: 1.10.2013 roku, 29.11.2013 roku.

Zgodnie z listami obecności p. Maria Cyba – Podinspektor ds. kasy i egzekucji podatkowej była nieobecna w 2013 roku 30 dni. Protokoły przekazania kasy dotyczyły 21 dni nieobecności, na 9 dni nieobecności kasjera nie sporządzono protokołów

przekazania kasy. Z raportów kasowych wynika, że kasa w dniach nieobecności kasjera była czynna i dokonywano operacji kasowych (nie można wskazać, który pracownik zastępował kasjera).

Z §2 ust 3 *Instrukcji kasowej* obowiązującej w jednostce wynika, że przyjęcie – przekazanie kasy może nastąpić jedynie protokolarnie, w obecności komisji wyznaczonej przez kierownika jednostki lub w obecności Skarbnika.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Renatę Wencką – Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom wynika, że cyt. „W dniach 23-25.01.2013r., 20.02.2013r., 5.04.2013r., 7.06.2013r., 20-21.06.2013r. i 27.09.2013r. podczas nieobecności kasjera dokonywano operacji kasowych w kasie, gdyż zastępstwo pełniła Pani Grażyna Błaszczak. Kasjer Pani Maria Cyba dokonywała przekazania kasy Pani Grażynie Błaszczak poprzez przeliczenie gotówki i druków ścisłego zarachowania nie sporządzając protokołu przekazania kasy”. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.4:1

- 2) Inwentaryzację stanu gotówki w kasie przeprowadzono:
 - w 2010 roku na podstawie zarządzenia Nr 68/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (spis z natury z dnia 31.12.2010 roku),
 - w 2011 roku na podstawie zarządzenia Nr 78/11 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 18 listopada 2011 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej (spis z natury z dnia 30.12.2011 roku),
 - w 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 100/12 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 5 grudnia 2012 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej (spis z natury z dnia 31.12.2012 roku),
 - w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 94/13 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej (spis z natury z dnia 31.12.2013 roku).

- 3) W dniu 19.09.2014 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Borzytuchom. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) W latach 2010 – 2012 przeprowadzano corocznie inwentaryzacje druków ścisłego zarachowania:
 - w 2010 roku na podstawie zarządzenia Nr 68/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (spis z natury z dnia 31.12.2010, czeki, kwitariusze przychodowe),
 - w 2011 roku na podstawie zarządzenia Nr 78/11 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 18 listopada 2011 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej (spis z natury z dnia 30.12.2011 roku, czeki, dowody KW, kwitariusze przychodowe),
 - w 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 100/12 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 5 grudnia 2012 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej (spis z natury z dnia 31.12.2012 roku, czeki, dowody KW, kwitariusze przychodowe).
 - w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 94/13 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej (spis z natury z dnia 31.12.2013 roku, czeki, dowody KW, kwitariusze przychodowe).

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 19.09.2014 roku (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Jednostka otrzymała od banków informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2010, 2011, 2012 i 2013 roku.
- 3) Kontrolując nie przedstawiono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych za 2010 rok. Na ostatni dzień roku obrotowego 2012 i 2013 przeprowadzono inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą weryfikacji danych a nie, zgodnie z art. 26 ust 1 pkt 2 *ustawy o rachunkowości*, drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów. Jednostka pomimo otrzymania od banków informacji o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2012 i 2013 roku, nie potwierdziła sald i przeprowadziła inwentaryzację drogą weryfikacji.
Z wyjaśnienia złożonego przez p. Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom w dniu 4.09.2014 roku wynika, że cyt. „W 2010 roku Skarbnik uzgodnił salda bez adnotacji na potwierdzeniu salda z banku. W latach 2012 i 2013 przeprowadzono inwentaryzację na rachunkach bankowych i ujęto salda w protokole weryfikacji. Komisja inwentaryzacyjna i Skarbnik potwierdził zgodność swoim podpisem”.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.4:2
- 4) Kontroli poddano stan rachunków bankowych w latach 2010-2013 wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Lp.	nazwa konta bankowego	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				urzędu	banku	
Stan na 31.12.2010 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank PeKaO SA w Bytowie	133	680.280,84	680.280,84	0,00
2	Rachunek wydatków niewygasających		133 06	308.631,08	308.631,08	0,00
3	Rachunek budżetu – „Warto chcieć”		133 100	5,03	5,03	0,00
4	Rachunek ZFŚS		135	5.528,85	5.528,85	0,00
5	Rachunek sum depozytowych		139 00	5.381,22	5.381,22	0,00
6	Rachunek Fundusz Pracy		139 03	14,49	14,49	0,00
7	Rachunek pomocniczy	BGK w	133 101	0,07	0,07	0,00
8	Rachunek pomocniczy	Gdańsku	133 102	0,98	0,98	0,00

X	OGÓLEM:	X	X	999.842,56	999.842,56	0,00
Stan na 31.12.2011 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank PeKaO SA w Bytowie	133	347.527,08	347.527,08	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	3.073,42	3.073,42	0,00
3	Rachunek sum depozytowych		139 00	5.585,10	5.585,10	0,00
4	Rachunek Fundusz Pracy		139 03	13,36	13,36	0,00
X	OGÓLEM:	X	X	356.198,96	356.198,96	0,00
Stan na 31.12.2012 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank PeKaO SA w Bytowie	133	397.246,23	397.246,23	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	1.877,42	1.877,42	0,00
3	Rachunek budżetu – „Warto chcieć”		133 100	9.368,92	9.368,92	0,00
4	Rachunek budżetu – „POKL Szkoła”		133 103	0,04	0,04	0,00
5	Rachunek sum depozytowych		139 00	125.369,44	125.369,44	0,00
6	Rachunek Fundusz Pracy		139 03	1,12	1,12	0,00
X	OGÓLEM:	X	X	533.863,17	533.863,17	0,00
Stan na 31.12.2013 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank PeKaO SA w Bytowie	133	974.698,09	974.698,09	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	2.167,84	2.167,84	0,00
3	Rachunek sum depozytowych		139 00	6.385,98	6.385,98	0,00
4	Rachunek pomocniczy		139 04	90.779,98	90.779,98	0,00
5	Rachunek pomocniczy	BGK w Warszawie	133	5.171,25	5.171,25	0,00
X	OGÓLEM:	X	X	1.079.203,14	1.079.203,14	0,00

- 5) Sprawdzono wysokość kredytów i pożyczek w latach 2010 – 2013 wynikających z potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Numer konta	nazwa	Nazwa banku	Wysokość środków wg	
			Jednostki	Banku
Stan na 31.12.2010 roku				
134 01	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	2.262.086,00	2.262.086,00
Razem środki finansowe:			2.262.086,00	2.262.086,00
Stan na 31.12.2011 roku				
134 02	Kredyt	Bank PeKaO SA w Bytowie	824.357,00	824.357,00
134 021	Kredyt - odsetki		98.000,00	591,73
250 01	Udzielona pożyczka	Gmina Dębница Kaszubska	29.250,00	29.250,00
Razem środki finansowe:			951.607,00	854.198,73
Stan na 31.12.2012 roku				

134 02	Kredyt	Bank PeKaO SA w Bytowie	274.157,00	274.157,00
134 03	Kredyt		550.000,00	550.000,00
Razem środki finansowe:			824.157,00	824.157,00
Stan na 31.12.2013 roku				
260 04	Pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	1.608.334,00	1.608.334,00
134 05	Kredyt		2.210.335,00	2.210.335,00
134 03	Kredyt	Bank PeKaO SA w Bytowie	400.984,00	400.984,00
Razem środki finansowe:			4.219.653,00	4.219.653,00

- 6) Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji potwierdzeń sald otrzymanych na dzień 31.12. w latach 2010 – 2013 z banków oraz protokołów weryfikacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w w/w latach.

Na dzień 31.12.2011 roku potwierdzenie salda z banku, z rachunku kredytowego wynosiło 824.948,73 zł (kapitał 824.357,00 zł + odsetki 591,73 zł), wg ewidencji w księgach rachunkowych, saldo konta 134 – „Kredyty bankowe” wynosiło 922.357,00 zł (kapitał 824.357,00 zł + odsetki 98.000,00 zł) - różnica 97.408,27 zł. W protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji przyjęto saldo konta 134 jako poprawne.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom w dniu 4.09.2014 roku, wynika, że cyt. „Na koniec 2011 roku na koncie 134-0021 zarachowano odsetki do spłaty na 2012 rok w kwocie 98.000,00 zł a saldo zaciągniętego kredytu konto 134 – 002 wynosi 824.357,00 zł w związku z tym saldo na koncie 134 wyniosło 922.357,00 zł i zostało ujęte w protokole weryfikacji na dzień 31.12.2011r., a szczegółowe zestawienie stanowi załącznik nr 9. Powstała różnica w kwocie 97.408,27 zł wynika z zarachowania w Urzędzie Gminy odsetek bankowych na 2012r. – 98.000,00 zł, a bank naliczył odsetki do dnia 31.12.2011r. – 591,73 zł. W związku z tym saldo 97.408,27 zł jest kwotą naliczonych odsetek do zapłaty w 2012r.. Powstała różnica została wyjaśniona komisji inwentaryzacyjnej co zostało potwierdzone podpisem komisji i skarbnika”.

Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu zostało uregulowane w pkt. 14 obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, cyt. „Różnice stwierdzone między stanem aktywów i pasywów wynikającym z ksiąg rachunkowych a ich stanem ustalonym w drodze inwentaryzacji należy ująć i rozliczyć w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”.

Z dokumentów przedstawionych kontrolującej (załącznik nr 9 do protokołu weryfikacji) nie wynika, że powyższa różnica między stanem rzeczywistym (potwierdzenie salda rachunku kredytowego z banku) a stanem wykazany w księgach rachunkowych została wyjaśniona.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.4:2

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

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

ROK 2010				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2010r.		31.12.2010r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	17.330,21	0,00	17.330,21

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	313.589,53	154.586,22	Brak protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji	
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00		
225 - Rozrachunki z budżetami	6.951,05	0,00	6.951,05	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	152.154,34	0,00	Brak protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji	
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	10.300,35	0,00	10.300,35
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	60.696,07	0,00	60.696,07
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	3.720,00	0,00	3.720,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	5.395,71	Brak protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji	
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	51.329,86		
Razem:	476.414,92	299.638,42	10.671,05	88.326,63
Różnica:	Należności 465.743,87/Zobowiązania 211.311,79			
ROK 2011				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2011r.		31.12.2011r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	27.236,94	0,00	27.236,94
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	448.918,83	167.827,24	281.091,59	0,00
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	163.048,34	0,00	163.048,34	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	12.376,14	0,00	12.376,14
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	65.716,70	0,00	65.716,70
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	6.600,00	0,00	6.600,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	5.598,46	0,00	5.598,46
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	79.612,44	0,00	79.300,57
Razem:	618.567,17	358.367,92	450.739,93	190.228,81
Różnica:	Należności 167.827,24/ Zobowiązania 168.139,11			
ROK 2012				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2012r.		31.12.2012r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	22.764,74	0,00	22.764,74
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	659.457,46	333.429,68	326.027,78	0,00
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	131,00	0,00	131,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	330.323,20	0,00	330.323,20	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	13.258,25	0,00	13.258,25
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	68.331,27	0,00	68.331,27
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	4.900,00	0,00	4.900,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	125.370,56	0,00	125.370,60
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	994.811,66	563.154,50	661.381,98	229.724,86
Różnica:	Należności 333.429,68/ Zobowiązania 333.429,68			
ROK 2013				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2013 r.		31.12.2013 r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	33.092,48	0,00	33.092,48
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	832.903,10	133.536,83	699.366,27	0,00

224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 – Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 – Długoterminowe należności budżetowe	9.912,49	0,00	9.912,49	0,00
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	14.544,45	0,00	14.544,45
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	75.135,89	0,00	75.135,89
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8.380,00	0,00	8.380,00	0,00
240 – Pozostałe rozrachunki	0,00	97.211,80	0,00	97.211,80
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	851.195,59	353.521,45	717.658,76	219.984,62
Różnica:	Należności 133.536,83/ Zobowiązania 133.536,83			

2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W trakcie kontroli zostały ustalone następujące nieprawidłowości:

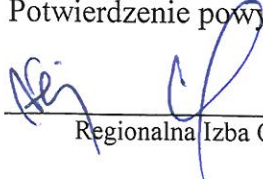
- W 2010 roku przeprowadzono inwentaryzację dotyczącą należności i zobowiązań tylko wybranych kont rozrachunkowych - 201, 225, 229, 231, 234, nie przedstawiono kontrolującej dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald pozostałych kont rozrachunkowych (221, 226, 240, 290),
- w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji sald konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, w latach 2011 - 2013, wartość sald jest niezgodna z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald wymienionego konta, i tak:
 - w 2011 roku wg zestawienia obrotów i sald w/w konto wykazywało saldo Wn 448.918,83 zł/Ma 167.827,24 zł, z protokołu weryfikacji wynika saldo 281.091,59 zł,
 - W 2012 roku wg zestawienia obrotów i sald w/w konto wykazywało saldo Wn 659.457,46 zł/Ma 333.429,68 zł, z protokołu weryfikacji wynika saldo 326.027,78 zł,
 - W 2013 roku wg zestawienia obrotów i sald w/w konto wykazywało saldo Wn 832.903,10zł/Ma 133.536,83zł, z protokołu weryfikacji wynika saldo 699.366,27 zł,
- w protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji salda konta 290 – *Odpisy aktualizujące należności*, w roku 2011, wartość weryfikowanej wartości salda jest niezgodna z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald wymienionego konta, wg zestawienia obrotów i sald w/w konto wykazywało saldo Ma 79.612,44 zł, wg protokołu weryfikacji 79.300,57 zł (różnica 311,87 zł).

Kontrolująca w dniu 29.08.2014 roku zwróciła się z pytaniem do Wójta Gminy Borzytuchom o wyjaśnienie powyższych niezgodności. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 4.09.2014 roku przez p. Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom, wynika, że cyt. „Różnice powstałe w latach 2011 – 2013 w protokole weryfikacji na koncie 221 wynikają z ujmowania persaldem po stronie Wn salda, które posiada salda po stronie Wn i Ma.

Różnica na koncie 290 wynika z tego, iż po weryfikacji z komisją inwentaryzacyjną dodano użytkownika wieczyste: Świątkowiak Paweł 133,51 zł, Marach Paweł 125,47 zł, Jeśmientowicz Bogusław 52,89 zł, razem 311,87 zł.

Dokumenty z inwentaryzacji na dzień 31.12.2010r. dostarczono kontrolującemu z przeprowadzoną weryfikacją kont 201, 225, 229, 231 i 234. Nie przeprowadzono weryfikacji kont 221, 226, 240 i 290”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.4:3



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Borzytuchom na dzień 31 grudnia 2013 roku plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 12.246.251,94 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 12.254.091,98 zł, co stanowiło 100,1% planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Borzytuchom otrzymała w 2013 roku łącznie kwotę 6.083.169,00 zł, co stanowiło 49,6% wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Lp.	Dział	Rozdział	paragraf	Planowana kwota po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	758	75801	2920	4.098.866,00	4.098.866,00
2.	758	75807	2920	1.897.461,00	1.897.461,00
3.	758	75831	2920	86.842,00	86.842,00
RAZEM:				6.083.169,00	6.083.169,00

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1115) tj. Minister Finansów przekazywał gminie:

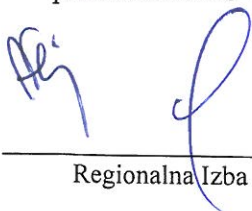
- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „Dochody budżetu”. Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2013 roku otrzymano w grudniu 2012 roku i ujęto na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, z dniem 2 stycznia 2013 roku (PK Nr 2/1 z dnia 2.01.2013r. o wartości 306.658,00 zł) przeksięgowano na konto 901.

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

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

- 1) Dotacje celowe otrzymane w 2013 roku przez Gminę Borzytuchom z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami przedstawiono w tabeli poniżej:




Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
010	01095	2010	Środki na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę.	197.004,00	197.001,67
750	75011	2010	Środki na funkcjonowanie stanowisk pracy wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.	45.000,00	45.000,00
751	75101	2010	Środki na pokrycie aktualizacji list wyborczych.	500,00	500,00
852	85212	2010	Wypłata świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.	1.300.000,00	1.280.776,19
852	85213	2010	Środki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne.	5.000,00	4.413,60
852	85295	2010	Środki na wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne.	21.015,00	20.806,00
Razem:				1.568.519,00	1.548.497,46

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu w pkt 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

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

Gmina Borzytuchom w roku 2013 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030 i 2040) w ogólnej kwocie 409.702,00 zł.

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji.

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013.

3.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

1) W roku 2013 Gmina Borzytuchom otrzymała następujące dotacje na realizację bieżących zadań własnych:

Rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca
75814	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2012 roku	6.453,00	6.453,00	UG
80103	Realizacja zadań w zakresie wykonania przedszkolnego	9.522,00	9.522,00	Oświata
80104	Realizacja zadań w zakresie wykonania przedszkolnego	32.706,00	32.706,00	
85206	Funkcjonowanie stanowiska pracy – asystent rodziny	5.401,00	5.401,00	GOPS
85213	Środki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczęszczające w zajęciach w centrum integracji społecznej.	6.490,00	6.339,97	
85214	Środki na zasiłki i pomoc w naturze oraz na składki na ubezpieczenie społeczne.	30.000,00	29.792,66	
85216	Środki na zasiłki stałe.	79.300,00	77.666,91	
85219	Zadania własne (bieżące utrzymanie)	61.790,00	61.790,00	
85295	Środki na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	97.400,00	97.400,00	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	66.065,00	65.954,00	

Razem dotacje § 2030		395.127,00	393.025,54	X
85415	Zadania bieżące z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej	14.575,00	9.885,04	Oświata
Razem dotacje § 2040		14.575,00	9.885,04	X
Ogółem dotacje		409.702,00	402.910,58	X

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1:1. Fundusz sołecki realizowany przez Urząd Gminy został omówiony w punkcie 3.5.11. niniejszego protokołu.

Zadania w pozostałym zakresie realizowały jednostki organizacyjne Gminy, w związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

3.1.5. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W roku 2013 Gmina Borzytuchom otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych ewidencjonowanych w §6330 o wartości 6.312,00 zł (rozdział 75814). Otrzymana dotacja celowa była przeznaczona na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2012 roku.

3.1.6. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań gminy, ujmowanych w § 2440 na realizację zadań bieżących oraz w § 6260 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

3.1.7. Dotacje rozwojowe.

W 2013 roku jednostka zrealizowała zadania ze środków dotacji rozwojowych w następującym zakresie:

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
630	63095	2007	Dofinansowanie projektu pn. „Budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej na terenie gminy Borzytuchom”	20.910,00	20.910,00
853	85395	2007	Dofinansowanie projektu pn. „ABC nauki – wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Borzytuchom” – realizacja ZS w Borzytuchomiu	15.912,00	14.999,87
			Dofinansowanie projektu pn. „Promocja integracji społecznej”- realizacja GOPS w Borzytuchomiu	61.459,94	53.951,23
921	92105	2007	Dofinansowanie projektu pn. „Wyposażenie świetlic wiejskich w m. Chotkowo, Dąbrówka, Jutrzenka, Krosnowo, Osieki, Struszewo”.	23.750,00	23.750,00
010	01041	2008	Dofinansowanie projektu pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Borzytuchom oraz budowa kanalizacji sanitarnej ciśnieniowo-grawitacyjnej wraz z przyłączami energetycznymi i przepompowniami dla miejscowości Jutrzenka i Krosnowo”	1.135.955,00	1.135.955,00
926	92695	2008	Dofinansowanie projektów pn.: „Zagospodarowanie parku w Chotkowie” oraz „Zagospodarowanie skwerku przy Ośrodku Zdrowia w Borzytuchomiu”.	133.177,00	133.177,00
853	85395	2009	Dofinansowanie projektu pn. „ABC nauki – wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Borzytuchom” – realizacja ZS w Borzytuchomiu	2.808,00	2.647,03
Razem:				1.393.971,94	1.385.390,13

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2013.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:1. Prowadzenie ewidencji podatkowej podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wraz z bieżącą jej aktualizacją, wszczynanie z urzędu lub na wniosek strony postępowania podatkowego, przeprowadzanie kontroli podatkowej, sprawdzanie terminowości składanych deklaracji podatkowych oraz ich formalnej poprawności, należy do zakresu czynności p. Jolanty Mazur – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

Prowadzenie ewidencji podatkowej podatku od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych należy do zakresu czynności p. Grażyny Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA.

Wprowadzenie dowodów księgowych dotyczących dochodów podatkowych budżetu do ewidencji komputerowej, przygotowanie danych do sprawozdawczości w tym zakresie oraz prowadzenie rachunkowości analitycznej w zakresie podatków, należy do zakresu czynności p. Danuty Czeczot – Podinspektora ds. księgowości podatkowej.

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w załączniku Nr 3 „Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego”, do zarządzenia 36/12 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 30 kwietnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.
- 2) W zarządzeniu uregulowano następujące zagadnienia: obsługę kasową podatków i opłat, wpłaty podatków za pośrednictwem banku, pobór podatków i opłat przez inkasentów, rozliczanie inkasentów z pobranych w drodze inkasa podatków, zakładanie i prowadzenie indywidualnych kont podatkowych oraz zasady prowadzenia kont zbiorczych zobowiązania pieniężnego.
- 3) W komórce księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna podatków i opłat lokalnych, natomiast ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne podatki i podatników prowadzi się przy użyciu programu komputerowego „Podatki i opłaty” zakupionego w ZETO Koszalin.
- 4) W urzędzie gminy prowadzone są rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych,
 - osoby fizyczne

- podatek od nieruchomości,
- łączne zobowiązanie pieniężne (w tym rejestrze znajdują się także podatnicy, którzy mają zobowiązanie tylko w podatku rolnym)
- podatek od środków transportowych,

Powyższa ewidencja jest niezgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z wymienionym przepisem, konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Łączne zobowiązanie pieniężne nie jest rodzajem podatku.

- 5) Sumy przypisów i odpisów z tytułu podatków były ujmowane na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec kwartału. Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, na koniec 221, zapisy należności z tytułu podatków mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Z wyjaśnienia złożonego przez p. Renatę Wencką - Walk – Skarbnika Gminy wynika, że cyt. „Urząd Gminy w Borzytuchomiu ujmuje przypisy i odpisy należności budżetowych z tytułu podatków na koncie 221 na koniec każdego kwartału i co za tym idzie sprawozdania podatkowe również sporządzane są raz na kwartał. Urząd posiada program obsługi księgowej GMINA II, który umożliwi rozbitcie procentowe łącznego zobowiązania pieniężnego tylko w okresach kwartalnych i przypis księgowany jest automatycznie na kontach podatników. Szczegółowe dane dotyczące podatków zawarte są w sprawozdaniach Rb 27S w okresach kwartalnych (przypis, odpis) Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli pod poz. 3.2:2.
- 6) Ustalono ponadto, że saldo końcowe w sprawozdaniu rocznym Rb 27S w kolumnie 11 „Nadpłaty” w rozdziałach 75615 i 75616 (3.746,30 zł) nie pokrywa się z saldem rozrachunkowym poszczególnych podatków sporządzonym na dzień 31.12.2013 roku (133.536,83 zł). Z wyjaśnienia złożonego przez p. Renatę Wencką - Walk – Skarbnika Gminy wynika, że cyt. „Na koncie 221 występuje saldo Ma w wysokości 133.536,83 zł, które wynika z niedokonania przypisu odsetek od zaległości hipotecznych w 2013 roku. Urząd Gminy od 1.01.2013 roku przeszedł na naliczanie kartotekowe zaległości hipotecznych, w związku z tym pomyłkowo nie zaksięgowano przypisu kwot odsetek od zaległości hipotecznych podatku od nieruchomości u podatników: Nord Recykling Sp. z o.o. (osoba prawna), Van de Reijt Andreas (osoba fizyczna), Marach Paweł (osoba fizyczna). Korekty dokonano dnia 31.03.2014 roku, w załączeniu wydruk PK 117/C/1 z dnia 31.03.2014r.”. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:3.
- 7) Ewidencja nieruchomości jest dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

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




- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, jednostka wszczyniała postępowanie podatkowe, wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze gromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzję w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.
- 3) Wzory formularzy niezbędnych do wymiaru podatków określono uchwałą Nr X/74/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, rolny, leśny (Dz. Urz. Woj. 2011 rok Nr 177 poz. 4213 z dnia 29 grudnia 2011 roku).
Zmiany załącznika Nr 2 (wzór deklaracji na podatek od nieruchomości dla osób prawnych) do wymienionej uchwały dokonano uchwałą Nr XII/88/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zmiany uchwały Nr X/74/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, rolny, leśny (Dz. Urz. Woj. 2012 rok, poz. 898 z dnia 6.03.2012 roku).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Borzytuchom w 2013 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XVIII/136/12 z dnia 13 listopada 2012 roku w sprawie podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pom. 2012r. poz. 4055 z dnia 10.12.2012 roku).
Powyzszą uchwałą wprowadzono zwolnienia od podatku od nieruchomości dla nieruchomości służących zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie:
 - ochrony przeciwpożarowej i kultury,
 - usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych oraz zaopatrzenia w wodę.
- 2) W Urzędzie Gminy Borzytuchom prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie wykazano:
 - 156 osób fizycznych – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto, co 4 podatnika poczynając od nr 1, tj. 40 podatników (numery kart 461, 2092, 2217, 2137, 151, 179, 387, 2702, 1674, 2292, 323, 2308, 1782, 1784, 116, 2935, 1385, 2457, 675, 1792, 495, 2218, 1909, 77, 160, 2211, 1377, 2473, 2776, 226, 177, 2631, 1106, 235, 2763, 36, 2208, 2396, 2386, 2651),
 - 990 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 25 podatnika poczynając od nr 1, tj., wśród których było 25 podatników podatku od nieruchomości (numery kart 1375, 1791, 1002, 59, 2074, 2150, 2553, 912, 1806, 1988, 888, 1570, 678, 845, 2472, 1404, 413, 429, 2711, 74, 348, 1151, 1198, 829, 574),
 - 22 osoby prawne – rejestr podatku od nieruchomości, z których kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 3) Kontrolą objęto:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,

- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w 15 przypadkach podatnicy-osoby fizyczne o numerach 2211, 160, 77, 1909, 2218, 495, 1792, 675, 2457, 1784, 1385, 2935, 116, 1791, 2553 (zobowiązanie podatkowe na kwotę 3.470,00 zł), złożyli informację podatkową niezgodną z informacją z rejestru gruntów, organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia korekty informacji,
 - w 15 przypadkach podatnicy – osoby fizyczne o numerach 1782, 2308, 323, 2292, 1674, 2702, 387, 179, 151, 2137, 2217, 1002, 912, 678, 829 (zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 5.102,00 zł), nie złożyli informacji podatkowej – organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia informacji,
 - w 1 przypadku – osoba fizyczna o nr ewidencyjnym 2092, wysokość zobowiązania podatkowego na kwotę ogółem 364,00 zł, naliczono w oparciu o dane niezgodne z danymi wynikającymi z umowy najmu lokalu użytkowego (brak informacji podatkowej), co spowodowało zaniżenie zobowiązania podatkowego o kwotę ogółem 47,30 zł,
 - w jednym przypadku osoba prawna (Parafia Rzymskokatolicka w Borzytuchomiu, należność 64,00 zł) była traktowana jak osoba fizyczna (decyzja podatkowa w formie nakazu płatniczego), nie składała corocznej deklaracji na podatek od nieruchomości (DT – 1),
 - jednostki organizacyjne, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 oraz art. 7. ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych nie złożyły deklaracji na rok 2013.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4
- 5) Ustalono, że w przypadku braku wpłat raty podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i koszty upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.
- 6) Sprawdzone terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Uchwałą Nr XVIII/137/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 13 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obniżenia podatku rolnego na obszarze gminy w 2013 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. 2012r. poz. 4011 z dnia 10 grudnia 2012 roku), obniżono średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę obliczenia podatku rolnego z 1 ha przeliczeniowego w 2013 roku do poziomu 41,08 zł za 1 kwintal. W związku z tym stawki podatku rolnego w 2013 roku na terenie gminy wyniosły:

- od 1 ha przeliczeniowego (2,5 q x 41,08 zł) – 102,70 zł,
 - od 1 ha fizycznego (5 q x 41,08 zł) – 205,40 zł.
- 2) Gmina Borzytuchom została zaliczona do IV okręgu podatkowego.
- 3) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano:
- 990 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 25 podatnika poczynając od nr 1, tj., wśród których było 40 podatników podatku rolnego (numery kart: 2737, 2429, 1375, 1791, 2692, 1002, 59, 2074, 2150, 1376, 2553, 2065, 1993, 912, 2548, 1806, 1936, 888, 2338, 1569, 678, 2067, 845, 2472, 1404, 413, 429, 2711, 2527, 74, 2088, 348, 1988, 2132, 2834, 2141, 1151, 1198, 829, 574),
 - 10 osób prawnych, z których kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 4) Kontrolą objęto:
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
 - prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 5) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono następujące nieprawidłowości:
- w 31 przypadkach podatnicy – osoby fizyczne o numerach 2737, 2429, 1375, 1791, 2692, 1002, 59, 2074, 2150, 1376, 2553, 1993, 912, 2548, 1936, 1569, 678, 2067, 845, 2472, 1404, 413, 429, 74, 2088, 348, 2132, 2141, 1151, 1198, 829 (zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 1.467,00 zł), nie złożyli informacji podatkowej – organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia informacji.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:5
- 6) Ustalono, że w przypadku braku wpłat rat podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i kosztów upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.

3.2.3.1. Izby rolnicze

1) Wpływy z tytułu podatku rolnego:

- w roku 2013 wyniosły 198.367,68 zł
- odsetki od nieterminowych wpłat podatku 1.451,22 zł
- razem 2013 rok 199.818,90 zł.**

- 2) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014r, poz. 1079), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izb Rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego + %	2% odpisu	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dow. Księg.
2013	I	53.494,20	1.069,88	1.069,88	5.04.2013r.	5.04.2013r.	WB 129/1-2
	II	72.110,53	1.442,21	1.135,77	5.06.2013r.	6.06.2013r.	WB 208/1-2
	Dopłata do II raty	-	-	306,44	-	4.07.2013r.	WB 262/1-4
	III	29.519,71	590,39	590,39	6.10.2013r.	3.10.2013r.	WB 401/1-2
	IV	44.694,46	893,89	794,18	6.12.2013r.	6.12.2013r.	WB 493/1-6
	Wyrównanie IV raty	-	-	99,71	-	8.01.2014r.	WB 9/1
Ogółem		199.818,90	3.996,37	3.996,37	x	x	x

- 3) Zestawienia wpłat podatku rolnego i odsetek od nieterminowych wpłat oraz wyliczenie wpłat przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy, w związku z czym stawka podatku leśnego wynosiła 41,01 zł/ha.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano:
- 990 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 25 podatnika poczynając od nr 1, tj. 40 podatników, wśród których było 7 podatników podatku leśnego (numery kart: 1375, 8329, 1806, 2132, 2067, 574, 1404);
 - 9 osób prawnych, kontrolą objęto wszystkich podatników.
- 3) Kontroli poddano:
- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
 - prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,

- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
 - sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono następujące nieprawidłowości:
- w 5 przypadkach, podatnicy – osoby fizyczne o numerach 1375, 1993, 2067, 1404, 2132 (zobowiązanie podatkowe na kwotę ogółem 45,00 zł), nie złożyli informacji podatkowej – organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia informacji.
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:6
- 5) Ustalono, że w przypadku braku wpłat rat podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i kosztów upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2013 roku, Rada Gminy Borzytuchom określiła w uchwale Nr XVIII/138/12 z dnia 13 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Pom. 2012r. poz. 4012 z dnia 10.12.2012 roku).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Borzytuchom na dzień 31.12.2013 roku podatnikami podatku od środków transportowych było 8 osób fizycznych i 1 osoba prawna. Kontroli poddano wszystkich podatników.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
 - naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
 - wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r. poz. 849),
 - wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - prowadzenia ewidencji środków transportowych,
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.
- 4) W wymienionym zakresie stwierdzono:
- w przypadku 8 podatników (wszystkich podatników, którzy złożyli deklarację w podatku od środków transportowych – przypis podatku o wartości 13.619,00 zł), organ podatkowy przyjął nieprawidłowo wypełnione deklaracje:
 - w przypadku 5 osób fizycznych (nr rejestru 562, 1865, 192, 2071, 2054,) w deklaracji i załącznikach brak kwot podatku oraz danych dotyczących przedmiotu opodatkowania,
 - w przypadku jednej osoby fizycznej (nr rejestru 2192) do deklaracji nie załączono żadnego załącznika, brak kwoty podatku na deklaracji,

- w przypadku jednej osoby fizycznej (nr rejestru 2366) w załącznikach do deklaracji oraz na deklaracji wpisano nieprawidłową kwotę podatku - 8.855,00 zł, należność podatku wynosiła 1.474,00 zł,
- w przypadku jednej osoby prawnej (nr rejestru 34, należność w wysokości 1.671,00 zł), w deklaracji i załącznikach brak kwot podatku oraz danych dotyczących przedmiotu opodatkowania.

Brak kwot podatku na złożonych deklaracjach uniemożliwił dokonanie na ich podstawie przypisu należności w podatku od środków transportowych.

- jeden podatnik (nr rejestru 816) nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 rok i nie został wezwany do jej złożenia (przypisu należności 1.315,00 zł dokonano na podstawie deklaracji z lat poprzednich),
- zgodnie z informacjami podatkowymi ze Starostwa Powiatowego w Bytowie w 2013 roku podatnicy z Gminy Borzytuchom dokonali 5 operacji zbycia lub wyrejestrowania środków transportowych oraz nabyli 4 pojazdy. Na powyższe zmiany korektę deklaracji złożył tylko podatnik, który nabył 3 środki transportowe. Pozostali podatnicy nie złożyli korekt deklaracji w przypadku zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, nie wzywano podatników do złożenia korekty deklaracji oraz nie przeprowadzono postępowania mającego na celu ustalenie wymiaru podatku. Wysokość przypisu lub odpisu należności wyliczano na podstawie informacji podatkowej ze Starostwa Powiatowego w Bytowie.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 12.09.2014r., przez p. Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom wynika, że cyt. „Organ podatkowy przyjmował nieprawidłowo wypełnione deklaracje w podatku od środków transportowych, a wszelkie braki i nieprawidłowości uzgadniał telefonicznie z podatnikiem i zmiany nanosił bezpośrednio do programu komputerowego Gmina II.

Przypis należności na kontach podatników w podatku od środków transportowych na 2013 dokonywany był na podstawie otrzymywanego przez Urząd wykazu środków transportowych ze Starostwa w Bytowie (zmiany) oraz na podstawie stanu posiadania środków przez podatników w roku poprzednim.

Zmiany w przypisie należności u podatnika od środków transportowych dokonywane były również na podstawie wykazów ze Starostwa w Bytowie i zweryfikowaniu telefonicznym z poszczególnymi podatnikami.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:7

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

W 2013 roku na terenie Gminy Borzytuchom nie było podstaw do pobierania dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej i opłaty miejscowej.

3.2.7. Opłata targowa.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XIX/147/12 z dnia 12 grudnia 2012 roku w sprawie stawek opłaty targowej i zasad jej pobierania (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 477 z dnia 21 stycznia 2013 roku), określiła wysokość opłaty targowej w kwocie 15,00 zł dziennie. Zgodnie z uchwałą sprzedaż może być prowadzona na terenie gminy Borzytuchom w miejscach do tego wyznaczonych. Opłatę targową można wpłacać w kasie Urzędu Gminy lub może zostać pobrana w drodze inkasa.




- 2) W 2013 roku gmina Borzytuchom nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

- 1) W 2013 roku w gmina Borzytuchom nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Borzytuchom nie podjęła uchwały ustalającej wysokość tej opłaty.

3.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W 2013 roku obowiązywała uchwała Nr XIX/131/08 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 16 grudnia 2008 roku w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa (Dz. Urz. Woj. Pom. 2009r. Nr 11 poz. 273 z dnia 26.01.2009r.).
Zgodnie z wymienioną uchwałą inkasenci otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 10% pobranych należności pieniężnych.
W drodze inkasa, zgodnie z uchwałą pobierano podatki od osób fizycznych (od nieruchomości, rolny, leśny).
Na inkasentów powołano sołtysów poszczególnych sołectw.
Pobrane kwoty podatku inkasent zobowiązany był wpłacić w kasie Urzędu Gminy Borzytuchom następnego dnia po upływie terminu płatności.
- 2) Kontroli poddano wszystkich inkasentów podatków określonych w § 2 przywołanej uchwały (sołtysów 8 sołectw).
- 3) W trakcie kontroli stwierdzono:
- poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
 - łączna kwota zainkasowanych podatków wynosiła 120.417,00 zł (I rata 45.161,00 zł, II rata 24.500,00 zł, III rata 27.358,00 zł, IV rata 23.398,00 zł),
 - inkasenci dokonywali wpłaty w kasie Urzędu Gminy zainkasowanych kwot przypadających na poszczególne raty, w następujących dniach: za I ratę podatku – 18.03.2013 roku, za II ratę podatku – 16.05.2013 roku, za III ratę podatku – 16.09.2013 roku, za IV ratę podatku – 18.11.2013 roku,
 - wypłaty prowizji od inkasa dokonano na podstawie, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty następujących list wypłat: lista płać I rata Nr 3/2013/4/054 z dnia 8.04.2013r. – 4.516,00 zł (brutto), lista płać II rata Nr 3/2013/7/107 z dnia 8.07.2013r. – 2.450,00 zł (brutto), lista płać III rata Nr 3/2013/10/163 z dnia 7.10.2013r. – 2.735,80 zł (brutto), lista płać IV rata Nr 3/2013/12/2011 z dnia 11.12.2013r. – 2.339,80 zł (brutto),
 - wynagrodzenie przysługujące inkasentom nie było zaokrąglane do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych (art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa),
 - wynagrodzenia inkasentów wypłacane w kasie były ujmowane bezpośrednio w koszty (Wn404/Ma101), z pominięciem kont rozrachunkowych.
 - wynagrodzenia inkasentów ujmowano w § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność (dział Administracja publiczna)*.
 - w 2013 roku w wymienionym paragrafie klasyfikowano wydatki w wysokości 12.041,70 zł (plan 14.030,00 zł).

Organizowanie i nadzorowanie inkasa oraz naliczanie wynagrodzeń inkasentów, należy do zakresu czynności p. Danuty Czeczot – Podinspektora ds. księgowości podatkowej. Prowadzenie rozliczeń inkasentów, należy do zakresu czynności p. Marii Cyba – Podinspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Bytowie.*

Na podstawie informacji udzielonych przez p. Jolantę Mazur - Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej, ustalono że w 2013 roku do Urzędu Gminy Borzytuchom wpłynęły protokoły przekazania zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków dla obrębów ewidencyjnych gminy Borzytuchom, w których poinformowano o 226 zmianach przedmiotowych i podmiotowych dokonanych w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. "Podatek od nieruchomości", 3.2.3. "Podatek rolny", 3.2.4. "Podatek leśny", niniejszego protokołu z kontroli.

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

W roku 2013 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 8 nowych podmiotów gospodarczych. Kontroli poddano wszystkie wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i ustalono, że we wszystkich przypadkach nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą opodatkowano podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wpisu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8

- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2012, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2013 roku.*

W roku 2012 oddano do użytku 4 obiekty budowlane, zgłoszone do opodatkowania w 2012 roku, wszystkie zostały prawidłowo opodatkowane od dnia 1 stycznia 2013 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:9

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2013 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z informacji podatkowych, przekazanych w 2013 roku przez Starostwo Powiatowe w Bytowie, wynika, że w 2013 roku zarejestrowano na terenie Gminy Borzytuchom 4 środki transportu, wyrejestrowano 5 pojazdów. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2013 roku omówiono w pkt. 3.2.5. niniejszego protokołu.

Hej

[Signature]

1204

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna.

- 1) Wójt Gminy Borzytuchom w 2013 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2012r. poz. 749).
- 2) Wójt Gminy Borzytuchom, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g ustawy o finansach publicznych, podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w 2013 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 25.02.2014 roku oraz opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej.
- 3) Wójt Gminy Borzytuchom w 2013 roku wydał 12 decyzji, na kwotę ogółem 25.450,43 zł, w sprawie udzielenia ulg i zwolnień podatkowych. Połowa decyzji (6 decyzji o wartości 4.204,00 zł) dotyczyło udzielenia ulg w podatku od nieruchomości od osób fizycznych: 3 decyzje na kwotę 2.161,00 zł – odroczenie terminu płatności, 3 decyzje na kwotę 2.043,00 zł – umorzenie zaległości.
Pozostałe decyzje (6 decyzji o wartości 21.246,43 zł) dotyczyło udzielenia ulg w łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych: 3 decyzje na kwotę 20.772,43 zł – odroczenie terminu płatności, 3 decyzje na kwotę 474,00 zł – umorzenie zaległości.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:10
- 4) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2013 roku i ustalono, że:
 - ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Borzytuchom,
 - wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne,
 - po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę oraz przesunięcia terminu płatności podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, należy do zakresu czynności p. Jolanty Mazur – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

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

- 1) Roczne skutki finansowe za 2013 rok, wyniosły (w zł):

Roz.	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty
75615	0310	970.418,31	519.003,90	451.421,43	451.414,41	7,02	60.366,00	12.002,00	0,00	0,00
	0320	46.477,39	44.559,14	1.918,25	1.918,25	0,00	24.240,17	0,00	0,00	0,00
	0330	150.520,00	150.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	1.452,00	1.671,00	0,00	0,00	219,00	1.795,00	0,00	0,00	0,00
	0500	965,00	965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	0910	116.214,54	1.570,00	114.644,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
75616	0310	349.231,62	261.696,15	89.337,00	87.535,47	1.801,53	133.210,00	0,00	2.279,48	0,00	
	0320	158.804,09	153.998,50	6.473,92	4.805,59	1.668,33	122.709,00	0,00	230,55	0,00	
	0330	4.799,38	4.654,15	195,65	145,23	50,42	0,00	0,00	6,97	0,00	
	0340	15.229,00	13.869,37	1.359,63	1.359,63	0,00	8.071,00	0,00	0,00	0,00	
	0360	14.618,00	14.618,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	0430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	0500	60.365,00	60.215,00	250,00	50,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	0910	28.860,52	14.141,31	14.719,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2013 roku.


- 2) Jednostki organizacyjne, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 oraz art. 7. ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych nie złożyły deklaracji na rok 2013.
Wartość skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazana w sprawozdaniach Rb 27S kol. 13 i PDP kol. 4 – 12.002,00 zł została wyliczona przez p. Jolanę Mazur - Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej na podstawie danych z lat ubiegłych.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:11
- 3) Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP - roczne sprawozdanie z dochodów podatkowych za 2013 rok (sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku), były zgodne ze skutkami udzielonych ulg wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

- 1) Wysokość opłaty adiacenckiej w 2013 roku ustalono następującymi uchwałami:
 - Nr IX/60/07 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 października 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej. (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 162 poz. 3152 z dnia 13.12.2007 roku);
 - Nr XXI/174/13 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 5 lutego 2013 roku w sprawie zamiany uchwały Nr IX/60/07 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 października 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej. (Dz. Urz. Woj. Pom. 2013r. poz. 1503 z dnia 21.03.2013 roku)

W pierwszej z przywołanych uchwał dla nieruchomości leżących na terenie Gminy Borzytuchom, których wartość wzrosła w wyniku podziału, stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosiła 30% wzrostu wartości nieruchomości a dla nieruchomości, których wartość wzrosła w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej, stawka procentowa opłaty adiacenckiej wynosiła 50% wzrostu wartości nieruchomości.
W uchwale Nr XXI/174/13 Rada Gminy zmieniła stawkę dla nieruchomości których wartość wzrosła w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej, z 50% na 30% wzrostu wartości nieruchomości.
- 2) Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*
W 2013 roku Gmina Borzytuchom osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 102.612,20 zł, na planowane 117.140,00 zł (tj. 87,6 % planu).

- 3) Kontrolą objęto opłaty adiacenckie pobrane w wyniku decyzji wydanych w 2013 roku (20 decyzji spośród 72 wydanych):
- kontroli poddano 2 decyzje dotyczące podziału nieruchomości (wszystkie wydane w 2013):
 - **GG.3134.80.2012** z dnia 20.02.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 18.000,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działek nr 100 i 101 położonych w obrębie geodezyjnym Borzytuchom o 60.000,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 271.000,00 zł a po podziale – 331.000,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 18.000,00 zł dokonano w dniu 27.03.2013 roku (RK Nr 23);
 - **GG.3134.40.2013** z dnia 3.07.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 13.980,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 184 położonej w obrębie geodezyjnym Borzytuchom o 46.600,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 236.800,00 zł a po podziale – 283.400,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 13.980,00 zł dokonano w dniu 6.08.2013 roku (RK Nr 60);
 - kontroli poddano 18 decyzji dotyczących budowy infrastruktury technicznej (z 70 wydanych w 2013 roku):
 - **GG.3134.42.2013** z dnia 4.07.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.075,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 18 w obrębie geodezyjnym Niedarzyno o 2.150,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej, wynosiła 25.200,00 zł a po wybudowaniu – 27.350,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 1.075,00 zł dokonano w dniu 2.08.2013 roku (Wb Nr 305);
 - **GG.3134.34.2.2013** z dnia 24.04.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 500,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 210 – udział 25/100, położonej w obrębie geodezyjnym Osieki o 4.000,00 zł – wartość udziału 25/100 1.000,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 43.100,00 zł a po wybudowaniu – 47.100,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 500,00 zł dokonano w dniu 13.05.2013 roku (RK Nr 36);
 - **GG.3134.33.2013** z dnia 23.04.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.000,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 187/9 położonej w obrębie geodezyjnym Osieki o 2.000,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 15.000,00 zł a po wybudowaniu - 17.000,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej dokonano w dniu 27.06.2013 roku – I rata (RK Nr 49);
 - **GG.3134.28.8.2013** z dnia 5.06.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 3.250,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 218 położonej w obrębie geodezyjnym Osieki o 6.500,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 24.500,00 zł a po wybudowaniu – 31.000,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej dokonano w dniu 20.05.2013 roku (RK Nr 39);
 - **GG.3134.30.2013** z dnia 22.04.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 975,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 174/1 położonej w obrębie geodezyjnym Osieki o 1.950,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 23.200,00 zł a po wybudowaniu – 25.150,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 975,00 zł dokonano w dniu 13.05.2013 roku (RK Nr 36);



- **GG.3134.32.2013** z dnia 22.04.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 800,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 182/8 położonej obrębie geodezyjnym Osieki o 1.600,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 8.800,00 zł a po wybudowaniu – 10.400,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 800,00 zł dokonano w dniu 30.08.2013 roku (RK Nr 66);
- **GG.3134.23.2013** z dnia 23.04.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.050,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 166 położonej obrębie geodezyjnym Osieki o 2.100,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 28.300,00 zł a po wybudowaniu – 30.400,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 1.050,00 zł dokonano w dniu 13.05.2013 roku (RK Nr 36);
- **GG.3134.46.2012** z dnia 27.05.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.665,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 193/13 położonej w obrębie geodezyjnym Niedarzyno o 3.330,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 55.170,00 zł a po wybudowaniu – 58.500,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej dokonano w dniu 11.09.2013 roku – I rata (RK Nr 68);
- **GG.3134.56.1.2012** z dnia 24.05.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 965,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 16/1 położonej w obrębie geodezyjnym Niedarzyno o 1.930,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 21.000,00 zł a po wybudowaniu – 22.930,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej dokonano w dniu 11.09.2013 roku – I rata (Wb Nr 361);
- **GG.3134.75.2.2012** z dnia 24.10.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 960,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 140/2 położonej w obrębie geodezyjnym Niedarzyno o 1.920,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 28.600,00 zł a po wybudowaniu – 30.520,00 zł. Właściciel nieruchomości nie dokonał wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 960,00 zł.
- **GG.3134.69.2.2012** z dnia 24.10.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 750,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 126/2 położonej w obrębie geodezyjnym Niedarzyno o 1.500,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej, wynosiła 36.600,00 zł a po wybudowaniu – 38.100,00 zł. Właściciel nieruchomości nie dokonał wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 750,00 zł.
- **GG.3134.35.2013** z dnia 7.05.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.300,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 176 położonej w obrębie geodezyjnym Osieki o 2.600,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 20.400,00 zł a po wybudowaniu – 23.000,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 1.300,00 zł dokonano w dniu 28.05.2013 roku (RK Nr 42);
- **GG.3134.5.2013** z dnia 7.05.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.250,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 154/5 położonej w obrębie geodezyjnym Osieki o 2.500,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 39.700,00 zł a po wybudowaniu – 42.200,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 1.250,00 zł dokonano w dniu 20.05.2013 roku (RK Nr 39);
- **GG.3134.62.2.2012** z dnia 24.10.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 650,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 115/4 położonej w obrębie

geodezyjnym Niedarzyno o 1.300,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 39.420,00 zł a po wybudowaniu – 40.720,00 zł. Właściciel nieruchomości nie dokonał wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 650,00 zł w wyznaczonym terminie (odwołanie od w/w decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Słupsku – decyzja z dnia 4.12.2013r. utrzymująca w mocy zaskarżoną decyzję, skarga na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Słupsku do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku – decyzja z dnia 27.01.2014r. oddalająca skargę).

- **GG.3134.1.2013** z dnia 18.03.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.300,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działek nr 20/2 i 14 położonych w obrębie geodezyjnym Niedarzyno o 2.600,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 49.100,00 zł a po wybudowaniu – 51.700,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej I raty opłaty adiacenckiej (rozłożonej na 4 raty po 325,00 zł) dokonano w dniu 27.05.2013 roku (RK Nr 41),

- **GG.3134.21.2013** z dnia 24.04.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.150,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 163/6 położonej w obrębie geodezyjnym Osieki o 2.300,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 45.800,00 zł a po wybudowaniu – 48.100,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 1.150,00 zł dokonano w dniu 13.05.2013 roku (RK Nr 36);

- **GG.3134.47.2012** z dnia 6.02.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 487,50 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 9/5 położonej w obrębie geodezyjnym Niedarzyno o 975,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej wynosiła 30.600,00 zł a po wybudowaniu – 31.575,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 487,50 zł dokonano w dniu 17.04.2013 roku (Wb Nr 139);

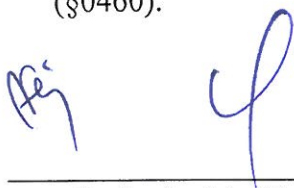
- **GG.3134.61.2012** z dnia 24.05.2013 roku - opłata ustalona w łącznej kwocie 1.000,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 134/4 położonej w obrębie geodezyjnym Niedarzyno o 2.000,00 zł). Wartość ww. nieruchomości przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej, wynosiła 19.000,00 zł a po wybudowaniu – 21.000,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 1.000,00 zł dokonano w dniu 14.08.2013 roku (Wb Nr 318).

3.2.14. Opłata planistyczna.

- 1) W Gminie Borzytuchom w roku 2013 nie obowiązywały żadne plany zagospodarowania przestrzennego (uchylenie uchwał Rady Gminy przez decyzję organu nadzorczego).
- 2) W roku 2013 Gmina Borzytuchom nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej, nie wydano także żadnej decyzji z tego tytułu (brak obowiązujących uchwał).

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W roku 2013 Gmina Borzytuchom nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej (§0460).




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

- 1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr XVII/129/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 października 2012 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4054 z dnia 10.12.2012 roku).
- 2) W kontrolowanym roku wydano 6 decyzji na zajęcie pasa drogowego, w tym: 5 dotyczące ustalenia opłaty rocznej i 1 dotyczącej robót drogowych i ustalenia opłat jednorazowych. Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2013 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
- 3) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, w kwocie 2.354,38 zł (plan 4.576,00 zł) ujęto w budżecie gminy w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne*. Wpływy te obejmowały dochody uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2013.

Udzielanie decyzji zezwalającej na zajęcie pasa drogowego, należy do zakresu czynności p. Anny Pałasz – Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

3.2.17. Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom podjęła następujące uchwały:
 - Nr XXVI/126/01 z dnia 17 sierpnia 2001 roku w sprawie ustalenia dla terenu gminy Borzytuchom liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży,
 - Nr IV/27/03 z dnia 17 lutego 2003 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Borzytuchom miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
 - Nr XXXI/210/06 z dnia 27 lipca 2006 roku w sprawie określenia dni i godzin otwierania i zamykania placówek handlu detalicznego, zakładów gastronomicznych i zakładów usługowych dla ludności na terenie gminy Borzytuchom,
 - Nr XX/163/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok (plan dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 22.000,00 zł).
- 2) W roku 2013 Wójt Gminy Borzytuchom:
 - wydał 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			Ogółem zezwoleń
		do 4,5 % „A”	4,5%-18% „B”	powyżej 18% „C”	
1	Gastronomia	1	-	-	1
2	Detaliczna	2	1	1	4
3	Jednorazowa	5	-	-	5
Razem		8	1	1	10

- wygasił 3 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z art.18 ust 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz. 1356) – niezłożenie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych

w punkcie sprzedaży w roku poprzednim lub niedokonanie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz.1356) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2013 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2013 roku (10 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia (9 oświadczeń) o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku sporządzanych do 31.01.2013 roku (wraz z dowodami wpłaty). W trakcie kontroli ustalono, że:


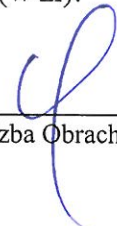
- opłaty zostały naliczone w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2013 roku, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2012 roku,
- opłaty za zezwolenia wydane w 2013 roku na sprzedaż alkoholu wpłacano bez opóźnień, przed wydaniem zezwolenia,
- do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń, dołączono dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

5) Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wyptywy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 0480 Wptywy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2013 roku Gmina Borzytuchom osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 22.623,78 zł, na planowane 22.623,00 zł.

Przyjmowaniem wniosków oraz naliczaniem rocznych opłat na sprzedaż napojów alkoholowych zajmuje się p. Grażyna Błaszczak – Referent ds. księgowości i obsługi GKRPA, co nie wynika z zakresu jej czynności (w zakresie czynności zapisano prowadzenie spraw związanych z działalnością Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych).

3.2.18. Windykacja zaległości podatkowych.

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

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2013 r.	Wpłaty zaległe w 2013 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.
1.	Podatek od nieruchomości	556.489,02	15.400,15	540.758,43
	- osoby fizyczne	105.074,61	15.391,25	89.337,00
	- osoby prawne	451.414,41	8,90	451.421,43
2.	Podatek rolny	23.562,48	30.324,68	8.392,17
	- osoby fizyczne	5.719,09	12.475,29	6.473,92
	- osoby prawne	17.843,39	17.849,39	1.918,25
3.	Podatek leśny	427,39	377,03	195,65
	- osoby fizyczne	427,39	377,03	195,65
	- osoby prawne	-	-	-
4.	Podatek od środków transportowych	1.280,00	1.235,37	1.359,63
	- osoby fizyczne	1.280,00	1.235,37	1.359,63
	- osoby prawne	-	-	-
Razem		581.758,89	47.337,23	550.705,88

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2013 roku, w 2013 roku wysłano 428 upomnień na kwotę 81.688,45 zł, wystawiono 66 tytuły wykonawcze do Urzędów Skarbowych na kwotę 107.433,00 zł (86.989,00 zł zaległość jednego podatnika w podatku od nieruchomości od osób prawnych).
- 3) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych w stosunku do podatkowych należności gminnych w I półroczu 2013 roku. W kontrolowanym okresie wysłano 183 upomnienia na kwotę 35.195,65 zł, wystawiono 28 tytuły wykonawcze do Urzędów Skarbowych na kwotę 15.255,00 zł.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, iż we wszystkich przypadkach (28 tytułów wykonawczych) wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu) z opóźnieniem. Dotyczyło to podatników o następującym numerze rejestru:
 - **120** - należność w kwocie 84,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
 - **1963** - należność w kwocie 3.357,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
 - **2238** - należność w kwocie 545,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
 - **323** - należność w kwocie 77,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
 - **22** - należność w kwocie 68,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
 - **286** - należność w kwocie 93,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.04.2013 roku. Tytuł

- wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
- **1967** - należność w kwocie 5.509,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku rolnego. Upomnienie zostało odebrane w dniu 10.05.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 11 dni od dnia odebrania upomnienia (4 dni opóźnienia);
 - **2054** - należność w kwocie 88,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 8.05.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 13 dni od dnia odebrania upomnienia (6 dni opóźnienia);
 - **1453** - należność w kwocie 122,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 25 dni od dnia odebrania upomnienia (18 dni opóźnienia);
 - **1534** - należność w kwocie 64,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.04.2013r. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 25 dni od dnia odebrania upomnienia (18 dni opóźnienia);
 - **1103** - należność w kwocie 129,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 2.05.2013r. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 19 dni od dnia odebrania upomnienia (12 dni opóźnienia);
 - **2199** - należność w kwocie 109,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
 - **2211** - należność w kwocie 73,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
 - **1177** - należność w kwocie 40,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku rolnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 26.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 21.05.2013 roku, tj. 25 dni od dnia odebrania upomnienia (18 dni opóźnienia);
 - **802** - należność w kwocie 56,00 zł obejmowała I ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 25.04.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 28.05.2013 roku, tj. 33 dni od dnia odebrania upomnienia (26 dni opóźnienia);
 - **286** - należność w kwocie 97,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia);
 - **2054** - należność w kwocie 88,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 19.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 19 dni od dnia odebrania upomnienia (12 dni opóźnienia);
 - **120** - należność w kwocie 84,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 18.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 20 dni od dnia odebrania upomnienia (13 dni opóźnienia);

- **2238** - należność w kwocie 545,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia);
- **1963** - należność w kwocie 3.357,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia);
- **323** - należność w kwocie 77,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia).
- **22** - należność w kwocie 68,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 22.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 16 dni od dnia odebrania upomnienia (9 dni opóźnienia);
- **1103** - należność w kwocie 129,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia);
- **1453** - należność w kwocie 122,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia);
- **1987** - należność w kwocie 52,00 zł obejmowała I i II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 25.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 13 dni od dnia odebrania upomnienia (6 dni opóźnienia);
- **565** - należność w kwocie 24,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku od nieruchomości. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia);
- **512** - należność w kwocie 158,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku rolnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia).
- **1177** - należność w kwocie 40,00 zł obejmowała II ratę 2013r. w podatku rolnym. Upomnienie zostało odebrane w dniu 17.07.2013 roku. Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.08.2013 roku, tj. 21 dni od dnia odebrania upomnienia (14 dni opóźnienia).

Wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych oraz bieżąca ich aktualizacja, należy do zakresu czynności p. Marii Cyba – Podinspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

3.3. Dochody z majątku.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom nie podjęła uchwały dotyczącej zasad zbywania, nabywania i wydzierżawiania mienia, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9a *ustawy o samorządzie gminnym*, w związku z tym Wójt Gminy może dokonywać w/w czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, w kontrolowanej jednostce Rada Gminy Borzytuchom podejmowała uchwałę do każdej sprzedaży mienia, w której wyrażała zgodę na zbycie nieruchomości gruntowych z mienia komunalnego Gminy Borzytuchom.

Wójt Gminy zarządzeniem powoływał, przed każdym przetargiem komisję przetargową.

- 2) W roku 2013 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1	§0470- Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	12.786,00	12.786,99	Urząd Gminy w Borzytuchomiu
2	§0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	6.316,00	6.315,51	
		70005	59.200,00	59.334,55	
3	§0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	3.590,00	3.479,70	
4	§0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	70095	3.869,00	4.206,11	ZS w Borzytuchomiu
		80104	213,00	212,50	
Ogółem:			85.974,00	86.335,36	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) W 2013 roku dokonano 1 transakcji sprzedaży nieruchomości, była to sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami należy do zakresu czynności p. Anny Pałasz – Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) W 2013 roku sprzedano w drodze przetargu 1 nieruchomość, którą poddano kontroli:

Osieki działka Nr 187/18

- a) Uchwałą Nr XXI/172/13 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 5 lutego 2013 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność gminy, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży stanowiła niezabudowaną działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 187/18 o powierzchni 0,0283 h, położoną w miejscowości Osieki.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 7.01.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 3.650,00 zł.
- c) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 28.02.2013r. – 22.03.2013r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano w dzienniku „Kurier Bytowski” z dnia 28.02.2013 roku oraz na stronie internetowej urzędu.

- d) Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 18.04.2013 roku, w prasie „Kurier Bytowski” z dnia 18.04.2013 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (3.650,00 zł +vat), wysokość wadium (400,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Borzytuchom zarządzeniem Nr 42/13 z dnia 21 maja 2013 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości komunalnej położonych w obrębie Osieki.
- f) Do prawidłowo ogłoszonego I przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosił się jeden zainteresowany zakupem nieruchomości (wadium w kwocie 400,00 zł wpłacono dnia 9.05.2013 roku - RK Nr 36).
- g) W protokole z przeprowadzonego I przetargu nieograniczonego z dnia 21.05.2013 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik) oraz cenę nabycia - 4.538,00 zł.
- h) W dniu 4.06.2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 3230/2013. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu cena – 4.538,00 zł, pomniejszona o wpłacone wadium, została zapłacona przed podpisaniem umowy (RK 42/01 z dnia 28.05.2013r.).

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie sprzedała żadnej nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- 1) W 2013 roku nie było sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców.

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

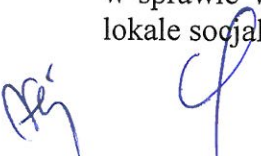
- 1) W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie sprzedała w trybie bezprzetargowym żadnych nieruchomości.

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

- 1) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w roku 2013 nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące przepisy, regulujące gospodarkę mieszkaniowego zasobu Gminy Borzytuchom:
 - zarządzenie Nr 91/12 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 12 listopada 2012 roku w sprawie wysokości stawek czynszu za lokale mieszkalne oraz stawek czynszu za lokale socjalne,




- uchwała Nr XII/80/08 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. 2008r. Nr 37 poz. 1139 z dnia 16.05.2008r.),
- uchwała XII/81/08 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Borzytuchom.

- 2) W roku 2013 w Gminie Borzytuchom obowiązywały 23 umowy najmu lokali mieszkalnych, w tym:
- 10 umów zawartych na czas nieokreślony,
 - 1 umowa na czas trwania stosunku pracy,
 - 12 umów zawartych na czas określony (od 2 do 3 lat).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1

- 3) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2013 roku (4 umowy), dotyczące następujących lokali mieszkalnych (socjalnych): umowa z dnia 1 marca 2013 roku dotycząca najmu lokalu socjalnego w Chotkowie 39 (110 m²), umowa z dnia 31 stycznia 2013 roku dotycząca najmu lokalu socjalnego w Dąbrówce 37/1 (20,05 m²), umowa z dnia 17 lipca 2013 roku dotycząca najmu lokalu socjalnego w Borzytuchomiu ul. Zwycięstwa 52 (31,50 m²), umowa z dnia 18 lutego 2013 roku dotycząca najmu lokalu socjalnego w Borzytuchomiu ul. Czterdziestolecia 1a (20,23 m²).

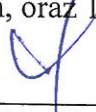
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
- w/w cztery umowy dotyczyły najmu na czas określony (2 umowy na 2 lata, 2 umowy na 3 lata),
 - wszystkie umowy dotyczyły najmu lokali socjalnych, stawka czynszu jest niższa (0,53 zł/ m²) niż w przypadku lokali mieszkalnych (1,94 zł/m²).

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

- 1) W roku 2013 w Gminie Borzytuchom obowiązywały następujące uchwały i zarządzenia:
- zarządzenie Nr 95/12 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów będących własnością gminy Borzytuchom,
 - zarządzenie Nr 90/12 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 12 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych będących w zasobie komunalnym gminy.

- 2) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2013 roku ww. dochody wynosiły: 6.315,51 zł (plan 6.316,00 zł), w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)* – dotyczyły wpływów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich oraz 59.334,55 zł (plan 59.200,00 zł) w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – dotyczyły wpływów z najmu lokali mieszkalnych, garaży oraz pomieszczeń gospodarczych.

- 3) W roku 2013 w Gminie Borzytuchom obowiązywało 17 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, oraz 11 umów dzierżawy lokali użytkowych, w tym:


- umowy dotyczące nieruchomości gruntowych:
 - zawarte na okres do 3 lat - 17 umów,
 - nie zawierano umów na okres powyżej 3 lat,
- umowy dotyczące lokali użytkowych:
 - zawarte na okres do 3 lat - 5 umów,
 - zawarte na okres powyżej 3 lat – 6 umów (czas nieokreślony),

Zestawienie wszystkich obowiązujących w 2013 roku umów stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.

- 4) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2013 roku (6 umów), dotyczące następujących nieruchomości gruntowych (4 umowy) i lokali użytkowych (2 umowy): umowa z dnia 1.08.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 309, pow. 1,14 ha, obręb Jutrzenka), umowa z dnia 4.01.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 90/4, pow. 0,37 ha, obręb Chotkowo), umowa z dnia 17.10.2013 roku (okres trwania 3 lata, część dz. Nr 3/2 o pow. 0,50 ha i dz. Nr 3/4, pow. 0,74 ha, obręb Osieki), umowa z dnia 20.12.2013 roku (okres trwania 3 lata, dz. Nr 163, pow. 0,90 ha, obręb Dąbrówka), umowa z dnia 22.01.2013 roku (okres trwania 2 lata, lokal użytkowy – sklep o pow. 47,50 m², położony w miejscowości Krosnowo, nr 32), umowa z dnia 1.07.2013 roku (okres trwania 3 lata, boks garażowy o pow. 16,50 m², w miejscowości Borzytuchom).
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
- Wójt Gminy oddawał nieruchomości gruntowe oraz lokale użytkowe stanowiące własność Gminy w dzierżawę, na czas oznaczony do 3 lat,
 - w trybie bezprzetargowym Rada Gminy oddawała w dzierżawę lub najem nieruchomości, na rzecz dotychczasowych dzierżawców nieruchomości w przypadku wygaśnięcia zawartej z nimi umowy dzierżawy (uchwała Nr XXVII/228/13 z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie dzierżawy gruntu stanowiącego mienie komunalne – 1 umowa, dz. Nr 163 w obrębie Dąbrówka),
 - umowy dzierżawy zawarto w formie pisemnej, w których określono m.in. stawki czynszu oraz terminy płatności,
 - wszelkie zmiany (np. stawki czynszu) zawartych umów wprowadzane były aneksami, podpisanymi przez wynajmującego (Wójt Gminy) oraz najemców.
 - wszystkie kontrolowane umowy zawarto na okres do 3 lat.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

- 1) W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.
- 2) W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie oddała w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

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

- 1) W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.




3.3.4.3. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

- 1) W roku 2013 Gmina Borzytuchom posiadała 15 nieruchomości o powierzchni 3,7423 ha oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako pozostałe nieruchomości gruntowe (art. 72 ust. 3 pkt 5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).

Z tego tytułu w 2013 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 12.786,99 zł (plan 12.786,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, służebność i użytkowanie wieczyste*.

- 2) W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

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

- 1) W roku 2013 Gmina Borzytuchom nie osiągnęła dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0760 – *Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności*.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2013 roku Gmina Borzytuchom posiadała zaległości niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2013 roku
		01.01.2013r.	31.12.2013r.	
1.	Opłata za użytkowanie wieczyste	2.410,00	255,76	-
2.	Czynsze dzierżawne	1.384,67	3.030,45	-
3.	Opłata za ścieki	5.726,48	7.992,88	-
4.	Opłata adiacencka	0,00	8.486,26	-
X	Razem:	9.521,15	19.765,35	-

- 2) Gmina Borzytuchom prowadziła egzekucje zaległości niepodatkowych, wynikających z podpisanych umów cywilnoprawnych (opłaty za użytkowanie wieczyste, czynsze dzierżawne, opłaty za ścieki) oraz z wydanych decyzji administracyjnych (opłata adiacencka). W 2013 roku wysłano 109 upomnień, które dotyczyły zaległości w: opłacie za ścieki, opłacie adiacenckiej, czynszach dzierżawnych oraz opłacie za użytkowanie wieczyste. Wystawiono dwa tytuły wykonawcze z tytułu zaległości w opłacie adiacenckiej (1.245,00 zł), wysłano 2 przedsądowe wezwania do zapłaty (1.828,20 zł) dotyczące zaległości w opłacie za użytkowanie wieczyste, skierowano do Sądu Rejonowego w Bytowie 3 sprawy z tytułu zaległości w opłacie za ścieki.

Prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych Gminy w tytułu opłaty za ścieki, należy do zakresu czynności p. Grażyny Błaszczak – Referent ds. księgowości i obsługi GKRPA.

Prowadzenie egzekucji administracyjnej z tytułu pozostałych należności gminy, należy do zakresu czynności p. Marii Cyba – Podinspektora ds. kasy i egzekucji podatkowej.

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

- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom nie udzielał żadnych ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2013 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2013 roku jednostka uzyskała dochody z usług, klasyfikowane w §0830 w następującym zakresie:

Rozdział	Dochody	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	Wpłaty za wyżywienie oraz pobyt w przedszkolu.	52.020,00	52.009,50
80148	Wpłaty za korzystanie ze stołówek szkolnych.	73.500,00	73.490,60
85228	Wpłaty za usługi świadczone przez osoby zatrudnione w ramach prac społecznie użytecznych na rzecz podopiecznych z terenu gminy Borzytuchom.	1.400,00	1.372,50
90001	Wpłaty za odprowadzanie ścieków	195.000,00	180.687,89
92105	Wpłaty za wynajem sali i naczyń	3.000,00	5.220,00
Razem:		324.920,00	312.780,49

- 2) Dochody w §0830 - *Wpływy z usług* realizowane przez Urząd Gminy w Borzytuchomiu osiągnięto w rozdziałach: 90001 – *Gospodarka ściekowa i ochrona wód* 180.687,89 zł (plan 195.000,00 zł) oraz 92105 – *Pozostałe zadania w zakresie kultury* 5.220,00zł (plan 3.000,00zł).
- W rozdziale 90001 – *Gospodarka ściekowa i ochrona wód*, klasyfikowano wpływy za odprowadzanie ścieków.
Wymienione wpłaty pobierane były na podstawie uchwały Nr XVIII/139/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 13 listopada 2012 roku w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Borzytuchom.
 - W rozdziale 92105 – *Pozostałe zadania w zakresie kultury* ujmowano dochody za wynajem świetlic wiejskich i naczyń. Wpłaty za wynajem pobierane były na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Borzytuchom:
 - Nr 104/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie stawek opłat za udostępnienie świetlic wiejskich,
 - Nr 105/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie stawek opłat za korzystanie z naczyń kuchennych w świetlicach wiejskich.
 - Dochody w pozostałym zakresie, wymienionym w tabeli, realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Borzytuchom.
- 3) W 2013 roku jednostka uzyskała dochody z różnych tytułów sklasyfikowane w §0970, w następującym zakresie:





Rozdział	Tytuł dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
75023	Wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłacanego podatku do Urzędu Skarbowego.	400,00	364,70
75095	Refundacja kosztów zatrudnienia pracowników w ramach prac interwencyjnych.	1.524,00	1.523,48
75814	Zwrot kosztów szkolenia.	0,00	310,00
80101	Refundacja kosztów zatrudnienia pracowników w ramach prac interwencyjnych oraz wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłacanego podatku do Urzędu Skarbowego.	1.500,00	1.496,74
85219	Wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłacanego podatku do Urzędu Skarbowego.	0,00	35,00
85295	Refundacja kosztów zatrudnienia pracowników w ramach prac społecznie użytecznych.	1.109,00	1.108,80
Razem:		4.533,00	4.838,72

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

1) W 2013 roku jednostka zrealizowała dochody z tytułu spadków i darowizn w postaci pieniężnej, które zostały ujęte w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*, w rozdziale 71004 – *Plany zagospodarowania przestrzennego*, w wysokości 15.000,00zł (plan 15.000,00 zł) oraz w rozdziale 75412 – *Ochotnicze Straże Pożarne*, w wysokości 5.000,00 zł (plan 5.000,00 zł), w tym:

- darowizna w wysokości 6.000,00 zł od osoby fizycznej (p. Grzegorz Ginter), przekazana w dniu 20.03.2013 roku (WB Nr 102), na podstawie umowy darowizny kwoty pieniężnej zawartej w dniu 18.03.2013 roku, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zmiany studiów uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Borzytuchom dla obszaru położonego w obrębie geodezyjnym Niedarzyno, zgodnie z załącznikiem graficznym do umowy stanowiącym jej integralną część, w celu przeznaczenia tych gruntów na zagospodarowanie i przebudowę o charakterze mieszkalno-turystycznym, zgodnie z uchwałą Nr XXI/176/13 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 5 lutego 2013 roku,

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Bogdana Kuzio – Podinspektora ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji, wynika, że cyt. „W następstwie umowy darowizny została zawarta w dniu 10.04.2013 roku umowa o dzieło na opracowanie projektu zmiany studium na kwotę 6.000,00 zł brutto. Szczegółowy harmonogram rzeczowo – finansowy realizacji zamówienia stanowi załącznik Nr 1 do umowy. Zgodnie z ww. załącznikiem wykonawca otrzymał wynagrodzenia w kwocie 4.800,00 zł, czyli 80% wynagrodzenia umownego za opracowanie I, II, III fazy opracowania, co potwierdza protokół zdawczo – odbiorczy do umowy, z dnia 25.07.2014r.

- darowizna w wysokości 9.000,00 zł od osoby fizycznej (p. Grzegorz Ginter), przekazana w dniu 13.09.2013 roku (WB Nr 363), na podstawie umowy darowizny kwoty pieniężnej zawartej w dniu 10.09.2013 roku z przeznaczeniem na pokrycie kosztów planu zagospodarowania przestrzennego dla części obszaru położonego w obrębie geodezyjnym Niedarzyno, zgodnie z załącznikiem graficznym do umowy stanowiącym jej integralną część, w celu przeznaczenia terenu dla potrzeb zagospodarowania i budowy o charakterze mieszkalno-turystycznym, zgodnie z uchwałą Nr XXV/205/13 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 lipca 2013 roku,

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Bogdana Kuzio – Podinspektora ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji, wynika, że cyt. „W następstwie umowy darowizny została zawarta w dniu 10.12.2013 roku umowa o dzieło na opracowanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na kwotę 9.000,00 zł. Szczegółowy harmonogram rzeczowo – finansowy realizacji zamówienia stanowi załącznik Nr 1 do umowy. Zgodnie z ww. załącznikiem wykonawca otrzymał wynagrodzenia w kwocie

7.200,00 zł, czyli 80% wynagrodzenia umownego za opracowanie I, II, III fazy opracowania, co potwierdza protokół zdawczo – odbiorczy do umowy, z dnia 25.07.2014r.

- darowizna w wysokości 5.000,00 zł od Lasów Państwowych Nadleśnictwa w Bytowie, przekazana w dniu 11.09.2013 roku (WB Nr 361), na podstawie umowy darowizny kwoty pieniężnej zawartej w dniu 11.09.2013 roku z przeznaczeniem na zakup samochodu gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dąbrówce.

- 2) Wszystkie darowizny otrzymane były na podstawie porozumień zawartych z darczyńcami. Darowizny zostały przekazane na cel wskazany w zawartych porozumieniach. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:1

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

- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2013 roku 19.863,31 zł (plan 19.800,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.
- 2) Wysokość odsetek wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2013 roku w jednostce wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* i wyniosły:
- w rozdziale 01010 – *Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi* – 1.032,50 zł (plan 0,00 zł), wpłata dotyczyła kary umownej za niedotrzymanie warunków umowy przy realizacji inwestycji „Budowa sieci wodociągowej na terenie gminy Borzytuchom” (WB Nr 370 z dnia 19.09.2013r.),
 - w rozdziale 60016 – *Drogi publiczne gminne* – 4.575,60 zł (plan 4.576,00 zł), wpłata dotyczyła kary umownej za niedotrzymanie warunków umowy przy realizacji inwestycji „Przebudowa dróg gminnych w miejscowościach Borzytuchom i Dąbrówka” (WB 327 z dnia 21.08.2013r.),
 - w rozdziale 63095 – *Pozostała działalność* (dział 630 – *Turystyka*) – 4.842,78 zł (plan 4.843,00 zł), wpłata dotyczyła kary umownej za niedotrzymanie warunków umowy przy realizacji inwestycji „Budowa ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej na terenie gminy Borzytuchom” (WB Nr 360 z dnia 10.09.2013r. – 2.141,70 zł, WB Nr 498 z dnia 12.12.2013r. – 2.701,08 zł),
 - w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – 100,00 zł (plan 0,00 zł), wpłata dotyczyła kary za uszkodzenie przystanku w m. Dąbrówka (RK Nr 78 z dnia 7.10.2013r.)

3.4.5. Dochody z fotoradarów.

Gmina Borzytuchom nie posiada urządzeń rejestrujących prędkość.

3.4.6. Ewidencja opłat za wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom wydał 1 decyzję zezwalającą na wycinkę drzew i krzewów, co zostało omówione w pkt. 2.1.4.2. niniejszego protokołu.

Ag

g

Przech

W 2013 roku nie były naliczone opłaty za wycinkę drzew, podlegające ujęciu w ewidencji pozabilansowej.

W planie kont Gminy Borzytuchom nie utworzono konta pozabilansowego do ewidencji decyzji warunkowych.

3.4.7. Opłata produktowa.

- 1) W 2013 roku Gmina Borzytuchom uzyskała dochody w rozdziale 90020 *Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych*, ewidencjonowanych w § 0400 *Wpływy z opłaty produktowej* w wysokości 1.358,23 zł (plan 1.359,00 zł).
- 2) Dochody wykonane w w/w wysokości dotyczyły wpłaty w dwóch transzach opłaty produktowej za 2012 rok z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (WB Nr 231 z dnia 27.06.2013r. – 707,73 zł; WB Nr 493 z dnia 6.12.2013r. – 650,50 zł).

3.4.8. Opłata parkingowa

W roku 2013 jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

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

- 1) W dniu 12 sierpnia 2014 roku, kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cyby z prośbą o wyjaśnienie:
 - Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 - Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 - Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
 - Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?
- 2) Ze złożonego w dniu 14 sierpnia 2014 roku wyjaśnienia wynika, że na terenie Gminy Borzytuchom w 2013 roku znajdowało się 10 pojemników stojących na gruncie stanowiącym własność Gminy Borzytuchom. Pojemniki były ustawione w miejscach innych niż pasy drogowe dla których zarządcą jest Wójt Gminy Borzytuchom.
- 3) W dniu 30 stycznia 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę zawarła umowę dzierżawy gruntu celem ustawienia na nim pojemników metalowych o wymiarach 1m x 1m x 2,1m z przeznaczeniem na zbiórkę odzieży używanej i innych tekstylii gospodarczych z Przedsiębiorstwem PHU „Wtórpol” ZPChr. Leszek Wojteczek z siedzibą w Skarżysku Kamiennej.
Stawka za jeden pojemnik została ustalona w kwocie 5,00 zł netto miesięcznie, czynsz płatny w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.
W 2013 roku gmina Borzytuchom osiągnęła dochody z tytułu ustawienia pojemników (kontenerów) na odzież używaną w wysokości 680,47 zł.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:2





3.4.10. Gospodarka odpadami komunalnymi

- 1) W wyniku ogłoszonego, przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Borzytuchom w okresie od 1.07.2013r. do 30.06.2014r.”, Gmina Borzytuchom reprezentowana przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cybę, zawarła w dniu 28 czerwca 2013 roku umowę Nr GP.271.8.2013 z firmą ELWOZ Sp. z o.o. oddział Sierakowice, na odbiór i zagospodarowanie wskazanych w opisie zamówienia odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niezamieszkanymi, położonych na terenie Gminy Borzytuchom:
 - umowę zawarto na czas 12 miesięcy, od 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku,
 - wynagrodzenie umowne ustalono na kwotę 200.880,00 zł brutto, tj. 16.740,00 zł miesięcznie.

- 2) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, dochody i wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów przedstawiały się następująco:
 - dochody o wartości 99.308,13 zł, klasyfikowane w rozdziale 75618 - *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw §0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*,
 - wydatki o wartości 112.445,28 zł, klasyfikowane w rozdziale 90002 - *Gospodarka odpadami w §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe*, w wysokości 1.871,80 zł, w §4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, w wysokości 1.996,73 zł oraz w §4300 - *Zakup usług pozostałych*, w wysokości 108.576,75 zł.

- 3) Kontrolą objęto dochody i wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w okresie II półrocza 2013 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:
 - Wydatki (98.867,00 zł) dotyczyły:
 - zapłaty za realizację umowy Nr GP.271.8.2013 z dnia 28.06.2013r. – 83.700,00 zł (5 m- cy po 16.740,00 zł),
 - zapłaty za realizację umowy Nr GP.272.8.2013/1 z dnia 16.09.2013r. – 7.500,00 zł (3 m-ce po 2.500,00 zł)
 - zapłaty za niwelację terenu po byłym wysypisku śmieci, w celu przygotowania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych – 2.999,97 zł
 - zakup płyt jumbo do wykonania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych – 1.996,73 zł,
 - zapłaty za wykonanie stojaków pod kosze na śmieci – 553,50 zł.
 - zapłaty za wywóz posegregowanych odpadów z terenu gminy za czerwiec 2013r. – 2.116,80 zł.
 - Dochody (99.308,13 zł) dotyczyły:
 - opłat pobieranych od mieszkańców gminy Borzytuchom, zgodnie ze złożonymi przez nich deklaracjami, wg stawek określonych w uchwale Nr XX/152/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty (Dz. Urz. Woj. 2013r. poz. 469 z dnia 21.01.2013r.).

Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z uchwałą, wynosi 54,00 zł miesięcznie za 1 gospodarstwo domowe, a jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny opłata wynosi 27,00 zł za 1 gospodarstwo domowe.

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

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S o wydatkach budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku, plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 16.409.099,00 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 14.547.253,20 zł tj. w 88,7 % w stosunku do planu.
- 2) Sprawdzone prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*”, dla następujących dni w 2013 roku: 27.03., 24.04., 28.04., 10.06., 26.09., 22.10., 5.11., 2.12., 9.12., 29.12.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2013.

Naliczanie płac pracowników, należy do zakresu czynności p. Danuty Czczot - Podinspektora ds. księgowości podatkowej.

Prowadzenie gospodarki etatami oraz nadzorowanie spraw kadrowych, doskonalenia kadr, należy do zakresu czynności p. Ludwika Megiera – Sekretarza Gminy.

- 1) Sprawdzone prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
 - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014r. poz. 1202),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2013r. poz. 1050),
 - zarządzenie Nr 22/2009 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu (zmienionego zarządzeniami: Nr 11/11 z dnia 15 marca 2011 roku i Nr 96/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku).
- 2) W Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu zatrudnienie na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiło 18 osób, kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników od stycznia do grudnia 2013 roku, zajmujących następujące stanowiska:
 - Wójta Gminy,
 - Sekretarza Gminy,
 - Skarbnika Gminy,
 - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
 - Kierownika referatu,
 - Inspektorów,
 - Podinspektorów,
 - Referenta,
 - Konserwatorów,
 - Pracownika gospodarczego.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta,
- wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Urzędu Gminy w stosunku do Wójta,
- zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy, inne niż związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, w stosunku do Wójta Gminy wykonywał Sekretarz Gminy Borzytuchom,
- wynagrodzenie Wójta ustalono uchwałą Nr XVI/126/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Borzytuchom, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt,
- pracownicy Urzędu Gminy posiadali kwalifikacje odpowiednie do zajmowanych stanowisk,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (wraz z datami sprawdzenia) oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

5) Nieprawidłowości jakie stwierdzono to:

- w 5 przypadkach przypisano pracownikom kategorii zaszeregowania niższe niż wynikają z *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. 2013r. poz. 1050), co nie miało wpływu na wysokość przyznanego wynagrodzenia. I tak:
 - kierownikowi referatu przyznano kategorię zaszeregowania XII, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg rozporządzenia to kategoria XIII,
 - kierownikowi USC w okresie styczeń – listopad 2013r. przyznano kategorię zaszeregowania X, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg rozporządzenia to kategoria XVI, w grudniu 2013 przy zmianie wynagrodzenia zmieniono kategorie zaszeregowania na właściwą,
 - podinspektorowi w okresie lipiec – listopad 2013r. przyznano kategorię zaszeregowania IX, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg rozporządzenia to kategoria X, w grudniu 2013 przy zmianie wynagrodzenia zmieniono kategorie zaszeregowania na właściwą,
 - pracownikowi I stopnia wykonującemu zadania w ramach robót publicznych za grudzień 2013r. przyznano kategorię zaszeregowania V, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg rozporządzenia to kategorie od VIII do X (w zależności od stażu pracy),

- inspektorowi w okresie lipiec – listopad 2013r. przyznano kategorię zaszergowania IX, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg rozporządzenia to kategoria XII.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Ludwika Megiera - Sekretarza Gminy Borzytuchom, wynika, że cyt. „Przystępując do zmiany wynagrodzenia pracowników urzędu każdorazowo poszczególnych pracowników sprawdzam, czy ich nowe wynagrodzenie zasadnicze mieści się między stawką minimalną a maksymalną w danej kategorii. W materiałach roboczych, które sporządzam w tym celu, analizuję stawki i kategorie dla poszczególnych stanowisk pracy zgodnie z Regulaminem Wynagradzania Pracowników Urzędu. W ten sposób nabieram pewności, że nowe wynagrodzenie spełnia wymogi regulaminowe. Błąd wpisanej kategorii w piśmie zmieniającym pracownikom wynagrodzenia jest typowym błędem pisarskim. Od lat korzystam ze wzoru pisma w systemie informatycznym, w którym zmieniam tylko te dane, które tego wymagają. Faktem jest, że przeoczyłem potrzebę zmiany także kategorii zaszergowania, która sporadycznie występuje tam, gdzie wskutek awansu zawodowego pracownik awansuje np. z inspektora na kierownika referatu, czy też z podinspektora na inspektora (zdobył wykształcenie wyższe).

W dniu 15 października 2014 roku tych pracowników, którym w pismach zmieniających wynagrodzenie wpisano błędną kategorię – poinformowano pisemnie o właściwej kategorii zaszergowania.” ”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5:1

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

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2013r.	Kwota należnej nagrody (w zł)	Kwota wypłaconej nagrody (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data wypłaty nagrody
1	25	1	2.932,80	2.932,80	1.07.2013r.	1.07.2013r.
2	30	2	4.273,41	4.273,41	4.01.2013r.	4.01.2013r.
			8.189,16	8.189,16	1.07.2013r.	1.07.2013r.
3	35	2	6.709,28	6.709,28	W trybie §8 ust. 8 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (20.10.2013r.)	23.07.2013r.
			9.052,72	9.052,72		
Ogółem		5	31.157,37	31.157,37	X	X

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkim pracownikom Urzędu Gminy Borzytuchom za 2013 rok.

- 2) Sprawdzono:

- uprawnienia do nagrody,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
 - prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika.
- 3) Kontrola dotycząca naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok, wykazała, że:
- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonej i zatwierdzonej listy wypłat,
 - wynagrodzenie wypłacono 17 pracownikom na kwotę ogółem 62.991,46 zł (lista płac Nr 1/2014 z dnia 1.03.2014r.),
 - wyliczono je zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2013r. poz. 1144).

3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z rozdziałem §9 zarządzenia Nr 22/2009 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 25 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony na dany rok kalendarzowy fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
- w roku 2013 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 24.130,00 zł brutto, nagrody wypłacono w lipcu (4.400,00 zł) oraz w listopadzie (19.730,00 zł):
 - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy i szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
 - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 3) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagrody.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Sposób dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
- umowach zawieranych z pracownikami na czas trwania stosunku pracy, przez Wójta Gminy na używanie prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych,
 - stawka za jeden kilometr przebiegu wynosiła 0,8358 zł,
 - w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów*, wprowadzonej zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku określono zasady rozliczania poleceń wyjazdu służbowego,

- w umowach na korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach zawarto:
 - markę i pojemność skokową silnika samochodu osobowego, którego pracownik jest właścicielem,
 - limit przyznanych kilometrów,
 - stawkę za 1 km przebiegu,
 - obowiązek składania, co miesiąc, przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w 2013 roku wydano 271 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 52 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2013 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 26.093,09 zł (plan w §4410 28.602,00 zł), w tym 10.587,83 zł na ryczałty za korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach.
- 3) Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych w miesiącach marzec – maj 2013 roku, tj. 57 poleceń wyjazdów służbowych na kwotę ogółem 3.775,98 zł oraz wypłatę ryczałtów w 2013 roku na kwotę ogółem 10.587,83 zł.
Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego: 38/12 z dnia 6.03.2013r., 40/13 z dnia 7.03.2013r., 42/13 z dnia 11.03.2013r., 33/13 z dnia 26.02.2013r., 35/13 z dnia 28.02.2013r., 34/13 z dnia 27.02.2013r., 37/13 z dnia 5.03.2013r., 41/13 z dnia 7.03.2013r., 56/13 z dnia 22.03.2013r., 57/13 z dnia 27.03.2013r., 50/13 z dnia 18.03.2013r., 46/13 z dnia 14.03.2013r., 55/13 z dnia 22.03.2013r., 54/13 z dnia 22.03.2013r., 43/13 z dnia 11.03.2013r., 45/13 z dnia 14.03.2013r., 48/13 z dnia 15.03.2013r., 49/13 z dnia 18.03.2013r., 53/13 z dnia 21.03.2013r., 47/13 z dnia 15.03.2013r., 52/13 z dnia 20.03.2013r., 51/13 z dnia 19.03.2013r., 62/13 z dnia 9.04.2013r., 61/13 z dnia 5.04.2013r., 64/13 z dnia 11.04.2013r., 66/13 z dnia 12.04.2013r., 59/13 z dnia 2.04.2013r., 63/13 z dnia 10.04.2013r., 67/13 z dnia 15.04.2013r., 69/13 z dnia 18.04.2013r., 60/13 z dnia 4.04.2013r., 74/13 z dnia 26.04.2013r., 72/13 z dnia 23.04.2013r., 73/13 z dnia 24.04.2013r., 75/13 z dnia 26.04.2013r., 76/13 z dnia 30.04.2013r., 65/13 z dnia 12.04.2013r., 71/13 z dnia 19.04.2013r., 70/13 z dnia 18.04.2013r., 83/13 z dnia 8.05.2013r., 78/13 z dnia 2.05.2013r., 80/13 z dnia 7.05.2013r., 84/13 z dnia 10.05.2013r., 79/13 z dnia 7.05.2013r., 77/13 z dnia 2.05.2013r., 81/13 z dnia 7.05.2013r., 95/13 z dnia 23.05.2013r., 93/13 z dnia 22.05.2013r., 94/13 z dnia 23.05.2013r., 89/13 z dnia 17.05.2013r., 97/13 z dnia 28.05.2013r., 87/13 z dnia 16.05.2013r., 88/13 z dnia 17.05.2013r., 86/13 z dnia 15.05.2013r., 85/13 z dnia 10.05.2013r., 90/13 z dnia 21.05.2013r., 91/13 z dnia 21.05.2013r..
- 4) Sprawdzeniem objęto:
- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
 - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
 - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
 - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
 - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
 - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
 - prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.

Alj

Wak

- 5) W 2013 roku obowiązywało 6 umów na korzystanie z prywatnego samochodu dojazd lokalnych, na określony limit w kilometrach. Umowy te dotyczyły następujących pracowników:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Data zawarcia umowy	Stawka	Ilość kilometrów
1.	Sławomir Drab	Konserwator	1.12.2013r.	0,8358	200
2.	Anna Pałasz	Podinspektor	1.03.2012r.	0,8358	250
3.	Jan Horbowy	Konserwator	1.02.2007r.	0,7846	300
4.	Witold Cyba	Wójt Gminy	6.12.2010r.	0,8358	300
5.	Bogdan Kuzio	Podinspektor	1.04.1998r.	0,5354	300 (od 1.04 do 31.10.) 150 (od 1.11 do 31.03.)
6.	Szulc Jarosław	Pracownik interwencyjny	3.06.2013r.	0,8358	200(do 30.09) 150 (od 1.10. do 30.11.2013r.)

- 6) Ustalono, że:

- w przypadku dwóch pracowników naliczono i wypłacono ryczałty za korzystanie z prywatnego samochodu dojazd lokalnych, na określony limit kilometrów w wysokości zawyżonej łącznie o 941,65 zł, tj. w przypadku pierwszego pracownika o 165,46 zł, w przypadku drugiego o 776,19 zł.

Nadwyżka ta wynikała z zastosowania stawki za kilometr wyższej niż ta wskazana w umowach podpisanych z pracownikami. Przy naliczaniu ryczałtów w 2013 roku zastosowano stawkę 0,8358 zł a w umowach zapisano stawki, odpowiednio 0,7846 zł i 0,5354 zł.

W oświadczeniach miesięcznych składanych przez pracowników, którym naliczono zawyżone ryczałty wskazywano na dane dotyczące pojazdu (marka, nr rejestracyjny) inne niż w podpisanych umowach.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Ludwika Megiera - Sekretarza Gminy Borzytuchom, wynika, że cyt. „Celem zawartych umów z pracownikami urzędu Bogdanem Kuzio i Janem Horbowy na korzystanie z prywatnych samochodów w czasie podróży służbowej było ustalenie wysokości limitu miesięcznego w jazdach lokalnych na terenie gminy Borzytuchom. W §2 umów pracodawca informacyjnie podał wysokość obowiązującej stawki na dzień zawarcia umowy – zgodny z rozporządzeniem Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej. Rozbieżności w interpretacji stosowanej stawki (czy jest właściwa, czy też nie) mogłyby powstać, gdyby pracodawca określił je w wysokości niższej niż w cytowanym rozporządzeniu. W zawartych umowach nie ma sformułowania : „Ustalę stawkę w wysokości ...”, tylko jest informacja o wysokości obowiązującej w rozporządzeniu stawce. W celu wyeliminowania różnic interpretacyjnych, przedmiotowe umowy zostały zmienione stosownym aneksem, z mocą obowiązywania od dnia zawartych umów – zgodnie z intencją pracodawcy i pracownika.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5:2

Z ustaleń kontrolującej wynika, że w w/w umowach zawarto zapis, cyt. „Koszty używania pojazdu prywatnego do celów służbowych pokrywa pracodawca wg stawek za 1 kilometr w następującej wysokości: dla pojazdów o pojemności silnika powyżej 900 cm³ - 0,5354 zł (w przypadku p. Bogdana Kuzio) – 0,7846 zł (w przypadku p. Jana Horbowego)”.

Zgodnie z § 1 ust 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością

AEJ

M

1024

pracodawcy, zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, zwanych dalej "pojazdami do celów służbowych", następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem, o używanie pojazdu do celów służbowych, na warunkach określonych w rozporządzeniu.

- wypłaty z tytułu podróży służbowych pracowników ujmowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych (Wn409/Ma101).

W trakcie trwania kontroli kompleksowej zarządzeniem Nr 95/14 wójta Gminy Borzytuchom z dnia 20 listopada 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad rachunkowości, wprowadzono zapis, że delegacje pracowników ujmują się na koncie 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 3.5:3

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Gminy w Borzytuchomiu nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

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

- Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2013, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „*Rachunek bieżący jednostki*” oraz 400 – „*Koszty według rodzajów*” i dowody źródłowe dla rozdziałów (w zł):

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk.
01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi			
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	10.000,00	6.597,31	65,97%
4260 Zakup energii	81.000,00	74.245,81	91,66%
4270 Zakup usług remontowych	29.150,00	14.192,49	48,69%
4300 Zakup usług pozostałych	54.820,00	45.617,25	83,21%
01095 Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)			
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.157,00	1.157,00	100%
4300 Zakup usług pozostałych	23.480,00	18.819,17	80,15%
60016 Drogi publiczne gminne			
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	7.000,00	2.335,77	33,37%
4270 Zakup usług remontowych	19.903,00	18.585,83	93,38%
4300 Zakup usług pozostałych	79.000,00	76.705,92	97,10%
70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami			
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8.000,00	3.881,84	48,52%
4270 Zakup usług remontowych	26.000,00	22.625,63	87,02%
4300 Zakup usług pozostałych	51.800,00	42.274,36	81,61%
75023 Urzędy Gmin			
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	65.000,00	59.511,22	91,56%
4270 Zakup usług remontowych	2.000,00	1.205,40	60,27%
4300 Zakup usług pozostałych	101.655,00	95.240,10	93,69%
4700 Szkolenia pracowników	7.500,00	5.044,19	67,26%
90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg			
4260 Zakup energii	56.000,00	50.865,11	90,83%
4300 Zakup usług pozostałych	41.000,00	33.727,44	82,26%
92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury			

4210 Zakup materiałów i wyposażenia	27.500,00	23.744,51	86,34%
4260 Zakup energii	24.380,00	18.059,31	74,07%
4270 Zakup usług remontowych	6.000,00	5.570,84	92,85%
4300 Zakup usług pozostałych	29.000,00	26.194,44	90,33%
Ogółem:	751.345,00	646.200,94	X

2) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniu Nr 13/07 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 16 marca 2007 roku, w sprawie Instrukcji Kontroli Finansowej.

W wymienionej Instrukcji, zapisano, że cyt. „Wójt jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonanie obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Skarbnikowi Wójt powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- a) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- b) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych”.

3) Kontrolą objęto 311 dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki w wysokości łącznie 363.037,32 zł, za okres styczeń – czerwiec 2013 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- na wszystkich fakturach i rachunkach wpływających do urzędu zamieszczono daty wpływu,
- wszystkie dowody księgowe ujęto w ewidencji księgowej w okresie sprawozdawczym którego dotyczyły,
- nie stwierdzono przypadków zapłaty należności za zakupy, dostawy, roboty i usługi po terminie.

Bezpośredni nadzór nad prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej Gminy, zgodnie z zakresem czynności należy do p. Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom.

Dekretowanie dokumentów księgowych dotyczących dochodów oraz wydatków budżetowych do ewidencji komputerowej oraz przygotowanie danych do sprawozdawczości, w tym sporządzanie sprawozdań należy do zakresu czynności p. Jolanty Mazur – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

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

1) W okresie objętym kontrolą radni Rady Gminy w Borzytuchomiu nie odbywali krajowych oraz zagranicznych podróży służbowych.

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

1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr IV/23/03 z dnia 17 lutego 2003 roku, ustaliła:

- wysokość diety radnych w kwocie:
 - 70% minimalnego wynagrodzenia za pracę dla Przewodniczącego Rady Gminy,
 - 12% minimalnego wynagrodzenia za pracę dla Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy oraz dla Przewodniczących Komisji Stałych,

- 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę dla pozostałych radnych.
- dieta przysługuje za udział w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Gminy,
- dieta wypłacana jest na podstawie listy obecności.

W 2013 roku diety radnych wynosiły:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 1.120,00 zł za miesiąc,
- dla Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy oraz dla Przewodniczących Komisji Stałych - 192,00 zł za udział w sesji lub komisji,
- dla pozostałych radnych – 160,00 zł za udział w sesji lub komisji.

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w zakresie:

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

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie 42 list wypłat (8 list płatnych w kasie – radni obecni na sesjach, 22 listy płatne w kasie – radni obecni na komisjach, 12 list płatnych w kasie z dietą Przewodniczącej Rady Gminy), na kwotę ogółem 47.744,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- wypłaty z tytułu diet radnych (w kwocie ogółem 34.304,00 zł) za 2013 rok, ewidencjonowano z pominięciem kont rozrachunkowych, tj. księgowano bezpośrednio w koszty (z wyjątkiem diety Przewodniczącej Rady Gminy),
- 30 list wypłat o wartości 34.304,00 zł nie zawierało numeru identyfikacyjnego listy (posiadanie numeru identyfikacyjnego jest warunkiem uznania listy płac za dowód księgowy – art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*), numer identyfikacyjny posiadały listy z dietą Przewodniczącej Rady,
- wysokość diety Przewodniczącej Rady Gminy nie przekraczała w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy do 15 tys. mieszkańców, określonej przepisami art. 25 ust. 6 *ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2013r. poz. 594).

4) W dniu 12.08.2014 roku kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cyby, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

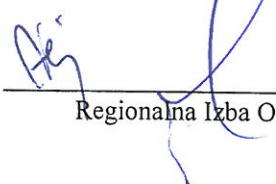
W odpowiedzi z dnia 12.08.2014 roku Wójt Gminy Borzytuchom podał, że w obecnej kadencji Rady Gminy Borzytuchom, żadna osoba będąca radnym nie jest pracownikiem samorządowym.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4

5) Wysokość diet dla sołtysów, obowiązujących w 2013 roku, ustalono uchwałą Nr XX/158/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 grudnia 2012 roku, w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet sołtysom Gminy Borzytuchom.

Sołtysom przyznano prawo do diety w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 120 zł z tytułu udziału w sesjach rady gminy i naradach sołtysów.

W przypadku nieobecności sołtysa na sesjach rady gminy i naradach sołtysów dieta nie przysługuje.




- 6) Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów w roku 2013, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty.
- 7) W trakcie kontroli ustalono, że:
- wypłat diet dokonano na podstawie 11 list wypłat, na kwotę ogółem 9.720,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
 - wszystkie wypłaty z tytułu diet sołtysów za 2013 rok były wypłacane na podstawie listy obecności na sesjach rady gminy i naradach sołtysów.

Obsługa kancelaryjna i organizacyjno–techniczna Rady Gminy, Zarządu i Wójta, należy do zakresu czynności p. Ireny Megier – Inspektora ds. obsługi rady i oświaty gminnej.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu, wprowadzony przez Wójta Gminy Borzytuchom zarządzeniem Nr 109/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku.
- 2) W dniu 2 stycznia 2007 roku Wójt Gminy Borzytuchom p. Romuald Tarnowski zawarł porozumienie z Dyrektorem Biblioteki Publicznej p. Magdaleną Skwierawską oraz porozumienie z Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury p. Jarosławem Pękałą w sprawie korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Borzytuchom przez pracowników Biblioteki Publicznej w Borzytuchomiu oraz przez pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu.
- 3) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS dla pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu:

Lp.	Odpis na ZFŚS	2013
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta w zł, - 1-osobę niepełnosprawną	1.093,93 182,32 1.276,25
2.	Podstawa ustalenia odpisu podstawowego: - przeciętna liczba zatrudnionych - ilość emerytów	27,54 5,5
3.	Podstawa ustalenia korekty odpisu (przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach podzielone przez 12): - przeciętna liczba zatrudnionych (administracja, pracownicy interwencyjni) - ilość emerytów	27,54 5,5
4.	Odpisy należało dokonać w kwocie	31.129,60

5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej - korekta	35.350,00 -4.220,40
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja 76,38% odpisu podstawowego (WB Nr 14 z dnia 11.01.2013r. – 6.000,00 zł, WB Nr 171 z dnia 7.05.2013r. – 21.000,00 zł)	27.000,00
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września 23,62% odpisu podstawowego (WB Nr 366 z dnia 17.09.2013r.)	8.350,00
8.	Wypłacono z rachunku bankowego ZFŚS korektę – rozliczenie roczne (WB Nr 507 z dnia 20.12.2013r.)	-4.220,40
9.	Niedopłata (-)/nadpłata (+) w zł	0,00

4) Plan finansowo – rzeczowy ZFŚS Urzędu Gminy w Borzytuchomiu (brak daty sporządzenia) w trakcie 2013 roku był dwukrotnie zmieniany: 2.05.2013r. i 30.12.2013r.. W odniesieniu do pierwotnego planu, ostatecznie przychody i wydatki zwiększono o 10.481,00 zł.

- Plan finansowo - rzeczowy ZFŚS na 2013 rok po zmianach przewidywał:

- **Przychody:**

- Środki finansowe na koncie z roku poprzedniego – 1.877,42 zł,
- Planowane środki z odpisów na rok bieżący – 31.131,00 zł,
- Fundusz z odsetek - 540,00 zł,
- Planowane wpływy z opłat od jednostek organizacyjnych korzystających z działalności socjalnej – 3.278,33 zł,
- Spłaty pożyczek udzielonych w 2012 roku – 4.900,00 zł,
- Spłaty pożyczek udzielonych w 2012 roku – 14.700,00 zł

Razem przychody: **56.426,75 zł**

- **Wydatki:**

- Różne formy wypoczynku – 17.700,00 zł, w tym:
 - wypoczynek urlopowy – 15.000,00 zł,
 - wyjazdy integracyjne – 2.000,00 zł,
 - dopłaty do wycieczek, obozów lub kolonii dla dzieci – 700,00 zł,
- Pomoc materialna – 14.026,75 zł, w tym:
 - zapomogi zdrowotne – 1.500,00 zł,
 - zapomogi socjalne – 12.526,75 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 23.000,00 zł,
- paczki dla dzieci – 1.700,00 zł.

Razem wydatki: **56.426,75 zł.**

- Plan i wykonanie wydatków w 2013 roku (w zł):

Lp.	Rodzaj świadczeń	Rok 2013	
		Plan	Wykonanie
1	Wypoczynek urlopowy	15.000,00	14.480,00
2	Wyjazdy integracyjne	2.000,00	1.714,00
3	Dopłaty do wycieczek, obozów lub kolonii dla dzieci	770,00	770,00
4	Zapomogi zdrowotne	1.500,00	1.500,00
5	Zapomogi socjalne	12.526,75	11.154,00
6	Pożyczki mieszkaniowe	23.000,00	23.000,00
7	Paczki dla dzieci	1.700,00	1.695,18
Ogółem:		56.426,75	54.313,18

- 5) Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 - *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*.

Stwierdzono, że na saldo konta 851 na koniec roku (10.547,84 zł) składają się niewykorzystane środki funduszu (2.167,84 zł) oraz należności od pracowników w tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych (8.380,00 zł).

Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- pomoc finansowa z ZFŚS jest przyznawana na wniosek osoby uprawnionej,
- zgodnie z Regulaminem ZFŚS, przy przyznawaniu pomocy finansowej w związku z indywidualnymi zdarzeniami losowymi uwzględniano sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
 - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135 – *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*,
 - ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*.

Prowadzeniem spraw związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, zajmuje się p. Anna Pałasz – Podinspektor ds. gospodarki nieruchomości, wybrana na prowadzącą i rozliczającą ZFŚS, na posiedzeniu pracowników Urzędu Gminy z dnia 2 kwietnia 2012 roku, w sprawie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

Kontroli poddano rok 2013.

- 1) W uchwale Nr XX/163/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok określono:
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w dziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego §0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 22.000,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 18.000,00 zł,
 - wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 4.000,00zł,
 - zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy Borzytuchom i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:
 - ogółem planowane wydatki wyniosły:
 - w rozdziale 85154 - 18.623,00 zł,
 - w rozdziale 85153 – 4.000,00 zł,
 - ogółem planowane dochody wyniosły 22.623,00 zł.
- 2) Gminny Program Profilaktyki Uzależnień Gminy Borzytuchom na 2013 rok został uchwalony przez Radę Gminy Borzytuchom następującymi uchwałami:

- Nr XX/161/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2013 rok,
 - Nr XX/162/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2013.
 - Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2013 rok przewidywał realizację następujących zadań:
 - Prowadzenie punktu konsultacyjnego oraz prenumerata czasopism „Wychowawca” i „Świat problemów” – 1.000,00 zł,
 - Wynagrodzenie członków komisji – 3.000,00 zł,
 - Kierowanie do lekarza biegłego – 2.500,00 zł,
 - Szkolenie komisji – 2.500,00 zł,
 - Działalność profilaktyczna, dofinansowanie do programów profilaktycznych, spektakli, konkursów organizowanych przez szkoły, sołectwa, stowarzyszenia – 4.000,00 zł,
 - Diagnoza problemów alkoholowych – 500,00 zł,
 - Dofinansowanie do działalności promujących sport, turystykę, kulturę i alternatywne sposoby spędzania wolnego czasu – 5.000,00 zł,
 - Prelekcje, wykłady, seminaria, pedagogizacja rodziców na temat używek – 1.500,00 zł.
 - Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2013 przewidywał realizację następujących zadań:
 - Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii w szczególności wśród dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów – 2.000,00 zł.
- 3) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2013 wynikał z zarządzenia Nr 64/10 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 grudnia 2010 roku. W skład Komisji weszli:
- Zofia Wałdoch,
 - Beata Szemela,
 - Grażyna Błaszczak,
 - Elżbieta Janta Lipińska,
 - Jarosław Ścigała,
 - Witold Cyba.
- Osoby wchodzące w skład ww. komisji zostały przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
- 4) Kontroli poddano ogół wydatków poniesionych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień. W trakcie kontroli ustalono, że:
- środki Programu wydatkowano w następujący sposób:

Lp.	Klasyfikacja	Plan	Wykonanie
<i>Rozdział 85153</i>			
1	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	4.000,00	4.000,00
<i>Razem:</i>		4.000,00	4.000,00
<i>Rozdział 85154</i>			
1	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1.680,00	1.680,00
2	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	11.594,00	11.433,64
3	4300 – Zakup usług pozostałych	5.349,00	5.349,00
<i>Razem:</i>		18.623,00	18.462,64
OGÓLEM:		22.623,00	22.462,64

- wszystkie wydatki zostały udokumentowane fakturami lub rachunkami:
- środki w rozdziale 85153 - *Zwalczanie narkomanii*, zostały przeznaczone na zakup koszulek z nadrukami i materiałów na biegi: „Diabelska góra” oraz „Bieg Niepodległości”, propagujących zdrowy tryb życia i aktywne spędzanie wolnego czasu (2.000,00 zł), na karty wstępu na program profilaktyczny „Niećpa” dla uczniów gimnazjum (1.944,00 zł) oraz na zakup materiałów biurowych (56,00 zł),
- środki w rozdziale 85154 - *Przeciwdziałanie alkoholizmowi*, zostały przeznaczone na: wypłatę wynagrodzeń członkom Komisji (1.680,00 zł), na organizację oraz nagrody w imprezach sportowych („Na sportowo zawsze zdrowo”, „W zdrowym ciele zdrowy duch”,) i konkursach plastycznych („Wolni od nałogów”, „Bezpieczny przedszkolak”) oraz spotkaniach integracyjnych (projekt „Wolni”, Gminny Dzień Dziecka, „Przystanek Borzytuchom”) propagujących spędzanie wolnego czasu przez dzieci i młodzież (10.739,64 zł), na zakup materiałów biurowych i plastycznych (694,00 zł), na badania i opinie lekarskie (2.520,00 zł), na prenumeratę czasopism „Wychowawca” i „Świat problemów” (447,00 zł), dofinansowanie obozu sportowego dla dzieci (1.000,00 zł), za szkolenia i spektakle związane z tematyką uzależnień (1.382,00 zł).
- wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji oraz osobom, z którymi zawarto stosowne umowy zlecenia na wykonanie zadań wynikających z Programu, dokonano w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- Gmina nie udzielała dotacji na realizację zadań jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w ramach Programu Profilaktyki Uzależnień.

Prowadzenie spraw związanych z działalnością Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, należało do zakresu czynności p. Grażyna Błaszczak – Referent ds. księgowości i obsługi GKRPA.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Na terenie Gminy Borzytuchom działa 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w następujących miejscowościach: Borzytuchom, Dąbrówka, Niedarzyno, Krosnowo, Chotkowo.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostek OSP określają ich statuty. Jednostki działają, jako stowarzyszenia i występują w KRS Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej.
- 3) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych (rozdział 75412), za rok 2013 (w zł):

§ Klasyfikacji budżetowej	Rok 2013	
	Plan po zmianach	Wykonanie
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	8.050,00	8.044,72
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	483,00	482,28
4120 - Składki na Fundusz Pracy	84,00	83,62
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	33.550,00	33.526,41
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	46.185,00	44.197,68
4260 – Zakup energii	9.300,00	4.876,84
4270 - Zakup usług remontowych	5.000,00	4.426,97
4280 - Zakup usług zdrowotnych	250,00	250,00

4300 – Zakup usług pozostałych	13.472,00	10.775,99
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	700,00	423,36
4430 – Różne opłaty i składki	4.450,00	4.222,00
6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	38.000,00	37.953,00
Ogółem:	159.524,00	149.262,87

- 4) Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do paragrafów:
- 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe* - oznaczone w ewidencji numerami (listy płac): 3/2013/1/010 (2.330,00 zł), 3/2013/2/017 (420,00 zł); 3/2013/2/027 (2.330,00 zł), 3/2013/3/034 (420,00 zł), 3/2013/3/048 (2.330,00 zł), 3/2013/4/052 (420,00 zł), 3/2013/4/066 (2.025,00 zł), 3/2013/5/073 (1.815,00 zł), 3/2013/6/091 (2.025,00 zł), 3/2013/7/112 (2.025,00 zł), 3/2013/8/134 (2.025,00 zł), 3/2013/9/156 (2.025,00 zł), 3/2013/10/168 (2.025,00 zł), 3/2013/11/188 (2.175,00 zł), 3/2013/12/208 (2.325,00 zł) oraz WB Nr 154/1-16 (6.376,53 zł – dopłata składki zdrowotnej od umów zleceń).
 - 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* - oznaczone w ewidencji numerami (wyciągi bankowe): 9/1 (1.092,22 zł), 49/1-4 (387,02 zł), 54/1-2 (1.552,51 zł), 89/1-4 (999,88 zł), 175/1-4 (1.672,60 zł), 229/1-3 (2.266,10 zł), 232/1-23 (2.173,98 zł), 263/1-5 (2.000,15 zł), 269/1-5 (600,00 zł), 280/1-6 (658,80 zł), 284/1-4 (1.069,85 zł), 299/1 (2.916,13 zł), 317/1-7 (3.003,96 zł), 351/1-3 (730,00 zł), 357/1-11 (1.245,27 zł), 388/1-11 (1.041,40 zł), 403/1-4 (1.417,77 zł), 449/1-4 (1.104,50 zł), 472/1-20 (603,30 zł), 137/1-2 (3.038,10 zł), 232/1-23 (1.792,63 zł), 368/1-3 (3.470,00 zł), 422/1-4 (1.000,00 zł), 407/1-2 (3.488,99 zł).
 - 6060 - *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* - oznaczone w ewidencji numerami (wyciągi bankowe): 514/1-6 (14.000,00 zł), 514/1-6 (23.000,00 zł), 518/1-10 (200,00 zł), 519/1-17 (753,00 zł).
- 5) Wydatki zakwalifikowane do § 4170 dotyczyły wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń dla kierowców samochodów OSP oraz palacza w remizie OSP.
Wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia - § 4210 dotyczyły w szczególności zakupu: paliwa oraz części zamiennych do pojazdów i urządzeń OSP, umundurowania dla strażaków, nagród i artykułów spożywczych na zawody strażackie, radiotelefonu.
Wydatki zakwalifikowane do § 6060 dotyczyły w całości (37.953,00 zł) zakupu samochodu strażackiego dla OSP Dąbrówka.
- 6) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP reguluje:
- uchwała Nr XVII/114/08 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 17 października 2008 roku w sprawie wysokości ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym oraz szkoleniu pożarniczym,
 - za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym, ekwiwalent wynosi 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa GUS,
 - za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym, ekwiwalent wynosi 50% z 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa GUS.
- 7) Sprawdzeniem objęto wypłatę ekwiwalentu za rok 2013. W trakcie kontroli ustalono, że:
- sporządzono jedną listę płac 20.12.2013r. (brak numeru identyfikacyjnego listy), obejmującą wypłatę ekwiwalentu dla 56 strażaków na kwotę ogółem 8.044,72 zł,
 - listę płac sporządzono na podstawie potwierdzeń udziału w akcji ratowniczej lub w szkoleniu, sporządzanych po w/w wydarzeniach przez Naczelnika Wydziału

Operacyjnego st. kpt. Henryka Talewskiego lub Za-cę Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bytowie asp. sztab. Stefana Pituch,

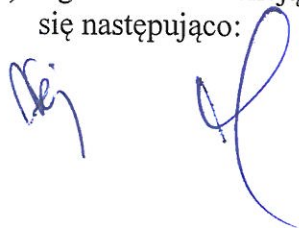
- sporządzanie listy płac raz w roku nie wynikało z żadnych przepisów wewnętrznych jednostki,
- w 2013 roku ekwiwalent wyliczano wg stawek za IV kwartał 2012 roku oraz kolejne kwartały 2013 roku.

Prowadzenie spraw obsługi administracyjno – finansowej Ochotniczej Straży Pożarnej w 2013 roku należało do zakresu czynności p. Marioli Sieniawskiej – Podinspektora ds. sekretarsko-kancelaryjnych.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XIII/96/12 z dnia 27 marca 2012 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Borzytuchom na rok 2013 środków stanowiących fundusz sołecki, natomiast uchwałą Nr XX/163/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Gminy Borzytuchom, w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok, określiła plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego, w kwocie ogółem 180.264,00 zł. Wójt Gminy Borzytuchom wydał zarządzenie Nr 112/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zasad wydatkowania środków funduszu sołeckiego w Gminie Borzytuchom, w którym wskazał sposób dokumentowania i ewidencji poniesionych wydatków z w/w tytułu.
- 2) Pracownik merytoryczny dokonał stosownych obliczeń, z których wynika, że:
 - kwota bazowa dla Gminy, na 2013 rok wynosiła 4.081,00 zł,
 - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 40.811,40 zł,
 - ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 180.264,00 zł,
 - w terminie do 31 lipca 2012 roku Wójt Gminy Borzytuchom przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo.
- 3) Wszystkie sołectwa Gminy Borzytuchom złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 180.273,20 zł.
Na złożonych wnioskach brak jest potwierdzenia daty wpływu do Urzędu Gminy Borzytuchom, co uniemożliwia potwierdzenie terminu złożenia w/w wniosków. Wnioski, zgodnie z art. 4 ust 4 *ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim*, należało przekazać Wójtowi do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy wniosek, celem uwzględnienia go w projekcie budżetu gminy.
- 4) Zgodnie z ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawia się następująco:



Lp.	Sołectwo		Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw			
			Data złożenia wniosku	Wg wniosku o przyznanie środków	Max. wysokość funduszu wg ustawy	Wg ewidencji księgowej
	Nazwa	Liczba mieszk.			Kwota (w zł)	Kwota (w zł)
1	Borzytuchom	981	Brak daty (wniosek z dnia 27.09.2012r.)	40.811,40	40.811,40	36.419,89
2	Dąbrówka	614	Brak daty (wniosek z dnia 28.09.2012r.)	32.649,10	32.649,10	29.214,25
3	Chotkowo	235	Brak daty (wniosek z dnia 19.09.2012r.)	17.712,20	17.712,20	16.281,61
4	Struszewo	164	Brak daty (wniosek z dnia 19.09.2012r.)	15.018,60	15.018,60	12.828,68
5	Jutrzenka	273	Brak daty (wniosek z dnia 20.09.2012r.)	19.099,70	19.099,70	5.826,28
6	Krosnowo	203	Brak daty (wniosek z dnia 26.09.2012r.)	16.324,60	16.324,60	8.453,12
7	Niedarzyno	259	Brak daty (wniosek z dnia 20.09.2012r.)	18.650,00	18.650,80	10.977,87
8	Osieki	284	Brak daty (wniosek z dnia 26.09.2012r.)	19.997,60	19.997,60	19.916,57
Razem:		3.013	X	180.273,20	180.264,00	139.919,27

- 5) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu w poszczególnych sołectwach, w ramach wydatków bieżących. W trakcie kontroli ustalono, że:
- część zadań zrealizowano w ramach wydatków bieżących (wydatki inwestycyjne wyniosły 49.054,29 zł), co miało odzwierciedlenie w uchwałach budżetowych,
 - zgodnie z informacją przekazaną do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, o wykorzystaniu środków w ramach funduszu sołeckiego, wydatki ogółem wyniosły 139.919,27 zł, co było zgodne z ewidencją księgową,
 - ogół środków wydatkowano zgodnie z treścią złożonych wniosków,

Prowadzenie spraw związanych z Funduszem Sołeckim, należało w 2013 roku do zakresu czynności: p. Agnieszki Czapiewskiej – Podinspektora ds. ochrony środowiska (w okresie do 9.06.2013r.) oraz p. Sylwii Lipskiej - Referenta ds. ochrony środowiska (w okresie od 10.06.2013 roku).

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W roku 2013 jednostka przekazała na fundusz wsparcia Policji środki finansowe w wysokości 3.000,00 zł. Środki zostały przekazane w formie dotacji Komendzie

Wojewódzkiej Policji w Gdańsku w dniu 27.08.2013 roku (WB Nr 333/1-5) na podstawie porozumienia Nr F.312.1-84/2013 z dnia 12.08.2013 roku.

- 2) Rozliczenie otrzymanych środków nastąpiło w dniu 23.10.2013 roku, w piśmie Nr F.312.1-84/2013. W załączeniu Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku przedstawiła fakturę Nr 0461692257 z dnia 3.09.2013 roku o wartości 359.499,60 zł, w tym środki Gminy Borzytuchom 3.000,00 zł.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

- 1) W roku 2013 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19a-19b *ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku* (tekst jednolity: Dz. U. 2013r., poz. 1340).

3.5.12.3. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr IV/23/11 z dnia 15 lutego 2011 roku w sprawie wylapywania bezdomnych zwierząt oraz rozstrzygnięciu o dalszym postępowaniu z nimi na obszarze gminy Borzytuchom (Dz. Urz. Woj. Z 2011r. Nr 51 poz. 1186 z dnia 6.05.2011r.), przyjęła zasady opieki nad bezdomnymi zwierzętami.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - W dniu 21 stycznia 2013 roku zawarto umowę Nr RGN 1/2013 na przeprowadzanie interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewnienie właściwej opieki oraz znajdowanie nowych właścicieli dla bezdomnych psów z terenu Gminy Borzytuchom z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt „Animals” Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Gdyni. Umowa obowiązywała od 1.01.2013r. do 31.12.2013 roku.
 - w umowie określono stawkę za dostarczonego bezdomnego psa – 1.200,00 zł, za kota – 500,00 zł, za kocię – 350,00
 - rozliczenie zgodnie z umową następowało na podstawie noty księgowej wystawianej na koniec miesiąca za wykonane zadania w tym okresie,
 - dostarczenie zwierzęcia do schroniska przez Zleceniobiorcę powoduje zwiększenie w/w stawek o 300,00 zł,
 - W dniu 3 czerwca 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom zawarł umowę z Gabinetem Weterynaryjnym Zbigniew Olszewski w Borzytuchomiu na sprawowanie całodobowej opieki nad bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Borzytuchom. W 2013 roku nie poniesiono wydatków z w/w tytułu.
 - W 2013 roku przeprowadzono 2 interwencje odłowienia bezdomnych psów (wydatki 1.200,00 zł i 1.500,00 zł).
 - Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w rozdziale 90095 *Pozostała działalność* (dział *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*) §4300 - *Zakup usług pozostałych*, w 2013 roku wykonanie wydatków wynosiło 2.700,00 zł (plan 3.000,00 zł).

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

- 1) Na mocy *ustawy o zmianie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw z dnia 20 listopada 2009 roku* (Dz. U. Nr 215, poz. 1664) Gminny Fundusz Ochrony

Środowiska i Gospodarki Wodnej został zlikwidowany z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, a środki funduszu zostały przekazane do budżetu Gminy.

- 2) Plan dochodów i wydatków w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, Rada Gminy Borzytuchom ustaliła uchwałą Nr XX/163/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok:

2013	Plan wg uchwały budżetowej			
	Dochody		Wydatki	
	§	Kwota (w zł)	§	Kwota (w zł)
	0690	2.000,00	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.000,00
			4300 Zakup usług pozostałych	1.000,00
Razem:		2.000,00	X	2.000,00

- 3) Realizację budżetu w ramach rozdziału 90019, przedstawia poniższa tabela:

2013	Dochody		Wydatki	
	§	Wykonanie (w zł)	Tytuł	Wykonanie (w zł)
	0690	1.254,45	Zakup sadzonek drzew (§4210 Zakup materiałów i wyposażenia)	993,60
			Wykonanie utwardzenia placu (§4300 Zakup usług pozostałych)	991,04
Razem:		1.254,45	X	1.984,64

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

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

- 1) W 2013 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywały żadne uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur postępowania przy zamówieniach do 14.000,00 euro.
- 2) W kontrolowanym roku w wydatkach bieżących jednostki zastosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych, w przypadku następujących zadań:
 - Prowadzenie obsługi bankowej Gminy Borzytuchom i jednostek podległych.
 - Usługa udzielenia kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 2.210.335,00 zł.
 - Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Borzytuchom.
 - Usługa udzielenia kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 780.008,00 zł.
- 3) Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówień oraz wykonanie umów dotyczących:
 - a. Usługa udzielenia kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 2.210.335,00 zł.
 - b. Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Borzytuchom.
 - c. Usługa udzielenia kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 780.008,00 zł.

Ad a)

Zamawiający: Gmina Borzytuchom

Nazwa postępowania: Udzielenie kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 2.210.335,00 zł.

Nr postępowania: 198414-2013

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 609.579,24 zł (151.651,72 euro), do wyliczenia kosztu kredytu przyjęto: WIBOR 1M na dzień 20.05.2013r., prowizję 1%, marżę 1,5%, oprocentowanie 4,55%

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	609.579,24 zł netto	20.05.2013r.
2	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 198414-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	22.05.2013r. 22.05.2013r.- 13.06.2013r. 22.05.2013r.- 13.06.2013r.
3	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Borzytuchomiu	12.06.2013r, godz. 11.00
5	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena – 100%	-
6	Liczba oferentów	2	-
7	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie oddział w Gdańsku	-
10	Cena wybranej oferty	517.318,52 zł netto	-
11	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy	-
13	Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	-
14	Data zawartej umowy	-	19.06.2013r.
15	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 252564-2013	1.07.2013r.
16	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- Zarządzeniem Nr 50/13 Wójt Gminy Borzytuchom z dnia 12 czerwca 2013 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn. „Usługa udzielenia kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 2.210.335,00 zł”, zostały ustalone zasady oraz zakres pracy komisji. W wymienionym zarządzeniu Wójt określił zadania poszczególnych członków komisji (przewodniczącego, sekretarza, członka) oraz wskazał w jakiej formie komisja ma przygotować protokół postępowania o zamówieniu publicznym.

Komisję przetargową Wójt Gminy Borzytuchom powołał w drodze zarządzenia Nr 51/13 z dnia 12 czerwca 2013 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie oddział w Gdańsku,
 - Bank Polska Kasa Opieki SA oddział w Bytowie.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie oddział w Gdańsku	Bank Polska Kasa Opieki SA oddział w Bytowie
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X 11.06.2013r. (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Skarbu Państwa z dnia 11 maja 2010r. w sprawie nadania statutu Bankowi Gospodarstwa Krajowego)	X KRS z dnia 4.04.2013r.
Formularz ofertowy (Załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 11.06.2013r.	X 11.06.2013r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (Załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 11.06.2013r.	X 11.06.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (Załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 11.06.2013r.	X 11.06.2013r.
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej (Załącznik Nr 5 do SIWZ)	X 11.06.2013r.	X 11.06.2013r.
Oświadczenie o posiadaniu uprawnień do wykonywania	X	X

określonej działalności lub czynności, z zezwolenia i koncesje	11.06.2013r.	11.06.2013r.
--	--------------	--------------

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 609.579,24 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr GP.271.6.2013 z dnia 14.06.2013 roku.
- W dniu 19.06.2013 roku została zawarta umowa Nr 13/1366 pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Wójta Gminy Borzytuchom – p. Witolda Cybę (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Renaty Wenckiej - Walk) na udzielenie kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 2.210.335,00 zł.

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	19.06.2013r.
Wynagrodzenie	Umowne w kwocie łącznej brutto 517.318,52 zł
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie informacji o wysokości spłaty kapitału i odsetek z banku na co najmniej 5 dni przed terminem zapłaty
Termin realizacji zamówienia	19.06.2013r. – 20.12.2022r.
Kary umowne	Brak

- Zabezpieczenia środków na realizację powyższego zamówienia w 2013 roku, dokonano:
 - Uchwałą Nr XX/163/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok (rozdział 75702 §4300 4.000,00 zł),
 - Zarządzeniem Nr 60/13 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 26.06.2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2013 rok (rozdział 75702 §4300 30.000,00 zł).
- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2013 roku wyniosła kwotę 33.155,03 zł, tj.:
 - WB Nr 257/1-2 z dnia 2.07.2013r. na kwotę 11.399,04 zł, tytułem - prowizja od kredytu,
 - WB Nr 506/1-29 z dnia 20.12.2013r. na kwotę 21.755,99 zł, tytułem – prowizja od kredytu.



Ad b)

Zamawiający: Gmina BorzytuchomNazwa postępowania: Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Borzytuchom w okresie od 1.07.2013r. do 30.06.2014r.Nr postępowania: 227664-2013Rodzaj zamówienia: UsługiSzacowana wartość zamówienia: 197.151,11 zł (49.047,44 euro) w tym 164.292,59 zł (40.872,87 euro) – zamówienie podstawowe, 32.858,52 zł (8.174,57 euro) – zamówienia uzupełniające, na podstawie rozpoznania rynku usług.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	197.151,11 zł netto (49.047,44 euro)	12.06.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 227664-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	13.06.2013r. 13.06.2013r.- 24.06.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Borzytuchomiu	21.06.2013r. godz. 11.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Elwos Sp. z o.o. oddział Sierakowice	-
10.	Cena wybranej oferty	200.880,00 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy	-
13.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	-
14.	Data zawartej umowy	-	28.06.2013r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 261384-2013	5.07.2013r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego.	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- Zarządzeniem Nr 54/13 Wójt Gminy Borzytuchom z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Borzytuchom”, zostały ustalone zasady oraz zakres pracy komisji. W wymienionym zarządzeniu Wójt określił zadania poszczególnych członków komisji (przewodniczącego, sekretarza, członka) oraz wskazał w jakiej formie komisja ma przygotować protokół postępowania o zamówieniu publicznym. Komisję przetargową Wójt Gminy Borzytuchom powołał w drodze zarządzenia Nr 55/13 z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - REMONDIS Sp. z o.o. oddział w Lęborku,
 - ELWOZ Sp. z o.o. oddział w Sierakowicach.

Wymagane dokumenty z SIWZ	REMONDIS Sp. z o.o. oddział w Lęborku	ELWOZ Sp. z o.o. oddział w Sierakowicach
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X KRS z dnia 27.03.2013r.	X KRS z dnia 5.04.2013r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 20.06.2013r.	X 21.06.2013r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 19.06.2013r.	X 21.06.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 19.06.2013r.	X 21.06.2013r.
Wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Borzytuchom	X	X
Zezwolenie na transport odpadów komunalnych, w zakresie niezbędnym do realizacji zadania	X	X
Wpis do rejestru zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzony przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska	X	X
Zezwolenie na zbieranie odpadów niebezpiecznych oraz innych niż niebezpieczne	X	X
Wykazanie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym (załącznik Nr 5 do SIWZ)	X 19.06.2013r.	X 21.06.2013r.

Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej (Załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 19.06.2013r.	X 21.06.2013r.
---	-------------------	-------------------

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 177.436,00 zł brutto (po otwarciu ofert kwotę zwiększono do 201.784,00 zł).
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr GP.271.8.2013 z dnia 24.06.2013 roku.
- W dniu 28 czerwca 2013 roku została zawarta umowa Nr GP.271.8.2013 pomiędzy firmą ELWOZ Sp. z o.o. oddział Sierakowice, a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cybę (przy kontrasygnacie p. Renaty Wenckiej –Walc Skarbnika Gminy Borzytuchom) na odbiór i zagospodarowanie wskazanych w opisie zamówienia odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niezamieszkałych, położonych na terenie Gminy Borzytuchom.

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	28.06.2013 roku
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie miesięczne wynosi 16.740,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie płatne 21 dni od daty przedłożenia faktury Vat.
Termin realizacji zamówienia	1 lipca 2013r. - 30 czerwca 2014r.
Kary umowne	<ol style="list-style-type: none"> 0,02% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki w terminowym odebraniu odpadów z każdego miejsca gromadzenia odpadów na terenach budownictwa jednorodzinnego. 0,02% miesięcznego wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w terminowym odebraniu odpadów z każdego miejsca gromadzenia odpadów na terenach budownictwa wielorodzinnego. 10% kwoty brutto za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy.

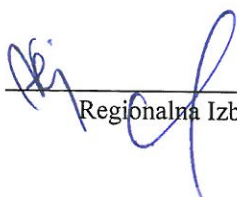
- Zabezpieczenia środków na realizację powyższego zamówienia w 2013 roku, dokonano Uchwałą Nr XX/163/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok (rozdział 90002 §4300 136.880,00 zł).
- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2013 roku wyniosła kwotę 83.700,00 zł:
 - Faktura Nr 58/13/07/BK/FVK z dnia 31.07.2013r. na kwotę 16.740,00 zł za odbiór i transport odpadów z terenu gminy w okresie lipiec 2013r. (zapłata WB Nr 323 z dnia 20.08.2013r.),
 - Faktura Nr 53/13/08/BK/FVK z dnia 31.08.2013r. na kwotę 16.740,00 zł za odbiór i transport odpadów z terenu gminy w okresie sierpień 2013r. (zapłata WB Nr 370 z dnia 19.09.2013r.),
 - Faktura Nr 39/13/09/BK/FVK z dnia 30.09.2013r. na kwotę 16.740,00 zł za odbiór i transport odpadów z terenu gminy w okresie wrzesień 2013r. (zapłata WB Nr 416 z dnia 18.10.2013r.),

- Faktura Nr 26/13/10/BK/FVK z dnia 31.10.2013r. na kwotę 16.740,00 zł za odbiór i transport odpadów z terenu gminy w okresie październik 2013r. (zapłata WB Nr 462 z dnia 20.11.2013r.),
- Faktura Nr 22/13/11/BK/FVK z dnia 30.11.2013r. na kwotę 16.740,00 zł za odbiór i transport odpadów z terenu gminy w okresie listopad 2013r. (zapłata WB Nr 506 z dnia 20.12.2013r.).
- W dniu 16.09.2013 roku z w/w Wykonawcą podpisano umowę Nr GP.272.8.2013/1 na zamówienie uzupełniające, na odbiór i transport odpadów z terenu gminy oraz ich zagospodarowanie (Zamawiający dopuszczał możliwość udzielenia zamówień uzupełniających stanowiącego nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego).
Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w 2013 roku wyniosła kwotę 7.500,00 zł (3,73% wartości zamówienia podstawowego):
 - Faktura Nr 13/13/10/BK/FVK z dnia 17.10.2013r. na kwotę 2.500,00 zł za odbiór i transport odpadów z terenu gminy oraz ich zagospodarowanie (zapłata WB Nr 456 z dnia 14.11.2013r.),
 - Faktura Nr 35/13/10/BK/FVK z dnia 31.10.2013r. na kwotę 2.500,00 zł za odbiór i transport odpadów z terenu gminy oraz ich zagospodarowanie (zapłata WB Nr 462 z dnia 20.11.2013r.),
 - Faktura Nr 21/13/11/BK/FVK z dnia 30.11.2013r. na kwotę 2.500,00 zł za odbiór i transport odpadów z terenu gminy oraz ich zagospodarowanie (zapłata WB Nr 506 z dnia 20.12.2013r.).

Ad c)

<u>Zamawiający:</u>	Gmina Borzytuchom
<u>Nazwa postępowania:</u>	Udzielenie kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 780.008,00 zł.
<u>Nr postępowania:</u>	469408-2013
<u>Rodzaj zamówienia:</u>	usługi
<u>Szacowana wartość zamówienia:</u>	157.500,44 zł (39.183,11 euro), do wyliczenia kosztu kredytu przyjęto: WIBOR 1M na dzień 18.11.2013r., prowizję 1,5%, marżę 1%, oprocentowanie 3,59%

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	157.500,44 zł netto	18.11.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 469408-2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	18.11.2013r. 18.11.2013r.- 10.12.2013r. 18.11.2013r.- 10.12.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Borzytuchomiu	9.12.2013r, godz. 11.00



5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Polska Kasa Opieki SA I oddział w Bytowie	-
10.	Cena wybranej oferty	148.123,87 zł netto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy	-
13.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	-
14.	Data zawartej umowy	-	20.12.2013r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 534220-2013	23.12.2013r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- Zarządzeniem Nr 97/13 Wójt Gminy Borzytuchom z dnia 9 grudnia 2013 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn. „Usługa udzielenia kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 780.008,00 zł”, zostały ustalone zasady oraz zakres pracy komisji. W wymienionym zarządzeniu Wójt określił zadania poszczególnych członków komisji (przewodniczącego, sekretarza, członka) oraz wskazał w jakiej formie komisja ma przygotować protokół postępowania o zamówieniu publicznym.

Komisję przetargową Wójt Gminy Borzytuchom powołał w drodze zarządzenia Nr 98/13 z dnia 9 grudnia 2013 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:
 - SGB Bank SA w Poznaniu,
 - Bank Polska Kasa Opieki SA oddział w Bytowie.

Wymagane dokumenty z SIWZ	SGB Bank SA w Poznaniu	Bank Polska Kasa Opieki SA oddział w Bytowie
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X KRS z dnia 29.11.2013r.	X KRS z dnia 4.10.2013r.
Formularz ofertowy (Załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 29.11.2013r.	X 9.12.2013r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (Załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 29.11.2013r.	X 9.12.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (Załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 29.11.2013r.	X 9.12.2013r.
Oświadczenie dotyczące przynależności do grupy kapitałowej (Załącznik Nr 5 do SIWZ)	X 29.11.2013r.	X 9.12.2013r.
Oświadczenie o posiadaniu uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, z szczególności zezwolenia i koncesje	X (uzupełnione po wezwaniu na mocy art. 26 ust 3 ustawy PZP)	X

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 157.500,44 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr GP.271.12.2013 z dnia 17.12.2013 roku.
- W dniu 20.12.2013 roku została zawarta umowa Nr 27/2013 pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki SA oddział w Bytowie a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Wójta Gminy Borzytuchom – p. Witolda Cybę (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Renaty Wenckiej - Walk) na udzielenie kredytu inwestycyjnego długoterminowego w kwocie do 780.008,00 zł.

W umowie Nr 27/2013 określono:	
Data zawarcia umowy	20.12.2013r.
Wynagrodzenie	Umowne w kwocie łącznej 148.123,87 zł
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie informacji o wysokości spłaty kapitału i odsetek z banku na co najmniej 5 dni przed terminem zapłaty
Termin realizacji zamówienia	20.12.2013r. – 30.12.2022r.
Kary umowne	Brak

- W 2013 roku nie poniesiono wydatków na realizację przedmiotowego zamówienia.

3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2011-2013.

3.6.1. Planowane w budżecie wydatków inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne.
- 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Borzytuchom, przyjęła:
 - uchwałą Nr XX/164/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, w której określono WPF na lata 2013-2022 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013-2022, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w tych latach,
 - uchwałą XXIV/188/13 z dnia 11 czerwca 2013 roku, w której określono WPF na lata 2013-2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013-2025, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w tych latach,
 - uchwałą XXVII/233/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku, w której określono WPF na lata 2013-2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013-2023, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w tych latach.

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe Gminy Borzytuchom kształtowały się następująco:

Rok	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wskaźnik wykonania (%)
2011	3.284.289,00	3.031.433,02	92,30
2012	1.859.908,00	1.774.579,89	95,40
2013	6.443.300,00	5.053.251,35	78,40
Razem:	11.587.497,00	9.859.264,26	X

Szczegółowy wykaz wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:1.

- 2) W latach 2011 - 2013 w kontrolowanej jednostce nie obowiązywały żadne uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur postępowania przy zamówieniach do 14.000,00 euro. Komisje przetargowe powoływane były każdorazowo do przeprowadzenia poszczególnych postępowań.

3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdz. klasyfikacji budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość (w zł)	Wykonanie (w zł)
		Rozpoczęcia	Zakończenia		
80104	Termomodernizacja i remont budynku Przedszkola samorządowego w msc. Borzytuchom.	19.07.2011r.	9.11.2011r.	163.220,00	151.866,36
01010	Budowa sieci wodociągowej na terenie gminy Borzytuchom.	13.09.2012r.	22.11.2012r.	185.000,00	180.416,18
80101	Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu.	4.07.2013r.	10.09.2013r.	112.308,00	99.299,97
Ogółem:				460.528,00	431.582,51

4) Wszystkie wymienione inwestycje sfinansowano ze środków własnych gminy, w wysokości 431.582,51 zł.

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

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

Organizowanie i przeprowadzanie przetargów, zgodnie z *ustawą Prawo zamówień publicznych* oraz przestrzeganie w związku z tym dyscypliny budżetowej, należy do zakresu czynności p. Rafała Zblewskiego – Kierownika Referatu pozyskiwania środków pozabudżetowych i promocji.

Przestrzeganie dyscypliny budżetowej, w związku z organizowaniem przetargów na roboty budowlane, dostawy oraz usługi zgodnie *ustawą Prawo zamówień publicznych*, należy do zakresu czynności p. Bogdana Kuzio – Podinspektora ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji.

W trakcie kontroli ustalono:

1) TERMOMODERNIZACJA I REMONT BUDYNKU PRZEDSZKOLA SAMORZĄDOWEGO W MSC. BORZYTUCHOM

I – Kosztorys inwestorski

- w dniu 17.06.2010 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Romualda Tarnowskiego, zawarła umowę Nr GP.7020/16/10 z Zakładem Budownictwa Ogólnego Michał Fijałkowski z Bytowa (aneks do umowy z dnia 10.12.2010r. podpisany przez Wykonawcę oraz Wójta Gminy p. Witolda Cybę).

realizacja umowy:

- wymieniony wykonawca przedłożył kosztorys inwestorski dla termomodernizacji i remontu budynku Przedszkola w Borzytuchomiu, o wartości szacunkowej 177.264,44 zł (218.035,26 zł brutto) z datą 29.04.2011 roku,

rozliczenie finansowe z wykonawcą kosztorysu

- wykonawca wystawił Fakturę Nr 72/05/2011 z dnia 31.05.2011 roku, na kwotę 10.126,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 30.06.2011 roku (WB Nr 278).

II – Nadzór inwestorski

- wykonywał pracownik Urzędu Gminy p. Bogdan Kuzio – Podinspektor ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji (przewodniczący komisji przetargowej) posiadający uprawnienia do wykonywania w/w funkcji.

realizacja umowy:

- ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 18.11.2011 roku:

rozliczenie finansowe umowy:

- pracownik nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia za wykonywanie powyższej funkcji (w zakresie czynności wymienionego pracownika zapisano, cyt. „zapewnienie nadzoru techniczno-budowlanego nad realizacją inwestycji i remontów”)

III – Roboty budowlane

Zamawiający:	Gmina Borzytuchom
Nr postępowania:	162282-2011
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia:	177.264,44 zł (46.174,64 euro), ustalona w dniu 14.06.2011 roku (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Zakład Budownictwa Ogólnego Michał Fijałkowski z Bytowa).





Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP Nr 162282-2011, BIP, tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy	17.06.2011r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Borzytuchom	4.07.2011r.
4.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
5.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	-
6.	Liczba oferentów	3	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Murarski Wiesław Reca Mądrzechowo	-
10.	Cena wybranej oferty	132.698,55 zł netto (163.219,22 brutto)	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni	-
12.	Data zawartej umowy	Nr GP.272.6.2011	19.07.2011r.
13.	Zmiany postanowień umowy	-	-
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał	-
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP Nr 207702-2011	20.07.2011r.
16.	Zamówienia uzupełniające	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe	-	-
18.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uchwała Nr III/18/10 – rozdz.80104, §6050, plan na 2011r. -170.000,00 zł, Uchwała Nr V/33/11 - rozdz.80104, §6050 – 180.126,00 zł, Uchwała Nr VIII/57/11 – rozdz.80104, §6050 – 163.220,00 zł.	30.12.2010r. 10.03.2011r. 30.08.2011r.

- Zarządzeniem Nr 37/11 z dnia 4 lipca 2011 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - p. Bogdan Kuzio – przewodniczący,
 - p. Ludwik Megier - sekretarz,
 - p. Adam Steranka – członek.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 20.07.2011 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 4.07.2011 roku.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia, w dniu 4.07.2011 roku, o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania.
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez:
 - oferta nr 1, E&M Marcin Maliszewski, Bytów,
 - oferta nr 2, Przedsiębiorstwo Budowlane „Trobud” Grzegorz Trojański, Bytów,
 - oferta nr 3, Zakład Murarski Wiesław Reca, Mądrzechowo.

Wymagane dokumenty z SIWZ	E&M Marcin Maliszewski, Bytów	Przedsiębiorstwo Budowlane „Trobud” Grzegorz Trojański, Bytów	Zakład Murarski Wiesław Reca, Mądrzechowo
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	X Wpis do ew. dz. Gosp. z dnia 9.06.2011r.	X Wpis do ew. dz. Gosp. z dnia 3.06.2011r.	X Wpis do ew. dz. Gosp. z dnia 4.02.2011r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 4.07.2011r.	X 4.07.2011r.	X 4.07.2011r.
Kosztorys ofertowy	X Lipiec 2011r.	X 29.06.2011r.	X Czerwiec 2011r.

	144.264,25 zł (netto) 177.445,03 zł (brutto)	241.600,08 zł (netto) 297.168,10 zł (brutto)	132.698,55 zł (netto) 163.219,22 zł (brutto)
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 4.07.2011r.	X 4.07.2011r.	X 4.07.2011r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 4.07.2011r.	X 4.07.2011r.	X 4.07.2011r.
Wykaz co najmniej jednej roboty budowlanej zrealizowanej w okresie ostatnich 5 lat o wartości co najmniej 100.000,00 zł brutto oraz załączenie dokumentów potwierdzających prawidłowe jej zakończenie (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X	X	X
Wykaz osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą brały udział w wykonaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych (załącznik Nr 5 do SIWZ)	X	X	X
Oświadczenie, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia (załącznik Nr 6 do SIWZ)	X	X	X

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 180.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr GP.271.6.2011 z dnia 8.07.2011 roku.
- W dniu 19 lipca 2011 roku została zawarta umowa Nr GP.271.6.2011 pomiędzy Wiesławem Recą zam. w m. Mądrzechowo, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Zakład Murarski Wiesław Reca”, a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Wójta Gminy Borzytuchom – Witolda Cybę (przy kontrasygnacie p. Renaty Wenckiej – Walk - Skarbnika Gminy), na wykonanie zadania pn. „Termomodernizacja i remont budynku przedszkola samorządowego w miejscowości Borzytuchom”.

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	19.07.2011r.
Wynagrodzenie	Umowne 132.698,55 zł netto (163.219,22 brutto)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	14 dni od daty dostarczenia faktury końcowej wystawionej na podstawie protokołu odbioru końcowego robót

W umowie określono:	
Termin realizacji zamówienia	Do 31.08.2011 r.
Kary umowne	<ol style="list-style-type: none"> 1. Za zwłokę w zakończeniu wykonania umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. 2. Za zwłokę w usunięciu wad robót stwierdzonych w toku odbioru lub w okresie rękojmi za wady – w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. 3. W razie odstąpienia lub rozwiązania przez zamawiającego umowy z przyczyn, za które odpowiada wykonawca lub odstąpienia od umowy przez wykonawcę – w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto

- W dniu 31.08.2011 Wykonawca zgłosił, że zakończył prace związane z termomodernizacją budynku Przedszkola w Borzytuchomiu oraz zgłosił obiekt do odbioru końcowego.
W piśmie Nr GP.271.6.2011 z dnia 20.09.2011 roku Zamawiający odmówił dokonania odbioru końcowego w/w inwestycji w powodu braku dokumentacji końcowej (brak atestów i badań użytych materiałów) oraz stwierdzonych usterek. Termin usunięcia wymienionych braków i wad Zamawiający ustalił do dnia 30.09.2011 roku. Zamawiający poinformował Wykonawcę o naliczaniu kary umownej (0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki) od dnia 1.09.2011 roku.
W związku z niedotrzymaniem przez Wykonawcę terminu usunięcia braków i wad w wykonaniu zadania, w dniu 11.10.2011 roku Zamawiający w piśmie Nr GP.271.6.2011 ustalił ostateczny termin usunięcia braków i wad na dzień 20.10.2011 roku.
W związku z tym, że Wykonawca nie zawiadomił Zamawiającego o usunięciu wad i braków do wyznaczonego terminu (20.10.2011r.), Zamawiający zwołał na dzień 18.11.2011 roku Komisję odbiorową w celu dokonania ostatecznego odbioru robót.
W dniu 9.11.2011 Wykonawca zgłosił wykonanie zadania do odbioru końcowego. Komisja dokonała odbioru końcowego obiektu bez usterek w dniu 18.11.2011 roku. Karę umowną naliczono za 69 dni zwłoki w zakończeniu wykonania umowy (1.09-9.11.2011r.) w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki (163.219,22 brutto x 0,2% = 326,44 zł). Wykonawcę obciążono prawidłowo naliczoną karą umowną w wysokości 22.524,36 zł.
- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia dla w/w Wykonawcy w 2011 roku wyniosła kwotę 140.694,86 zł:
 - Faktura Nr 35/2011 z dnia 23.11.2011 roku, tytułem: „Termomodernizacja i remont budynku Przedszkola Samorządowego w miejscowości Borzytuchom” o wartości 163.219,22 zł (zapłata WB Nr 509 z dnia 2.12.2011r., pomniejszona na prośbę Wykonawcy o wartość kary umownej 22.524,36 zł).

2) BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ NA TERENIE GMINY BORZYTUCHOM

I – Kosztorys inwestorski

- w dniu 9.07.2011 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cybę zawarła umowę Nr ZP/4/2011 z Przedsiębiorstwem Inżynierii Środowiska „Infra – System” z Koszalina na wykonanie, kosztorysu inwestorskiego oraz prac projektowych dla zadania „Budowa sieci wodociągowych i

kanalizacyjnych do osiedli mieszkaniowych w miejscowościach Borzytuchom, Dąbrówka, Jutrzenka, Krosnowo i Struszewo". Do wymienionego zadania wykonawca przedłożył aktualizację kosztorysu sporządzonego na podstawie w/w umowy.

realizacja umowy:

- wykonawca przedłożył aktualizację kosztorysów inwestorskich o łącznej wartości 503.412,85 zł (619.197,80 brutto) dla zadania budowa sieci wodociągowych i kanalizacyjnych do osiedli mieszkaniowych z podziałem na miejscowości:
 - Borzytuchom ul. Sportowa 137.251,64 zł (168.819,52 zł brutto),
 - Borzytuchom ul. Leśna 25.978,92 zł (31.954,07 zł brutto),
 - Borzytuchom ul. Szkolna 50.906,67 zł (62.615,20 zł brutto),
 - Dąbrówka 262.591,93 zł (322.988,07 zł brutto),
 - Jutrzenka 26.683,69 zł (32.820,94 zł brutto),

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił Fakturę Nr 03/11/2012 z dnia 28.11.2012 roku, na kwotę 984,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 12.12.2012 roku (WB Nr 463/3)

II – Nadzór inwestorski

- w dniu 17.09.2012 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cybę zawarła umowę Nr GP.272.7.1.2012 z firmą „Promis” Mirosław Łopato z Bytowa na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych pn. „Budowa sieci wodociągowej na terenie gminy Borzytuchom”. Do szczegółowych obowiązków w/w wykonawcy, zgodnie z umową, należało m.in.:
 - kontrola jakości wykonywanych prac budowlano – montażowych zgodnie z projektem budowlanym,
 - spisywanie protokołów odbioru robót zanikających mających znaczenie dla właściwego przebiegu prac budowlano – montażowych,
 - uczestniczenie w próbach i odbiorach technicznych,
 - bieżące informowanie Zamawiającego o postępie robót na budowie i ewentualnych trudności w jej realizacji.

realizacja umowy:

- ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 22.11.2012 roku.

rozliczenie finansowe umowy:

- wykonawca wystawił Fakturę Nr FV/3/11/2012 z dnia 30.11.2012 roku, na kwotę 2.189,40 zł, zapłata nastąpiła w dniu 13.12.2012 roku (WB 464/5).

III – Roboty budowlane

Zamawiający: Gmina Borzytuchom
 Nr postępowania: 295380-2012
 Rodzaj zamówienia: roboty budowlane
 Szacowana wartość zamówienia: 503.412,85 zł (125.239,54 euro), ustalona w dniu 6.08.2012 roku (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska „Infra – System” z Koszalina).

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP Nr 295380-2012, BIP, tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy	10.08.2012r..
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Borzytuchom	28.08.2012r.
4.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
5.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	-
6.	Liczba oferentów	7	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo „Hydro – Serwis” Stanisław Mielewczyk Sierakowice	-
10.	Cena wybranej oferty	130.443,46,00 zł netto (160.445,46 zł brutto)	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni	-
12.	Data zawartej umowy	Nr GP.272.7.2012	13.09.2012r.
13.	Zmiany postanowień umowy	-	-
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał	-
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP Nr 349000-2012	14.09.2012r.
16.	Zamówienia uzupełniające	Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających odpowiadających charakterem przedmiotowi zamówienia, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego	-
17.	Zamówienia dodatkowe	-	-
18.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uchwała Nr XII/90/11 – rozdz. 01010, §6050 plan na 2012r. -100.000,00 zł, Uchwała Nr XVI/124/12 - rozdz. 01010, §6050 plan – 180.000,00 zł, Zarządzenie Nr 66/12 - rozdz. 01010, §6050 plan – 185.000,00 zł	29.12.2011r. 30.08.2012r. 31.08.2012r.

- Zarządzeniem Nr 65/12 z dnia 28 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - p. Rafał Zblewski – przewodniczący,
 - p. Adam Steranka - sekretarz,
 - p. Anna Pałasz – członek,
- Zarządzeniem Nr 64/12 z dnia 28 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził Regulamin pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn. „Budowa sieci wodociągowych na terenie gminy Borzytuchom”. W wymienionym zarządzeniu zostały ustalone zasady oraz zakres pracy komisji, zadania poszczególnych członków komisji (przewodniczącego, sekretarza, członka) oraz wskazanie w jakiej formie komisja ma przygotować protokół postępowania o zamówieniu publicznym.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 14.09.2012 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 28.08.2012 roku,
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 28.08.2012 roku,
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert złożonych przez:
 - oferta nr 1, „Darles-Santerm Sp. z o.o., Gdańsk,
 - oferta nr 2, PHU Stankowski Piotr, Chmielno,

- oferta nr 3, Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane „Eko-Instal” Piotr Kuczkowski, Studzienice,
- oferta nr 4, Przedsiębiorstwo „Hydro-Serwis” Stanisław Mielewczyk, Sierakowice,
- oferta nr 5, Przedsiębiorstwo Instalacji i Konstrukcji „Instalex” Sp. J., Słupsk,
- oferta nr 6, PHUP „Instal” Sp. z o.o., Niezychowice,
- oferta nr 7, Zakład Usług Wodnych Sp. z o.o., Słupsk.

Wymagane dokumenty z SIWZ	„Darles-Santerm Sp. z o.o., Gdańsk	PHU Stankowski Piotr, Chmielno	Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane „Eko-Instal”, Studzienice	Przedsiębiorstwo „Hydro-Serwis” Stanisław Mielewczyk, Sierakowice
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	KRS z dnia 4.07.2012r.	CEIDG z dnia 9.08.2012r.	CEIDG z dnia 6.06.2012r.	CEIDG z dnia 23.08.2012r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 24.08.2012r.	X 28.08.2012r.	X 27.08.2012r.	X 28.08.2012r.
Kosztorys ofertowy	X 24.08.2012r. Cena 338.500,00 zł (netto) 416.355,00 zł (brutto)	X 27.08.2012r. Cena 194.500,00 zł (netto) 239.235,00 zł (brutto)	X 27.08.2012r. Cena 142.072,15 zł (netto) 174.748,74 zł (brutto)	X 27.08.2012r. Cena 130.443,46 zł (netto) 160.445,46 zł (brutto)
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 24.08.2012r.	X 28.08.2012r.	X 27.08.2012r.	X 28.08.2012r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 24.08.2012r.	X 28.08.2012r.	X 27.08.2012r.	X 28.08.2012r.
Wykaz co najmniej jednej roboty budowlanej zrealizowanej w okresie ostatnich 5 lat o wartości co najmniej 200.000,00 zł brutto oraz załączenie dokumentów potwierdzających prawidłowe jej zakończenie (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X	X	X	X
Wykaz osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą brały udział w wykonaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych (załącznik Nr 5 do SIWZ)	X	X	X	X
Oświadczenie, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia (załącznik Nr 6 do SIWZ)	X	X	X	X

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Instalacji i Konstrukcji „Instalex” Sp. J., Słupsk	PHUP „Instal” Sp. z o.o., Niezychowice	Zakład Usług Wodnych Sp. z o.o., Słupsk
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	KRS z dnia 5.07.2012r.	KRS z dnia 17.04.2012r.	KRS z dnia 28.05.2012r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 28.08.2012r.	X 28.08.2012r.	X 28.08.2012r.
Kosztorys ofertowy	X 28.08.2012r. 226.581,31(netto) 278.695,01 zł (brutto)	X 28.08.2012r. 218.000,00 zł (netto) 268.140,00 zł (brutto)	X 23.08.2012r. 237.500,80 zł (netto) 292.125,98 zł (brutto)
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 28.08.2012r.	X 28.08.2012r.	X 28.08.2012r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 28.08.2012r.	X 28.08.2012r.	X 28.08.2012r.
Wykaz co najmniej jednej roboty budowlanej zrealizowanej w okresie ostatnich 5 lat o wartości co najmniej 200.000,00 zł brutto oraz załączenie dokumentów potwierdzających prawidłowe jej zakończenie (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X	X	X
Wykaz osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą brały udział w wykonaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych (załącznik Nr 5 do SIWZ)	X	X	X
Oświadczenie, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia (załącznik Nr 6 do SIWZ)	X	X	X

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 100.000,00 zł brutto, po otwarciu ofert zwiększono środki do 180.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismem Nr GP.271.7.2012 z dnia 6.09.2012 roku.
- W dniu 13.09.2012 roku została zawarta umowa Nr GP.271.7.2012 pomiędzy Przedsiębiorstwem „Hydro Serwis” Stanisław Mielewczyk z siedzibą w Sierakowicach a

Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Wójta Gminy Borzytuchom – Witolda Cybę (przy kontrasygnacie p. Renaty Wenckiej – Walk - Skarbnika Gminy) na budowę sieci wodociągowych na terenie gminy Borzytuchom, zgodnie z wymaganiami określonymi przez Zamawiającego i zasadami wiedzy technicznej, na warunkach wskazanych w ofercie z dnia 28.08.2012r..

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	13.09.2012r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 160.445,46 zł brutto (zgodne z ofertą)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego.
Termin realizacji zamówienia	Nie później niż do 31 października 2012 roku.
Kary umowne	1. za zwłokę w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy – w wysokości 0,25% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki, 2. za opóźnienia w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi – w wysokości 0,25% wynagrodzenia brutto, 3. za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – w wysokości 5% wynagrodzenia brutto.

- Łączna wartość wydatków dla Wykonawcy przedmiotowego zamówienia w 2012 roku wyniosła kwotę 172.136,72 zł, tj.:
 - Faktura Nr 88/2012 z dnia 6.12.2012 roku na kwotę 160.445,46 zł, tytułem „Budowa sieci wodociągowych na terenie gminy Borzytuchom”, zgodnie z umową Nr GP.272.7.2012 z dnia 13.09.2012r. (zapłata WB Nr 475/13 z dnia 19.12.2012r.),
 - Faktura Nr 90/2012 z dnia 7.12.2012 roku na kwotę 4.234,45 zł, tytułem budowy odcinka sieci wodociągowej w msc. Jutrzenka (zapłata WB 475/10 z dnia 19.12.2012r.),
 - Faktura Nr 91/2012 z dnia 7.12.2012 roku na kwotę 7.456,81 zł, tytułem dostawy materiałów na budowę wodociągu (zapłata WB 475/16 z dnia 19.12.2012r.).

Z opisu dwóch ostatnich faktur, dokonanego przez pracownika merytorycznego (p. Bogdana Kuzio - Podinspektora ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji) wynika, że dotyczyły one odpowiednio: wykonania przyłącza wodociągowego do budynku sali wiejskiej w miejscowości Jutrzenka (4.234,45 zł) oraz dostawy materiałów do budowy sieci wodociągowej w msc. Borzytuchom ul. Szkolna (7.456,81 zł).

Zamówienia wymienionych robót dokonano na podstawie art.4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, pomimo, że Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego dopuszczał możliwość udzielenia zamówień uzupełniających odpowiadających charakterem przedmiotowi zamówienia, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego, zgodnie z art. 67 ust 1 pkt 6 wymienionej ustawy (wartości w/w faktur zostały zaliczone do wartości początkowej środka trwałego pn. „Budowa sieci wodociągowej na terenie gminy Borzytuchom”).

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Bogdana Kuzio - Podinspektora ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji, dotyczącego faktury Nr 90/2012 z dnia 7.12.2012r. wynika, że cyt. „Zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą wartość robót netto wynosiła 130.443,46 zł a wartość robót uzupełniających do kwoty 50% tj. do kwoty 65.221,73 zł netto.

Wartość robót zleconych na podstawie art. 4 pkt 8 wyniosła 3.442,64 zł netto (856,46 euro) i jest zbyt niska by stosować przepisy art. 67 ust.1 pkt 6 *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Jednocześnie chcę nadmienić, że do kalkulacji kosztów użyto czynników cenotwórczych jak do oferty podstawowej a w przypadku udzielenia zamówień uzupełniających ceny niekoniecznie muszą pokrywać się z cenami z oferty podstawowej (w zależności od przeprowadzonych negocjacji z Wykonawcą).

Dlatego też z uwagi na niską wartość zamówienia nie zastosowano przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 *ustawy Prawo zamówień publicznych*".

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Bogdana Kuzio - Podinspektora ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji, dotyczącego faktury Nr 91/2012 z dnia 7.12.2012r. wynika że cyt. „Z załączonego kosztorysu do faktury wynika, że przedmiotem zamówienia była dostawa materiałów do budowy sieci wodociągowej a nie jej budowa.

Załączony kosztorys zawiera nazwy wyrobów, ich asortyment oraz ceny wyrobów, brak jest elementów robocizny, kosztów pośrednich i innych wskaźników typowych do sporządzenia kosztorysów ofertowych bądź powykonawczych wykonawcy. Zatem Zamawiający uznał, że nie może udzielić zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, ponieważ świadczone zamówienie nie jest robotą budowlaną lecz dostawą. W związku z powyższym dokonano zamówienia w trybie art. 4 pkt 8 w/w ustawy".

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.6:2.

3) REMONT POMIESZCZEŃ KUCHNI I STOŁÓWKI WRAZ Z REMONTEM DOŚWIETLACZY OD STRON ZEWNĘTRZNYCH BUDYNKU ZESPOŁU SZKÓŁ W BORZYTUCHOMIU

I – Kosztorys inwestorski

- W dniu 15 maja 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cybę zawarła umowę Nr GP.7010.5.2013 z p. Michałem Fijałkowskim z Bytowa prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Zakład Budownictwa Ogólnego Michał Fijałkowski”, w sprawie wykonania kosztorysów inwestorskich oraz specyfikacji technicznych, wykonania i odbioru robót budowlanych dotyczących remontu pomieszczeń budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu.

realizacja umowy:

- Wykonawca przedłożył kosztorys inwestorski z dnia 23.05.2013 roku, dla budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu.

rozliczenie finansowe umowy:

- Wykonawca wystawił fakturę Nr 81/05/2013 dnia 23.05.2013 roku, na kwotę 3.751,50 zł, zapłata nastąpiła w dniu 31.05.2013 roku (WB Nr 198/8).

II – Nadzór inwestorski

- W dniu 4 lipca 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cybę zawarła umowę Nr GP.272.7.1.2013 z p. Michałem Fijałkowskim z Bytowa prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Zakład Budownictwa Ogólnego Michał Fijałkowski”, w sprawie pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad wykonaniem remontu pomieszczeń budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu.

realizacja umowy:

- Ostatecznego odbioru robót objętych nadzorem inwestorskim dokonano w dniu 10.09.2013 roku.

rozliczenie finansowe umowy:

- Wykonawca wystawił fakturę Nr 172/09/2013 dnia 11.09.2013 roku, na kwotę 1.722,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 17.09.2013 roku (WB Nr 367/3).

III – Roboty budowlane

Zamawiający: Gmina Borzytuchom
 Nr postępowania: 219240-2013
 Rodzaj zamówienia: roboty budowlane
 Szacowana wartość zamówienia: 72.277,75 zł (17.981,33 euro), ustalona w dniu 29.05.2013 roku (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Zakład Budownictwa Ogólnego Michał Fijałkowski z Bytowa)

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BUZP Nr 219240-2013, BIP, tablica ogłoszeń w Urzędzie Gminy	7.06.2013r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Borzytuchom	24.06.2013r.
4.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
5.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	-
6.	Liczba oferentów	3	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Murarski Wiesław Reca, Mądrzechowo	-
10.	Cena wybranej oferty	64.968,86 zł netto (79.911,70 zł brutto)	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni	-
12.	Data zawartej umowy	Nr GP.272.7.2013	4.07.2013r.
13.	Zmiany postanowień umowy	-	-
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał	-
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BUZP Nr 287178-2013	22.07.2013r.
16.	Zamówienia uzupełniające	Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających odpowiadających charakterem przedmiotowi zamówienia, stanowiących nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego	-
17.	Zamówienia dodatkowe	Wykonano na podstawie umowy Nr GP.272.7.1.2013 na kwotę 5.689,78 zł brutto (4.625,84 zł netto)	7.08.2013r.
18.	Sposób finansowania inwestycji i zabezpieczenie środków	Uchwała Nr XXII/181/13 – rozdz. 80101, §6050, - plan 112.308,00 zł,	28.03.2013r.

- Zarządzeniem Nr 59/13 z dnia 24 czerwca 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał 3-osobową Komisję Przetargową w składzie:
 - p. Bogdan Kuzio – przewodniczący,
 - p. Adam Steranka – członek,
 - p. Rafał Zblewski – sekretarz.
- Zarządzeniem Nr 58/13 z dnia 24 czerwca 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom zatwierdził Regulamin pracy komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne pn. „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz

z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu”. W wymienionym zarządzeniu zostały ustalone zasady oraz zakres pracy komisji, zadania poszczególnych członków komisji (przewodniczącego, sekretarza, członka) oraz wskazanie w jakiej formie komisja ma przygotować protokół postępowania o zamówieniu publicznym.

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 22.07.2013 roku, z treści którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 24.06.2013 roku.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w dniu 24.06.2013 roku.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez:
 - oferta nr 1, Zakład Remontowo – Budowlany „Krasbud” Ryszard Krause, Kartuzy,
 - oferta nr 2, Zakład Murarski Wiesław Reca, Mądrzechowo,
 - oferta nr 3, Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji „Ankra Bis” Gabriel Trojański, Bytów.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Zakład Remontowo – Budowlany „Krasbud” Ryszard Krause, Kartuzy	Zakład Murarski Wiesław Reca, Mądrzechowo	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji „Ankra Bis” Gabriel Trojański, Bytów
Aktualny odpis właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	CEIDG z dnia 7.05.2013r.	CEIDG z dnia 12.06.2013r.	CEIDG z dnia 22.06.2013r.
Formularz ofertowy (załącznik Nr 1 do SIWZ)	X 24.06.2013r.	X 24.06.2013r.	X 24.06.2013r.
Kosztorys ofertowy	X 17.06.2013r. 71.006,50 zł (netto) 87.338,00 zł (brutto)	X Czerwiec 2013r. 64.968,86 zł (netto) 79.911,70 zł (brutto)	X 24.06.2013r. 67.856,47 zł (netto) 83.463,46 zł (brutto)
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załącznik Nr 2 do SIWZ)	X 24.06.2013r.	X 24.06.2013r.	X 24.06.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (załącznik Nr 3 do SIWZ)	X 24.06.2013r.	X 24.06.2013r.	X 24.06.2013r.
Oświadczenie dotyczące grupy kapitałowej (załącznik Nr 4 do SIWZ)	X 24.06.2013r.	X 24.06.2013r.	X 24.06.2013r.

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 90.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamawiający skierował do oferentów pismem Nr GP.271.7.2013 z dnia 28.06.2013 roku.
- W dniu 4.07.2013 roku została zawarta umowa Nr GP.271.7.2013 pomiędzy Wiesławem Recą z m. Mądrzechowo, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Zakład Murarski Wiesław Reca” a Gminą Borzytuchom reprezentowaną przez Wójta Gminy Borzytuchom – Witolda Cybę (przy kontrasygnacie p. Renaty Wenckiej – Walk - Skarbnika

Gminy) na wykonanie zadania pn. „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu”.

W umowie Nr GP.271.7.2013 określono:	
Data zawarcia umowy	4.07.2013r.
Wynagrodzenie	Umowne 64.968,86 zł netto (79.911,70 zł brutto).
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego.
Termin realizacji zamówienia	Do 26 sierpnia 2013r.
Kary umowne	1. Za zwłokę w zakończeniu wykonania przedmiotu zamówienia w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. 2. Za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi – w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. 3. W razie odstąpienia od umowy z przyczyn, za które odpowiada wykonawca – w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto.

- Łączna wartość wydatków dla Wykonawcy przedmiotowego zamówienia w 2013 roku wyniosła kwotę 87.671,67 zł, tj.:
 - Faktura 27/2013 z dnia 18.09.2013 roku na kwotę 79.911,70 zł za „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od strony zewnętrznej budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu” (zapłata WB Nr 388/11 z dnia 30.09.2013r.) – umowa Nr GP.271.7.2013 z dnia 4.07.2013 roku,
 - Faktura Nr 26/2013 z dnia 29.08.2013 roku na kwotę 5.689,78 zł za „Remont pomieszczeń kuchni w Zespole Szkół w Borzytuchomiu – roboty dodatkowe” (zapłata WB Nr 361/3 z dnia 11.09.2013r.),

Z opisu w/w faktury, dokonanej przez pracownika merytorycznego (p. Bogdan Kuzio - Podinspektora ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji), wynika że roboty dodatkowe wykonano na podstawie umowy Nr GP.272.7.1.2013 z dnia 7.08.2013 roku. Zamówienia na roboty dokonano na podstawie art. 67 ust 1 pkt 5 lit b *ustawy Prawo Zamówień Publicznych*.

Przed podpisaniem wymienionej umowy w dniu 1.08.2013 roku sporządzono protokół konieczności Nr 1 wykonania robót dodatkowych na budowie zadania pn. „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku w budynku ZS w Borzytuchomiu”. Protokół konieczności został sporządzony przez komisję w składzie: p. Michał Fijałkowski – Inspektor nadzoru, p. Bogdan Kuzio – przedstawiciel Gminy Borzytuchom (Zamawiającego) oraz p. Wiesław Reca – Wykonawca. Komisja uzasadniła decyzję o wykonaniu robót dodatkowych następująco, cyt. „W trakcie robót rozbiórkowych posadzek stwierdzono wysoki poziom wody gruntowej sięgający poziomu dolnej warstwy posadzki. W celu odwodnienia posadzek należy zastosować drenaż opaskowy oraz izolację z geowłókniny i odprowadzić wody gruntowe do studzienki zbiorczej. Na poziomie posadzek nie stwierdzono jakiegokolwiek izolacji poziomej co potwierdza zasadność zastosowania tego rozwiązania.

Istniejąca kanalizacja sanitarna po dokonaniu odkrywek nie nadaje się do użytkowania, ponieważ jest wykonana z różnych materiałów (PCV, żeliwo) łączonych ze sobą i jest

w połowie zarośnięta tłuszczami z uwagi na złe spadki i nieodpowiednie przekroje rur. Zatem należy wymienić ją na nową przed ułożeniem nowych posadzek”.

Wykonawca sporządził kosztorys dotyczący zadania dodatkowego na kwotę 5.689,78 zł brutto (4.625,84 zł netto).

Dnia 7.08.2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom – Witold Cyba, zatwierdził protokół z postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki dotyczący udzielenia wykonania robót budowlanych dodatkowych wykonawcy zadania podstawowego.

W dniu 7.08.2013 roku Zamawiający (Gmina Borzytuchom reprezentowana przez p. Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom, przy kontrasygnacie p. Renaty Wenckiej – Walk – Skarbnika Gminy) podpisał z Wykonawcą (Zakład Murarski Wiesław Reca z Mądrzechowa) umowę Nr GP.272.7.1.2013 na wykonanie robót budowlanych dodatkowych w ramach w/w inwestycji. Termin zakończenia robót dodatkowych wyznaczono do dnia 14.08.2013 roku. Końcowego odbioru robót dodatkowych dokonano w dniu 16.08.2013 roku.

– Faktura 28/2013 z dnia 18.09.2013 roku na kwotę 2.070,19 zł za „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki w Zespole Szkół w Borzytuchomiu - roboty dodatkowe, wymiana armatury” (zapłata WB Nr 388/7 z dnia 30.09.2013r.).

Zamówienia wymienionej roboty budowlanej dokonano na podstawie art.4. pkt 8 *ustawy Prawo Zamówień Publicznych*, pomimo, że Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego dopuszczał możliwość udzielenia zamówień uzupełniających odpowiadających charakterem przedmiotowi zamówienia, stanowiących nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego, zgodnie z art. 67 ust 1 pkt 6 wymienionej ustawy (powyższa wartość została zaliczona do wartości środka trwałego pn. „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku w budynku ZS w Borzytuchomiu”).

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Bogdan Kuzio - Podinspektora ds. gospodarki przestrzennej i inwestycji, wynika że cyt. „Wartość robót uzupełniających w stosunku do zamówienia podstawowego wynosi do kwoty 12.993,77 zł netto. Zamawiający udzielił zamówienia na kwotę 1.683,08 zł netto (418,72 euro), na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp z uwagi na niską kwotę zamówienia bez stosowania procedury zamówienia uzupełniającego.

W/w roboty wykonano w czasie trwania roku szkolnego i należało je wykonać w trybie pilnym w celu prawidłowego funkcjonowania stołówki szkolnej”.

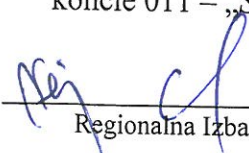
Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.6:3.

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

Prowadzenie ewidencji majątku Urzędu Gminy, należy do zakresu czynności p. Grażyny Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA.

Dokonywanie kontroli finansowej, przygotowywanie i organizowanie w tym celu obiegu dokumentów finansowych, obsługa finansowo – księgowa Gminy, prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy należy do zakresu czynności p. Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom.

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




Nazwa zadania wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zakończenia inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto (w zł)		OT	Data	Wartość (w zł)
Termomodernizacja i remont budynku przedszkola samorządowego w msc. Borzytuchom.	Kosztorys	10.126,00	18.11.2011r.	63/12/2011	31.12.2011r.	151.866,36*
	Roboty budowlane: faktura Nr 35/2011	163.219,22				
	faktura Nr 03/XII/2011	1.045,50				
	Razem:	174.390,72	X	X	X	X
Budowa sieci wodociągowej na terenie gminy Borzytuchom.	Dokumentacja	37.207,50	22.11.2012r.	70/12/2012	31.12.2012r.	217.623,68
	Uzgodnienie projektów	62,73				
	Kosztorys (aktualizacja)	984,00				
	Nadzór inwestorski	2.189,40				
	Dzienniki budowy	74,67				
	Roboty budowlane: faktura Nr FA009/2012	4.968,66				
	faktura Nr 91/2012	7.456,81				
	faktura Nr 88/2012	160.445,46				
faktura Nr 90/2012	4.234,45					
	Razem:	217.623,68	X	X	X	X
Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu.	Kosztorys	3.751,50	10.09.2013r.	Brak**	-	-
	Nadzór inwestorski	1.722,00				
	Roboty budowlane: faktura Nr 27/2013	79.911,70				
	faktura Nr 28/2013	2.070,19				
	faktura Nr 26/2013	5.689,78				
	faktura Nr 35/2013	3.116,70				
faktura Nr 33/2013	3.038,10					
	Razem:	99.299,97	X	X	X	X
Ogółem:		492.126,17	X	X	X	369.490,04

* wartość początkowa środka trwałego została zaniżona o 22.524,36 zł,

** brak dokumentu OT przyjęcia do używania środka trwałego; w dniu 2.12.2013r. wystawiono dokument PT, na podstawie decyzji Wójta Gminy Borzytuchom, którym przekazano w/w środek trwały do Zespołu Szkół w Borzytuchomiu (brak ewidencji na koncie 011 – *Środki trwałe*).

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Renatę Wencką – Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom, wynika, że cyt. „Urząd Gminy w Borzytuchomiu informuje, że wartość inwestycji „Termomodernizacja i remont budynku przedszkola samorządowego w msc. Borzytuchom” została przyjęta na stan środków trwałych w kwocie zaniżonej o 22.524,36 zł. Kwotę zaniżenia stanowi kara umowna za niedotrzymanie warunków umowy.

W inwestycji „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu” nie wystawiono dokumentu OT (tylko PT), ponieważ program „Gmina II – Środki trwałe” nie pozwala na jednoczesne księgowanie w jednym miesiącu dokumentu OT i PT. W celu zachowania przejrzystości księgowania na koncie 011 w ewidencji środków trwałych, pominięto wystawienie dokumentu OT. Gmina przekazała inwestycję do Zespołu Szkół w Borzytuchomiu na stan środków trwałych i tam naliczana jest od początku cała amortyzacja”.

Treść złożonych wyjaśnień oraz oświadczenie o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji ww. zadań inwestycyjnych stanowią akta robocze Nr 3.6:4

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

- 1) W roku 2013 jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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

- 1) W roku 2013 z budżetu Gminy Borzytuchom nie udzielono dotacji celowych, na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przez inne jednostki sektora finansów publicznych, ujętych w §§ 6217,6219, 6229.



3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2013.

Składanie wniosków o dofinansowanie remontu dróg w ramach rekultywacji oraz przyjmowanie wniosków od rolników i ustalanie uprawnień do zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego, należy do zakresu czynności p. Anny Pałasz - Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

Prowadzenie spraw związanych z realizacją ustawy o systemie oświaty, należy do zakresu czynności p. Ireny Megier – Inspektora ds. obsługi rady i oświaty gminnej.

Współpraca z sektorem pozarządowym, w tym: organizowanie konkursów na wsparcie wykonania zadań publicznych gminy, przygotowanie planów współpracy z organizacjami pozarządowymi, przygotowanie i rozliczanie projektów na pozyskanie środków zewnętrznych w celu realizacji zadań gminy, prowadzenie spraw z zakresu promocji gminy Borzytuchom, prowadzenie spraw z zakresu rozwoju sportu i turystyki na terenie gminy, należy do zakresu czynności p. Adama Steranka – Podinspektora ds. promocji i rozwoju gospodarczego.

Kontrola wykorzystania przez stowarzyszenia zgodnie z przeznaczeniem dotacji przyznanych przez Wójta, należy do zakresu czynności p. Renaty Wenckiej - Walk Skarbnika Gminy.

Rozliczaniem dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym zajmuje się p. Grażyna Błaszczak – Referent ds. księgowości i obsługi GKRPA, co nie wynika z jej zakresu czynności (wykonanie w/w czynności zostało zlecone przez p. Renatę Wencką –Walk – Skarbnika Gminy w ramach realizacji zadań Referatu Budżetu i Finansów).

W pozostałym zakresie za rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji, odpowiedzialność ponosi p. Witold Cyba - Wójt Gminy Borzytuchom.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

- 1) W 2013 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w różnych okresach, w terminach umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostkę organizacyjną – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu, przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy jednostki. GOPS realizował zadania publiczne ujęte w następujących rozdziałach (w zł):

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan	Wykonanie
85212 Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	1.300.000,00	1.280.776,19
85213 Zasiłki na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	5.000,00	4.413,60
85295 Realizacja rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	21.015,00	20.806,00
Razem:	1.326.015,00	1.305.995,79

GOPS rozliczał się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

- 1) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2013 zawarty został w uchwale Nr XX/163/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok i zamykał się kwotą 1.442.500,00 zł po stronie dochodów i po stronie wydatków.

Plan dochodów i wydatków sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

- 2) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy Borzytuchom i zarządzeniami Wójta Gminy Borzytuchom i ostatecznie zamknął się on kwotą 1.568.519,00 zł.

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

- 1) Przyznane w 2013 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w § 2010 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 01095 kwotę 197.001,67 zł (plan 197.004,00 zł),
- w rozdziale 75011 kwotę 45.000,00 zł (plan 45.000,00 zł),
- w rozdziale 75101 kwotę 500,00 zł (plan 500,00 zł),
- w rozdziale 85212 kwotę 1.280.776,19 zł (plan 1.300.000,00 zł),
- w rozdziale 85213 kwotę 4.413,60 zł (plan 5.000,00 zł),
- w rozdziale 85295 kwotę 20.806,00 zł (plan 21.015,00 zł).

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

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

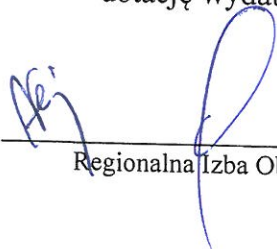
Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
			ew.księgowej	Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność	197.004,00	197.001,67	197.001,67	2,33	0,00
75011	Urzędy Wojewódzkie	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
85212	Świadczenia rodzinne	1.300.000,00	1.281.976,19	1.281.976,19	18.023,81	0,00
85213	Skł. na ub. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre św. z pomocy społecznej oraz św. rodzinne	5.000,00	4.413,60	4.413,60	586,40	0,00
85295	Realizacja rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	21.015,00	20.806,00	20.806,00	209,00	0,00
Ogółem:		1.568.519,00	1.549.697,46	1.549.697,46	18.821,54	0,00

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

- 3) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji:

W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 197.004,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Borzytuchom ustalono, że:
 - dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):



Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	248,00	247,55
2.	4120	Składki na Fundusz Pracy	36,00	35,30
3.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.440,00	1.440,00
4.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.157,00	1.157,00
5.	4300	Zakup usług pozostałych	980,00	980,00
6.	4430	Różne opłaty i składki	193.143,00	193.141,82
Ogółem:			197.004,00	197.001,67

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*” i 901 – „*Dochody budżetu*” i ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiły właściwe wykonanie zadań,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji Gmina Borzytuchom zwróciła do budżetu państwa w dniach: 21.05.2013r. (WB Nr 162/1 – 1,16 zł) oraz 31.10.2013r. (WB Nr 345/1 – 1,17 zł).

Ponadto:

- w roku 2013 wystawiono 211 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 105 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku i 106 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 sierpnia do 1 września 2013 roku,
- sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w oparciu o wnioski złożone w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku 2013 roku - 105 decyzji o numerach: GG.3050.1.2013 – GG.3050.16.2013 z dnia 21.02.2013r., GG.3050.17.2013 – GG.3050.31.2013 z dnia 22.02.2013r., GG.3050.32.2013 – GG.3050.42.2013 z dnia 25.02.2013r., GG.3050.43.2013 – GG.3050.61.2013 z dnia 26.02.2013r., GG.3050.62.2013 – GG.3050.86.2013 z dnia 27.02.2013r., GG.3050.87.2013 – GG.3050.94.2013 z dnia 1.03.2013r., GG.3050.95.2013 – GG.3050.102.2013 z dnia 4.03.2013r., GG.3050.103.2013 z dnia 8.03.2013r., GG.3050.104.2013 – GG.3050.105.2013 z dnia 4.03.2013r., GG.3050.106.2013 – GG.3050.107.2013 z dnia 5.03.2013r..
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonano:
 - gotówkowo (151 wypłat na kwotę ogółem 122.008,03 zł), na podstawie dwóch list do wypłaty gotówką (brak numeru identyfikacyjnego listy płac - dowodu księgowego) – I termin RK Nr 20 z dnia 30.04.2013r., II termin RK Nr 52 z dnia 31.10.2013r.
 - bezgotówkowo (60 wypłat na kwotę ogółem 51.133,79 zł), na podstawie dokumentów o nazwie „Zestawienie kwot dopłat do paliwa rolniczego do wypłaty” (brak numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego) – I termin WB Nr 154/1-16 z dnia 30.04.2013r., II termin WB Nr 427/1-3 z dnia 29.10.2013r.
- W 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom przesłał rozliczenie dotacji celowej realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w następujących terminach:
 - za okres od 1 kwietnia do 31 kwietnia 2013r., pismem Nr GG.3050.109.2013 z dnia 21.05.2013 roku,
 - za okres od 1 października do 31 października 2013r. oraz roczne, pismem Nr GG.3050.215.2013 z dnia 15.11.2013 roku.

W rozdziale 75011 – Zadania Urzędu Wojewódzkiego – dotacja ogółem w kwocie 45.000,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Borzytuchom ustalono, że dotację wydatkowano na wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	38.253,00	38.253,00
2.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5.810,00	5.810,00
3.	4120	Składki na Fundusz Pracy	937,00	937,00
Ogółem:			45.000,00	45.000,00

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiły właściwe wykonanie zadań (12 rat po 3.750,00 zł),
 - wydatków dokonywano w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty dowody księgowe,
 - dotację wykorzystano w 100%.

W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – dotacja ogółem w kwocie 500,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Borzytuchom ustalono, że dotację wydatkowano w 100% na wynagrodzenie i jego pochodne za aktualizację listy wyborców,
- dotację wydatkowano w następującym zakresie (w zł):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	72,00	72,00
2.	4120	Składki na Fundusz Pracy	10,00	10,00
3.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	418,00	418,00
Ogółem:			500,00	500,00

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i stwierdzono, że terminy wpływu rat dotacji, umożliwiły właściwe wykonanie zadań.

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

W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie otrzymała dotacji celowych klasyfikowanych w §§ 6280 i 6290.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

- 1) W roku 2013 Gmina Borzytuchom zawarła jedno porozumienie w rozdziale 01042 *Wylączenie z produkcji gruntów rolnych w §6630 Dotacje celowe przekazane do samorządu*

województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

2) Kontroli poddano realizację porozumienia i ustalono, że:

Rozdział 01042 §6630

❖ Urząd Marszałkowski

- W dniu 15 lutego 2013 roku Gmina Borzytuchom złożyła wniosek w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego Departament Środowiska Rolnictwa i Zasobów Naturalnych w Gdańsku, o udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych, ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych:
 - modernizacja drogi gminnej w miejscowości Niedarzyno, dz. Nr 243 o dł. 700 mb,
 - kwota refundacji 59.700,00 zł,
- w dniu 18 lipca 2013 roku Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego poinformował Gminę Borzytuchom pismem Nr DROŚ.PR.7152.87.2013 o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i przyznaniu dotacji w kwocie 59.000,00 zł,
- w dniu 5 września 2013 roku w Gdańsku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy Borzytuchom p. Witolda Cybę, zawarła umowę Nr 286/UM/DROŚ/2013, z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Czesława Elzanowskiego Członka Zarządu Województwa Pomorskiego i p. Marzenę Sobczak Dyrektora Departamentu Środowiska i Rolnictwa, na udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych:
 - dotacja wyniesie 50% wartości zadania, nie więcej jednak niż 59.000,00 zł,
 - dotacja zostanie przekazana w ciągu 14 dni od dnia podpisania pokontrolnego protokołu odbioru,
 - zadanie zostanie wykonane do dnia 30 listopada 2013 roku,
- rozliczenie dotacji Gmina przekazała w dniu 3 grudnia 2013 roku pismem GG.7011.1.2013, z treści którego wynika, że zadanie zrealizowano w kwocie 90.286,81 zł, w tym środki dotacji 45.144,91 zł, tj. 50% wartości zadania.
- protokół pokontrolny sporządzono w dniu 13 grudnia 2013 roku,
- środki finansowe w wysokości 45.144,91 zł Gmina Borzytuchom otrzymała w dniu 18 grudnia 2013 roku (WB Nr 400/1),

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

1) W roku 2013 z budżetu Gminy Borzytuchom, udzielono następujących dotacji podmiotowych (w zł):

rozdział	Paragraf	2012		
		Plan po zmianach	Wykonanie	%
92109	2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	147.000,00	120.743,62	82,10
92116		66.433,00	65.886,94	99,20
OGÓLEM:		213.433,00	186.630,56	X



- 2) Wysokość dotacji podmiotowej dla instytucji kultury ustalono w uchwałach Rady Gminy Borzytuchom:
- Nr XX/163/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok – kwota 199.254,00 zł,
 - Nr XXV/201/13 z dnia 30 lipca 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2013 rok – zwiększenie o kwotę 14.179,00 zł.
- 3) W 2013 roku na terenie gminy działały dwie instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu oraz Biblioteka Publiczna w Borzytuchomiu.
- 4) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury. W trakcie kontroli ustalono, że:
- Gminny Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu*
- Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Borzytuchom, wydatkowane kwoty udzielonej dotacji stanowiły 82,1% zaplanowanych na ten cel środków,
 - Dotacja na bieżącą działalność była przekazywana do Gminnego Ośrodka Kultury w następujących ratach: styczeń 19.000,00 zł, luty 4.000,00 zł, marzec 10.750,00 zł, kwiecień –lipiec po 11.250,00 zł, sierpień 12.000,00 zł, wrzesień 11.250,00 zł, październik 30.500,00 zł, grudzień 14.500,00 zł, łącznie 147.000,00 zł.
 - W dniu 31.12.2013 roku Gminny Ośrodek Kultury zwrócił 26.256,38 zł (WB Nr 519/1-17) niewykorzystanych środków z dotacji.
 - W dniu 19.02.2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęło rozliczenie otrzymanej dotacji z którego wynika, że wydatkowano kwotę 120.743,62 zł.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Borzytuchomiu*
- Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Borzytuchom, wydatkowane kwoty udzielonej dotacji stanowiły 99,2% zaplanowanych na ten cel środków,
 - Dotacja na bieżącą działalność była przekazywana do Gminnej Biblioteki Publicznej w następujących ratach: styczeń 5.000,00 zł, luty 5.000,00 zł, marzec 10.062,00 zł, kwiecień 5.500,00 zł, maj 6.000,00 zł, czerwiec 5.354,00 zł, lipiec 5.354,00 zł, sierpień 6.000,00 zł, wrzesień 5.400,00 zł, październik 6.691,00 zł, grudzień 6.072,00 zł, łącznie 66.433,00 zł.
 - W dniu 31.12.2013 roku Gminna Biblioteka Publiczna zwróciła 546,06 zł (WB Nr 519/1-17) niewykorzystanych środków z dotacji.
 - W dniu 19.02.2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęło rozliczenie otrzymanej dotacji z którego wynika, że wydatkowano kwotę 65.886,94 zł.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

- 1) W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

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

Rozdz.	Paragraf	Plan po zm.	Wyk.	% wskaźnik
92105	2820 Dotacje celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	4.000,00	4.000,00	100
92605		55.000,00	55.000,00	100
92695		60.000,00	55.075,80	91,8
Razem:		119.000,00	114.075,80	x

2) Wysokość dotacji dla organizacji pozarządowych ustalono w uchwałach Rady Gminy Borzytuchom:

- Nr XX/163/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, w wysokości:
 - rozdział 92105 §2820 – 4.000,00 zł,
 - rozdział 92605 §2820 – 55.000,00 zł,
- Nr XXII/181/13 z dnia 28 marca 2013 roku, w wysokości:
 - rozdział 92695 §2820 – 60.000,00 zł.

3) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XII/87/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku, przyjęła „Wieloletni program współpracy Gminy Borzytuchom z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2012 – 2016”.

Program preferował zadania publiczne obejmujące następujące obszary:

- kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynek dzieci i młodzieży,
- wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu.

4) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

5) W 2013 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji:

- w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – 4 stowarzyszeniom,
- w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynku dzieci i młodzieży – 2 stowarzyszeniom i 1 fundacji,
- na sfinansowanie wkładu własnego projektów współfinansowanych z funduszy zewnętrznych – 1 stowarzyszeniu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Gmina Borzytuchom udzieliła dotacji celowych dla stowarzyszeń w trybie konkursowym - 7 umów oraz poza konkursem 1 umowa.

❖ Konkurs

Rozdział 92105§2820

- zarządzeniem Nr 34/13 z dnia 29 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2013 roku:
 - konkurs obejmuje zadania w zakresie: kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, wypoczynek dzieci i młodzieży,
 - wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań wynosiła 4.000,00 zł,
 - dotacji udziela się na wniosek złożony do dnia 23 maja 2013 roku,
 - do wniosku należy załączyć aktualny odpis z KRS lub z innej ewidencji oraz statut,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,
- Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 30 kwietnia 2013 roku.
- Zarządzeniem Nr 49/13 z dnia 11 czerwca 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję Konkursową do spraw opiniowania i rozpatrywania wniosków złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie wykonania zadań publicznych w 2013 roku:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Grzegorz Kopacz – Przewodniczący,
 - p. Magdalena Skwierawska – członek,
 - p. Karol Wałdoch - członek,
 - p. Adam Steranka – członek.
 - Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 13 czerwca 2013 roku, w wymaganym terminie wpłynęły cztery oferty:
 - dwie oferty Stowarzyszenia „Osiecko” z siedzibą w m. Osieki,
 - jedna oferta Stowarzyszenia na rzecz Rozwoju Wsi Struszewo i Chotkowo „Za górą” z siedzibą w Chotkowie,
 - jedna oferta Fundacji Rozwoju Lokalnego „Parasol” z siedzibą w Bytowie.
 - Pismem z dnia 13 czerwca 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji w wysokości 4.000,00 zł, o czym poinformowano organizacje i zaproszono do podpisania umów.
1. Dotacje dla Stowarzyszenia „Osiecko” z siedzibą w m. Osieki, w kwocie 1.000,00 zł:
- w dniu 23 maja 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło dwie oferty o dotację na realizację zadań publicznych pn.:
 - „Organizacja imprez integracyjnych dla dzieci, młodzieży i osób dorosłych w Sołectwie Osieki”: okres realizacji zadania od 1 lipca do 31 grudnia 2013 roku, kwota wnioskowanej dotacji to 400,00 zł,
 - „Organizacja imprez integracyjnych dla mieszkańców Sołectwa Osieki”, okres realizacji zadania od 1 lipca do 31 grudnia 2013 roku, kwota wnioskowanej dotacji to 1.000,00 zł,
 - w dniu 5 lipca 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę, zawarła umowy:
 - Nr 3/K/2013 ze Stowarzyszeniem „Osiecko” z siedzibą w m. Osieki, reprezentowanym przez Prezesa p. Magdalenę Harahuc i Członka Zarządu p. Różę Radoń na realizację zadania pn. „Organizacja imprez integracyjnych dla mieszkańców Sołectwa Osieki”, na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 5 lipca do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 600,00 zł w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 63,16%,

- jeżeli dany koszt wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem, jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
- przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2013 roku,
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2014 roku),
- Gmina przekazała środki w wysokości 600,00 zł w dniu 9 lipca 2013 roku (WB Nr 266/1-10),
- w dniu 22 stycznia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 5 lipca do 31 grudnia 2013 roku,
 - dotację wydatkowano zgodnie z umową.

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA, i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).

➤ Nr 4/K/2013 ze Stowarzyszeniem „Osiecko” z siedzibą w m. Osieki, reprezentowanym przez Prezesa p. Magdalenę Harahuc i Członka Zarządu p. Różę Radoń na realizację zadania pn. „Organizacja imprez integracyjnych dla dzieci, młodzieży i osób dorosłych w Sołectwie Osieki”, na zasadach określonych w niniejszej umowie:

- zadanie zostanie zrealizowane od 5 lipca do 31 grudnia 2013 roku,
- na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 400,00 zł w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
- procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 80%,
- jeżeli dany koszt wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem, jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
- przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2013 roku,
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2014 roku),
- Gmina przekazała środki w wysokości 400,00 zł w dniu 9 lipca 2013 roku (WB Nr 266/1-10),
- w dniu 22 stycznia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 5 lipca do 31 grudnia 2013 roku,
 - dotację wydatkowano zgodnie z umową.

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).

2. Dotacja dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Struszewo i Chotkowo „Za górą” z siedzibą w Chotkowie, w kwocie 1.000,00 zł:

- w dniu 23 maja 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Aktywizacja mieszkańców oraz rozwój sołectw Chotkowo i Struszewo”;

- okres realizacji zadania od 10 czerwca do 31 grudnia 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 2.500,00 zł,
 - w dniu 20 czerwca 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę, zawarła umowę Nr 1/K/2013 ze Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Wsi Struszewo i Chotkowo „Za górą” z siedzibą w Chotkowie, reprezentowanym przez Prezesa p. Helenę Błaszczak i Wiceprezesa p. Mariusza Gierszewskiego na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 20 czerwca do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 1.000,00 zł w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 50%,
 - jeżeli dany koszt wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem, jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2014 roku),
 - Gmina przekazała środki w wysokości 1.000,00 zł w dniu 2 lipca 2013 roku (WB Nr 257/1-2),
 - w dniu 28 stycznia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 20 czerwca do 31 grudnia 2013 roku,
 - dotację wydatkowano zgodnie z umową.
- Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).

3. Dotacja dla Fundacji Rozwoju Lokalnego „Parasol” w Bytowie, w kwocie 2.000,00 zł:

- w dniu 23 maja 2013 roku, Fundacja złożyła ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Działaj lokalnie w Gminie Borzytuchom. Lokalny konkurs grantowy 2013”:
 - okres realizacji zadania od 1 czerwca do 31 grudnia 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 3.000,00 zł,
- w dniu 20 czerwca 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę, zawarła umowę Nr 2/K/2013 z Fundacją Rozwoju Lokalnego „Parasol”, reprezentowaną przez Prezesa p. Annę Cichanowicz - Stępień i Członka Zarządu p. Janusza Kikcio na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 20 czerwca do 30 listopada 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 2.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 3,2%,
 - jeżeli dany koszt wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem, jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%,

- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 grudnia 2013 roku),
- przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 30 listopada 2013 roku,
- środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 grudnia 2013 roku),
- Gmina przekazała środki w wysokości 2.000,00 zł w dniu 17 lipca 2013 roku,
- w dniu 27 grudnia 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 20 czerwca do 30 listopada 2013 roku,
 - dotację wydatkowano zgodnie z umową.

Na sprawozdaniu z wykonania wymienionego zadania publicznego brak poświadczenia złożenia sprawozdania, które powinien wypełnić Zleceniodawca (Gmina Borzytuchom).

Wydatki na wymienioną dotację w klasyfikacji budżetowej były ujęte w §2820 - *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*, zamiast w §2810 - *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*.

Rozdział 92605§2820

- zarządzeniem Nr 3/13 z dnia 9 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2013 roku:
 - konkurs obejmuje zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – kwota 55.000,00 zł,
 - dotacji udziela się na wniosek złożony do dnia 31 stycznia 2013 roku,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa.
 Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 9 stycznia 2013 roku.
- zarządzeniem Nr 11/13 z dnia 6 lutego 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom powołał Komisję Konkursową do spraw opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie wykonania zadań publicznych gminy Borzytuchom w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Iwona Reca – Przewodniczący,
 - p. Beata Szemela – członek,
 - p. Róża Radoń – członek,
 - p. Grzegorz Kędziora – członek,
 - p. Karol Wałdoch – członek.
- Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 20 lutego 2013 roku, w wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty:
 - Klub Sportowy „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce,
 - ULKS „Talex – Borysław” z siedzibą w Borzytuchomiu,
 - Klub Sportowy „Zawisza” z siedzibą w Borzytuchomiu,
 - Klub Biegacza „Goch” z siedzibą w Bytowie.
- Ogólna kwota dofinansowania z ofert podlegających ocenie wyniosła 70.500,00 zł,
- Pismem z dnia 15 lutego 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom poinformował organizacje o wysokości przyznanych dotacji oraz prosił o zweryfikowanie kosztorysów zawartych w ofertach do przyznanej dotacji i ich dostarczenie do Urzędu Gminy do dnia 1 marca 2013 roku.

1. Dotacja dla Klubu Sportowego „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce, w kwocie 14.000,00 zł:

- w dniu 31 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”:
 - okres realizacji zadania od 31 stycznia do 31 grudnia 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 15.000,00 zł,
 - do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem.
- w dniu 28 lutego 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę, zawarła umowę Nr 3/S/2013 z Klubem Sportowym „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce, reprezentowanym przez Prezesa p. Piotra Wilczyńskiego oraz Sekretarza p. Rafała Zblewskiego na realizację zadania określonego w ofercie i jej aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 28 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 14.000,00 zł, w dwóch transzach: I transza w kwocie 8.000,00 zł, w terminie do dnia 31 marca 2013 roku i II transza w kwocie 6.000,00 zł do 15 lipca 2013 roku,
 - kwota zmniejszenia i zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 10% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 96,55%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2014 roku).
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 27 marca (WB Nr 108/1-4) i 19 lipca (WB Nr 282/1-17) 2013 roku.
- W dniu 10 kwietnia 2013 roku Stowarzyszenie zwróciło się do Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę preliminarza wydatków poprzez zmniejszenie środków na transport, napoje oraz wynagrodzenie trenera i księgowej łącznie o 3.550,00 zł a zwiększenie środków pochodzących z dotacji na sprzęt sportowy, opłaty, sędziów i obserwatorów i inne wydatki o taką samą wartość.
W dniu 16 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom wraz z przedstawicielami Stowarzyszenia podpisał aneks do w/w umowy, wprowadzający powyższe zmiany.
- W dniu 15 lipca 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie częściowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 28 lutego do 30 czerwca 2013 roku,
 - na realizację zadania w wymienionym okresie wydatkowano kwotę 7.970,50 zł.
 Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).
- W dniu 30 stycznia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 28 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 14.000,00 zł.
 Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).

2. Dotacja dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „Talex – Borysław” z siedzibą w Borzytuchomiu, w kwocie 20.500,00 zł:




- w dniu 30 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”:
 - okres realizacji zadania od 1 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 23.000,00 zł,
 - do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem.
- w dniu 25 lutego 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę, zawarła umowę Nr 2/S/2013 z ULKS „Talex – Borysław” z siedzibą w Borzytuchomiu, reprezentowanym przez Prezesa p. Jarosława Wryczę oraz Sekretarza p. Annę Pituch-Szachta, na realizację zadania określonego w ofercie i jej aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 25 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 20.500,00 zł, w dwóch transzach: I transza w kwocie 13.500,00 zł, w terminie do dnia 15 marca 2013 roku i II transza w kwocie 7.000,00 zł do 15 lipca 2013 roku,
 - kwota zmniejszenia i zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 10% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 82%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2014 roku).
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 11 marca (WB Nr 93/1-7) i 15 lipca (WB Nr 275/1-3) 2013 roku.
- W dniu 15 lipca 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie częściowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 28 lutego do 30 czerwca 2013 roku,
 - na realizację zadania w wymienionym okresie wydatkowano ze środków pochodzących z dotacji kwotę 17.207,43 zł (wartość I transzy przekazanej w dniu 11 marca 2013 roku – 13.500,00 zł).

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).

- W dniu 30 stycznia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 25 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 20.500,00 zł.

Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).

3. Dotacja dla Klubu Sportowego „Zawisza” z siedzibą w Borzytuchomiu, w kwocie 20.000,00 zł:

- w dniu 30 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”:
 - okres realizacji zadania od 1 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 28.500,00 zł,
 - do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem.

- w dniu 25 lutego 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę, zawarła umowę Nr 1/S/2013 z Klubem Sportowym „Zawisza” z siedzibą w Borzytuchomiu, reprezentowanym przez Prezesa p. Jerzego Rekowskiego oraz Wiceprezesa p. Romana Gostkowskiego na realizację zadania określonego w ofercie i jej aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 25 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 20.000,00 zł, w dwóch transzach: I transza w kwocie 10.000,00 zł, w terminie do dnia 15 marca 2013 roku i II transza w kwocie 10.000,00 zł do 10 lipca 2013 roku,
 - kwota zmniejszenia i zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 10% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 97,56%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2014 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 stycznia 2014 roku).
- Gmina przekazała środki w dwóch transzach w dniach 7 marca (WB Nr 90/1-4) i 10 lipca (WB Nr 269/1-5) 2013 roku.
- W dniu 10 września 2013 roku Stowarzyszenie zwróciło się do Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę preliminarza wydatków poprzez zmniejszenie środków na zakup sprzętu sportowego i na opłatę kadry szkoleniowej łącznie o 1.413,00 zł a zwiększenie środków pochodzących z dotacji na opłaty związane z rozgrywkami i delegacje sędziów i obserwatorów o taką samą wartość.
W dniu 10 września 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom wraz z przedstawicielami Stowarzyszenia podpisał aneks Nr 1 do w/w umowy, wprowadzający powyższe zmiany.
- W dniu 25 listopada 2013 roku Stowarzyszenie ponownie zwróciło się do Wójta Gminy Borzytuchom z prośbą o aneksowanie kosztorysu na 2013 rok poprzez zmniejszenie środków na delegacje sędziów i obserwatorów, inne wydatki związane z realizacją zadania i na opiekę medyczną łącznie o 1.275,27 zł a zwiększenie środków pochodzących z dotacji na zakup sprzętu sportowego i strojów i zakup napojów o taką samą wartość.
W dniu 2 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom wraz z przedstawicielami Stowarzyszenia podpisał aneks Nr 2 do w/w umowy, wprowadzający powyższe zmiany.
- W dniu 9 lipca 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie częściowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 25 lutego do 30 czerwca 2013 roku,
 - na realizację zadania w wymienionym okresie wydatkowano kwotę 6.937,28 zł.
 Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).
- W dniu 28 stycznia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 25 lutego do 31 grudnia 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 20.000,00 zł.
 Sprawozdanie zostało sprawdzone przez p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).

4. Dotacja dla Klubu Biegacza „Goch” z siedzibą w Bytowie, w kwocie 500,00 zł:

- w dniu 30 stycznia 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, I Bieg i Marsz Nordic Walking „Diabelska Góra”:
 - okres realizacji zadania od 12 stycznia do 15 września 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 4.000,00 zł,
 - do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem.
 - w dniu 15 marca 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę, zawarła umowę Nr 4/S/2013 z Klubem Biegacza „Goch” z siedzibą w Bytowie, reprezentowanym przez Członka Komisji Rewizyjnej Klubu p. Leszka Tura oraz Wiceprezesa p. Tomasza Jaszewskiego na realizację zadania określonego w ofercie i jej aktualizacji na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 15 marca do 15 września 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaze kwotę 500,00 zł, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy,
 - kwota zmniejszenia i zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 10% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 3,4%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 15 października 2013 roku),
 - przyznane środki Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do 15 września 2013 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 30 września 2013 roku).
 - Gmina przekazała dotację na realizację zadania publicznego w dniu 5 kwietnia 2013 roku (WB Nr 129/1-2).
 - W dniu 17 września 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 15 marca do 15 września 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano z dotacji kwotę 500,00 zł.
- Sprawozdanie zostało sprawdzone przez. p. Grażynę Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA i przyjęte bez uwag (brak daty sprawdzenia sprawozdania).

❖ **Poza konkursem 55.075,80 zł, tj. 46,28% planowanych środków na dotacje dla organizacji pozarządowych**

- 1) W 2013 roku na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie Gminy Borzytuchom zaplanowano wydatki w wysokości 119.000,00 zł. Zgodnie z art. 19a ust 7 *ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*, wysokość środków finansowych przyznanych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w trybie, o którym mowa w ust. 1 (z pominięciem otwartego konkursu ofert), nie może przekroczyć 20% dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3., czyli w przypadku kontrolowanej jednostki wartość dotacji celowych udzielonych poza konkursem w 2013 roku nie może przekroczyć 23.800,00 zł.

W Gminie Borzytuchom w 2013 roku udzielono jedną dotację celową na realizację zadania publicznego w trybie art. 19a ust 1 w/w ustawy w wysokości 55.075,80 zł, co wynosiło 46,28% planowanych środków na dotacje dla organizacji pozarządowych.

Powyższa dotacja została udzielona dla Klubu Sportowego „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce na realizację zadania pn. „Rewitalizacja podworskiego parku w miejscowości Dąbrówka”. Zgodnie z art. 19a ust 6 wymienionej ustawy, łączna kwota środków finansowych przekazanych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego tej samej organizacji pozarządowej lub temu samemu podmiotowi wymienionemu w art. 3 ust. 3, w trybie określonym w ust. 1 (poza konkursem), w danym roku kalendarzowym, nie może przekroczyć kwoty 20.000 zł. W Gminie Borzytuchom powyższa kwota została przekroczona o 35.075,80 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez p. Witolda Cybę – Wójta Gminy Borzytuchom w dniu 6.11.2014 roku wynika, że cyt. „Organ wykonawczy Gminy Borzytuchom udzielił Klubowi Sportowemu „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce przedmiotowej dotacji na podstawie umowy Nr 1/E/2013 o przyznaniu dotacji z dnia 5 kwietnia 2013 roku, gdyż działał w przekonaniu, że jest to prawnie zgodne z Uchwałą Nr XII/87/11 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu współpracy Gminy Borzytuchom z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2012 – 2016”. (...)

Chcielibyśmy wskazać, że organ wykonawczy Gminy zawierając umowę o udzielenie dotacji, działał w przekonaniu, że postanowienia „Wieloletniego programu współpracy Gminy Borzytuchom z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2012 – 2016” są w pełni zgodne z obowiązującymi przepisami prawa w tym z przepisami *ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*. Wszystkie projekty uchwał Rady Gminy są bowiem oceniane pod względem formalno-prawnym przez Radcę Prawnego Urzędu Gminy. Projekt „Wieloletniego programu współpracy Gminy Borzytuchom z ...” został pozytywnie zaopiniowany przez Radcę Prawnego.

Obecnie, dzięki kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej, Organy Gminy Borzytuchom dostrzegły niezgodności pomiędzy treścią „Wieloletniego programu współpracy Gminy Borzytuchom z ...” a przepisami powyżej wskazanej ustawy i podjęły działania w celu wprowadzenia pełnej zgodności przepisów gminnych z postanowieniami ustawy. I tak w porządku obrad sesji Rady Gminy Borzytuchom przewidzianej na dzień 7 listopada 2014 roku przewidziano punkt dot. podjęcia uchwały w sprawie przyjęcia „Rocznego Programu Współpracy Gminy Borzytuchom z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3. ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie* na rok 2015”.

Chcielibyśmy wskazać, że uzasadnionym jest przyjęcie, iż w sytuacji gdyby faktycznie odbył się konkurs ofert, o którym mowa w art. 11 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*, to i tak w drodze tego konkursu wybrana byłaby oferta Klubu Sportowego „Victoria”. Koszt wykonania zadania publicznego oscylował w granicach kilkaset tysięcy złotych i zdecydowanie wątpliwe jest, żeby którakolwiek organizacja pozarządowa była w stanie wyłożyć tak wysoki wkład własny (rzędu ponad 200 tysięcy złotych). Gmina Borzytuchom miała w założeniu jedynie dokonać wsparcia realizacji zadania publicznego w wysokości 60 tysięcy złotych.

Chcielibyśmy również podnieść, że udzielenie przedmiotowej dotacji nie nastąpiło z uszczerbkiem finansowym dla Gminy. Na realizację przedmiotowego zadania publicznego Gmina ze swoich środków wydatkowała jedynie kwotę 55.075,80 złotych, zaś koszt rewitalizacji parku wynosił 337.818,65 zł (wynagrodzenie wykonawcy plus koszty nadzoru inwestorskiego). Przy niewielkim udziale środków Gminy udało się zrealizować tak poważne i kosztowne zadanie jakim była rewitalizacja podworskiego parku w miejscowości Dąbrówka. Z uwagi na to, że nieruchomość, na której znajduje się park stanowi własność Gminy Borzytuchom, to wobec tego żaden inny podmiot (poza Gminą

Borzytuchom) w świetle przepisów prawa nie ma obowiązku partycypowanie w kosztach utrzymania tego parku oraz nie miał obowiązku ponoszenia wspólnie z Gminą kosztów jego odbudowy (rewitalizacji). (...) W naszej ocenie istotne jest również to, że przedmiotowa dotacja została wydatkowana efektywnie, oszczędnie i terminowo. Wykonanie prac objętych realizacją zadania publicznego, powierzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami właściwym wykonawcom. Wykonanie prac w zakresie rewitalizacji podworskiego parku w miejscowości Dąbrówka zostało przyjęte bez żadnych zastrzeżeń przez komisję (w skład której wchodził przedstawiciel Urzędu Gminy Borzytuchom) na podstawie protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytku obiektu z dnia 19 września 2013 roku. Wszystkie wydatki, operacje finansowe w tym przelewy są potwierdzone stosownymi dokumentami (w szczególności fakturami, dokumentami poleceń przelewów, wyciągami z konta). Również złożone przez Klub Sportowy „Victoria” sprawozdanie końcowe z realizacji zadania nie budzi zastrzeżeń. (...)”

Przyznanie i rozliczenie dotacji dla Klubu Sportowego „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce, w kwocie 55.075,80 zł przedstawia się następująco:

- w dniu 25 marca 2013 roku, Stowarzyszenie złożyło wniosek o przyznanie dotacji celowej na realizację projektów współfinansowanych z funduszy zewnętrznych, na zadanie pn. „Rewitalizacja podworskiego parku w miejscowości Dąbrówka”:
 - okres realizacji zadania od lipca do 30 września 2013 roku,
 - kwota wnioskowanej dotacji to 60.000,00 zł,
 - do oferty załączono dokumenty, które zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem (statut Klubu Sportowego, zaświadczenie o wpisie do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej, zaproszenie do podpisania umowy o dofinansowanie od Samorządu Województwa Pomorskiego, kosztorys inwestorski wnioskowanego zadania).
- W dniu 28 marca 2013 roku Rada Gminy Borzytuchom podjęła uchwałę Nr XXII/181/13 w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2013 rok, zwiększając wydatki w budżecie gminy o kwotę 80.830,92 zł (załącznik Nr 2 do w/w uchwały), z czego o 60.000,00 zł zwiększono plan wydatków w rozdziale 92695 §2820. W uzasadnieniu do uchwały zapisano, że cyt. „zwiększenie o kwotę 60.000,00 zł, z przeznaczeniem na dotację dla stowarzyszenia klubu „Victoria” na realizację zadania pn. „Rewitalizacja podworskiego parku w m. Dąbrówka” (wkład własny)”.
- w dniu 5 kwietnia 2013 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Witolda Cybę, zawarła umowę Nr 1/E/2013 z Klubem Sportowym „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce, reprezentowanym przez Prezesa p. Piotra Wilczyńskiego oraz Sekretarza p. Rafała Zblewskiego, na realizację zadania określonego we wniosku na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - zadanie zostanie zrealizowane od 5 kwietnia do 31 października 2013 roku,
 - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 60.000,00 zł, w następujący sposób: po realizacji zadania na podstawie kserokopii faktur i protokołów odbioru robót,
 - kwota zmniejszenia i zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 10% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie, powyżej 10% Zleceniobiorca musi uzyskać pisemną zgodę Zleceniodawcy,
 - procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 25%,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 listopada 2013 roku),
 - środki niewykorzystane należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do 15 listopada 2013 roku).

W §1 ust. 2 w/w umowy, dotyczącej przyznanej dotacji zapisano, że cyt. „Niniejsza umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego, w rozumieniu art. 16 ust 1 ustawy”.

Zgodnie z art. 16 ust 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie* (Dz. U. z 2014r. poz. 1118), organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybie określonym w art. 11 ust. 2, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji.

Art. 11 ust. 2. w/w ustawy, który został przywołany powyżej mówi, że wspieranie oraz powierzanie, o których mowa w ust. 1 (przyp. realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe), odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert. Umowa Nr 1/E/2013 podpisana z Klubem Sportowym „Victoria” z siedzibą w Dąbrówce dotyczyła dotacji celowej udzielonej poza konkursem.

- W dniu 6 września 2013 roku Stowarzyszenie zwróciło się do Wójta Gminy Borzytuchom z wnioskiem o zmniejszenie wartości dotacji o wartość 4.924,20 zł z powodu uzyskanych oszczędności (rezygnacja z zakupu tablicy informacyjnej, w wyniku przeprowadzenia procedury przetargowej wyłoniono tańszego wykonawcę robót budowlanych).

W dniu 9 września 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom wraz z przedstawicielami Stowarzyszenia podpisał aneks Nr 1 do w/w umowy, wprowadzający powyższe zmiany.

- Gmina przekazała środki w wysokości 55.075,80 zł w dniu 1.10.2013 roku (WB Nr 399/1-2) na podstawie przedstawionych kserokopii faktur i protokołów odbioru robót.
- W dniu 18 października 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - sprawozdanie obejmuje okres od 5 kwietnia do 1 października 2013 roku,
 - ogółem na realizację zadania wydatkowano kwotę 55.075,80 zł.

Na sprawozdaniu z wykonania wymienionego zadania publicznego brak poświadczenia złożenia sprawozdania, które powinien wypełnić Zleceniodawca (Gmina Borzytuchom). Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

- 6) Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Borzytuchom z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2013 roku, Wójt Gminy Borzytuchom przedłożył Radzie Gminy Borzytuchom w dniu 24 czerwca 2014 roku.

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

- 1) W roku 2013 Gmina Borzytuchom udzieliła następujących dotacji (w zł):

Rozdział	§	Beneficjent	Cel	Wysokość dotacji	
				Plan	Wykonanie
75075	2310	Gmina Bytów	Wdrażanie lokalnej strategii Rozwoju Dorzecza Słupi na lata 2009 -2015	1.200,00	900,00
80104	2310	Gmina Bytów	Opieka i wychowanie przedszkolne dzieci spoza terenu Gminy Bytów	22.200,00	11.817,62
Ogółem:				23.400,00	12.717,62

2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ Gmina Bytów

- W dniu 19 lutego 2009 roku Gmina Borzytuchom, reprezentowana przez p. Romualda Tarnowskiego Wójta Gminy zawarła porozumienie z Gminą Bytów, reprezentowaną przez p. Ryszarda Sylkę – Burmistrza Miasta, w sprawie powierzenia Gminie Bytów zadania publicznego pn. „Wdrażanie Lokalnej Strategii Rozwoju Dorzecza Słupi na lata 2009 – 2015.
Gmina Borzytuchom zobowiązała się do przekazania środków finansowych na realizację zadania publicznego w wysokości 300 zł za każdy rozpoczęty tysiąc mieszkańców rocznie.
Termin wykonania zadania ustala się na 31 grudnia 2015 roku.
- Kwota dotacji, po stronie planu, została wprowadzona do budżetu Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XX/163/12 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 grudnia 2012 roku w kwocie 1.200,00 zł.
- Dotację w wysokości 900,00 zł Gmina Borzytuchom przekazała w dniu 31 stycznia 2013 roku (WB Nr 35/1-12).
- W dniu 6 lutego 2014 roku Gmina Bytów przedłożyła rozliczenie, które zawierało:
 - kopie faktur, z opisu których wynika, że dotyczą zadania „Wdrażania lokalnej strategii rozwoju „Dorzecza Słupi” w roku 2013”, łącznie o wartości 900,00 zł (wartość dotacji wynosiła 900,00 zł)
 - kopię sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Wdrażanie lokalnej strategii rozwoju „Dorzecza Słupi” w 2013 roku” złożonego przez Fundację Partnerstwa Dorzecze Słupi Gminie Bytów.

❖ Gmina Bytów

- Na terenie Gminy Borzytuchom funkcjonuje jedno przedszkole publiczne.
- W 2013 roku Gmina Borzytuchom nie podpisała porozumienia z żadną gminą na opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci z terenu gminy Borzytuchom uczęszczających do przedszkoli na terenie innych gmin,
- Przekazywanie środków na opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci z terenu gminy Borzytuchom uczęszczających do przedszkoli na terenie gminy Bytów następowało na podstawie not księgowych wystawianych przez Gminę Bytów (bez zawartego porozumienia).
- Gmina Borzytuchom w 2013 roku przekazywała środki w następujący sposób:
 - 13.03.2013r. – 1.243,74 zł (WB Nr 95/1-6), nota księgowa Nr 17/13 z dnia 28.01.2013 roku za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci z terenu gminy Borzytuchom uczęszczających do przedszkoli na terenie gminy Bytów w okresie 1.01.2013r. – 31.01.2013r. (termin zapłaty 14 dni – do Urzędu gminy Borzytuchom nota wpłynęła 30.01.2013r. – zapłata 27 dni po terminie, nie naliczono odsetek),
 - 13.03.2013r. – 1.371,84 zł (WB Nr 95/1-6), nota księgowa Nr 26/13 z dnia 6.03.2013 roku za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci z terenu gminy Borzytuchom uczęszczających do przedszkoli na terenie gminy Bytów w 2012 roku – rozliczenie roczne,
 - 28.03.2013r. – 2.487,48 zł (WB Nr 112/1-3), nota księgowa Nr 30/13 z dnia 18.03.2013 roku za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci z terenu gminy Borzytuchom uczęszczających do przedszkoli na terenie gminy Bytów za miesiące luty- marzec 2013 roku,
 - 30.07.2013r. – 3.776,94 zł (WB Nr 291/1-5), nota księgowa Nr 46/13 z dnia 8.07.2013 roku za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci z terenu gminy

Borzytuchom uczęszczających do przedszkoli na terenie gminy Bytów za miesiące kwiecień – czerwiec 2013 roku,

- 10.09.2013r. – 2.937,62 zł (WB Nr 360/1-5), nota księgowa Nr 61/13 z dnia 19.08.2013 roku za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci z terenu gminy Borzytuchom uczęszczających do przedszkoli na terenie gminy Bytów za miesiące lipiec – sierpień 2013 roku.

Przekazanie środków za pozostałe miesiące 2013 roku nastąpiło po rozliczeniu rocznym (pismo z Gminy Bytów Nr EP.4431.09.2014.MN z dnia 10.04.2014r.), w dniu 28.04.2014r., na podstawie noty księgowej Nr 5/14 z dnia 17.03.2014 roku za opiekę i wychowanie przedszkolne dzieci z terenu gminy Borzytuchom uczęszczających do przedszkoli na terenie gminy Bytów w 2013 roku – 11.431,92 zł.



3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- 1) Rada Gminy Borzytuchom uchwałą Nr XX/163/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok, upoważniła Wójta Gminy Borzytuchom do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek:
 - na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu gminy do wysokości 600.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 1.787.162,00 zł
 - na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.693.433,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 423.173,00 zł,
 - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych w obrębie działów klasyfikacji budżetowej.
- 2) Kierownicy jednostek nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmian planu finansowego dokonywał Wójt Gminy Borzytuchom i Rada Gminy na wniosek kierowników jednostek.
- 3) Jednostka zawarła w 2013 roku ogółem 22 umowy na wydatki bieżące i 15 umów na wydatki majątkowe, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy dotyczące wydatków bieżących, w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych w roku budżetowym i ustalono, że:
 - zaangażowania wydatków w kwocie ogółem 297.447,94 zł, wynikających z 22 umów, na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w oparciu o otrzymane umowy,
 - zaangażowania wydatków wynikających z ww. umów na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* dokonano 23 i 27.12.2013 roku (zobowiązania przyszłe wynikające z 2 umów na kwotę 206.082,90 zł).

Zestawienie zawartych w 2013 roku umów oraz ich zaangażowanie (konto 998 i 999) dołączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

Księgowanie zaangażowania środków budżetowych Urzędu Gminy obciążających plan finansowy wydatków, należy do zakresu czynności p. Danuty Czczot – Podinspektora ds. księgowości podatkowej.

Czuwanie nad prawidłowością realizacji budżetu, nadzór nad prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej Gminy, należy do zakresu czynności p. Renaty Wenckiej - Walk Skarbnika Gminy.

3.8.2. Przychody i rozchody

Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.2.1. Przychody budżetu.

- 1) W roku 2013 jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych i z prywatyzacji majątku.

- 2) W roku 2013 jednostka osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 2.210.335,00 zł.
- 3) W roku 2013 jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.
- 4) Nadwyżka z lat ubiegłych:
 - za rok 2013 jednostka nie osiągnęła nadwyżki, co wykazano w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku,
 - budżet roku 2013 zamknął się deficytem w kwocie 4.162.847,92 zł.
- 5) Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym j.s.t. wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych:
 - jednostka posiadała, na dzień 31 grudnia 2012 roku, wolne środki, w wysokości 120.840,97 zł,
 - sposób rozdysponowania wolnych środków z roku 2012 został przyjęty uchwałą Nr XXII/181/13 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2013, gdzie wskazano kwotę 120.840,97 zł na pokrycie deficytu budżetowego.

3.8.2.2. Rozchody budżetu.

Kontroli poddano rok 2013.

- 1) Gmina Borzytuchom nie emitowała papierów wartościowych.
- 2) Gmina Borzytuchom w roku 2013 nie udzieliła z budżetu pożyczek.
- 3) Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów w 2013 roku wynosiła 1.559.128,00 zł.
Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w punkcie 3.8.3. niniejszego protokołu.
- 4) W jednostce nie wystąpiły przypadki lokowania wolnych środków budżetowych.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2010 - 2013.

3.8.3.1. Kredyty.

- 1) W latach 2010-2013 Gmina Borzytuchom otrzymała 5 kredytów, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł)				Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				2010	2011	2012	2013		
1	Nr 10/2903 24.09.2010r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	2.262.086,00	0,00	2.262.086,00	-	-	0,00	-
2	Nr 31/2011 16.09.2011r.	Bank Polska Kasa Opieki SA oddział w Bytowie	824.357,00	-	0,00	550.200,00	274.157,00	0,00	-

3	Nr 2/2012 2.03.2012r.	Bank Polska Kasa Opieki SA oddział Bytowie	225.345,14	-	-	225.345,14	0,00	0,00	-
4	Nr 29/2012 25.10.2012r.	Bank Polska Kasa Opieki SA oddział Bytowie	550.000,00	-	-	-	149.016,00	400.984,00	28.12.2015r.
5	Nr 13/1366 19.06.2013r.	Bank Gospodarstwa Krajowego Gdańsku	2.210.335,00	-	-	-	-	2.210.335,00	30.12.2022r.
Razem:			0,00	2.262.086,00	775.545,14	423.173,00	2.611.319,00	X	

2) Ponadto ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych kredytów,
- Umowy kredytowe zawierały istotne elementy,
- spłaty kredytów dokonano w przewidzianych umową terminach i ratach,
- kredyty zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- wyłonienie banków udzielających kredyty nastąpiło poprzez zastosowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- kredyty zostały wykorzystane w całości,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank,
- kredyty są księgowane na koncie 134 „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Borzytuchom.

3.8.3.2. Pożyczki.

1) W latach 2010 - 2013 Gmina Borzytuchom zaciągnęła 3 pożyczki oraz nie posiadała pożyczek do spłaty, zaciągniętych w latach wcześniejszych. Zestawienie pożyczek przedstawia tabela:

Lp.	Numer i data umowy,	Podmiot kredytujący i wys. kredytu wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł):				Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
			2010	2011	2012	2013		
1	PROW321.11.00343.22 31.05.2010r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku 229.920,00	0,00	229.920,00	-	-	0,00	-
2	PROW313.11.00344.22 7.06.2010r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku 271.602,00	0,00	271.602,00	-	-	0,00	-
3	PROW321.11.03159.22 12.11.2012r.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku 2.744.289,00	-	-	0,00	1.135.955,00	1.608.334,00	2014r.
Razem:			0,00	501.522,00	0,00	1.135.955,00	1.608.334,00	X

2) Ustalono, że:

- Gmina Borzytuchom występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek,
- umowy zawierały istotne elementy,
- spłat pożyczek dokonywano w przewidzianych umową terminach i ratach,
- pożyczki zostały wykorzystane w całości,
- pożyczki były ujęte na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w ewidencji księgowej Organu - Gminy Borzytuchom.

- 3) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalono, że:
- wysokość odsetek w rozdziale 75702 – *Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego*, w roku 2013 wyniosła 46.511,35 zł,
 - łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczyła 15 % planowanych na dany rok dochodów gminy,
 - suma zaciągniętych kredytów i pożyczek nie przekroczyła kwoty planowanej,
 - łączna kwota długu gminy na koniec roku budżetowego nie przekroczyła 60 % wykonanych dochodów ogółem,
 - kredyty i pożyczki zaciągano w oparciu o pisemne umowy, posiadające kontrasygnatę Skarbnika Gminy, zawierające istotne postanowienia dotyczące terminów przekazania środków pieniężnych, spłat i kosztów udzielonych kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą Gmina Borzytuchom nie emitowała obligacji komunalnych.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

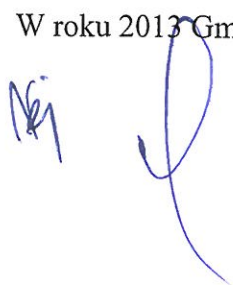
Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.5.1. Poręczenia.

W roku 2013 Gmina Borzytuchom nie udzielała żadnych poręczeń.

3.8.5.2. Gwarancje

W roku 2013 Gmina Borzytuchom nie udzielała żadnych gwarancji.



IV. MIENIE KOMUNALNE

Prowadzenie ewidencji majątku Urzędu Gminy łącznie z jego rozliczeniem na podstawie prowadzonej inwentaryzacji, należy do zakresu czynności p. Grażyny Błaszczak – Referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2013.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

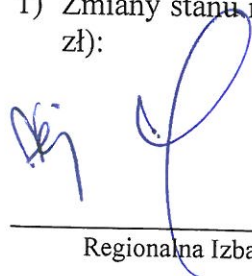
- 1) Rada Gminy Borzytuchom nie ustaliła ogólnych zasady gospodarowania mieniem komunalnym. Przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale III w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Zmiany stanu majątku Gminy Borzytuchom w okresie objętym kontrolą (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2013r.	Stan na dzień 31.12.2013r.
1.	011-„Środki trwałe”	21.626.785,16	22.665.218,35
2.	013-„Pozostałe środki trwałe”	294.795,05	324.793,25
3.	020-„Wartości niematerialne i prawne”	122.127,27	122.127,27
4.	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	5.443.392,22	6.174.783,87
5.	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	330.895,54	360.893,74
6.	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	407.512,90	4.352.015,86
Razem (1+2+3+6),,+”		22.451.220,38	27.464.154,73
Razem (4+5),,-”		5.774.287,76	6.535.677,61

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

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

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




Stan w latach		GRUPA		
Rok	Zmiany stanu	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	Stan na 01.01.2013r.	3.321.230,48	4.252.709,82	13.294.072,00
	zwiększenia	418.415,00	12.168,69	886.976,57
	zmniejszenia	0,00	0,00	373.873,47
	stan na 31.12.2013r.	3.739.645,48	4.264.878,51	13.807.175,10

- 2) Zwiększenie stanu majątku gminy (1.317.560,26 zł) obejmowało:
- przyjęcie do ewidencji wartości działek oddanych w użytkowanie wieczyste (na podstawie operatów szacunkowych) - 335.825,00 zł,
 - przejęcie (z mocy prawa) drogi gminnej, wydzielonej po podziale działki nr 120/6 w obrębie geodezyjnym Dąbrówka – 18.190,00 zł (OT Nr 40/12/2013 z dnia 4.12.2013r.),
 - przyjęcie (z mocy prawa) gruntów pod drogę gminną, wydzieloną po podziale nieruchomości – 64.400,00 zł (OT Nr 39/12/2013 z dnia 4.12.2013r.),
 - zakup wiaty przystankowej do miejscowości Krosnowo – 5.594,04 zł (OT Nr 50/12/2013 z dnia 6.12.2013r.),
 - zakup wiaty przystankowej do miejscowości Struszewo – 6.574,65 zł (OT Nr 27/08/2013 z dnia 5.08.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Boisko wielofunkcyjne z placem zabaw w Osiekach” – 373.873,47 zł (OT Nr 37/12/2013 z dnia 2.12.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Zakup trybun i utworzenie ścieżki komunikacyjnej na boisku w Borzytuchomiu” – 10.516,50 zł (OT Nr 44/12/2013 z dnia 9.12.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Pętla Kaszubska w miejscowości Chotkowo” – 105.639,41 zł (OT Nr 43/12/2013 z dnia 9.12.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Budowa chodnika w Osiekach” – 9.997,60 zł (OT Nr 41/12/2013 z dnia 9.12.2013r.), 2.079,20 zł (OT Nr 41/12/2013 z dnia 9.12.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Budowa przystani wodnej z zagospodarowaniem przy jeziorze Osiecko” – 185.356,92 zł (OT Nr 42/12/2013 z dnia 9.12.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Modernizacja drogi gminnej gruntowej w miejscowości Niedarzyno” – 92.011,81 zł (OT Nr 52/12/2013 z dnia 31.12.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Budowa mostka nad rzeką Jutrzenką w miejscowości Struszewo” – 7.718,30 zł (OT Nr 51/12/2013 z dnia 31.12.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Budowa podjazdu przy urzędzie pocztowym” – 3.998,94 zł (OT Nr 54/12/2013 z dnia 31.12.2013r.),
 - przyjęcie zakończonej inwestycji „Sieć wodociągowa na terenie Gminy Borzytuchom” – 95.784,42 zł (OT Nr 55/12/2013 z dnia 31.12.2013r.).

Zmniejszenie stanu majątku gminy dotyczyło:

- przekazania Zespołowi Szkół w Borzytuchomiu, środka trwałego o nazwie „Boisko wielofunkcyjne i plac zabaw w Osiekach” o wartości 373.873,47 zł (PT z dnia 2.12.2013r.).

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Gminy Borzytuchom prowadzono ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
 - analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom

trwałym kolejne numery inwentarzowe. Na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych.

- 3) Ponadto kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych klasyfikowanych w grupach: 0 – Grunty, 1 – Budynki i lokale, 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej w 2013 roku. Ustalono, że:
 - w 12 przypadkach środki trwałe o wartości ogółem 885.950,84 zł, zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych później niż w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania, tj. z opóźnieniem od jednego do 11 miesięcy,
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:1.
 - na koncie 011, nie ujęto w ewidencji księgowej oraz w księgach inwentarzowych operacji, dotyczącej przyjęcia na stan zakończonej inwestycji „Remont pomieszczeń kuchni i stołówki wraz z remontem doświetlaczy od stron zewnętrznych budynku Zespołu Szkół w Borzytuchomiu” o wartości 99.299,97 zł. Wystawiono natomiast dokument PT z 2.12.2013r., - przekazania do Zespołu Szkół w Borzytuchomiu w/w środka trwałego. Przekazanie ujęto w księgach przez księgowanie Wn800/Ma080, z pominięciem konta 011. Powyższa nieprawidłowość została opisana w punkcie 3.6.1. *Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych* protokołu.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku oraz Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku), gdzie zapisano, że środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy *ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych* oraz *rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/* (Dz. U. Nr 242, poz.1622).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2013 dla wszystkich grup KŚT (I – VIII).
Zagadnienie omówiono w pkt. 4.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2013.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na



dzień 1 stycznia 2013 roku oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2013 roku	GRUPA					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na dzień 01.01.2013r.	-	65.642,38	-	154.123,95	430.325,83	108.680,70
zwiększenia	-	0,00	-	6.888,00	77.123,00	22.323,40
zmniejszenia	-	0,00	-	6.888,00	0,00	4.700,00
stan na dzień 31.12.2013r.	-	65.642,38	-	154.123,95	507.448,83	126.304,10

2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniu Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku oraz Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku), gdzie zapisano, że:

- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Wyjątek stanowi sprzęt i wyposażenie o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, które pomimo wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza jednorazowo,
- przedmioty o wartości jednostkowej ponad 500,00 zł do 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza jednorazowo,
- środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok są finansowane ze środków inwestycyjnych,
- dla środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie przyjmuje się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu przez inne jednostki.

3) Zwiększenie stanu majątku gminy (106.334,40 zł) na koncie 011 – *Środki trwałe* (w grupach KŚT od 3 do 8) obejmowało:

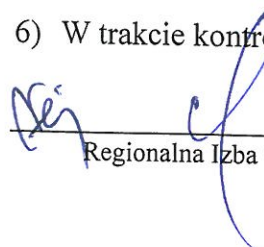
- zakup klimatyzacji MPM 24 o wartości 6.888,00 zł (OT Nr 48/05/2013 z dnia 29.05.2013r.),
- bezpłatne przyjęcie samochodu pożarniczego dla OSP Krosnowo od Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Bytowie o wartości 39.170,00 zł (PT Nr 2/2013 z dnia 31.01.2013r.),
- zakup kserokopiarki Minolta Bizhub C-360 o wartości 7.000,00 zł (OT Nr 36/11/2013 z dnia 14.11.2013r.),
- zakup mebli kuchennych do sali wiejskiej w Chotkowie o wartości 6.000,00 zł (OT Nr 45/12/2013 z dnia 13.12.2013r.),
- zakup samochodu pożarniczego dla OSP Dąbrówka o wartości 37.953,00 zł (OT Nr 46/12/2013 z dnia 31.12.2013r.),
- zakup środka trwałego pn. „Wyposażenie koła ekologicznego przy Zespole Szkół w Borzytuchomiu”, o wartości 9.323,40 zł (OT Nr 53/12/2013 z dnia 31.12.2013r.).

Zmniejszenie stanu majątku gminy (11.588,00 zł) dotyczyło:

- przekazania do Gminnego Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu, klimatyzacji MPM 24 o wartości 6.888,00 zł (PT z dnia 9.12.2013r.),

- przekazania do Gminnego Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu kopiarki cyfrowej o wartości 4.700,00 zł (PT z dnia 31.12.2013r.).
- 4) Zwiększenie stanu majątku gminy (30.937,08 zł) na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe* obejmowało:
- zakup mebli do remizy OSP w Borzytuchomiu, o łącznej wartości 3.038,10 zł (OT Nr 6/04/2013 i 7/04/2013 z dnia 2.04.2013r.),
 - zakup wyposażenia do sali wiejskiej w Osiekach, o łącznej wartości 2.339,99 zł (OT Nr 8/04/2013, 9/04/2013, 10/04/2013 z dnia 3.04.2013r.; 28/08/2013, 29/08/2013 z dnia 9.08.2013r.),
 - zakup mebli kuchennych do sali wiejskiej w Osiekach o wartości 1.410,00 zł (OT Nr 11/04/2013 z dnia 17.04.2013r.),
 - zakup mundurów i hełmów strażackich dla członków OSP w Borzytuchomiu i Niedarzynie, o łącznej wartości 6.912,00 zł (OT Nr 12/04/2013 z dnia 18.04.2013r.; OT Nr 15/06/2013, 16/06/2013 z dnia 6.06.2013r.),
 - zakup kosiarki HQV J555SL dla sołectwa Borzytuchom o wartości 1.749,00 zł (OT Nr 14/06/2013 z dnia 5.06.2013r.),
 - zakup wykaszarki Stihl dla sołectwa Niedarzyno o wartości 1.399,00 zł (OT Nr 13/06/2013 z dnia 5.06.2013r.),
 - zakup chłodziarko-zamrażarki do sali wiejskiej w Jutrzence o wartości 1.149,00 zł (OT Nr 25/07/2013 z dnia 6.07.2013r.),
 - zakup mebli do Urzędu Gminy o wartości 2.000,00 zł (OT Nr 30/08/2013 z dnia 26.08.2013r.),
 - zakup motopompy półszlamowej EMP 305 dla OSP w Borzytuchomiu o wartości 3.470,00 zł (OT Nr 31/09/2013 z dnia 5.09.2013r.),
 - zakup radiotelefonu GP 360 z ładowarką o wartości 1.836,00 zł (OT Nr 32/09/2013 z dnia 17.09.2013r.),
 - zakup ubrań specjalistycznych dla OSP w Chotkowie o łącznej wartości 3.488,99 zł (OT Nr 33/10/2013, 34/10/2013 z dnia 8.10.2013r.),
 - zakup drukarki Brother MFC J6510DWA3 do Urzędu Gminy o wartości 985,00 zł (OT Nr 35/10/2013 z dnia 30.10.2013r.),
 - zakup zasilacza awaryjnego UPS do Urzędu Gminy o wartości 1.160,00 zł (OT Nr 56/12/2013 z dnia 31.12.2013r.).
- Zmniejszenie stanu majątku gminy (938,88 zł) dotyczyło:
- przekazania do Gminnego Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu dwóch krzeseł obrotowych, o wartości 863,76 zł (PT z dnia 18.04.2013r.),
 - likwidacji zniszczonych mebli z sali wiejskiej w Dąbrówce o wartości 75,12 zł (LT Nr 18-24/07/2013 z dnia 10.07.2013r.).
- 5) Kontrolą objęto:
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na kontach 011 i 013,
 - sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
 - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „*Pozostałe środki trwałe*”,
 - sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.

6) W trakcie kontroli ustalono, że:



- księgi pomocnicze (inwentarzowe) środków trwałych (011) prowadzone były komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych.
 - Ponadto:
 - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz numer dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
 - księgi pomocnicze (inwentarzowe) majątku gminy prowadzone były komputerowo,
 - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz numer dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - ewidencja analityczna prowadzona była z podziałem na miejsca używania pozostałych środków trwałych.
- 7) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych (grupy wg KŚT od 3 do 8) i pozostałych środków trwałych w 2013 roku.
Ustalono, że:
- środek trwały „Wyposażenie koła ekologicznego przy Zespole Szkół w Borzytuchomiu”, o wartości 9.323,40 zł został przyjęty do ewidencji środków trwałych na koncie 011 o 3 miesiące później niż w miesiącu jego przyjęcia do użytkowania, Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:2.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku oraz Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku), gdzie zapisano, że środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy *ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych* oraz *rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/* (Dz. U. Nr 242, poz.1622).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2013 dla grup od I do VIII KŚT. Badając przedmiotowy zakres ustalono, że:
 - w czterech przypadkach umarzano środki trwałe niewłaściwą stawką umorzeniową, i tak:
 - boisko w Dąbrówce, data przyjęcia 1.01.2003r., wartość początkowa 65.351,66 zł, stawka umorzenia 4,5% (symbol KŚT 2-29-291) – wartość umorzenia 29.408,32 zł, powinna być stawka umorzenia 2,5% (symbol KŚT 2-29-290),
 - boisko w Dąbrówce, data przyjęcia 31.12.2009r., wartość początkowa 57.573,44 zł, stawka umorzenia 4,5% (symbol KŚT 2-29-291) - wartość umorzenia

10.363,20 zł, powinna być stawka umorzenia 2,5% (symbol KŚT 2-29-290).

Pozostałe boiska ujęte w ewidencji środków trwałych posiadają prawidłową klasyfikację i stawkę umorzeniową.

- radiotelefon i telefax, data przyjęcia 1.01.2005r., wartość początkowa 57.834,00 zł i 3.876,00 zł, stawka umorzenia 14% (symbol KŚT 6-62-621 – radiotelefon, 6-62-626 – telefax) – wartość umorzenia 100%, powinna być stawka umorzenia 10% (klasyfikacja jest prawidłowa).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:3.

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

1) W kontrolowanej jednostce:

- stosuje się oznaczania numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku,
- kierownik jednostki zasady odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie gminy Borzytuchom zawarł w oświadczeniach podpisanych przez poszczególnych pracowników Urzędu Gminy Borzytuchom, załączonych do akt osobowych. W załączniku do wymienionego oświadczenia wskazano środki trwałe, za które odpowiada pracownik.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

1) W zarządzeniu Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku oraz Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku) określono, że wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, finansuje się ze środków na inwestycje.

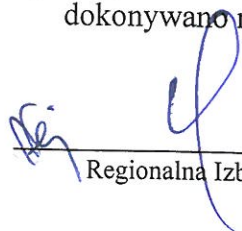
Zgodnie z wymienionym zarządzeniem wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych oraz ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych przez Referat Budżetu i Finansów.

2) Księgi inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są komputerowo i ujmowane na koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne*, z podziałem na wartości niematerialne i prawne umarżane w 100% (do 3.500,00 zł) oraz na wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo (powyżej 3.500,00 zł).

Zgodnie z prowadzoną ewidencją, na dzień 31.12.2013 roku konto analityczne 020 01 - *Wartości niematerialne i prawne umarżane w 100%* miało wartość 36.100,49 zł a konto 020 02 - *Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo* 86.026,78 zł. Saldo konta 020 na ostatni dzień 2013 roku wynosiło 122.127,27 zł.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

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



- 2) W okresie objętym kontrolą jednostka nie nabyła żadnych wartości niematerialnych i prawnych:
- stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 122.127,27 zł,
 - stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 122.127,27 zł.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zasady umorzenia wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku oraz Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku), gdzie zapisano, że wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego. W planie kont obowiązującym w jednostce opisano następujące konta dotyczące umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

- *konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 *Amortyzacja*.
- *konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

W ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w art. 16m ust 3 zapisano cyt. „Podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych”. Zgodnie z ww. przepisem Wójt Gminy powinien ustalić stawkę amortyzacyjną dla wartości niematerialnych i prawnych.

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

W czasie trwania kontroli kompleksowej zarządzeniem Nr 95/14 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 20 listopada 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzono stawkę umorzeniową dla wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 50%.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:4.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont:
- konto 030 – „*Długoterminowe aktywa finansowe*”, służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok. Udziały pieniężne w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się w cenie ich nabycia.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

- 1) W roku 2013 jednostka nie nabyła składników majątku podlegającego ewidencji na koncie 030, co zostało omówione w pkt. 3.6.4. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Zgodnie z ewidencją księgową, stan konta 030 na dzień 1 stycznia 2013 roku i 31 grudnia 2013 roku wynosił 138.100,00 zł. Wymieniona wartość stanowiła wysokość wkładów Gminy Borzytuchom wniesionych do Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o. w Sierźnie.

4.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2013.

- 1) Zasady ewidencji zapasów materiałów określono w zarządzeniu Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku oraz Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku), gdzie zapisano, że:
 - konto 310 – *Materiały*, służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych jednostki w cenach zakupu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 umożliwia ustalenie stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo – wartościową także według poszczególnych rodzajów grup.
- 2) Sprawdzeniu poddano zużycie paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim (OSP Borzytuchom, Niedarzyno, Chotkowo, Krosnowo, Dąbrówka) oraz opału w świetlicach wiejskich (Dąbrówka, Struszewo, Osieki, Chotkowo, Krosnowo), remizie OSP w Borzytuchomiu, w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu oraz w ośrodku zdrowia w Borzytuchomiu w 2013 roku.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - normy zużycia paliwa, obowiązujące w 2013 roku, wynikają z zarządzenia Nr 15/13 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 20 lutego 2013 roku,
 - ewidencja zużycia paliwa prowadzona była na kartach drogowych (na jednej karcie rozliczano okresy od dwóch miesięcy do pół roku) - dla pojazdów i półrocznych kartach pracy sprzętu silnikowego - dla urządzeń oraz w kartach zużycia paliwa na pojazd z podziałem na poszczególne pojazdy i urządzenia oraz rodzaje paliwa (olej napędowy i etylina).
 - ewidencja zużycia opału prowadzona była na kartotekach materiałowych z podziałem na miejsca zużycia.

4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W roku 2013 jednostka nie posiadała majątku podlegającego ewidencji na koncie 092 – *Środki trwale Skarbu Państwa*.

4.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2013.

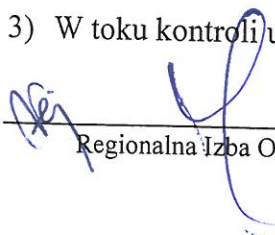



- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji Wójt Gminy Borzytuchom określił w zarządzeniu Nr 95/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Borzytuchom, w załączniku Nr 6 „Instrukcja inwentaryzacyjna”, gdzie zapisano:
- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - zasady przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji,
 - sposób rozliczenia wyników inwentaryzacji,
 - zasady powołania komisji inwentaryzacyjnej przez kierownika jednostki, na wniosek Skarbnika Gminy,
 - zasady rozliczenia wyników inwentaryzacji wraz z decyzjami w sprawie stwierdzonych niedoborów lub nadwyżek.

Prowadzenie ewidencji majątku Urzędu Gminy łącznie z jego rozliczeniem na podstawie na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji, należy do zakresu czynności p. Grażyny Błaszczak – referenta ds. księgowości i obsługi GKRPA.

- 2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji w roku 2013, w zakresie:
- przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
 - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
 - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
 - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
 - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
 - objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
 - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
 - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
 - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
 - prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
 - ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
 - ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
 - przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
 - ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
 - ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
 - zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

- 3) W toku kontroli ustalono, że:



- W 2013 roku Wójt Gminy Borzytuchom wydał Zarządzenie Nr 94/13 z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej, w którym powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury materiałów, środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, w dniach od 27 listopada do 31 grudnia 2013 roku oraz zarządził rozliczenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.
- Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe z przeprowadzonego spisu z natury,
- Wszystkie z 15 arkuszy spisowych (14 arkuszy obejmowało majątek o wartości ogółem 19.004,36 zł, na 1 arkuszu spisano druki ścisłego zarachowania), zawierały podpis osoby dokonującej wyceny, osoby materialnie odpowiedzialnej oraz podpisy komisji inwentaryzacyjnej.
- Inwentaryzacja nieruchomości została przeprowadzona w drodze weryfikacji, w formie wydruku analitycznego z konta 011 – *Środki trwałe*, dotyczącego grup 0, 1, 2, który zawiera adnotację o zgodności z ewidencją nieruchomości prowadzoną w Urzędzie Gminy Borzytuchom, potwierdzoną podpisem przez p. Annę Pałasz - Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami.
- Na 2 arkuszach przeprowadzono spis z natury sprzętu obrony cywilnej (w użyczeniu) o wartości 11.763,15 zł (stan faktyczny zgodny ze stanem księgowym),
- Na 12 arkuszach spisu z natury inwentaryzowano stan paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim (OSP Borzytuchom, Niedarzyno, Chotkowo, Krosnowo, Dąbrówka) oraz opału w świetlicach wiejskich (Dąbrówka, Struszewo, Osieki, Chotkowo, Krosnowo), remizie OSP w Borzytuchomiu, w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu oraz w ośrodku zdrowia w Borzytuchomiu na dzień 31.12.2013 roku. Stan zapasów materiałów ze spisu z natury był zgodny z saldem poszczególnych kont analitycznych do konta 310 – „*Materiały*” (7.241,21 zł).
- W protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2013 roku komisja inwentaryzacyjna potwierdziła pobranie i wykorzystanie 15 arkuszy spisowych (od nr 9 do nr 23). W protokole potwierdzono zgodność pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym inwentaryzowanych materiałów, sprzętu obrony cywilnej oraz środków pieniężnych w kasie. Protokół komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji zatwierdził Wójt Gminy Borzytuchom p. Witold Cyba.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2013.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Borzytuchom działały 3 jednostki budżetowe: Urząd Gminy w Borzytuchomiu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu, Zespół Szkół w Borzytuchomiu.
- 2) Obsługę finansowo-kadrową każda jednostka prowadziła we własnym zakresie.

Opracowywanie wymaganej sprawozdawczości w zakresie prowadzonych spraw, czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej, zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu gminy oraz zachowanie równowagi budżetowej, należy do zakresu czynności p. Renaty Wenckiej - Walk – Skarbnika Gminy Borzytuchom.



Przygotowanie danych do sprawozdawczości, w tym sporządzanie sprawozdań, należy do zakresu czynności p. Jolanty Mazur – Podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Budżet gminy na 2013 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Borzytuchom Nr XX/163/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy Borzytuchom i Wójta Gminy Borzytuchom, zarówno odgórnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek,
 - jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy w Borzytuchomiu	10.092.496,00	8.282.315,32	9.439.620,77	1.157.305,45	8.282.315,32	0,00
Zespół Szkół w Borzytuchomiu	4.416.539,00	4.411.760,99	4.416.539,00	4.778,01	4.411.760,99	0,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	1.900.064,86	1.853.176,89	1.901.994,86	48.817,97	1.853.176,89	0,00
Razem:	16.409.099,86	14.547.253,20	15.758.154,63	1.210.901,43	14.547.253,20	0,00

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 43/08 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Borzytuchom 

dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zmieniane zarządzeniami: Nr 1/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku Nr 36/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku oraz Nr 77/12 z dnia 28 września 2012 roku), konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

5.1.2. Rozliczenie środków dotacji.

- 1) W okresie objętym niniejszą kontrolą dotacje na realizację zadań:
 - własnych,
 - bieżących zleconych ustawami, przekazano do realizacji Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu. Dotacje otrzymane przez pozostałe jednostki zostały omówione w pkt. 3.1. niniejszego protokołu.
- 2) W zakresie wykorzystania dotacji:
 - w przypadku dotacji na zadania zlecone realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, sporządzono jednostkowe sprawozdanie Rb – 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w 2013 roku, złożył sprawozdanie z realizacji zadań za okres od 1 stycznia do 31 grudnia, z których wynika wysokość otrzymanych dotacji i sposób ich rozdysponowania, oraz sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych, porównanie danych z obu sprawozdań przedstawiono w tabeli (w zł):

zadania	Rozdział	2013 rok			Kwota niewykorzystana
		Kwota dotacji Rb-50/Rb-28s	Kwota wydatkowana		
			Rb-50	Sprawozdanie	
Zadania realizowane w całości z budżetu państwa	85212	1.300.000,00	1.280.776,19	1.280.776,19	19.223,81
	85213	5.000,00	4.413,60	4.413,60	586,40
	85295	21.015,00	20.806,00	20.806,00	209,00
Ogółem:		1.326.015,00	1.305.995,79		20.019,21
Zadania własne realizowane z budżetu państwa i budżetu gminy	85206	13.336,00		7.462,37	5.873,63
	85213	6.490,00		6.339,97	150,03
	85214	80.350,00		73.081,89	7.268,11
	85216	79.300,00		77.666,91	1.633,09
	85219	179.975,00		177.939,14	2.035,86
	85295	132.360,00		130.476,67	1.883,33
	85395	82.238,86		74.214,15	8.024,71
OGÓLEM:		574.049,86	547.181,10		26.868,76

5.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Plan dochodów budżetowych Gminy Borzytuchom realizowanych przez jej jednostki organizacyjne oraz ich wykonanie w roku 2013 przedstawia poniższa tabela, sporządzona na podstawie danych ze sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* w Organie finansowym:

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222
	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)	
Gmina Borzytuchom samorządowa jednostka budżetowa	10.403.275,94	10.091.741,60	Brak
Urząd Gminy w Borzytuchomiu	1.709.390,00	1.730.261,96	1.730.261,96
Zespół Szkół w Borzytuchomiu	131.286,00	130.648,74	130.648,74
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borzytuchomiu	2.300,00	2.463,64	2.463,64
Razem:	12.246.251,94	11.955.115,94	1.863.374,34

2) Ustalono, że sprawozdanie jednostkowe Rb 27S Gmina Borzytuchom samorządowa jednostka budżetowa (składające się na sprawozdanie zbiorcze Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego) nie było ujęte w ewidencji Organu finansowego na koncie 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” oraz nie wynikało z ewidencji księgowej żadnej jednostki budżetowej gminy Borzytuchom.

W Załączniku Nr 39, rozdział 1 w § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej zapisano, że cyt. „sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów.

Zgodnie z §6 ust 1 pkt 3 w/w rozporządzenia sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Borzytuchom wynika, że cyt. „W Urzędzie Gminy Borzytuchom sporządza się sprawozdanie z podziałem na:

- dochody własne, które księgowane są w jednostce Urząd Gminy,
- dotacje, subwencje, udziały z Urzędów Skarbowych i Ministerstwa Finansów w jednostce Gmina Borzytuchom (Organ).

Sprawozdania sporządzono na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ale w jednostce Gmina Borzytuchom, nie ma wyodrębnionego subkonta dochodów – na koncie 133 i 901 księgowane są dochody jednostki Gmina Borzytuchom. Program księgowy GMINA II umożliwia wydruk sprawozdania Rb 27S bez wyodrębnienia konta 901 tylko dla jednostki Gmina Borzytuchom. Dane do sprawozdania Rb 27S pobierane są z konta 901”.

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

3) Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostkę oświatową stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych oraz inne klasyfikowane w §§: 0690 - *Wpływy z różnych opłat* (opłaty za duplikaty legitymacji i świadectw), 0830 - *Wpływy z usług* (wpłaty za wyżywienie na stołówkach, czesne w przedszkolu), 0870 - *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* (sprzedaż pieca miałowego na złom), 0920 - *Pozostałe odsetki* i 0970 - *Wpływy z różnych dochodów* (refundacja z Urzędu Pracy oraz wynagrodzenie 0,3% od terminowo wpłacanego podatku do Urzędu Skarbowego),
- dochody realizowane przez GOPS stanowiły odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych (§0920 - *Pozostałe odsetki*) oraz inne klasyfikowane w §0970 -

Wpływy z różnych dochodów (zwrot kosztów postępowania administracyjnego),

- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank PeKaO w Bytowie,
- każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów i sporządzała sprawozdania,
- uzyskane dochody jednostki na bieżąco przekazywały na rachunek gminy.

- 4) W dniu 12 sierpnia 2014 roku kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Borzytuchom z zapytaniem, czy na terenie Gminy Borzytuchom funkcjonują stołówki szkolne oraz czy w roku 2013 sprzedawane były w nich posiłki osobom innym niż uczniowie poszczególnych szkół.

Z odpowiedzi złożonej w dniu 12 sierpnia 2014 roku wynika, że na terenie Gminy Borzytuchom funkcjonuje jedna stołówka szkolna w Zespole Szkół w Borzytuchomiu:

- zasady korzystania ze stołówki szkolnej zostały określone w zarządzeniu Nr 63/12 Wójta Gminy Borzytuchom z dnia 22 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek szkolnych prowadzonych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest gmina Borzytuchom,
- z ww. stołówki, poza uczniami, korzystali nauczyciele (uzyskana kwota 940,80 zł) oraz pozostali pracownicy szkoły (uzyskana kwota 854,40 zł),
- sprzedaż posiłków w stołówce szkolnej na rzecz uczniów i nauczycieli tej placówki objęta jest zwolnieniem z podatku od towarów i usług,

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:2.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2013 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie działał żaden samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

Rada Gminy Borzytuchom nie utworzyła wyodrębnionych rachunków dochodów własnych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

- 1) Jednostka posiada dwie instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu i Gminna Biblioteka Publiczna w Borzytuchomiu wpisane do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Borzytuchom*. Ustalono, że:

- wysokość dotacji w ciągu roku ulegała zmianie, co miało odzwierciedlenie w uchwałach budżetowych Rady Gminy Borzytuchom,
- jednostka przedstawiła roczny plan finansowy na 2013 rok,
- dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan dotacji na 2013 rok	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Gminny Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu	podmiotowa	147.000,00	120.743,62	120.743,62	100
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Borzytuchomiu	podmiotowa	66.433,00	65.886,94	65.886,94	100

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

2) Instytucje kultury przedłożyły sprawozdanie finansowe za rok 2013 w dniu 19.02.2014 roku.

Sprawozdania finansowe instytucji kultury Wójt Gminy Borzytuchom przyjął zarządzeniem Nr 20/14 z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Borzytuchom za 2013 rok.

Informacja z wykonania budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Borzytuchomiu zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Lp.	Wyszczególnienie	Biblioteka	GOK
1	Zrealizowane przychody własne	1.560,26	52.111,92
2	Dotacje z budżetu gminy	65.886,94	120.743,62
3	Dotacja inne niż z budżetu gminy	2.000,00	-
4	Razem przychody	69.447,20	172.855,54
5	Razem koszty	69.552,26	171.907,39
6	Strata (-)/zysk(+)	-105,06	+948,15

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie gminy nie działają Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

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

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 2.12.2014 roku.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2014.

Borzytuchom, dnia 2.12.2014 roku

Kontrolująca:

Monika Nejman
.....
(Monika Nejman)

Jednostka Kontrolowana:

W Ó J T

dr Witold Cyba
.....
(Wójt Gminy Borzytuchom)
SKARBNIK GMINY

Walk

Renata Wencka-Walk

.....
(Skarbnik Gminy Borzytuchom)

GMINA BORZYTUCHOM
woj. pomorskie
NIP 842-16-63-541, Regon 770979482
siedz. UG Borzytuchom
ul. Zwycięstwa 56
77-141 Borzytuchom