



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Nowa Karczma przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie, przy ul. Kościerskiej 9, 83-404 Nowa Karczma, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Nowa Karczma 2017**

Zakres kontroli:

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

#### **1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

#### **1.2. Kierownictwo jednostki**

#### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych
- 1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych
- 1.3.6 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.7 Pełnomocnictwa
- 1.3.8 Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym
- 1.3.9 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

#### **1.4. System kontroli zarządczej**

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

#### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

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

#### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
  - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
  - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
  - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń zdrowotnych i Fundusz Pracy
  - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

#### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych Urzędu**

#### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne**

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

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

#### **3.1. Subwencje i dotacje**

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

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

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa, od posiadania psów
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Opłata adiacencka
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

### **3.3. Dochody z majątku**

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

**3.4. Inne dochody** (w tym: wpływy z usług, spadki, zapisy, darowizny, odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych, dochody z kar pieniężnych, wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew, dochody za ustawienie kontenera na odzież używaną, wpływy z tytułu zwrotu utraconych dochodów)

### **3.5. Wydatki bieżące.**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

*Steci*

*Jul*

**3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
  - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
  - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
  - 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
  - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
  - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.7.2.3. Dotacje celowe

**3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
- 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
- 3.8.7. Plan dochodów majątkowych

**3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**

- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

**IV. Gospodarka mieniem****4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)****4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa****4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku****V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
  - 5.4.1. Instytucje kultury
  - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej




## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

#### Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy Nowa Karczma, ul. Kościerska 9, 83-404 Nowa Karczma.

#### Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Nowa Karczma w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące:

- Żaklina Duchąła – starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 48/17 z dnia 07.09.2017r.,
- Małgorzata Steć – starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 49/17 z dnia 07.09.2017r.

#### Okres kontroli

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2016r. i w miarę potrzeby inne okresy.

#### Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie **od 25 września 2017r. do 05 stycznia 2018r.** z przerwą w dniach:

- Żaklina Duchąła: 05.10.2017 r., 10-13.10.2017 r., 19.12.2017 r., 02.01.2018 r.
- Małgorzata Steć: 05.10.2017 r., 10.11.2017 r., 29.11.2017 r., 08.12.2017 r., 19.12.2017 r., 02.01.2018 r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- w formie jednostek budżetowych:
  1. Zespół Szkół w Nowej Karczmie (obecnie od 01.09.2017r. Szkoła Podstawowa im. A. Majkowskiego w Nowej Karczmie),
  2. Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim,
  3. Zespół Szkół w Lubaniu (obecnie od 01.09.2017r. Szkoła Podstawowa im. Braci Czarlińskich w Lubaniu),
  4. Szkoła Podstawowa w Szatarpach,
  5. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.
- w formie instytucji kultury, posiadające osobowość prawną:
  1. Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie,
  2. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod *poz. I/1 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W okresie objętym kontrolą Gmina Nowa Karczma, należała do Związku Gmin Wierzyca z siedzibą w Starogardzie Gdańskim. Gmina przystąpiła do ww. Związku na podstawie Uchwały nr XVI/92/2012 z dnia 21 lutego 2012r. Rady Gminy Nowa Karczma w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą „Związek Gmin Wierzyca”.

Celem Związku jest wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi. Członkami Związku obecnie są: Gmina Nowa Karczma, Gmina Starogard Gdański, Gmina Bobowo, Miasto Kościerzyna, Gmina Kościerzyna, Gmina Lubichowo, Gmina Przywidz, Miasto Skórcz, Gmina Skórcz, Gmina Smętowo Graniczne, Gmina Stara Kiszewa.

### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Nowa Karczma znajduje się 17 jednostek pomocniczych (sołectw): Będomin, Grabowo, Grabówko, Grabowska Huta, Jasiowa Huta, Liniewko, Lubań, Nowa Karczma, Nowy Barkoczyn, Rekownica, Skrzydłowo, Stary Barkoczyn, Szatarpy, Szpon, Sztofrowa Huta, Szumleś Królewski, Szumleś Szlachecki.

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr XXI/108/2004 z dnia 22 grudnia 2004r. (Dz. U. Woj. Pom. Nr 26, poz.519 z dnia 21 marca 2005r.) zatwierdziła statuty ww. sołectw, stanowią one załączniki do powyższej uchwały. Statuty jednostek pomocniczych spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 3 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym.

Wykaz ww. jednostek pomocniczych, w którym zawarto daty powołania tych jednostek wraz z uchwałą Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia statutów został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## 1.2. Kierownictwo jednostki

### 1.2.1. Wójt Gminy

Funkcję **Wójta Gminy Nowa Karczma** pełni **pan Andrzej Pollak** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2014 – 2018** w dniu 16 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Karczmie z dnia 24 listopada 2014r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z Protokołu nr I/2014 z inauguracyjnego posiedzenia Rady Gminy Nowa Karczma odbytego w dniu 01.12.2014r.

W latach 2010 – 2014 funkcję Wójta Gminy Nowa Karczma również pełnił pan **Andrzej**

*Jeci*

*Jur z*

**Pollak** wybrany na ww. stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Karczmie z dnia 23 listopada 2010 roku.).

#### 1.2.2. Zastępca Wójta Gminy

W okresie objętym kontrolą, Funkcję **Zastępcy Wójta** pełnił **pan Wojciech Bronk**, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 63/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Nowa Karczma.

#### 1.2.3. Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję **Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma** pełni **pan Ryszard Kleinszmidt** wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma.

W latach 2010 – 2014 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma pełnił pan Marek Wołoszyk wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/1/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma.

#### 1.2.4. Wiceprzewodniczący Rady Gminy

W kontrolowanym okresie funkcję Wiceprzewodniczącej Rady Gminy Nowa Karczma pełniła pani Ewa Iwicka, wybrana do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Nowa Karczma.

W latach 2010-2014 funkcję Wiceprzewodniczącej Rady Gminy Nowa Karczma pełniła również pani Ewa Iwicka wybrana do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/2/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Nowa Karczma.

#### 1.2.5. Skarbnik Gminy

Funkcję **Skarbnika Gminy Nowa Karczma** pełni od dnia 1 stycznia 2005r. **pani Grażyna Żywicka** powołana na stanowisko Uchwałą nr XXI/112/2004 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 22 grudnia 2004 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Nowa Karczma.

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem nr 60/2010 z dnia 07 grudnia 2010r. powierzył Skarbnikowi p. Grażynie Żywickiej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy

Jci

Jur

Nowa Karczma, 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

#### 1.2.6. Sekretarz Gminy

Funkcję **Sekretarza Gminy** Nowa Karczma pełni od dnia 21 czerwca 1990r. **pan Piotr Turzyński** powołany na stanowisko uchwałą nr II/5/90 Rady Gminy z dnia 21 czerwca 1990 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

Pismem z dnia 31.12.2008r. Wójt Gminy poinformował Sekretarza, że w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku nowej ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008r. (Dz. U. z 2008r. nr 223, poz. 1458), zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy, dotychczasowy stosunek pracy z mocy ustawy przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Wykaz „Kierownictwo jednostki” ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/3* w *Załączniku Nr 1* do protokołu niniejszej kontroli.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

#### 1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Nowa Karczma wprowadzony został Uchwałą nr XL/253/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 kwietnia 2014r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowa Karczma (opublikowany w dniu 11 czerwca 2014r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 2127). W Statucie Gminy określono m.in.:

- cele i zadania Gminy,
- zasady i tryb działania organów Gminy,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy oraz udział sołtysów w pracach Rady Gminy,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy i komisji Rady Gminy,
- zasady tworzenia gminnych jednostek organizacyjnych,
- zasady dostępu do dokumentów oraz jawność posiedzeń organów Gminy,
- zasady i tryb rozpatrywania skarg przez Radę.

Załącznik nr 1 do Statutu stanowi mapa pogładowa natomiast Załącznik nr 2 – Regulamin nadawania honorowego obywatela gminy Nowa Karczma.

*Kei*

*Jur*



### 1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Nowa Karczma obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Nowa Karczma” wprowadzony Zarządzeniem nr 96/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Karczma.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Nowa Karczma określono m.in.: zakres działania i zadania Urzędu, organizację Urzędu, zasady funkcjonowania Urzędu, podział zadań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Urzędu, zasady etyki pracownika, zasady podpisywania pism oraz schemat organizacyjny Urzędu (Załącznik nr 1 do Regulaminu).

Do powyższego Regulaminu załączono zestawienie imienne pracowników wraz z podpisami potwierdzającymi zapoznanie się z nim i przyjęcie do stosowania.

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Nowa Karczma zasady (polityka) rachunkowości, zostały wprowadzone:

- zarządzeniem Nr 72/2010 z dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, do którego wprowadzono łącznie 3 zmiany z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 97/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2015r., w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 72/2010 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego Zarządzeniem Nr 33/2012 z dnia 03 lipca 2012r. i Zarządzeniem Nr 63/2013 z dnia 30 grudnia 2013r. W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:
  - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze (Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 72/2010 z dnia 22 grudnia 2010r.),
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym plan kont dla budżetu gminy oraz plan kont dla urzędu gminy (Załącznik nr 3a i 3b do w/w Zarządzenia Nr 72/2010),
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (Załącznik nr 2 do w/w Zarządzenia Nr 72/2010),
  - wykazy zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz zasady ochrony danych (Załącznik nr 4 do w/w Zarządzenia Nr 72/2010).

### 1.3.4. Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez p. Sebastiana Wołęjszo zatrudnionego w Urzędzie Gminy Nowa Karczma na stanowisku starszego informatyka, została ujęta w materiałach roboczych

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

kontroli pod *poz. I/4* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo - księgowych

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma została wprowadzona załącznikiem do zarządzenia nr 84/2010 Wójta Gminy z dnia 31.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

Do powyższego zarządzenia wprowadzono łącznie 3 zmiany z czego ostatnią zmianę Zarządzeniem Nr 95/2016 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 28 grudnia 2016r. w sprawie zmian w Zarządzenia Nr 84/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, zmienionego Zarządzeniami Nr 16/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. i Nr 39/2014 z dnia 27 czerwca 2014r.

W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono:

- a) rodzaje dowodów księgowych (podział ze względu na miejsce powstawania) i zasady obiegu dokumentów,
- b) rodzaje i sposoby dokonywania kontroli dowodów księgowych,
- c) rodzaje dowodów księgowych (podział ze względu na operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą),

W załącznikach do niniejszej instrukcji zawarto m.in.:

- imienny wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej – Załącznik nr 1,
- imienny wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej – Załącznik nr 2,
- imienny wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, imienny wykaz osób upoważnionych o zatwierdzania dowodów księgowych w zastępstwie Wójta, imienny wykaz osób upoważnionych do dekretacji dowodów księgowych i zatwierdzania w zastępstwie Skarbnika Gminy – Załącznik nr 3,
- imienny wykaz osób upoważnionych do sprawdzania poprawności zastosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych – Załącznik nr 4.
- wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków na dany rok – Załącznik nr 5.

Pracownicy zapoznali się i przyjęli do stosowania ww. instrukcję obiegu i kontroli dokumentów, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami.

*[Signature]*

*[Signature]*

### 1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W dniu 31 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Nowa Karczma wprowadził, Zarządzeniem nr 77/2010 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetów Unii Europejskiej, zasady realizacji przez gminę projektów z udziałem środków europejskich (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia).

Ustalono, że w 2016 roku Gmina Nowa Karczma realizowała niżej wymienione projekty w ramach funduszy UE:

- „Modernizacja gospodarki osadowej i odpadowej w gminnych oczyszczalniach ścieków na terenie Gminy Nowa Karczma”,
- „Przebudowa drogi gminnej nr 188035G Lubań-Liniewko Kościerskie”,
- „Przebudowa drogi gminnej nr 188012G Nowa Karczma – Lubieszynek”,
- „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej w Gminie Nowa Karczma i Gminie Lipusz”,
- „Na fali wiedzy – program rozwojowy dla szkół w Gminie Nowa Karczma”,
- „Kościerskie strefy Aktywności Gospodarczej”,
- „Pomorscy Partnerzy e-Rozwoju”.

### 1.3.7. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Nowa Karczma na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2016r., poz. 446 z późn. zm.) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej następującym osobom:

1. pismem z dnia 01.09.2007r. – Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Szatarpach p. Krystynie Lemańczyk,
2. pismem z dnia 01.09.2007r. – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Lubaniu p. Benedykcie Miętkiej,
3. pismem z dnia 01.09.2007r. – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Nowej Karczmie p. Dariuszowi Męczykowskiemu,
4. pismem z dnia 03.03.2008r. – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim p. Barbarze Guse,
5. pismem z dnia 24.08.2009r. – Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie p. Bogusławie Klaman.

### 1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie, Gmina Nowa Karczma nie nawiązała współpracy z partnerem

prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

### 1.3.9. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2016 roku oświadczenia majątkowe złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym.

Informacja o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2015 osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją I/5 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## **1.4. System kontroli zarządczej**

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale 3 pkt.6 Statutu Gminy Nowa Karczma wprowadzonym Uchwałą nr XL/253/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 29 kwietnia 2014r.

Skład trzyosobowej Komisji Rewizyjnej, w tym Przewodniczącego, został określony przez Radę Gminy Nowa Karczma Uchwałą Nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i ustalenia jej składu osobowego. Komisja Rewizyjna w dniu 01.12.2014r. na inauguracyjnym posiedzeniu Komisji Rewizyjnej wybrała Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2016 rok został ustalony i przyjęty przez Radę Gminy Nowa Karczma Uchwałą nr XV/88/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji Rady Gminy Nowa Karczma na rok 2016.

Ustalono, że w 2016 roku Komisja Rewizyjna odbyła 6 posiedzeń, tj.:

- w dniu 12.04.2016r. na którym omówiono m.in. sprawozdania z działalności: Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2015 rok – Komisja nie zgłosiła uwag do sprawdzonej dokumentacji,
- w dniu 29.04.2016r. na którym omówiono m.in.: dokumentację przetargową zadania pn.: „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej parku wiejskiego ze skwerem z fontanną w Nowej Karczmie”, zapoznano się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za rok 2015 oraz omówiono wykonanie zobowiązań pieniężnych sołectw - Komisja nie zgłosiła uwag do sprawdzonej dokumentacji. Ponadto oceniono działalność straży pożarnych działających na terenie gminy, dokonano kontroli wydatków finansowych i realizacji rzeczowej związanej z odśnieżaniem dróg oraz kontroli naliczania opłat adiacenckich

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

i planistycznych – uwag nie wniesiono,

- w dniu 11.05.2016r. na którym omówiono m.in.: sprawozdanie finansowe za rok 2015 Gminy Nowa Karczma oraz opracowano wnioski w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Nowa Karczma absolutorium z tytułu wykonania budżetu Gminy Nowa Karczma w roku 2015. Ponadto członkowie Komisji zapoznali się z informacją na temat dzierżawy, zbycia i nabycia gruntów rolnych i innych nieruchomości stanowiących mienie gminy (Komisja nie zgłosiła uwag do przedstawionej dokumentacji),
- w dniu 20.10.2016r. na którym dokonano m.in. konsultacji w sprawie projektu na przebudowę drogi Lubań-Nowy Barkoczyn (projekt realizowany z Funduszu Norweskiego) oraz zaopiniowano projekty uchwał w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016r. i zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2016-2020. Ponadto członkowie Komisji omówili projekt uchwały w sprawie zaciągnięcia w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie dla inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr 188012G Nowa Karczma-Lubieszynek” oraz omówiono propozycję podwyżki stawek podatku od nieruchomości i o pozostawieniu stawek podatku od środków transportowych na dotychczasowym poziomie – uwag nie wniesiono,
- w dniu 31.10.2016r. na którym omówiono m.in. wykonanie budżetu Gminy Nowa Karczma za I półrocze 2016r. – uwag nie wniesiono,
- w dniu 21.12.2016r. na którym omówiono m.in. projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2017-2019 i projekt Budżetu Nowa Karczma na 2017 rok - Komisja nie zgłosiła uwag i pozytywnie zaopiniowała przedstawione projekty. Ponadto członkowie Komisji jednogłośnie przyjęli przedstawiony przez Przewodniczącego Rady Gminy Plan Pracy Rady Gminy Nowa Karczma na 2017 rok oraz zaproponowany przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2017 rok,

W dniu 28.12.2016r. Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej sporządziła Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowa Karczma za rok 2016 rok. Ze sprawozdania wynika że, Komisja Rewizyjna wykonała ustalony na 2016 rok plan pracy.

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

Instrukcję postępowania w przypadku wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł wprowadzono Zarządzeniem nr 88/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w zakresie praniu pieniędzy oraz finansowaniu

terroryzmu w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

Pracownicy zapoznali się i przyjęli do stosowania ww. instrukcję w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej pełni Sekretarz Gminy p. Piotr Turzyński.

Ustalono, że w 2016 roku w Gminie Nowa Karczma nie wystąpiły okoliczności, które obligowałyby do wystosowania powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Nowa Karczma zostały określone w drodze Zarządzenia nr 29/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 12 sierpnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Nowa Karczma.

W zarządzeniu określono sposób organizacji i zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie tj.:

- ogólne zasady i cele kontroli zarządczej,
- procedury funkcjonowania kontroli zarządczej,
- termin oceny celów i zadań za pomocą ustalonych mierników (komponentów kontroli zarządczej) oraz ocen poszczególnych komponentów kontroli zarządczej – raz w roku do końca kwietnia za rok poprzedni,
- zakres kontroli finansowej jako części systemu kontroli zarządczej, w tym: wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- tryby przeprowadzenia kontroli – roboczy i protokolarny,
- termin składania przez kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w ich jednostkach – do końca kwietnia danego roku za rok poprzedni.

Integralną część Zarządzenia stanowią załączniki:

- załącznik nr 1, w którym określono jakościowe mierniki oceny komponentu – środowisko wewnętrzne oraz osoby odpowiedzialne,
- załącznik nr 2 stanowi wzór formularza do wypełnienia w celu określenia celów, zadań i mierników realizacji zadań oraz narzędzi monitoringu wykonania założonych mierników w danym roku,
- załącznik nr 3 stanowią procedury zarządzania ryzykiem,
- załącznik nr 4, w którym określono jakościowe mierniki oceny komponentu: mechanizmy kontroli ,
- załącznik nr 5, w którym określono jakościowe mierniki oceny komponentu: informacja i komunikacja
- załącznik nr 6, w którym określono jakościowe mierniki oceny komponentu: monitorowanie i ocena,
- załącznik nr 7 stanowi wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli,
- załącznik nr 8 stanowi wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej do złożenia jakiego zobowiązani są dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma.

Osobą monitorującą system kontroli zarządczej w 2016 roku był p. Adam Bela zatrudniony w Urzędzie Gminy Nowa Karczma na umowę zlecenie.

Ustalono, że:

- Wójt Gminy Nowa Karczma zatwierdził Plan Kontroli na 2016 rok sporządzony przez osobę monitorującą system kontroli zarządczej p. Adama Bela w dniu 15.12.2015r., w którym zaplanowano przeprowadzenie 1 kontroli w trybie uproszczonym,
- osoba monitorująca system kontroli zarządczej przeprowadziła w 2016 roku 1 kontrolę w trybie uproszczonym, zgodnie z przyjętym planem kontroli zarządczej na 2016r. oraz dokonała oceny realizacji celów i zadań 5 inwestycji,
- p. Adam Bela sporządził ocenę roczną komponentów kontroli zarządczej za rok 2016 (brak daty sporządzenia dokumentu). Ocenę sporządzono w oparciu o wytyczne zawarte w załącznikach do Zarządzenia nr 29/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 12 sierpnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Nowa Karczma,
- do dnia 30.04.2017r. oświadczenia za 2016r. o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach złożyli: Wójt Gminy Nowa Karczma p. Andrzej Pollak, Dyrektor Zespołu Szkół w Lubaniu p. Benedykta Miętka, Dyrektor Zespołu Szkół w Nowej Karczmie

p. Dariusz Męczykowski, Dyrektor Szkoły Podstawowej w Szatarpach p. Krystyna Lemańczyk, Dyrektor Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim p. Barbara Guse, Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji p. Aleksandra Pelplińska, Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej p. Bogusława Klaman, Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej p. Aleksandra Peplińska.

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny

Kontrolowana jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

#### 1.5. **Kontrole zewnętrzne.**

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma w latach 2013-2016 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/6* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

#### **Inne ustalenia:**

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nowa Karczma zamieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 29.04.2013r. do 30.08.2013r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/12/K/74/32126/2013 z dnia 29.10.2013r.).

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.**

Kontrolą objęto rok 2016.

#### **2.1.1. Obsługa bankowa.**

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową **budżetu Gminy Nowa Karczma**, prowadził Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim Oddział w Skarszewach, Filia w Nowej Karczmie, na podstawie:

- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 1001717 z dnia 15.01.2014 na czas określony **od dnia 01.02.2014r. do dnia 31.01.2016r.**
- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych modulo 1001717 z dnia 29.01.2016r. na czas określony **od dnia 01.02.2016r. do dnia 31.01.2017r.**







Umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W umowach określono zasady otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym m.in.:

- rodzaje prowadzonych rachunków bankowych: bieżący, pomocniczy i lokat,
- oprocentowanie: środki zgromadzone na rachunkach Gminy są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej określonej Uchwałą Zarządu Banku Spółdzielczego powiększonej o 0,10 p.p. W 2016 roku oprocentowanie wynosiło 0,10 p.p. w stosunku rocznym,
- termin kapitalizacji odsetek: co kwartał,
- taryfy prowizji i opłat za czynności i usługi, w tym m.in.:
  - od wypłat gotówkowych klientów Gminy oraz wypłat gotówkowych bank pobiera opłatę w kwocie 0,10% nie mniej niż 2,00 zł,
  - za realizację polecenia przelewu na rachunki w innych bankach: złożonych w formie papierowej bank pobiera opłatę w kwocie 3,50 zł (przelew natychmiastowy Express 10 zł), za pośrednictwem elektronicznych kanałów – 0,50 zł (przelew natychmiastowy Express 8 zł) wychodzącego do innego banku – 1,40 zł, realizowanych w systemie SORBNET poniżej 1.000.000 zł bank pobiera opłatę w kwocie 20 zł, natomiast powyżej 999.999,99 zł w kwocie 12 zł,
  - za polecenie zapłaty bank pobiera z rachunku odbiorcy następujące opłaty: aktywizacja usługi „polecenie zapłaty” opłata jednorazowa w wysokości 50 zł i 2 zł za każdą złożoną dyspozycję wykonania PZ oraz 2,50 zł za realizację polecenia zapłaty i 4 zł za odmowę realizacji PZ z powodu braku środków na rachunku dłużnika,
  - za polecenie zapłaty bank pobiera z rachunku płatnika następujące opłaty: za złożenie zgody na korzystanie z polecenie zapłaty opłatę w wysokości 2 zł, za realizację polecenia zapłaty opłatę w wysokości 2,50 zł oraz odwołanie pojedynczego niezrealizowanego polecenia zapłaty – 2,50 zł,
  - za realizację zlecenia stałego na rachunek w Banku Spółdzielczego bank pobiera opłatę w wysokości 2 zł, natomiast za realizację zlecenia stałego w innych bankach w wysokości 3,50 zł złożonego w formie papierowej lub 1 zł poprzez elektroniczne kanały dostępu, natomiast złożone w systemie SORBNET 15 zł,

*Hei*

*Jul*

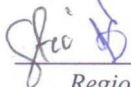
- za wydanie blankietu czekowego bank pobiera opłatę w wysokości 0,50 zł, za potwierdzenie czeku opłatę w wysokości 10 zł, za przyjęcie zgłoszenia o utracie czeków 30 zł oraz odwołanie zgłoszenia 15 zł, inkaso weksli – 0,2% jednak nie mniej niż 20 zł i nie więcej niż 100 zł, przekazanie inkasa do realizacji w innym banku – 20 zł oraz koszty telekomunikacyjne,
- bank nie pobiera prowizji za: otwarcie rachunku, otwarcie rachunku pomocniczego prowadzenie rachunków, polecenie przelewu w ramach sieci banku, sporządzenie i przekazanie wyciągu raz w miesiącu, udostępnienie skrytki na wyciągi a także za wydawanie zaświadczeń i opinii bankowych oraz zamknięcie rachunku bankowego,
- tryb i termin rozwiązywania umowy: zgodnie z Regulaminem stanowiącym integralną część umowy,
- procedury otwierania rachunku: na podstawie złożonego wniosku o otwarcie rachunku i potwierdzenia z Banku o otwarciu rachunku.

W dniu 29.01.2016r. dokonano otwarcia 10 rachunków bankowych (bieżących i pomocniczych) na podstawie odrębnie zawartych umów pn. „Potwierdzenie posiadania rachunku bieżącego /pomocniczego w złotych”:

- rachunek bieżący - Budżet,
- rachunek bieżący - Wpłaty Komornika,
- rachunek bieżący – Wydatki Niewygasające
- rachunek bieżący - Środki z Udziałem Środków Unijnych,
- rachunek bieżący - PFRON – Uczeń na wsi,
- rachunek bieżący - Fundusz Pracy – dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników,
- rachunek pomocniczy - Depozyty,
- rachunek pomocniczy - Projekt „Indywidualizacja nauczania”,
- rachunek pomocniczy – PFRON – Obszar D,
- rachunek pomocniczy – „Kościerskie Strefy Aktywności Gospodarczej”.

W trakcie roku 2016, otworzono kolejnych 5 rachunków bankowych na podstawie odrębnie zawartych umów pn. „Potwierdzenie posiadania rachunku pomocniczego w złotych”:

- w dniu 16.06.2016r. rachunek pomocniczy – Zaliczka „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej w Gminie Nowa Karczma i Gminie Lipusz”,





- w dniu 16.06.2016r. rachunek pomocniczy – „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej w Gminie Nowa Karczma i Gminie Lipusz”,
- w dniu 21.09.2016r. rachunek pomocniczy – Zaliczka „Modernizacja gospodarki osadowej i odpadowej w gminnych oczyszczalniach ścieków na terenie Gminy Nowa Karczma”,
- w dniu 21.09.2016r. rachunek pomocniczy – „Modernizacja gospodarki osadowej i odpadowej w gminnych oczyszczalniach ścieków na terenie Gminy Nowa Karczma”,
- w dniu 10.10.2016r. rachunek pomocniczy – „Na fali wiedzy – program rozwojowy dla szkół w Gminie Nowa Karczma”

Powyższe umowy „Potwierdzenie posiadania rachunku bieżącego /pomocniczego w złotych” zostały podpisane przez Wójta Gminy i kontrasygnowane przez Skarbnika. W umowach określono numer rachunku, datę zawarcia umowy, okres obowiązywania umowy, oprocentowanie – wg zmiennej stopy procentowej, we wszystkich przypadkach oprocentowanie rachunków bieżących wynosiło 0,10%, natomiast oprocentowanie rachunków pomocniczych wynosiło 0%, za wyjątkiem rachunku pomocniczego PFRON – Obszar D którego oprocentowanie wyniosło 0,10% .

Ustalono, że na koniec roku 2016 Gmina Nowa Karczma posiadała łącznie 15 otwartych rachunków bankowych.

Ponadto Gmina Nowa Karczma reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka zawarła:

- w dniu 15.01.2014r. z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach Filia w Nowej Karczmie, Umowę o usługi bankowości elektronicznej. Umowę zawarto na czas określony **od dnia 01.02.2014r. do dnia 31.01.2016r.**
- w dniu 29.01.2016r. z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach Filia w Nowej Karczmie, Umowę o usługi bankowości elektronicznej. Umowę zawarto na czas określony **od dnia 01.02.2016r. do dnia 31.01.2017r.**

Umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zgodnie z zawartą umową Bank zobowiązał się do zapewnienia dostępu do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach za pośrednictwem elektronicznych kanałów dostępu, a także do dokonywania operacji lub innych czynności zleconych określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych”, natomiast posiadacz rachunku – do ponoszenia należnych Bankowi opłat i

*Sci*

*Jur* ↗

pro wizji z tytułu korzystania z usług zgodnie z obowiązującą taryfą. Opłaty za korzystanie z bankowości elektronicznej wyniosły:

- dostęp do konta przez Internet – opłata 10 zł miesięcznie,
- przelewy na rachunki prowadzone w innych bankach – opłata 0,50 zł,
- wydanie czytnika kart chipowych – 30zł,
- wsparcie informatyczne pracownika Banku u Klienta na życzenie – 50 zł,
- bezpłatny dostęp do wyciągu bankowego przez email, przelewy na rachunki prowadzone w Banku Spółdzielczym, wydanie/wznowienie karty chipowej.

Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim w okresie objętym kontrolą prowadził również obsługę bankową **Urzędu Gminy Nowa Karczma**, na podstawie:

- Umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 1000290 zawartej w dniu 15.01.2014r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach, a Gminą Nowa Karczma reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka. Umowa została zawarta na czas określony **od dnia 01.02.2014r. do dnia 31.01.2016r.**
- Umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 1000290 zawartej w dniu 29.01.2016r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach, a Gminą Nowa Karczma reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka. Umowa została zawarta na czas określony **od dnia 01.02.2016r. do dnia 31.01.2017r.**

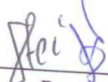
Umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W ww. umowach określono takie same zasady prowadzenia rachunków bankowych jak w umowach o prowadzenie rachunków bankowych dla budżetu Gminy Nowa Karczma, opisanych powyżej.

W dniu 29.01.2016r. dokonano otwarcia 2 rachunków bankowych (bieżącego i pomocniczego) na podstawie odrębnie zawartych umów pn. „Potwierdzenie posiadania Rachunku bieżącego /pomocniczego w złotych”:

- rachunek bieżący – Urząd Gminy Nowa Karczma,
- rachunek pomocniczy – Urząd Gminy Nowa Karczma - Fundusz Świadczeń Socjalnych.



Ponadto Wójt Gminy Nowa Karczma zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim oddział w Skarszewach Filia w Nowej Karczmie:

- w dniu 15.01.2014r. Umowę o usługi bankowości elektronicznej dla Urzędu Gminy Nowa Karczma. Umowę zawarto na czas określony **od dnia 01.02.2014r. do dnia 31.01.2016r.**,
- w dniu 29.01.2016r. Umowę o usługi bankowości elektronicznej dla Urzędu Gminy Nowa Karczma. Umowę zawarto na czas określony **od dnia 01.02.2016r. do dnia 31.01.2017r.**

Umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Nowa Karczma przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z zawartą umową Bank zobowiązał się do zapewnienia dostępu do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach za pośrednictwem elektronicznych kanałów dostępu, a także do dokonywania operacji lub innych czynności zleconych określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych”, natomiast posiadacz rachunku – do ponoszenia należnych Bankowi opłat i prowizji z tytułu korzystania z usług zgodnie z obowiązującą taryfą. (wysokość prowizji i opłat taka sama jak w umowach o usługi bankowości elektronicznej zawartych przez Gminę Nowa Karczma dla obsługi budżetu gminy, opisanych powyżej).

Ustalono, że na koniec roku 2016 Urząd Gminy Nowa Karczma posiadał łącznie 2 otwarte rachunki bankowe.

Ponadto ustalono, że Gmina Nowa Karczma na obsługę bankową budżetu i Urzędu Gminy (zgodnie z zawartymi umowami opisanymi powyżej) wydatkowała w 2016 roku kwotę 2.844,78 zł.

#### 2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego Gminy Nowa Karczma za miesiąc styczeń 2016r. – łącznie 28 wyciągów bankowych (od nr WB 01/2016 do nr WB 28/2016).

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2016 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu.
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

*Hei*

*ju* z

### **2.1.2. Gospodarka kasowa.**

#### **2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.**

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy Nowa Karczma zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 86/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma (Instrukcja kasowa stanowi załącznik do zarządzenia).

Urząd Gminy Nowa Karczma posiada jedną kasę, która mieści się w siedzibie Urzędu. W kasie prowadzona jest obsługa kasowa Urzędu oraz 4 jednostek oświatowych Gminy Nowa Karczma, w oparciu o zwarte porozumienia w sprawie prowadzenia obsługi kasowej, tj.:

- Zespołu Szkół w Grabowie (na podstawie: Porozumienia zawartego w dniu 28.09.2009r. oraz Porozumienia zawartego w dniu 02.01.2012r.),
- Zespołu Szkół w Nowej Karczmie (na podstawie: Porozumienia zawartego w dniu 28.09.2009r. oraz Porozumienia zawartego w dniu 02.01.2012r.),
- Szkoły Podstawowej w Szatarpach (na podstawie: Porozumienia zawartego w dniu 28.09.2009r. oraz Porozumienia zawartego w dniu 02.01.2012r.),
- Zespołu Szkół w Lubaniu (na podstawie: Porozumienia zawartego w dniu 28.09.2009r. oraz Porozumienia zawartego w dniu 02.01.2012r.).

Porozumienia zostały zawarte pomiędzy Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Andrzejem Pollakiem a dyrektorami w/w jednostek oświatowych, na prowadzenie ksiąg rachunkowych i obsługi kasowej poszczególnych szkół w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie. Powyższe porozumienia zawarto na czas nieokreślony. Do ww. umów załączono wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentów księgowych oraz do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty a także imienny wykaz osób upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi wraz z podpisami.

Ustalono, że funkcję kasjera w 2016r. pełniła p. Sabina Machola, zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. obsługi kasowej i archiwum (od dnia 09.09.2016r. na urlopie macierzyńskim), a od dnia 08.11.2016r. p. Agnieszka Aszyk p.o. kasjera.

W dniu 31.12.2010r. p. Sabina Machola i w dniu 08.11.2016r. p. Agnieszka Aszyk podpisały oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej kasjera.

W czasie nieobecności p. Sabiny Machola, w zastępstwie, funkcje kasjera obejmowała pani Aneta Poblócka-Burek podinspektor ds. księgowości lub pan Krzysztof Piotrkowski. Przejęcie kasy następowało na podstawie Protokołów przekazania kasy. W dniu 31.12.2010r.

p. Aneta Burek i p. Krzysztof Piotrkowski podpisali oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej kasjera.

Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorami podpisów tych osób.

#### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzone są następujące raporty kasowe (dla Urzędu):

- Wydatki (jednostka: 1 Urząd Gminy),
- Dochody (jednostka: 3 Gmina Nowa Karczma),
- Fundusz Świadczeń Socjalnych (jednostka: 2 Fundusz świadczeń socjalnych).

Ponadto w Urzędzie Gminy prowadzone są odrębne raporty kasowe (rachunek bieżący, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) dla szkół w Nowej Karczmie, Szatarpach, Lubaniu i Grabowie.

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu styczniu 2016r. prowadzone dla Urzędu Gminy w zakresie dochodów (od numeru KASA/1 z dnia 04.01.2016r. do numeru KASA/18 z dnia 28.01.2016r.) i wydatków (od numeru RK1/01/16 z dnia 14.01.2016r. do numeru RK5/01/16 z dnia 29.01.2016r.) – łącznie 23 raporty.

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone są komputerowo. Numery raportów (odrębne dla raportów kasowych dochodowych i raportów kasowych wydatkowych) nadawane są kolejno przez system,
- raporty objęte kontrolą sporządzane były na okres jednodniowy, za wyjątkiem RK 1/01./16 który został sporządzony za okres od 01.01.2016 do 04.01.2016r.,
- wszystkie raporty kasowe zostały sprawdzone przez pracownika Referatu Finansowego i zatwierdzone przez Skarbnika Gminy,
- dowody KP – potwierdzenia wpłaty prowadzone są komputerowo. System nadaje im kolejny numer porządkowy i przypisuje do raportu kasowego. Zgodnie z Instrukcją gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, dowód wpłaty do kasy (KP) wystawiany jest w trzech egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje wpłacający jako dowód wpłaty, natomiast pierwszą kopię przekazuje się z raportem do księgowości a druga kopia zostaje w kasie,



- dowody KW – potwierdzenia wypłaty prowadzone są komputerowo. System nadaje im kolejny numer porządkowy i przypisuje do raportu kasowego. Dowody KW załącza się wraz z dowodem źródłowym stanowiącym podstawę dokonania wypłaty (np. faktura/rachunek) do raportu kasowego. Dowód KW, zgodnie z Instrukcją gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, jest dowodem dodatkowym służącym do udokumentowania wypłat gotówkowych z kasy i podpisany jest przez kasjera. Wypłata gotówki kwitowana była przez osobę otrzymującą gotówkę na dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, Poleceniach wyjazdu służbowego),
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- na dokumentach wypłat gotówkowych ujętych pod badanymi raportami kasowymi zamieszczano dekretację,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 2.000 zł,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- zobowiązania wynikające z faktur i rachunków, regulowanych gotówką w kasie, ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Ponadto ustalono, że w 2016 roku Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka dokonała czterech okresowych kontroli kasy Urzędu (31.03.2016r., 09.06.2016r., 20.09.2016r., 13.12.2016r.). Kontrolą objęto rzeczywisty stan gotówki w kasie w odniesieniu do stanu ujętego w raporcie kasowym oraz stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu. Różnic nie stwierdzono.

W dniu 18.12.2017 r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania.

*Stei*

*Jul z*



Protokół z przeprowadzonej, przez inspektorów kontroli, inwentaryzacji kasy stanowi *Załącznik nr 2* do protokołu z kontroli.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Kontrolą objęto rok 2016.

#### 2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku objętym kontrolą, w jednostce kontrolowanej, obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji, obiegu i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 85/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie ewidencji, obiegu i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Instrukcja określa gospodarkę drukami ścisłego zarachowania oraz zasady ich inwentaryzacji. Zgodnie z Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

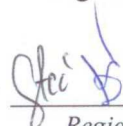
- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K 103,
- arkusze spisu z natury z chwilą ich ponumerowania i wpisania do ewidencji,
- formularze dla celów personalnych.
- Licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

Powyższa instrukcja weszła w życie z dniem podpisania.

#### 2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.01.1995r., w której prowadzono ewidencję dowodów – kwitariuszy przychodowych K-103,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 13.12.2010r., w której prowadzono ewidencję licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 23.08.2013r., w której prowadzono ewidencję licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką, ewidencję zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, ewidencję wypisów z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, ewidencję zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, ewidencję wypisów z



- zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 28.06.2000r., w której prowadzono ewidencję Arkuszy spisu z natury,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.10.2006r., w której prowadzono ewidencję blankietów czekowych Zespołu Szkół w Lubaniu, Zespołu Szkół w Grabowie, Zespołu Szkół w Nowej Karczmie, Szkoły Podstawowej w Szatarpach,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.01.2010r., w której prowadzono ewidencję blankietów czekowych: budżetu, funduszu świadczeń socjalnych, depozytów,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.06.2005r., w której prowadzono ewidencję formularzy dla celów personalizacji (formularze do wydania dowodów osobistych). W księdze zanotowano ostatni wpis w dniu 27.02.2015r. Księgę zamknięto w dniu 27.02.2015r. – stan formularzy na dzień 27.02.2015r. wynosił 242 szt. W trakcie kontroli Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „*Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.06.2005r. dla ewidencji formularzy dla celów personalizacji (do wydawania dowodów osobistych) prowadzono do dnia 27 lutego 2015r., w którym wykorzystano ostatni formularz o nr F5552958. Z uwagi na zmianę przepisów prawa niewykorzystane formularze w ilości 242 szt., zostały zniszczone protokołem 1/2015 w dniu 25 maja 2015r. przez Komisję, zgodnie z zarządzeniem Nr 28/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 22 maja 2015r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia brakowania niewykorzystanych druków ścisłego zarachowania do wydawania dowodów osobistych. Protokół zniszczenia niewykorzystanych formularzy do wydawania dowodów osobistych wraz z wykazem zniszczonych formularzy został przesłany do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców. (..)*”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. II/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalono, że:

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane oraz podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego,

*ski*

*Jun*

- Pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania są:
- w zakresie kwitariuszy przychodowych K-103: p. Teresa Jaszewska inspektor ds. księgowości i p. Aneta Poblócka-Burek podinspektor ds. księgowości,
  - w zakresie zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisów z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym i wypisów z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym: p. Klemens Barzowski inspektor ds. oświaty,
  - w zakresie arkuszy spisu z natury: p. Grażyna Żywicka Skarbnik Gminy,
  - w zakresie blankietów czekowych – kasjer/p.o. kasjera (odpowiednio p. Sabina Machola, p. Agnieszka Aszyk, p. Aneta Poblócka-Burek, p. Krzysztof Piotrkowski),
  - w zakresie licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką – p. Piotr Turzyński Sekretarz Gminy.

#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

##### Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2016.

W roku 2016 w Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów bez wskazania klasyfikacji budżetowej oraz wg zadań inwestycyjnych ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. W przypadku należności z tytułu dochodów podatkowych, ewidencję szczegółową dla każdego rodzaju należności prowadzi się na kartach kontowych,
- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z wyodrębnieniem celów na jakie dotacje zostały przekazane,

- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa z podziałem na tytuły rozliczeń,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, ewidencja analityczna prowadzona jest według dłużników,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, prowadzone są dwa konta analityczne: dla rozrachunków z ZUS oraz z tytułu PFRON,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja do konta prowadzona jest odrębnie dla zadania 1- wydatki Urząd Gminy i dla zadania 2- Fundusz Świadczeń Socjalnych. Ponadto, ewidencję szczegółową stanowią „Karty wynagrodzeń” prowadzone na stanowisku rachuby płac,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych pracowników,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie wg rozrachunków, roszczeń, rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, analityka do konta prowadzona jest w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na dzień 31.12.2016 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	812,62	391.613,78
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	739.461,63	9.944,89
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami – zadanie 1 – wydatki UG	0,00	0,00
	Rozrachunki z budżetami – zadanie 2 – FŚS	0,00	0,00
	Rozrachunki z budżetami – zadanie 3- dochody UG	0,00	0,00
226	Należności długoterminowe	156.481,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	27.487,50
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – zadanie 1 – wydatki UG	0,00	151.171,60
	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – zadanie 2 – FŚS	0,00	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki – zadanie 1 wydatki UG	0,00	83.400,95
	Pozostałe rozrachunki – zadanie 2 - FŚS	0,00	0,00
	Pozostałe rozrachunki – zadanie 3 – dochody UG	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	120.671,39
<b>Ogółem</b>		<b>896.755,25</b>	<b>784.290,11</b>

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2016 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za 2016 rok. Kontrolą objęto 10 kontrahentów, z 395 ujętych w „Zestawieniu stanów kont – subsyntetycznego – konta 201” (wygenerowanego z systemu Radix FKB+), o numerach kont: 201-000-00000-0000-11, 201-000-00000-0000-63, 201-000-00000-0011-00, 201-000-00000-0057-00, 201-000-00000-0130-00, 201-000-00000-0209-00, 201-000-00000-0249-00, 201-000-00000-0283-00, 201-000-00000-0321-00, 201-000-00000-0573-00.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zobowiązania regulowane były terminowo.

2.1.5.2. Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odrowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2016. Wyniki przedstawiono w poniższych tabelach.

2016r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	11.909,00	25.749,00	14.367,00	13.446,00	18.409,00	13.052,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	36	77	43	40	55	39
Kwota odrowadzona do US	11.873,00	25.672,00	14.324,00	13.406,00	18.354,00	13.013,00
Data zapłaty	29.01.2016	29.02.2016	31.03.2016	29.04.2016	31.05.2016	30.06.2016
2016r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	13.139,00	17.263,00	15.548,00	20.955,00	15.195,00	30.261,00
Wynagrodzenie płatnika z	39	52	47	63	46	91

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

tytułu terminowego wpłacania podatku						
Kwota odprowadzona do US	13.100,00	17.211,00	15.548,00	20.845,00*	15.149,00	30.170,00
Data zapłaty	29.07.2016	31.08.2016	30.09.2016	31.10.2016	30.11.2016	29.12.2016

\*W m-cu X.2016 r. przekazano do US kwotę 20.845,00 zł pomniejszoną o kwotę należnego wynagrodzenia za m-c IX.2016 r. w wysokości 47,00 zł i wynagrodzenia za m-c X.2016 r. w wysokości 63,00 zł. Łącznie 110,00 zł.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2016 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 rok o zryczałtowanym podatku dochodowym, przekazano do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w dniu 25.01.2017r.

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2016.

2016 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	29.01.2016r.	29.02.2016r.	31.03.2016r.	29.04.2016r.	31.05.2016r.	30.06.2016r.
Deklarowana kwota	37.543,76 zł	88.962,61 zł	40.402,73 zł	43.186,19 zł	55.144,47 zł	41.758,67 zł
Data i kwota zapłaty	29.01.2016r. 37.543,76 zł	29.02.2016r. 88.962,61 zł	31.03.2016r. 40.402,73 zł	29.04.2016r. 43.186,19 zł	31.05.2016r. 55.144,47 zł	30.06.2016r. 41.758,67 zł
	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	29.07.2016r.	31.08.2016r.	29.09.2016r.	28.10.2016r.	30.11.2016r.	29.12.2016r.
Deklarowana kwota	39.826,72 zł	40.253,20 zł więcej o 193,27 zł	35.292,15 zł	41.783,73 zł mniej o 193,27 zł	37.540,87 zł	71.372,17 zł
Data i kwota zapłaty	29.07.2016r. 39.826,72 zł	31.08.2016r. 40.253,20 zł*	30.09.2016r. 35.292,15 zł	31.10.2016r. 41.783,73 zł*	30.11.2016r. 37.540,87 zł	29.12.2016r. 71.372,17 zł

\* Korekta składki ZUS za m-c sierpień, która została pomniejszona o kwotę 193,27 zł w m-cu październiku. Korekta dotyczyła nadpłaty potrąconych wcześniej składek pracownikowi na ubezpieczenie emerytalne i rentowe po przekroczeniu rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na te ubezpieczenia. Podstawą do zwrotów są zawiadomienia ZUS o przekroczeniu rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek.

W wyniku kontroli, ustalono, że składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób

*Jei*

*Ju z*

niepełnosprawnych, w 2016r. wynosił 6%.

Liczbę pracowników odpowiadającą różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych oraz terminowość składania informacji i deklaracji przedstawiono poniżej:

- *Styczeń 2016r.* – deklaracja za m-c styczeń 2016 r. – wpłaty w kwocie 2.098,00 zł dokonano w dniu 11.02.2016 r. ( $0,4065 \times 3.895,33 \text{ zł} \times 1,3250$ ), zatrudnienie ogółem 41,00 etatów, w tym 1,00 etat osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 10.02.2016 r., data wysłania deklaracji - 10.02.2016 r.;
- *Luty 2016r.* – deklaracja za m-c luty 2016 r. – wpłaty w kwocie 2.059,00 zł dokonano w dniu 17.03.2016 r. ( $0,4065 \times 3.895,33 \text{ zł} \times 1,3004$ ), zatrudnienie ogółem 41,00 etatów, w tym 1,00 etat osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 15.03.2016 r., data wysłania deklaracji - 15.03.2016 r.;
- *Marzec 2016r.* – deklaracja za m-c marzec 2016 r. – wpłaty w kwocie 2.091,00 zł dokonano w dniu 19.04.2016 r. ( $0,4065 \times 4.066,95 \text{ zł} \times 1,2650$ ), zatrudnienie ogółem 40,00 etatów, w tym 1,00 etat osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 19.04.2016 r., data wysłania deklaracji - 19.04.2016 r.;
- *Kwiecień 2016r.* – deklaracja za m-c kwiecień 2016 r. – wpłaty w kwocie 2.055,00 zł dokonano w dniu 13.05.2016 r. ( $0,4065 \times 4.066,95 \text{ zł} \times 1,2428$ ), zatrudnienie ogółem 40,00 etatów, w tym 1,00 etat osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 12.05.2016 r., data wysłania deklaracji - 12.05.2016 r.;
- *Maj 2016r.* – deklaracja za m-c maj 2016 r. – wpłaty w kwocie 2.042,00 zł dokonano w dniu 14.06.2016 r. ( $0,4065 \times 4.066,95 \text{ zł} \times 1,2350$ ), zatrudnienie ogółem 40,00 etatów, w tym 1,00 etat osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 14.06.2016 r., data wysłania deklaracji - 14.06.2016 r.;
- *Czerwiec 2016r.* – deklaracja za m-c czerwiec 2016 r. – wpłaty w kwocie 374,00 zł dokonano w dniu 08.07.2016 r. ( $0,4065 \times 4.181,49 \text{ zł} \times 0,2200$ ), zatrudnienie ogółem 39,00 etatów, w tym 2,00 etaty osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 07.07.2016 r., data wysłania deklaracji - 07.07.2016 r.

Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF- 2), sporządzono i wysłano w dniu 13.01.2017r.

### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

#### Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. (sporządzonego w dniu 20.02.2017r.) oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku (w dniu 16.02.2017r.) ustalono, że w 2016 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

#### Wydatki niewygasające

W 2016 roku Gmina nie realizowała wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2015.

Ustalono, że w 2015 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

## **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Kontrolą objęto rok 2016.

Urząd Gminy – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową w systemie Finansowo-Księgowym Księgowości Budżetowej FKB firmy: Systemy komputerowe Radix Gdańsk.

Księgowość jednostki prowadzi się w układzie wyodrębnionych zadań:

1. zadanie 1 - wydatki budżetu – realizowane przez jednostkę Urząd Gminy,
  2. zadanie 2 – Fundusz Świadczeń Socjalnych – obejmuje rozliczenia z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  3. zadanie nr 3 – dochody – obejmuje wpływy i rozliczenia należności z tytułu wpływów budżetowych.
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald które tworzą: dziennik – odrębny dla zadania nr 1, zadania nr 2, zadania nr 3 i organu, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
  - Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
  - Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu



sprawozdawczego i daty sporządzenia,

- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
  - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik:
  - w Urzędzie Gminy Nowa Karczma stosuje się dzienniki częściowe w podziale na poszczególne księgi rachunkowe,
  - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
  - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
  - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
  - na koniec okresu sprawozdawczego sporządzono zbiorcze zestawienie obrotów i sald prowadzonych dzienników,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami,
  - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
  - symbole kont,
  - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
  - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono,

na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
  - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- ustalono, że dowody księgowo zawierają:
- określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
  - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
  - opis operacji oraz jej wartość,
  - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
  - podpis wystawcy dowodu,
  - stwierdzenia sprawdzenia dowodu,
- dokumenty księgowo zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

#### 2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2016.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2016r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

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

Ustalono, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo, tj. 20 lutego 2017r..

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2016r. z ewidencją księgową.

➤ Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. (dochody wykonane 35.409.898,83 zł) zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej:

- na koncie 130 „Rachunek bieżący – Dochody jednostki” (35.390.885,67 zł) oraz
- na koncie 901 „Dochody budżetu” (19.013,16 zł) w zakresie rozdziałów 75023 §2360, 85212 §0900, §2360 i §2910, 85228 §2360, 85295 §2360.

➤ Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący – wydatki jednostki”,

- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2016r. i w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w rozdziale 75615 i 75616 z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2016 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016, dotycząca podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości 300,00 zł,
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2016 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016, dotycząca podatku od nieruchomości,

podatku rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości 27.305,00 zł,

- skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2016r. oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016, dotycząca podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości 243.278,93 zł.
- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. z ewidencją księgową.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej, Rachunku zysku i strat oraz Zestawienia zmian funduszu wg stanu na dzień 31.12.2016r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2016r., sporządzonym w dniu 28.03.2016r., wykazano:

**Aktywa:**

**Aktywa trwale (A) na kwotę 40.858.240,96 zł, w tym:**

- **Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 0,00 zł**, kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 7.380,00 zł, a częścią salda Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 7.380,00 zł,
- **Rzeczowe aktywa trwale (A.II.) – 40.507.359,96 zł**, w tym:
  - Środki trwale – 39.876.874,83 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwale” na kwotę 57.883.656,28 zł, a częścią salda Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie umorzenia środków trwałych na kwotę 18.006.781,45 zł,
  - Inwestycje (środki trwale w budowie) – 630.485,13 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”;
- **Należności długoterminowe (A.III) – 156.481,00 zł**, zgodne z saldem Wn konta 226 „Należności długoterminowe”;
- **Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 194.400,00 zł**, zgodne z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”;

**Aktywa obrotowe (B) na kwotę 703.607,18 zł, w tym:**

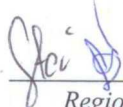
- **Zapasy (B.I) – 0,00 zł**, w jednostce nie jest prowadzone konto 310 „Materiały”,




- **Należności krótkoterminowe (B.II) – 619.602,75 zł**, w tym:
  - należności od z tytułu dostaw i usług (B.II.1) – 812,62 zł, zgodnie z saldem Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - pozostałe należności (B.II.4) – 618.790,13 zł – kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 739.461,63 zł a saldem Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące” w wysokości 120.671,50 zł,
- **Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 84.004,43 zł**, tj. środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – zgodnie z saldami Wn kont 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFSS)” – 603,48 zł; 139 „Inne rachunki bankowe” - 83.400,95 zł.

**Pasywa:**

- **Fundusz (A) na kwotę 41.003.224,99 zł**, w tym:
  - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 14.999.064,03 zł, zgodnie z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
  - Wynik finansowy netto (A.II.) – 26.004.160,96 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- **Zobowiązania krótkoterminowe (poz. C.II.) – 401.538,67 zł**, w tym:
  - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) – 129.533,73 zł, zgodnie z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. C.II.3) – 27.487,50 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
  - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. C.II.4) – 151.171,60 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
  - Pozostałe zobowiązania (poz. C.II.5.) – 9.944,89 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Sumy obce (poz. C.II.6.) – 83.400,95 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- **Fundusze specjalne (poz. D) – 603,48 zł**, stan zgodny z saldem Ma konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 603,48 zł,
- **Rozliczenia międzyokresowe (poz. E) – 156.481,00 zł**, stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 156.481,00 zł.




**Rachunek zysków i strat**

W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki” wg stanu na dzień 31.12.2016r., sporządzonym w dniu 28.03.2017 r., wykazano:

- **Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** (poz. A.) – **34.978.928,68 zł**, w tym przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 1.077.610,44 zł wynikające z przychodów ujętych na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” oraz przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 33.901.318,24 zł wynikającej z przychodów ujętych na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- **Koszty działalności operacyjnej** (poz. B.) – **9.476.279,01 zł**, w tym:
  - amortyzacja (poz. B.I) – 2.069.717,27 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
  - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 1.097.813,56 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
  - usługi obce (poz. B.III.) – 1.497.366,10 zł, suma sald Wn konta 402 „Usługi Obce”;
  - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 728.299,28 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
  - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 2.287.429,77 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
  - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 695.312,60 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
  - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 1.100.340,43 zł, saldo Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 25.502.649,67 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 523.361,88 zł, kwota wynikająca z zapisów na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 3.929,06 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 26.022.082,49 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 32.126,16 zł, w tym:
  - dywidendy i udziały w zyskach w kwocie 11.640,00 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 750 „Przychody finansowe” (§074),
  - inne w kwocie 20.486,16 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 750 „Przychody finansowe” (65.387,25 zł) pomniejszona o odsetki ujęte na koncie 750 „Przychody finansowe”

Jci

Jur z

finansowe” (§092) w kwocie 33.261,09 zł oraz kwotę 11.640,00 zł stanowiącą dywidendę ujętą na koncie 750,

– Koszty finansowe (poz. H.) – 50.047,69 zł, w tym:

- odsetki w kwocie 25.140,63 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”,
- inne w kwocie 24.907,06 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”,

– Zysk brutto (poz. K.) – 26.004.160,96 zł (F+G-H),

– Zysk netto (poz. N.) – 26.004.160,96 zł (zysk).

#### **Zestawienie zmian w funduszu jednostki**

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” Urzędu Gminy na dzień 31.12.2016 roku, sporządzonym w dniu 28.03.2017 r. wykazano:

- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 20.986.087,82 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 32.443.395,25 zł, w tym:
  - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 18.522.556,20 zł, kwota zgodna z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” – B.O,
  - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 10.005.790,64 zł, kwota zgodna z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Gminy Nowa Karczma”,
  - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 1.842.803,84 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki” w zakresie przekazanych środków na inwestycje w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” (§6050, 6060),
  - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 13.154,00 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje”,
  - Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 2.059.090,57 zł – kwota wynikała z konta 800 (62.316.859,66 zł) pomniejszona o łączną kwotę 60.379.385,66 zł stanowiącą B.O. konta 800 (48.517.637,18 zł) oraz sumę pozycji od I.1.2 do I.1.6 pozycji „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. powiększona o kwotę łącznie 121.616,57 zł stanowiącą podatek VAT, (który został błędnie wyksięgowany z konta 800 poprzez dokonanie zapisu po stronie Ma ze znakiem minus),

- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 38.430.419,04 zł, w tym:
  - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 35.390.885,67 zł, kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S „Urzędu Gminy Nowa Karczma”,
- Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 2.644.115,50 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków budżetowych na inwestycje”
- Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 272.679,90 zł, która wynika z zapisów na koncie 800 (strona Wn) „Fundusz jednostki – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji”,
- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 122.737,97 zł. Kwota wynikała z konta 800 (12.417.131,21 zł) pomniejszona o łączną kwotę 12.416.009,81 stanowiącą przeksięgowanie wyniku finansowego za rok 2015 (9.499.214,41 zł) oraz sumę pozycji od I.2.4 do I.1.6 pozycji „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. powiększona o kwotę łącznie 121.616,57 zł stanowiącą podatek VAT, (który został błędnie wyksięgowany z konta 800 poprzez dokonanie zapisu po stronie Ma ze znakiem minus),
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 14.999.064,03 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 26.004.160,96 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

**Ponadto ustalono, że:**

W dniu 12.01.2017 r. Gmina Nowa Karczma przeprowadziła analizę poniesionych w 2016 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Na przedstawionych dokumentach widnieją podpisy osoby sporządzającej – p. Zofii Radomskiej Inspektora ds. rachuby płac.

W roku podlegającym analizie (2016) wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku dla stopnia awansu zawodowego w łącznej kwocie – 29,18 zł,



dotycząca nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego nauczyciela stażysty.

W dniu 25.01.2017r. został wypłacony dodatek uzupełniający za rok 2016r. dla nauczycieli ze stopniem awansu zawodowego: nauczyciela stażysty (29,18 zł).

Gmina Nowa Karczma sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 01.02.2017r.

Gmina wysłała powyższe sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej, w dniu 01.02.2017r. Sprawozdanie przedłożone zostało ponadto:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Nowa Karczma, w dniu 02.02.2017r.,
- dyrektorom szkół, w dniu 02.02.2017r.,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału Nowa Karczma, w dniu 01.02.2017r.,
- Przewodniczącemu Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie, doręczono w dniu 09.02.2017.

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

Kontrolą objęto rok 2016.

Zasady, metody i terminy inwentaryzowania pasywów i aktywów jednostki zostały określone w Zarządzeniu Nr 87/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

Pracownicy Urzędu zapoznali się i przyjęli do stosowania ww. instrukcję inwentaryzacyjną, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami.

##### 2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

W dniu 28 grudnia 2016 roku, Wójt Gminy Nowa Karczma wydał Zarządzenie Nr 90/2016 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy Nowa Karczma i inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, w którym m.in.:

- powołał trzyosobową komisję inwentaryzacyjną do inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania,
- wyznaczył termin przeprowadzenia inwentaryzacji: w dniu 30.12.2016r. po zakończeniu pracy Urzędu,
- określił rodzaje druków ścisłego zarachowania znajdujące się w Urzędzie Gminy, które należy objąć inwentaryzacją: czeki, kwitariusze K-103, arkusze spisu z natury, druki aktów stanu cywilnego (odpisy, zaświadczenia), licencje na wykonywanie transportu drogowego

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

taksówką, zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

Ustalono, że w 2016r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy oraz druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja inwentaryzacyjna sporządziła:

- „Protokół z inwentaryzacji kasy w dniu 30.12.2016r.”, który został podpisany przez zespół spisowy oraz osobę materialnie odpowiedzialną p. Agnieszkę Aszyk – kasjerkę. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania znajdujące się w kasie Urzędu tj. blankiety czeków gotówkowych oraz książeczkę czeków rozrachunkowych. Wykazany rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 0zł. Do protokołu załączono oświadczenie (wstępne i końcowe) osoby odpowiedzialnej za gospodarkę kasową. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- „Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma” przeprowadzonej w dniu 30.12.2016r., który został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania dokonano metodą spisu z natury, łącznie na 5 arkuszach spisu z natury według pól spisowych (miejsca przechowywania). Inwentaryzacją objęto druki ścisłego zarachowania znajdujące się:
  - w księgowości – kwitariusze K-103. Arkusz spisu z natury zawierał podpis osoby materialnie odpowiedzialnej p. Anety Poblóckiej-Burek podinspektora ds. księgowości,
  - w księgowości – arkusze spisu z natury. Na arkuszu spisu z natury nie dokonano wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej, tj. p. Grażyny Żywickiej. Ponadto ustalono, że p. Grażyna Żywicka jako Przewodniczącą Komisji inwentaryzacyjnej wraz z pozostałymi członkami Komisji, dokonała spisu z natury przedmiotowych druków ścisłego zarachowania - arkuszy spisu z natury (stan 0 sztuk),
  - w USC – druki aktów stanu cywilnego (odpisy, zaświadczenia). Arkusz spisu z natury zawierał podpis osoby materialnie odpowiedzialnej p. Wiolety Czarnowskiej Z-cy Kierownika USC. W „Instrukcji w sprawie ewidencji, obiegu i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma”, wprowadzonej

Zarządzeniem Nr 85/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. brak wskazania druków aktów stanu cywilnego (odpisów i zaświadczeń) jako druków ścisłego zarachowania,

- w wydziale oświaty - zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym. Arkusz spisu z natury zawierał podpis osoby materialnie odpowiedzialnej p. Klemensa Barzowskiego inspektora ds. oświaty,
- w gabinecie Sekretarza Gminy - licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką. Arkusz spisu z natury zawierał podpis osoby materialnie odpowiedzialnej p. Piotra Tuszyńskiego Sekretarza Gminy.

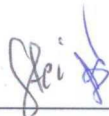
Do protokołu załączono oświadczenie (wstępne i końcowe) osób odpowiedzialnych za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, za wyjątkiem oświadczenia (wstępnego i końcowego) osoby odpowiedzialnej materialnie za arkusze spisu z natury. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ustalono, że stan druków ścisłego zarachowania wykazany w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji, był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania, za wyjątkiem druków aktów stanu cywilnego (odpisy, zaświadczenia) do których nie prowadzono ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania.

#### 2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W dniu 28 grudnia 2016 roku, Wójt Gminy Nowa Karczma wydał Zarządzenie Nr 93/2016 w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej metodą weryfikacji, w którym m.in.: powołał dwuosobową komisję inwentaryzacyjną (weryfikacyjną) środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz wskazał termin przeprowadzenia weryfikacji: do 15 stycznia 2017r. według stanu na dzień 31 grudnia 2016r.

Komisja weryfikacyjna w dniu 13.01.2017r. sporządziła Protokół z weryfikacji sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016r. – różnic nie stwierdzono.




Kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy Nowa Karczma przeprowadzoną na dzień: 31 grudnia 2016r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim Oddział w Skarszewach, na ostatni dzień roku 2016 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

#### 2.4.3. Inwentaryzacja należności

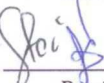
Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2016r.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie na koniec 2016r. wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych, które przedstawiały się następująco:

konto	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2016r. (UG jednostka)		Saldo na dzień 31.12.2016r. (organ)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	812,62	129.553,73	-	-
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	-	-	739.461,63	9.944,89
226	Długoterminowe należności budżetowe	-	-	156.481,00	-
229	Pozostałe rozrachunki z publicznoprawne	-	27.487,50	-	-
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	151.171,60	-	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	83.400,00	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	-	-	120.671,50

Na koniec 2016r. konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało należności w wysokości 812,62 zł, z czego:

- 35,18 zł, stanowiące nadpłatę za zakup książki. W dniu 10.01.2017r. Gmina Nowa Karczma zwróciła się do Wydawnictwa „Wiedza i Praktyka Spółka z o.o. w Warszawie o prośbą o zwrot kwoty w wysokości 35,18 zł, która stanowiła nadpłatę za Fa Nr EKB-1001588/2016 uregulowaną przez Urząd Gminy w dniu 29.12.2016r. Faktura została wystawiona na kwotę 764,82 zł, a zapłacona w wysokości 800,00 zł. Do pisma dołączono potwierdzenie salda należności na dzień 31.12.2016r. w kwocie 35,18 zł. W dniu 31.01.2017r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo z potwierdzeniem zgodności salda figurującego w księgach Wydawnictwa, a wykazanych w piśmie z Urzędu Gminy. Kwota w wysokości 35,18 zł została zwrócona na konto Gminy w dniu 08.02.2017r.,
- 777,44 zł stanowiących nadpłatę za usługi telefoniczne świadczone przez firmę T-Mobile SA z Warszawy. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów potwierdzających

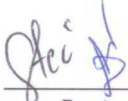



uzgodnienie na dzień 31.12.2016r. salda należności na kwotę 777,44 zł z firmą T-Mobile SA.

Ponadto sporządzono:

- Protokół z analizy i weryfikacji wysłanych potwierdzeń sald należności pozostałych na 31.12.2016r. Z protokołu oraz załączonych dowodów źródłowych wynika, że w dniu 11.01.2017r. zostały wysłane do 5 firm pisma w sprawie potwierdzenia sald należności na dzień 31.12.2016r., z czego od 2 firm potwierdzenia sald należności nie wróciły. Mimo braku tych potwierdzeń, uznano przedmiotowe salda należności za prawidłowe,
- Protokół z analizy i weryfikacji wysłanych potwierdzeń sald należności podatkowych na 31.12.2016 r. (zgodnie z postanowieniami zawartymi w §11 pkt 3 Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr78/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010 r., metodą potwierdzenia sald inwentaryzuje się należności i zobowiązania, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec pracowników i z tytułu publiczno-prawnych) Z protokołu oraz załączonych dowodów źródłowych wynika, że w dniu 11.01.2017r. zostały wysłane:
  - do 4 podatników posiadających zaległości podatkowe pisma w sprawie potwierdzenia sald należności na dzień 31.12.2016r., z czego od 1 podatnika potwierdzenie salda należności nie wróciło. Mimo braku jednego potwierdzenia, uznano przedmiotowe salda należności za prawidłowe,
  - do 4 podatników posiadających nadpłaty podatkowe pisma w sprawie potwierdzenia sald nadpłat na dzień 31.12.2016r., z czego od 1 podatnika potwierdzenia salda nadpłat nie wróciło. Mimo braku jednego potwierdzenia, uznano przedmiotowe salda nadpłat za prawidłowe,
- Protokół z analizy i weryfikacji wysłanych potwierdzeń sald należności za wodę na 31.12.2016r. Z protokołu oraz załączonych dowodów źródłowych wynika, że w dniu 11.01.2017r. zostały wysłane do 71 odbiorców pisma w sprawie potwierdzenia sald należności na dzień 31.12.2016r. Ustalono, że 3 odbiorców mimo awizowania nie odebrało wysłanych przez Urząd Gminy pism z potwierdzeniem sald należności, a od 23 odbiorców nie wróciły potwierdzenia sald należności. Mimo braku tych potwierdzeń, uznano przedmiotowe salda należności za prawidłowe.

Powyższe protokoły zostały sporządzone i podpisane przez p. Grażynę Żywicką Skarbnika Gminy.



Pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2016r., zinventaryzowano drogą weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Z przeprowadzonych weryfikacji sporządzono protokoły, w tym m.in.:

- Protokół weryfikacji sald kont rozliczeniowych - ORGAN na dzień 31.12.2016r. (konta 134, 224, 240, 260, 904, 909, 962) sporządzony 22.03.2017r., z którego wynika że salda objętych weryfikacją aktywów i pasywów są realne i prawidłowe,
- Protokół weryfikacji kont rozliczeniowych – DOCHODY (Urząd Gminy) na dzień 31.12.2016r. (konta 221, 225, 226, 240, 290, 800, 840) sporządzony 28.03.2017r. – różnic nie stwierdzono,
- Protokół weryfikacji aktywów i pasywów – URZĄD GMINY na dzień 31.12.2016r. (konta 011, 013, 020, 030, 080, 201, 225, 229, 231, 234, 240, 80) sporządzony 20.03.2017r., z którego wynika że salda objętych weryfikacją aktywów i pasywów są realne i prawidłowe.
- Protokół weryfikacji kont rozliczeniowych – FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH na dzień 31.12.2016r. sporządzony 20.01.2017r. (konta 225, 229, 231, 234, 240, 851) z którego wynika że salda objętych weryfikacją aktywów i pasywów są realne i prawidłowe.

Powyższe protokoły weryfikacji zawierały podpisy pracowników dokonujących weryfikacji oraz Skarbnika Gminy.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

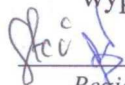
##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma w wysokości 13.993.497,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 9.754.067,00 zł,
- część wyrównawcza - 3.703.315,00 zł,
- część równoważąca – 536.115,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister Finansów przekazywał Gminie część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata części oświatowej subwencji ogólnej za marzec wynosiła  $\frac{2}{13}$  ogólnej kwoty subwencji – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.




3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (§ 2010, §2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
<b>§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami</b>						
01095	404.904,26	404.904,26	404.899,58	4,68	09.06.2016r (3,80 zł) 23.11.2016r. (0,88 zł)	Zwrot części podatku akcyzowego
75011	55.800,00	55.800,00	55.800,00	0,00	-	Utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej
75101	6.010,00	6.010,00	6.009,31	0,69	11.01.2017r.	Prowadzenie stałego rejestru wyborców
80101	40.273,00	40.273,00	39.812,29	460,71	30.01.2017r.	Szkoły podstawowe – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
80110	31.650,00	31.650,00	31.342,74	307,26	30.01.2017r.	Gimnazja - wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały ćwiczeniowe
80150	2.165,00	2.165,00	2.160,28	4,72	30.01.2017r.	Szkoły podstawowe – realizacja zadań specjalnej organizacji nauki i metod pracy
85195	296,00	296,00	88,10	207,90	11.01.2017r.	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych
85203	15.216,00	15.216,00	15.216,00	0,00	-	Sfinansowanie udziału na terapii zajęciowej w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kościerzynie
85212	4.200.000,00	4.200.000,00	4.160.138,20	39.861,80	11.01.2017r.	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

*Spec*

*Jul z*

85213	17.200,00	17.200,00	16.754,40	445,60	11.01.2017r.	Opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
85215	4.759,00	4.759,00	4.759,00	0,00	-	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%
85228	37.125,00	37.125,00	37.125,00	0,00	-	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85295	500,00	500,00	470,39	29,61	11.01.2017r.	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny
<b>§ 2060 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci,</b>						
85211	6.110.500,00	6.026.040,14	6.110.500,00	84.459,86	11.01.2017r.	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+
<b>Łącznie</b>	<b>10.926.398,26</b>	<b>10.926.398,26</b>	<b>10.800.615,43</b>	<b>125.782,83</b>		

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2020)

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
710	71035	2020	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	-	Utrzymanie grobów wojennych

Zagadnienie z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie

*Jei*

*Jur*



3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
<b>§ 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy</b>							
801	80103	224.680,0	224.680,00	224.680,00	0,00	-	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
	80104	79.460,00	79.460,00	79.460,00	0,00	-	Przedszkola
852	85206	22.800,00	22.800,00	22.800,00	0,00	-	Wspieranie rodziny
	85213	10.313,00	10.313,00	10.312,98	0,02	11.01.2017r.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
	85214	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	-	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
	85216	133.986,00	133.986,00	133.079,55	906,45	11.01.2017r.	Zasiłki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)
	85219	51.466,00	51.466,00	51.466,00	0,00	-	Ośrodki pomocy społecznej - utrzymanie
	85295	91.000,00	91.000,00	91.000,00	0,00	-	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
854	85415	92.287,00	92.287,00	92.287,00	0,00	-	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
<b>Łącznie</b>		<b>745.992,00</b>	<b>745.992,00</b>	<b>745.085,53</b>	<b>906,47</b>		

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.5. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2016 Gmina Nowa Karczma nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.6. Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310, § 2320, § 2330)

W roku 2016 Gmina Nowa Karczma nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2310 § 2320 §2330.

*Stci*

*Stu*

3.1.7. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

W roku 2016 Gmina Nowa Karczma nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

3.1.8. Dotacje na realizację inwestycji

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma na dofinansowanie i realizację inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 6630 Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.							
010	01042	73.600,00	73.600,00	73.600,00	0,00	-	Dotacja przekazana przez Województwo Pomorskie na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych – przebudowa drogi w miejscowości Grabowo Kościerskie

Zagadnienie z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.5. *Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania).*

3.1.9. Dotacje rozwojowe

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 200 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 205								
853	85395	2007	1.033.809,00	926.253,38	926.253,38	0,00	-	Dotacja w ramach programu finansowego z udziałem środków UE na realizację programu „Na Fali Wiedzy”

§ 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.								
853	85395	2057	448.121,00	401.498,80	401.498,80	0,00	-	Dotacja w ramach programu finansowego z udziałem środków UE na realizację programu „Na Fali Wiedzy”
§ 620 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 625								
853	85395	6207	40.600,00	34.510,00	34.510,00	0,00	-	Dotacja w ramach programu finansowego z udziałem środków UE na realizację programu „Na Fali Wiedzy”
<b>Łącznie</b>			<b>1.522.530,00</b>	<b>1.362.262,18</b>	<b>1.362.262,18</b>	<b>0,00</b>		

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

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

Ustalono, że:

- W zakresie ewidencji podatków i opłat, ewidencji przypisów i odpisów oraz wpłat i zwrotów w urządzeniach księgowych, kontroli terminowej realizacji należności i likwidacji nadpłat, organ podatkowy stosował zasady uregulowane w „Instrukcji w sprawie ewidencji oraz poboru podatków i opłat w Gminie Nowa Karczma” wprowadzonej Zarządzeniem nr 89/2010 z dnia 31.12.2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.
- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 101 „Kasa”, konta 130 „Rachunek bieżący”, 141 „środki pieniężne w drodze”, konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Ustalono, że uregulowania dotyczące prowadzenia na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ewidencji należności zhipotekowanych, zostały określone przez Wójta Gminy Nowa Karczma w Zarządzeniu Nr 72/2010 z dnia 22.12.2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (do którego wprowadzono łącznie 3 zmiany z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 97/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2015r.) - Załącznik Nr 3b „Plan kont dla Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych – szkoły”. Ponadto w Zarządzeniu Nr 89/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w

sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w §2 ust. 2 dokonano zapisu, że do prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z bilansowych kont syntetycznych planu kont Urzędu Gminy Nowa Karczma w tym m.in. konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe. W 2016 roku na koncie 226 nie było ujętych zahipotekowanych należności.

- Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie RADIX, który obejmuje m. in.: system naliczania podatków (POGRUN+3.15) oraz system windykacji opłat i podatków (WIP+3.23). Natomiast ewidencja syntetyczna prowadzona jest w programie komputerowym RADIX FKB+3.13,
- Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych oraz raportów kasowych na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf natomiast zapisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczególności rozdział, paragraf.
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
  - osoby prawne:
    - podatek od nieruchomości,
    - podatek rolny,
    - podatek leśny,
    - podatek od środków transportowych
  - osoby fizyczne:
    - podatek od nieruchomości,
    - podatek rolny,
    - łączne zobowiązanie pieniężne,
    - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,

- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
  - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wpłaty bieżące i zaległe,
  - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kościerzynie.

Dochody budżetu Gminy Nowa Karczma w 2016 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- **w rozdziale 75615** "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
  - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 1.554.182,55 zł, co stanowiło 99,63 % planu,
  - § 0320 „Podatek rolny” 10.924,18 zł, co stanowiło 107,01% planu,
  - § 0330 „Podatek leśny” 39.178,00 zł, co stanowiło 108,74% planu,
  - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 20.793,00 zł, co stanowiło 100,72% planu.
- **w rozdziale 75616** "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":
  - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 1.259.421,22 zł, co stanowiło 103,44% planu,
  - § 0320 „Podatek rolny” 186.435,36 zł, co stanowiło 101.65% planu,
  - § 0330 „Podatek leśny” 27.397,80 zł, co stanowiło 101,39% planu,
  - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 153.921,15 zł, co stanowiło 101.93% planu.


Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2016 r., stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. III/1* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.



### 3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz za pośrednictwem sołtysów,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (6,10 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2016 roku organ podatkowy przeprowadził 4 kontrole podatkowe. Z przeprowadzonych kontroli sporządzone były protokoły kontroli w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, przy czym jeden egzemplarz protokołu doręczany był kontrolowanemu. Kontrolą objęto:
  - budynki położone na działce nr 39/4 w Szatarpach. Stwierdzono, że na działce znajdują się 2 użytkowane nieruchomości: budynek mieszkalny oraz wiata. Dokonano pomiaru nieruchomości. Kontrolę przeprowadzono w dniu 19.07.2016r. W wyniku kontroli podatnik w dniu 20.07.2016r. złożył Informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016 (informacja składana po raz pierwszy na dany rok), w której wykazał ujawnione powierzchnie użytkowanych nieruchomości,
  - budynki i grunty położone na działce nr 143/6 w Nowym Barkoczynie. Stwierdzono, że na działce prowadzona jest działalność gospodarcza. Dokonano pomiaru nieruchomości oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Kontrolę przeprowadzono w dniu 13.07.2016r. W wyniku kontroli podatnik w dniu 27.07.2016r. złożył korektę uprzednio złożonej Informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016, w której wykazał ujawnione powierzchnie użytkowanych nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej,
  - budynek położony na działce nr 37/1 i 370/8 w Szatarpach. Stwierdzono, że na działkach znajduje się 1 budynek mieszkalny. Dokonano pomiaru nieruchomości. Kontrolę przeprowadzono w dniu 02.06.2016r. W wyniku kontroli podatnik w dniu 02.06.2016r. złożył Informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016



(informacja składana po raz pierwszy na dany rok), w której wykazał ujawnione powierzchnie użytkowanej nieruchomości,

- budynek położony na działce nr 138/2 w Szatarpach. Stwierdzono, że w budynku znajdują się pomieszczenia mieszkalne oraz pomieszczenia w których prowadzona jest działalność gospodarcza. Dokonano pomiaru pomieszczeń. Kontrolę przeprowadzono w dniu 02.06.2016r. W wyniku kontroli podatnik w dniu 03.06.2016r. złożył korektę uprzednio złożonej Informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016, w której wykazał ujawnione powierzchnie użytkowanego budynku.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- w sprawie postępowania podatkowego (wymiarowego) dotyczącego: podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób prawnych i fizycznych - pani Renata Andrik podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- w sprawie postępowania podatkowego (wymiarowego) dotyczącego: podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych – pan Krzysztof Piotrkowski podinspektor ds. podatków i opłat,

co wynikało z przyjętych przez ww. osoby zakresów czynności.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2016 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2016 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale nr XIII/64/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 05.10.2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2016. Uchwała została opublikowana w Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego w dniu 26.10.2015 r. pod poz. 3244. oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

Ponadto, Rada Gminy Nowa dnia 22.12.2008 r. podjęła Uchwałę Nr XXV/123/2008 w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych, która została w dniu 26.01.2009 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 11 pod poz. 275). Załącznik nr 1 do w/w Uchwały stanowi wzór formularza informacji w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), Załącznik nr 2 stanowi wzór deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1).

➤ **Podatek od nieruchomości od osób prawnych.**

Na podstawie rejestru przypisów i odpisów (osoby prawne - podatek od nieruchomości) sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.15, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowanych było 40 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 8 podatników, o następujących numerach kont: 60-0000/0000012, 60-00000001, 60-0000/0000016, 60-0000/0000023, 60-0000/0000055, 60-0000/0000021, 60-0000/0000045, 60-0000/0000005.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 2 podatników na 8 objętych kontrolą złożyło deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 1785), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
61-0000/0000012	15.12.2016 r.	119	Deklaracja - nabycie nieruchomości w dniu 05.08.2016 r.	Wezwanie do złożenia deklaracji 2016 rok z dnia 30.08.2016 r.
60-00000001	13.09.2016 r.	25 19	Deklaracja – nabycie nieruchomości w dniu 08.08.2016 r. w dniu 11.08.2016 r.	-

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr XXV/123/2008 Rada Gminy Nowa z dnia 22.12.2008 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji informacji i zapisów zawartych w deklaracji



zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201),

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie wystąpiło 7 przypadków nieterminowej wpłaty raty podatku. W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

Ponadto ustalono, że podatnicy korzystający ze zwolnień z podatku od nieruchomości, złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2016, w terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1785), w tym:

- 4 jednostki organizacyjne Gminy Nowa Karczma (szkoły), korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, korzystający ze zwolnień z podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Muzeum Narodowe w Gdańsku, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Fundacja „Rodzina Nadziei” z Gdańska, korzystająca ze zwolnień z podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- Nadleśnictwo Kartuzy w Kartuzach, Koło Łowieckie „NEMROD” w Kościerzynie oraz Inwestycje Przemysłowe Deweloper Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości, na firmie podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

Na podstawie Rejestru przypisów wymiarowych (osoby fizyczne - podatek od nieruchomości) sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.15, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowanych było 2.251 podatników

podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 55 podatników o numerach kont: 10-00001395, 10-00002200, 10-00001346, 10-00002671, 10-00000107, 10-00001951, 10-00001099, 10-00002716, 10-00000886, 10-00001002, 10-00000782, 10-00000624, 10-00001003, 10-00002227, 10-00002964, 10-00000888, 10-00002805, 10-00002598, 10-00001856, 10-00000150, 10-00000123, 10-00000135, 10-00001862, 10-00001118, 10-00000443, 10-00001616, 10-00000897, 10-00001345, 10-00002453, 10-00002356, 10-00000592, 10-00000134, 10-00001894, 10-00000338, 10-00000981, 10-00002929, 10-00002758, 10-00002559, 10-00001752, 10-00001491, 10-00001478, 10-00001693, 10-00001587, 10-00000909, 10-00000386, 10-00001924, 10-00001142, 10-00000342, 10-00001952, 10-00000041, 10-00001493, 10-0000032 oraz numerach z rejestru podatników 00000336, 00001440, 00000347.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- w przypadku 2 podatników o numerze karty kontowej: 10-00001951, 10-00000150 - nie przedstawiono informacji podatkowej złożonych przez podatnika. Wysokość podatku organ podatkowy ustalił w oparciu o dane zawarte z ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Renatę Andrik podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, cyt. „*Organ podatkowy w dniu 21 listopada 2017 roku wezwał podatników o numerach karty kontowej 10-000001951, 10-00000150 do złożenia informacji podatkowej*”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu.

- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,

- 3 podatnikom o numerach z rejestru podatników: 00000347, 00000336 i 00001440, którzy posiadali nieruchomości zwolnione z podatku od nieruchomości (nieużytki, grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi) nie wystawiano decyzji wymiarowych tzw. „0”,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, odsetek za zwłokę nie naliczono ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej.

### 3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Nowa Karczma w 2016 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2016 w wysokości 53,75 zł za 1 dt, ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski" w dniu 19.10.2015 r. pod poz. 1025.

W 2016 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta tj. 134,38 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta tj. 268,75 zł.

Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 22.12.2008 r. podjęła Uchwałę Nr XXV/123/2008 w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych, która została w dniu 26.01.2009 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 11 pod poz. 275). Załącznik nr 3 do w/w Uchwały stanowi wzór formularza informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1), Załącznik nr 4 stanowi wzór deklaracji na podatek rolny (DR-1).

#### ➤ **osoby prawne**

Na podstawie rejestru przypisów i odpisów (osoby prawne - podatek rolny) sporządzonego z programu Radix WIP+ 3.18, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowanych było 15 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 6 podatników, o następujących numerach kont: 51-0000/0000012, 51-0000/0000042, 51-0000/0000048, 51-0000/0000039, 51-0000/0000001, 51-0000/0000003.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 2 podatników na 6 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz1892), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
51-0000/0000012	15.12.2016	119	Deklaracja - nabycie gruntów w dniu 05.08.2016 r.	Wezwanie do złożenia deklaracji 2016 rok z dnia 30.08.2016 r.
51-0000/0000039	01.04.2016	4	Deklaracja - nabycie gruntów w dniu 14.03.2016 r.	-

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 4 do Uchwały Nr XXV/123/2008 Rada Gminy Nowa z dnia 22.12.2008 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji informacji i zapisów zawartych w deklaracji zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej 51-0000/0000003, któremu organ podatkowy na karcie kontowej dokonał przypisu w wysokości 139 zł, zamiast w wysokości 138 zł, tj. zgodnej ze złożoną deklaracją podatkową na podatek rolny na rok 2016 oraz danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Zawyżenie podatku wyniosło 1 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Renatę Andrik podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, cyt. „Przypisu podatku rolnego w systemie komputerowym dokonano na podstawie złożonej deklaracji podatkowej o numerze karty kontowej 51-0000/000003, któremu system komputerowy zaokrąglił kwotę podatku rolnego 138,45 złotych do pełnych złotych tj. do kwoty 139,00 zł”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu.

- w kontrolowanej próbie wystąpiły 2 przypadki nieterminowej wpłaty raty podatku. W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

➤ **osoby fizyczne**

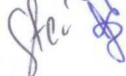
Na podstawie Rejestru przypisów wymiarowych (osoby fizyczne - podatek rolny) sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.15, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowanych było 2.098 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 55 podatników, o następujących numerach kont: 01-00001667, 01-00000993, 01-00000996, 01-00000997, 01-00000034, 01-00000378, 01-00001191, 01-00001832, 01-00000035, 01-00002814, 01-00001058, 01-00000256, 01-00002299, 01-00002122, 01-00002486, 01-00000059, 01-00001777, 01-00002914, 01-00002727, 01-00001005, 01-00002182, 01-00001670, 01-00001122, 01-00000412, 01-00002898, 01-00000692, 01-00002679, 01-00000854, 01-00000385, 01-00002280, 01-00002048, 01-00001145, 01-00000684, 01-00000958, 01-00001656, 01-00001494, 01-00001033 oraz numerach z rejestru podatników 00002666, 00002938, 00002902, 00002406, 00002490, 00002191, 00002571, 00002546, 00000898, 00002601, 00002224, 00001215, 00002060, 00001694, 0002690, 0000002764, 0001286, 00000531.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 617),
- w przypadku 13 podatników o numerach karty kontowej: 01-00000035, 01-00002486, 01-00000993, 01-00000378, 01-00001832, 01-00002299, 01-00000692, 01-00000854, 01-00000958 oraz numerze z rejestru podatników 00000898, 00001215, 00002060, 00001694 nie przedstawiono informacji podatkowych złożonych przez podatników. Wysokość podatku organ podatkowy ustalił w oparciu o dane zawarte z ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Renatę Andrik podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, cyt. „Organ podatkowy w dniu 21 listopada 2017 roku wezwał podatników o numerach karty kontowej 01-00000035, 01-00002486,





01-00000993, 01-00000378, 01-00002299, 01-00000692, 01-00000854, 01-00000958 oraz numery z rejestru podatników 00000898, 00001215, 00002060, 00001694 do złożenia informacji podatkowej”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu.

- w pozostałych przypadkach, organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, za wyjątkiem deklaracji złożonej przez podatnika o nr karty kontowej 01-00002486. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 23.10.2014r. „Informację w sprawie podatku rolnego na rok 2014” w której nie wykazał 0,02 ha gruntów pod rowami. Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów podatnik jest właścicielem m.in. działki nr 67 w Liniewku Kościerskim w skład której wchodzi m.in. grunty pod rowami (W-RIVb) o powierzchni 0,02 ha. Organ podatkowy wydał Decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne nr 224 z dnia 2016.02.02 w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości (na łączną kwotę 363,00 zł w tym podatek rolny w kwocie 212,00 zł) w której, opodatkował m.in. grunty pod rowami o powierzchni 0,02 ha w kwocie 1 zł,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek, za wyjątkiem *Decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr 231 z dnia 2016.02.02. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2016 rok*, w łącznej wysokości 4.881,00 zł, w tym podatek rolny w kwocie 3.841,00 zł, wystawionej podatnikowi o numerze karty kontowej 01-00000590. Ustalono, że podatnik w styczniu 2016r. był właścicielem działek nr 41, 59, 88, 124/11, 126, 136, 140 położonych w miejscowości Liniewko Kościerskie, w skład których wchodziły następujące powierzchnie użytków rolnych wg. poszczególnych grup: R-IVa łącznie 9,96 ha; R-IVb łącznie 25,97 ha; PsIV łącznie 2,646, W-RIVb o powierzchni 0,08 ha, W-ŁV o powierzchni 0,02 ha oraz grunty rolne zabudowane B-RIVb o powierzchni 0,04ha. Należny podatek w 2016 roku za wyżej wymienione użytki rolne stanowi kwotę 3.836,00 zł, tj. niższy o 5 zł niż wykazany przez organ podatkowy w Decyzji nr 231 z dnia 02.02.2016r.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Renatę Andrik podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, cyt. „*Organ podatkowy w dniu 21 listopada 2017 roku (..) podatnika o*

numerze karty kontowej 01-00000590 wezwano do złożenia informacji w sprawie podatku celem wystawienia prawidłowej decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne za rok 2016”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu.

- 18 podatnikom o numerach z rejestru: 00002666, 00002938, 00002902, 00002406, 00002490, 00002191, 00002571, 00002546, 00000898, 00002601, 00002224, 00001215, 00002060, 00001694, 0002690, 0000002764, 0001286, 00000531, którzy posiadali grunty rolne zwolnione z podatku rolnego (grunty orne i/lub pastwiska kl. V i VI) nie wystawiano decyzji wymiarowych tzw. „0”,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, odsetek za zwłokę nie naliczono ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej.

Gmina Nowa Karczma odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 3.952,59 zł. Podstawą naliczenia składek za 2016 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 197.359,54 zł i pobranych odsetek w wysokości 269,83 zł – łącznie 197.629,37 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Naliczony 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	81.547,08 zł	36,00 zł	1.631,66 zł	1.631,66 zł	03.06.2016r. tj. 59 dni po terminie
II kwartał	36.888,74 zł	209,53 zł	741,97 zł	741,97 zł	03.06.2016r.
III kwartał	41.954,40 zł	1,90 zł	839,12	839,12	04.10.2016r.
IV kwartał do 30.11.2016	32.375,60 zł	0,00 zł	647,52 zł	647,52 zł	05.12.2016r.
do 31.12.2016	4.593,72 zł	22,40 zł	92,32 zł	92,32 zł	10.01.2017r.
<b>RAZEM</b>	<b>197.359,54 zł</b>	<b>269,83 zł</b>	<b>3.952,59 zł</b>	<b>3.952,59</b>	

Ustalono, że odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim (za pierwszy kwartał 2016r.) w wysokości 1.631,66 zł odprowadzono w dniu 03.06.2016r. tj. 59

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*[Signature]*

*[Signature]*

dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i przekazano w dniu 03.06.2016r. odsetki w wysokości 18,46 zł.

W dniu 03.01.2018 r. p. Grażynę Żywicką Skarbnika Gminy złożyła następujące wyjaśnienia cyt. „*Odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim za pierwszy kwartał 2016 r. w wysokości 1.631,66 zł przekazano w dniu 03.06.2016 r., do którego doliczono odsetki za zwłokę w wysokości 18,46 zł. Naliczone odsetki za zwłokę w wysokości 18,46 zł wpłacił na konto gminy w dniu 03.06.2016 r. pracownik merytoryczny, odpowiedzialny za terminowe przekazywanie odpisu na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.*”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/12** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### 3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Nowa Karczma w 2016 roku była równowartość pieniężna 0,220 m<sup>3</sup> drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r. tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. 191,77 zł za 1m<sup>2</sup>) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2015 r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2015r. poz. 1028).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2016 wynosił 42,19 zł.

Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 22.12.2008 r. podjęła Uchwałę Nr XXV/123/2008 w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych, która została w dniu 26.01.2009 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 11 pod poz. 275). Załącznik nr 5 do w/w Uchwały stanowi wzór formularza informacji w sprawie podatku leśnego (IL-1), Załącznik nr 6 stanowi wzór deklaracji na podatek leśny (DL-1).

#### ➤ **osoby prawne**

Na podstawie rejestru przypisów i odpisów (osoby prawne - podatek leśny) sporządzonego z programu Radix WIP+ 3.15, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowanych było 11 podatników podatku leśnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 6 podatników o następujących numerach kont: 61-0000/0000012, 61-0000/0000042, 61-0000/0000016, 61-0000/0000018, 61-0000/0000022, 61-0000/0000003.

W wyniku kontroli ustalono, że:

*Jci*

*su*



- 2 podatników na 6 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 1821), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
60-0000/0000022	22.03.2016 r.	33	Deklaracja - umowa dzierżawy zawarta w dniu 04.02.2016 r.	-
	04.10.2016 r.	68	Deklaracja - umowa dzierżawy zawarta w dniu 28.07.2016 r.	Wezwanie do złożenia deklaracji na 2016 rok z dnia 30.08.2016 r.
60-0000/0000006	21.03.2016 r.	21	Deklaracja - umowa dzierżawy zawarta w dniu 15.02.2016 r.	-
	17.10.2016 r.	17	Deklaracja - umowa dzierżawy zawarta w dniu 16.09.2016 r.	-

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 6 do Uchwały Nr XXV/123/2008 Rada Gminy Nowa z dnia 22.12.2008 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotacji organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji informacji i zapisów zawartych w deklaracji zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie wystąpił 1 przypadek nieterminowej wpłaty raty podatku. W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie Rejestru przypisów wymiarowych (osoby fizyczne - podatek leśny)

*Jei*

*Jur z*

sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.15, ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowanych było 469 podatników podatku leśnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 20 podatników o następujących numerach kont: 11-00002635, 11-00000998, 11-00000414, 11-00000375, 11-00002949, 11-00000003, 11-00000389, 11-00000337, 11-00002929, 11-00001478, 11-00002541, 11-00002259, 11-00000857, 11-00001373, 11-00002493, 11-00001628, 11-00000393, 11-00002278, 11-00001677, 11-00001494.

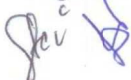
W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 374),
- w przypadku 6 podatników o numerach karty kontowej: 11-00000414, 11-00000389, 11-00002259, 11-00000857, 11-00001373, 11-00000393 - nie przedstawiono informacji podatkowej złożonych przez podatnika. Wysokość podatku organ podatkowy ustalił w oparciu o dane zawarte z ewidencji gruntów i budynków,

W dniu 21.11.2017r. pani Renata Andrik podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, złożyła następujące wyjaśnienie cyt.: „*Organ podatkowy w dniu 21 listopada 2017 roku wezwał podatników o numerach karty kontowej: 11-00000414, 11-00000389, 11-00002259, 11-00000857, 11-00001373, 11-00000393 do złożenia informacji podatkowej.*”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- w pozostałych przypadkach, organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,




- w kontrolowanej próbie wystąpiło 12 przypadków nieterminowej wpłaty raty podatku. W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Nowa Karczma ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2016, uchwałą nr XII/65/2015 z dnia 5 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2016 (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 26.10.2015 r., poz. 3245).

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 26.10.2015 r. pod poz. 3245 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku na posiedzeniu w dniu 29.10.2015 r. – uwag nie wniesiono.

Ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2016 roku wyniosła 20.793,00 zł, co stanowiło 100,72 % planu, natomiast łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2016 r., wyniosła 153.921,15 zł, co stanowiło 101,93% planu.

Kontrolą objęto:

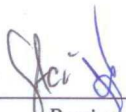
- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

#### ➤ **od osób prawnych**

W 2016 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku od środków transportowych (Radix WIP+3.23) na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowane były 2 osoby prawne o następujących numerach kont: 53-00000004, 53-00000003, które zostały objęte kontrolą.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- wszyscy podatnicy złożyli deklarację terminowo, tj. do 15 lutego 2016 r. (na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu),
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,




- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych.

➤ **od osób fizycznych**

W 2016 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku od środków transportowych (Radix WIP+3.23) na dzień 31.12.2016 r. zaewidencjonowanych było 29 osób fizycznych.

Kontrolą objęto 8 podatników o następujących numerach kont: 03-00001883, 03-00001876, 03-00000062, 03-00000089, 03-00000084, 03-00000012, 03-00000061, 03-00000059.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 1 podatnik na 8 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 1785), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
03-00001883	05.12.2016 r.	87	Deklaracja - zameldowanie na terenie Gminy Nowa Karczma w dniu 26.08.2016 r.	-

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych, za wyjątkiem odsetek zaliczonych podatnikowi o numerze karty

kontowej 03-00001883. Ustalono, że podatnik dokonał wpłaty podatku od środków transportowych w wysokości 2.779,00 zł 103 dni po terminie (zameldowanie na terenie gminy Nowa Karczma w dniu 26.08.2016r., powstanie obowiązku podatkowego od dnia 1 września 2016r., termin zapłaty podatku jeżeli obowiązek podatkowy powstał od dnia 1 września danego roku – w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, tj. do dnia 15.09.2016r.), za którą powinien zapłacić odsetki w wysokości 63,00 zł. Organ podatkowy za nieterminową wpłatę podatku naliczył odsetki w kwocie 13,00 zł tj. zaniżone o 40,00 zł.

### 3.2.6. Oplaty lokalne

#### 3.2.6.1. Oplata miejscowa

W 2016 r. Gmina Nowa Karczma nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej. Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie określenia wysokości stawki opłaty miejscowej oraz zasad ustalania i poboru tej opłaty.

#### 3.2.6.2. Oplata targowa

W 2016 r. Gmina Nowa Karczma nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej. Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie wysokości oraz zasady poboru opłaty targowej.

#### 3.2.6.3. Oplata od posiadania psów

W 2016 r. Gmina Nowa Karczma nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Nowa Karczma nie podjęła uchwały w sprawie określenia wysokości stawki opłaty od posiadania psów.

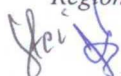
### 3.2.7. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

#### ➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, że w 2016 roku złożono i przetworzono łącznie 92 wnioski wprowadzające zmiany do ewidencji




działalności gospodarczej z czego: 52 wnioski dotyczyły założenia działalności gospodarczej, 29 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 3 wnioski dotyczyły zawieszenia działalności gospodarczej oraz 8 wniosków w sprawie wykreślenia z CEIDG.

Do kontroli wybrano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia działalności gospodarczej.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- w 5 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą złożyły oświadczenia o nie wykorzystywaniu odrębnych pomieszczeń ani gruntów z nieruchomości położonych na terenie Gminy Nowa Karczma,
- w 1 przypadku właściciel nieruchomości został opodatkowany podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- w 2 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą złożyły oświadczenia, że działalność gospodarcza prowadzona jest w wynajętych lokalach. Właściciele lokali wykazali je (i opodatkowali) w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016,
- w przypadku 2 przedsiębiorców kontrolującym nie przedstawiono oświadczeń o niewykorzystywaniu pomieszczeń na prowadzenie działalności. Zgodnie z informacjami zawartymi we wpisie do ewidencji, w jednym przypadku działalność gospodarcza dotyczyła transportu drogowego towarów, a w drugim przypadku robót budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych. W obydwu przypadkach działalność gospodarcza wykonywana była w terenie poza miejscem zamieszkania.

➤ ***Budynki oddane do użytkowania***

Urząd Gminy Nowa Karczma otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie zgłoszenia zakończenia budowy oraz pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części.

Na podstawie przesłanych zawiadomień, ustalono że w 2015 roku na terenie Gminy Nowa Karczma zakończono budowę/rozbudowę łącznie 22 budynków, w tym: 15 budynków mieszkalnych, 3 budynków letniskowych, 2 rozbudowanych budynków handlowo-użytkowych, 1 budynku usługowo-mieszkalnego, 1 rozbudowanego budynku mieszkalnego.

Kontroli poddano wybrane nieruchomości ujęte w przesłanych w 2015 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie potwierdził sprawdzenia kompletności złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy oraz kopii decyzji dotyczącej pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych – łącznie 8 zgłoszeń, w tym:

- 3 potwierdzenia sprawdzenia kompletności złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego (na działce nr 338 w Lubaniu, działce nr 171/5 i nr 51/24 w Grabówku),
- 1 potwierdzenie sprawdzenia kompletności złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego i gospodarczego (na działce nr 60/7 w Grabówku),
- 1 potwierdzenie sprawdzenia kompletności złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego i zbiornika na ścieki sanitarne (na działce nr 123/768 w Nowej Karczmie),
- 1 potwierdzenie sprawdzenia kompletności złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy budynku letniskowego (na działce nr 282/21 w Grabówku),
- 1 Decyzja PINB.7114.206.2015.ZT. z dnia 27.05.2015 r. w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie budynku usługowo-mieszkalnego zlokalizowanego na terenie działki nr 9/33 w Zielonej Wsi.

Stwierdzono, że nowo wybudowane budynki zostały opodatkowane w 2016 roku podatkiem od nieruchomości.

#### ➤ *Ewidencja geodezyjna*

Urząd Gminy Nowa Karczma posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Kościerzynie, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o zmianach 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.

#### ➤ *Powszechność opodatkowania – środki transportowe*

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Nowa Karczma” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kościerzynie, które przesyłano do Urzędu Gminy w Nowej Karczmie.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych

sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu kwietniu 2016 r. (informacja nr K.5411.78.1.2016 z dnia 02.05.2016 r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 05.05.2016 r. – łącznie 8 wpisów).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych;
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Rady Gminy Nowa Karczma Uchwałą Nr XV/85/99 z dnia 21 grudnia 1999 roku wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy: podatek rolny, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, zryczałtowany podatek dochodowy od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej, opłata skarbową, podatek od spadków i darowizn. Stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych i obowiązywała do dnia 22.07.2016 roku.

W dniu 03.06.2016r. Rada Gminy Nowa Karczma wydała Uchwałą Nr XX/112/2016 w sprawie uchylecia Uchwały Nr XV/85/99 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 grudnia 1999r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 08.07.2016 r. pod poz. 2411 i weszła w życie 14 dni od dnia ogłoszenia, tj. z dniem 23.07.2016 r.

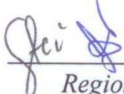
Ustalono, że Wójt Gminy Nowa Karczma w roku 2016 wydał:

- 1 decyzję dotyczącą umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości podatku od nieruchomości,
- 1 decyzje w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych.

Ponadto Wójt Gminy Nowa Karczma wydał 1 decyzję w sprawie umorzenia odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości i odsetek w podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:






- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 300,00 zł, w tym w podatku od nieruchomości 300,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 27.305,00 zł, w tym w podatku od nieruchomości 27.305,00 zł

**Podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych:**

➤ *osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych*

podatek od nieruchomości

- Decyzja nr RKiP.3120.1.2016 z dnia 19.07.2016r. – częściowe umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **300,00 zł** (wniosek złożono w dniu 06.07.2016r.), na podstawie art.67a § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ogólna kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2016 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016, dotycząca podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego, została wykazana w prawidłowej wysokości 300,00 zł.

➤ *Osoby fizyczne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych*

podatek od nieruchomości

- Decyzja nr RKiP.3120.1.2016 z dnia 06.05.2016r., w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (za okres od 2010 r. do 11.04.2016 r.) w wysokości **5.206,23 zł**, wraz z odsetkami w kwocie 1.434,00 zł i kosztami upomnienia w wysokości 183,60 zł (wszystkie raty płatne w roku 2016) - wniosek złożono w dniu 11.04.2016r. Opłata prolongacyjna w wysokości 77,00 zł, została naliczona w sposób prawidłowy,

➤ *Osoby prawne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych*

podatek od nieruchomości

- Decyzja nr RKiP.3120.2.2016 z dnia 08.09.2016r., w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (za miesiące I-VIII 2016 r.) w wysokości **87.380,95 zł**, wraz z odsetkami w kwocie 2.308,00 zł i kosztami egzekucyjnymi w wysokości 34,80 zł (3 raty płatne w roku 2016 r. w łącznej kwocie 60.075,95 zł stanowiącej zaległości podatkowe, 1.847,50 zł stanowiące odsetki za zwłokę

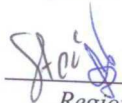
i 34,80 zł koszty egzekucyjne oraz 2 raty płatne w 2017 roku w łącznej wysokości 27.305,00 zł stanowiącej zaległości podatkowe i 460,50 zł stanowiące odsetki za zwłokę). Wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowych wraz z odsetkami, w związku z ubieganiem się o pomoc de minimis, ze względu na utratę płynności finansowej oraz znaczne pogorszenie ogólnej kondycji finansowej, złożono w dniu 31.08.2016r. wraz z wszystkimi wymaganymi załącznikami.

podatek od środków transportowych

– Decyzja nr RKiP.3120.3.2016 z dnia 08.09.2016r., w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych (z tytułu I raty płatnej do 15.02.2016r.) w wysokości **9.837,00 zł**, wraz z odsetkami w kwocie 427,00 zł i kosztami egzekucyjnymi w wysokości 11,60 zł (1 rata płatna w roku 2016 r.). Wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowych wraz z odsetkami, w związku z ubieganiem się o pomoc de minimis, ze względu na utratę płynności finansowej oraz znaczne pogorszenie ogólnej kondycji finansowej, złożono w dniu 31.08.2016r. wraz z wszystkimi wymaganymi załącznikami.

Ustalono, że:

- opłata prolongacyjna pobierana była do dnia 22.07.2016 r.,
- wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona była odrębnie dla każdej raty i liczona była:
  - w przypadku wydania decyzji o odroczeniu lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej – od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie, wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji,
  - wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji zgodnie z unormowaniami zawartymi w Uchwale Rady Gminy Nowa Nr XV/85/99 z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie wprowadzenia i określenia wysokości opłaty prolongacyjnej.
- kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2016 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016, dotycząca podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości 27.305,00 zł.
- kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana





w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (kolumna nr 15), dotycząca odsetek, została wykazana w prawidłowej wysokości 460,50 zł.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Nowa Karczma wydał Decyzję nr RKiP,1.2016.AR. w sprawie umorzenia odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości za miesiąc wrzesień 2016r. w kwocie 165,00 zł i odsetek z tytułu II raty za 2016 rok w podatku od środków transportowych w kwocie 149,00 złotych (łącznie 314,00 zł).

Ogólna kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia odsetek od zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (kolumna nr 14), dotycząca odsetek, została wykazana w prawidłowej wysokości 314,00 zł.

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

#### 1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Nowa Karczma nastąpiło na podstawie:

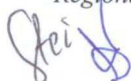
- uchwały Rady Gminy Nowa Karczma Nr XII/64/2015 z dnia 26 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwały Rady Gminy Nowa Karczma Nr XII/65/2015 z dnia 5 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2016.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2016 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **243.278,93 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **206.027,20 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+, wg stanu na 31.12.2016 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix POGRUN+ „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2016.01.01 – 2016.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2016 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2016 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.




Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2016 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 43.807,00 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - 162.220,20 zł,

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2016 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 206.027,20 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Nowa Karczma za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. w rozdziale 75615§034 i 75616 §034 nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Nowa Karczma wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **37.251,73 zł**. Kwota została ustalona na podstawie ręcznie sporządzonych przez p. Małgorzatę Sabisz Inspektora ds. podatków i opłat zestawień, w których wykazano różnicę w wysokości podatku dla poszczególnych grup środków transportowych obliczonego wg stawek określonych w Uchwale nr XXII/64/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 05.10.2015r., a podatku przy zastosowaniu stawki maksymalnej określonej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Zestawienia sporządzano kwartalnie w oparciu o ręcznie prowadzone tabele, wg. szczególności: imię i nazwisko podatnika, rodzaj środka transportu oraz okres w jakim dany pojazd był objęty podatkiem.

W tabelach poniżej przedstawiono wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dla osób prawnych i dla osób fizycznych:

1) osoby prawne

L.p.	Rodzaj pojazdu	Okres opodatkowania (w m-c) łącznie dla wszystkich pojazdów	Ilość pojazdów łącznie	Wysokość podatku wg. stawki maksymalnej (ustawowej)	Wysokość podatku wg. stawki określonej w Uchwale nr XII/65/2015 z dnia 05.10.2015r.	Różnica w stawkach	Skutki obniżenia stawek wykazane w zastawieniu i wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP
samochody ciężarowe							
1.	od 5,5 t do 9 t włącznie	12	1	1.353,94	1.119,00	234,94	234,94

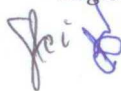
samochody ciężarowe z dwiema osiami							
1.	nie mniej niż 15 t	1	1	258,37	157,08	101,29	101,29
samochody ciężarowe z trzema osiami							
1.	nie mniej niż 25 t	12	1	3.100,42	2.510,00	590,42	590,42
samochody ciężarowe z czterema osiami i więcej							
1.	od 29 t i mniej niż 31 t	12	1	3.100,42	2.772,00	328,42	328,42
Ciągniki siodłowe z dwiema osiami							
1.	powyżej 36 t	12	1	3.100,42	2.623,00	477,42	477,42
Przyczepy i naczepy z dwiema osiami							
1.	od 33 t i do 36 t włącznie	24	2	3.790,96	3.388,00	402,96	402,96
Przyczepy i naczepy z czterema osiami							
1.	powyżej 36 t	48	4	9.585,64	8.224,00	1.361,64	1.361,64
<b>Razem:</b>						<b>3.497,09</b>	<b>3.497,09</b>

2) osoby fizyczne

L.p.	Rodzaj pojazdu	Okres opodatkowania (w m-c) łącznie dla wszystkich pojazdów	Ilość pojazdów łącznie	Wysokość podatku wg. stawki maksymalnej (ustawowej)	Wysokość podatku wg. stawki określonej w Uchwale nr XII/65/2015 z dnia 05.10.2015r.	Różnica w stawkach podatku (kol. 5 – kol. 6)	Skutki obniżenia stawek wykazane w zastawieniu i wykazane w sprawozdaniu u Rb-PDP
1	2	3	4	5	6	7	8
Samochody ciężarowe							
1.	od 3,5 t do 5,5 t	1	1	67,63	53,5	14,13	14,13
2.	od 5,5 t do 9 t włącznie	135	17	15.231,83	12.588,75	2.643,08	2.644,09
3.	od 9 t i poniżej 12 t	36	3	4.874,16	4.293,00	581,16	581,16
Samochody ciężarowe z dwiema osiami							
1.	od 12 t i mniej niż 13 t	12	1	3.100,42	1.715,00	1.385,42	1.385,42
2.	nie mniej niż 15 t	54	5	13.951,89	8.482,5	5.469,39	5.469,39
Samochody ciężarowe z trzema osiami							
1.	nie mniej niż 25 ton	81	7	20.927,83	16942,50	3.985,33	3.985,33
Ciągniki siodłowe z dwiema osiami							
1.	powyżej 36 ton	201	22	51.932,04	43.935,25	7.996,79	7.996,91
Przyczepy i naczepy							
1.	od 7 ton i poniżej 12 ton	12	1	1.624,72	688,00	936,72	936,72
Przyczepy i naczepy z dwiema osiami							
1.	od 12 t i mniej niż 28 t	24	2	3.790,96	2.522,00	1.268,96	1.268,96
2.	od 28 t i mniej niż 33 t	12	1	1.895,48	1.431,00	464,48	464,48
3.	od 33 t i mniej niż 36 t	12	1	1.895,48	1.694,00	201,48	201,48
4.	powyżej 36 ton	48	4	9.585,64	8.568,00	1.017,64	1.017,64
Przyczepy i naczepy z trzema osiami							
1.	od 12 t do 36 t	53	6	8.371,72	6.823,75	1.547,97	1548,01
2.	powyżej 36 ton	220	20	43.934,18	37.693,20	6.240,98	6240,92
<b>Razem:</b>						<b>33.753,53*</b>	<b>33.754,64*</b>

\*różnica pomiędzy kwotą wykazaną w kolumnie nr 7 „Różnicą w stawkach podatku” (stanowiącą różnicę pomiędzy wysokością maksymalnej stawki podatku wyznaczoną przez ustawodawcę, a wysokością stawki podatku obowiązującej na terenie Gminy Nowa Karczma przyjęte przez Radę Gminy Nowa Karczma), a kwotą wykazaną w kolumnie nr 8 „skutkami finansowymi wykazanych w kolumnie nr 7 „Skutki obniżenia stawek wykazane w zastawieniu i wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP” w wysokości 1,11 zł, wynika z zaokrągleń kwot podatku w rozliczeniach miesięcznych przyjętych przez organ podatkowy.

Na podstawie powyższych zestawień, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2016 r., wyniosły:




- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – 3.497,09 zł,
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 33.754,64 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2016 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 37.251,73 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Nowa Karczma za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. w rozdziale 75615§034 i 75616 §034 nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Nowa Karczma wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

### 2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 rok w kwocie 975,40 zł, dotyczyły decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

#### 3.2.10. Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej

Gmina Nowa Karczma w 2016 roku uzyskała dochód z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 22.505,05 zł, zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490-00.

Rada Gminy Nowa Karczma Uchwałą nr XLV/292/2014 z dnia 03 listopada 2014 r. ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości. W uchwale ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału w wysokości 20% wzrostu wartości nieruchomości.

Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej w dniu 15.11.2016 r. od Wójta Gminy Nowa Karczma ustalono, że cyt.: „(..)

- w roku 2016 zostało wydanych na wniosek właścicieli i użytkowników wieczystych 28 decyzji zatwierdzających podział nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy Nowa Karczma,
- w roku 2016 na terenie Gminy Nowa Karczma nie powstały nowe nieruchomości wydzielone w wyniku scalenia i podziału,
- w roku 2016 na terenie Gminy Nowa Karczma zostały zakończone następujące budowy urządzeń infrastruktury technicznej:
  - budowa sieci wodociągowej w miejscowości Lubań (część I),
  - budowa sieci wodociągowej w miejscowości Stary Barkoczyn,
  - budowa sieci wodociągowej w miejscowości Grabówko-Kamiony (etap I),

- budowa sieci wodociągowej w miejscowości Szumleś Szlachecki,
  - rozbudowa sieci wodociągowej Będomin-Rekownica,
  - budowa sieci wodociągowej w miejscowości Szatarpy,
  - budowa sieci wodociągowej Grabówko-Kamiony (etap II i III),
  - rozbudowa sieci wodociągowej w Nowej Karczmie i Lubieszynku,
  - budowa dróg gminnych wraz z odwodnieniem i oświetleniem w miejscowości Nowy Barkoczyn (etap I),
  - przebudowa drogi gminnej w Sztofrowej Hucie (etap I i II),
  - przebudowa dróg na osiedlu przy parku w Nowej Karczmie (etap I),
  - modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Grabowie Kościerskim,
  - budowa oświetlenia ulic w Nowej Karczmie,
  - budowa dróg na osiedlu w Lubaniu (etap III),
- w związku z dokonanymi podziałami nieruchomości znajdującymi się na terenie Gminy Nowa Karczma w roku 2016 wystąpiły przesłanki naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości na podstawie Uchwały Nr XLV/292/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 3 listopada 2014r., we wszystkich przypadkach zostały wydane decyzje ustalające opłatę adiacencką.

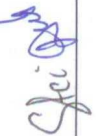
Na terenie Gminy Nowa Karczma nie obowiązują uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej oraz w sprawie ustalenia stawki opłaty z tytułu scalenia i podziału nieruchomości. Wójt Gminy dwukrotnie w 2015 i 2016 przedstawił Radzie Gminy projekt uchwał w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Radni Gminy Nowa Karczma nie podjęli przedstawionych projektów uchwał.”.

Powyższa informacja Wójta Gminy Nowa Karczma została ujęta w materiałach roboczych pod **poz. III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** niniejszego protokołu.

Ustalono, że w 2016 roku Wójt Gminy Nowa Karczma wydał 15 decyzji w sprawie opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Kontrolą objęto 6 losowo wybranych decyzji, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (kol 7-6)x20%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości
					Przed podziałem	Po podziale	
1	2	3	4	5	6	7	8
RPPGKiOŚ.3134.1.4.2016.KG z dnia 27.06.2016 r.	14.07.2016 r.	1.742,00 zł	16.02.2017 r. tj. 203 dni po terminie	03.06.2016 r.	137.350,00 zł dz. nr 66 Grabowo Kościerskie	146.060,00 zł dz. nr 66/1, 66/2, 66/3, 66/4 Grabowo Kościerskie	A.GN.6831.02.2015 z dnia 26.01.2015 r.
RPPGKiOŚ.3134.3.4.2016.KG z dnia 28.06.2016 r.	14.07.2016 r.	1.060,00 zł	05.07.2016 r.	07.06.2016 r.	88.750,00 zł dz. nr 149 Nowa Karczma	94.050,00 zł 149/1, 149/2, 149/3, 149/4, 149/5 Nowa Karczma	A.GN.6831.24.2015 z dnia 31.07.2015 r.
RPPGKiOŚ.3134.5.4.2016.KG z dnia 28.06.2016 r.	20.07.2016 r.	1.516,00 zł	06.07.2016 r.	04.06.2016 r.	82.230,00 zł dz. nr 319/31 Rekownica	89.810,00 zł dz. nr 319/39, 319/40, 319/41 Rewonica	A.GN.6831.27.2015 z dnia 24.07.2015 r.
RPPGKiOŚ.3134.7.4.2016.KG z dnia 28.06.2016 r.	15.07.2016 r.	1.396,00 zł	19.07.2016 r.	06.06.2016 r.	75.650,00 zł dz. nr 319/30 Rekownica	82.630,00 zł dz. nr 319/30 Rekownica	A.GN.6831.38.2015 z dnia 09.11.2015 r.
RPPGKiOŚ.3134.9.4.2016.KG z dnia 21.09.2016 r.	24.10.2016 r.	4.032,00 zł	kwota: 2.016,00 zł w dniu 07.10.2016 r. oraz kwota: 2016,00 zł w dniu 09.01.2017 r. tj. 63 dni po terminie	25.07.2016 r.	202.330,00 zł dz. nr 161/11 Nowa Karczma	222.490,00 zł dz. nr 161/36, 161/37, 161/38, 161/39, 161/40, 161/41, 161/42, 161/43, 161/44 Nowa Karczma	RAG.6831.8.2016.TK z dnia 06.04.2016 r.
RPPGKiOŚ.3134.11.4.2016.KG z dnia 15.09.2016 r.	01.10.2016 r.	3.298,00 zł	Rozłożenie na raty w drodze Decyzji RKIP.3150.2.2016.GZ na wniosek płatnika z dnia 14.10.2016 raty płacone terminowo	07.08.2016 r.	258.310,00 zł dz. nr 304 i 363 Szatarny	274.800,00 zł dz. nr 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378 Szatarny	RAG.6831.4.2016.TK z dnia 23.02.2016 r.






W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- opłatę adiacencką wnoszono na rachunek bankowy Gminy Nowa Karczma terminowo, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji, za wyjątkiem:
  - opłaty w wysokości 1.742,00 zł ustalonej w decyzji numer RPPGKiOŚ.3134.1.4.2016.KG z dnia 27.06.2016 r. którą wniesiono w dniu 16.02.2017 r., tj. 203 dni po wyznaczonym terminie -14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna (decyzja została doręczona w dniu 29.06.2016r. i stała się ostateczna 14.07.2016r.). Od nieterminowej wpłaty naliczono i zapłacono odsetki za zwłokę w wysokości 67,82 zł.,
  - połowy opłaty ustalonej w decyzji numer RPPGKiOŚ.3134.9.4.2016.KG z dnia 21.09.2016 r. (4.032,00 zł.), tj. kwoty 2.016,00 zł, którą wniesiono w dniu 09.01.2017 r., tj. 63 dni po wyznaczonym terminie -14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna (decyzja została dwukrotnie awizowana – termin odbioru przesyłki do dnia 09.10.2016r. i stała się ostateczna 24.10.2016r.). Od nieterminowej wpłaty naliczono i zapłacono odsetki za zwłokę w wysokości 24,36 zł.

### 3.2.11. Oplata planistyczna

Ustalono, że w 2016 roku Wójt Gminy Nowa Karczma wydał 3 decyzje ustalające wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego. Kontroli poddano wszystkie decyzje, tj.:

- RPPGKiOŚ.6725-L.1.7.2015/2016.KG z dnia 09.06.2016r. – dla działek: nr 217/68 o pow. 1073m<sup>2</sup>, nr 217/77 o pow. 1076m<sup>2</sup>, nr 217/78 o pow. 1076m<sup>2</sup> oraz 3/8 części działki nr 217/79 o pow. 541,875m<sup>2</sup> położonych w Lubaniu. Wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15% wzrostu wartości nieruchomości, tj. 4.966,62 zł (15% x 33.110,83 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 17.04.2016r. wg. stanu na dzień 27.02.2015r. tj. daty zbycia nieruchomości). Decyzję doręczono w dniu 13.06.2016r. W dniu 21.06.2016r. (terminowo) do Urzędu Gminy wpłynęło odwołanie od powyższej decyzji nr RPPGKiOŚ.6725-L.1.7.2015/2016.KG z dnia 09.06.2016r. W dniu 23.06.2016r. Wójt Gminy Nowa Karczma przekazał powyższe odwołanie wraz z całością dokumentacją do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. W dniu 14.11.2016r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku wydało Decyzję nr SKO Gd/2617/16

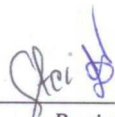
*Jei*

*Jur z*

- w której podtrzymało w mocy zaskarżoną decyzję. Opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 4.966,62 zł została wniesiona w dniu 23.12.2016 r.,
- RPPGKiOŚ.6725-L.2.7.2015/2016.KG z dnia 09.06.2016r. – dla działek: nr 217/63 o pow. 1598m<sup>2</sup>, nr 217/64 o pow. 1125m<sup>2</sup>, nr 217/65 o pow. 1104m<sup>2</sup> oraz 3/8 części działki nr 217/79 o pow. 541,875m<sup>2</sup> położonych w Lubaniu. Wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15% wzrostu wartości nieruchomości, tj. 5.760,35 zł (15% x 38.402,37 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 17.04.2016r. wg. stanu na dzień 03.03.2015r. tj. daty zbycia nieruchomości). Decyzję doręczono w dniu 13.06.2016r. W dniu 21.06.2016r. (terminowo) do Urzędu Gminy wpłynęło odwołanie od powyższej decyzji nr RPPGKiOŚ.6725-L.2.7.2015/2016.KG z dnia 09.06.2016r. W dniu 23.06.2016r. Wójt Gminy Nowa Karczma przekazał powyższe odwołanie wraz z całością dokumentacji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. W dniu 14.11.2016r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku wydało Decyzję nr SKO Gd/2618/16 w której podtrzymało w mocy zaskarżoną decyzję. Opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 5.760,35 zł została wniesiona w dniu 23.12.2016 r.,
  - RPPGKiOŚ.6725-L.3.7.2015/2016.KG z dnia 09.06.2016r. – dla działek: nr 217/66 o pow. 1100m<sup>2</sup>, nr 217/67 o pow. 1100m<sup>2</sup> oraz 2/8 części działki nr 217/79 o pow. 361,25m<sup>2</sup> położonych w Lubaniu. Wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15% wzrostu wartości nieruchomości, tj. 3.377,01 zł (15% x 22.513,39 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.04.2016r. wg. stanu na dzień 03.03.2015r. tj. daty zbycia nieruchomości). Decyzję doręczono w dniu 13.06.2016r. W dniu 21.06.2016r. (terminowo) do Urzędu Gminy wpłynęło odwołanie od powyższej decyzji nr RPPGKiOŚ.6725-L.3.7.2015/2016.KG z dnia 09.06.2016r. W dniu 23.06.2016r. Wójt Gminy Nowa Karczma przekazał powyższe odwołanie wraz z całością dokumentacji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. W dniu 14.11.2016r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku wydało Decyzję nr SKO Gd/2619/16 w której podtrzymało w mocy zaskarżoną decyzję. Opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 3.377,01 zł została wniesiona w dniu 23.12.2016 r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalona była prawidłowo z zastosowaniem stawki określonej przez Radę Gminy Nowa Karczma w Uchwale nr XXVIII/177/2013 z dnia 25 lutego 2013 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu




zagospodarowania przestrzennego Gminy Nowa Karczma w obrębie geodezyjnym Lubań, jako określony procent wzrostu wartości nieruchomości,

- wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, ustalano w oparciu o operat szacunkowy wartości rynkowej nieruchomości gruntowej na dzień jej sprzedaży,
- gmina przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości zawiadamiała osoby będące stronami w sprawie o wszczęciu postępowania i możliwością wypowiedzenia się w sprawie i zapoznania z dokumentami.

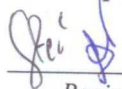
Dochody z tytułu opłaty planistycznej w 2016 roku wyniosły 26.493,83 zł, z czego kwota 12.443,85 zł stanowiła wpłaty opłaty planistycznej za lata poprzednie (rozłożenia na raty, wpłaty od komornika).

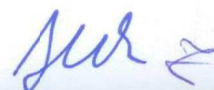
Ponadto, kontrolujący w dniu 08.11.2017 r. wystosowali do Pana Andrzeja Pollaka Wójta Gminy Nowa Karczma pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczącej:

- wyszczególnienia uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2012 r. i obowiązywały w roku 2016,
- ilości transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały, dokonanych w roku 2016,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
  - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
  - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W dniu 15.11.2017 r. pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo udzielił Pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

- w okresie od 01.01.2012 r. weszło w życie i obowiązywało w 2016 roku 8 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Wymienione uchwały wyszczególniono w pisemnej odpowiedzi Wójta,





- w 2016 r., z rejonów których dotyczyły powyższe miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego, dokonywano: 42 transakcje sprzedaży nieruchomości, 17 umów darowizn, 2 umowy zamiany, 2 umowy nabycia spadku oraz 1 umowa rozszerzenia wspólnoty majątkowej,
- w przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczano opłatę planistyczną lub opłata jest w trakcie procedury naliczania (zlecono wykonanie operatów wyceny do rzeczoznawcy),
- nie prowadzono postępowań w sprawach ograniczeń w korzystaniu z nieruchomości lub obniżenia wartości nieruchomości w związku z wprowadzeniem planów miejscowych,
- Rada Gminy Nowa Karczma co roku podejmuje uchwałę budżetową, w której w rozdziale 70005 „gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 459 zabezpieczyła środki z tytułu wypłaty odszkodowań. Na rok 2016 w podjętej uchwale zaplanowano środki w kwocie 70.0000,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 21.028,00 zł.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w powyższej sprawie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/7* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

### 3.2.12. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Gmina Nowa Karczma w 2016 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 43.488,02 zł, które ujęto w rozdziale 60016 § 0690.

Stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2016 roku zostały określone przez Radę Gminy Nowa Karczma w Uchwale nr XI/58/2015 z dnia 3 września 2015 r. w sprawie stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg na drogach gminnych na terenie Gminy Nowa Karczma (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 09.10.2015 r. poz. 3096).

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego, Wójt Gminy Nowa Karczma w 2016 roku wydał 34 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót oraz umieszczenie urządzeń technicznych w pasie drogowym. Kontrolą objęto 7 decyzji o następujących numerach:

- RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.30.2016.AGW z dnia 25.10.2016 r. (prowadzenie robót),
- RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.24.2016.AGW z dnia 21.06.2016 r. (prowadzenie robót i umieszczenie urządzeń technicznych w pasie drogowym),
- RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.19.2016.AGW z dnia 13.05.2016 r. (prowadzenie robót i umieszczenie urządzeń technicznych w pasie drogowym),

*Hei*

*Hei*

- RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.16.2016.AGW z dnia 12.05.2016 r. (prowadzenie robót i umieszczenie urządzeń technicznych w pasie drogowym),
- RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.14.2016.AGW z dnia 12.05.2016 r. (prowadzenie robót i umieszczenie urządzeń technicznych w pasie drogowym),
- RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.9.2016.AGW z dnia 19.04.2016 r. (prowadzenie robót i umieszczenie urządzeń technicznych w pasie drogowym),
- RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.3.2016.AGW z dnia 10.03.2016 r. (prowadzenie robót i umieszczenie urządzeń technicznych w pasie drogowym).

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa złożono wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:
  - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
  - cel zajęcia pasa drogowego,
  - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
  - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzję wystawiono terminowo,
- decyzja zawierała:
  - nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
  - cel zajęcia pasa drogowego,
  - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
  - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w wydanej decyzji prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym oraz opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia za 2016 rok wniesiono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od otrzymania decyzji, za wyjątkiem opłaty:
  - określonej w decyzji nr RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.19.2016.AGW z dnia 13.05.2016 r., w wysokości 40,14 zł, za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 19.05.2016r., a opłata

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- w wysokości 40,14 zł wniesiona w dniu 16.06.2016r. tj. 14 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie wpłacono odsetek za opóźnienie,
- określonej w decyzji nr RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.16.2016.AGW z dnia 12.05.2016 r., w wysokości 120,37 zł, za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 19.05.2016r., a opłata w wysokości 120,37 zł wniesiona w dniu 13.06.2016r. tj. 11 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie wpłacono odsetek za opóźnienie,
  - określonej w decyzji nr RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.14.2016.AGW z dnia 12.05.2016 r., w wysokości 2,67 zł, za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 16.05.2016r., a opłata w wysokości 2,67 zł wniesiona w dniu 13.06.2016r. tj. 14 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie wpłacono odsetek za opóźnienie,
  - określonej w decyzji nr RPPGKiOŚ.720.Z.P.D.19.2016.AGW z dnia 13.05.2016 r., w wysokości 163,29 zł., za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. Decyzja została doręczona wnioskodawcy 14.03.2016r., a opłata w wysokości 163,29 zł wniesiona w dniu 11.04.2016r. tj. 14 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie wpłacono odsetek za opóźnienie.
  - łączna kwota nienaliczonych i nie wpłaconych odsetek za nieterminowe wniesienie opłaty za zajęcie pasa drogowego wyniosła 0,80 gr.

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

Gmina Nowa Karczma w 2016 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 81.176,73 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Nowa Karczma w 2016 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Nowa Karczma ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży w drodze Uchwały Nr VI/21/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Nowa Karczma liczby punktów

sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży.

Zgodnie z ww. uchwałami Rada Gminy, limit punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy Nowa Karczma, wynosi:

- 24 punkty sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 6 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że w roku 2016 wydano 53 zezwolenia na sprzedaż napoi alkoholowych z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	5
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	36
Zezwolenia jednorazowe	12

W „PARPA-G1 Rocznym sprawozdaniu z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2016 roku” wykazano, że na terenie Gminy Nowa Karczma liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 28 (stan na dzień 31.12.2016r.), w tym:

- 25 z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy),
- 3 z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży (lokale gastronomiczne).

Kontroli poddano 13 wybranych przedsiębiorców, którzy otrzymali w 2016r. następujące zezwolenia na sprzedaż alkoholu (łącznie 23 zezwolenia):

- Nr RAG.7340.19.6C.2016.AK z dnia 20.12.2016 r., ważne od 21.12.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.18.7B.2016.AK z dnia 20.12.2016 r., ważne od 21.12.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.17.6A.2016.AK z dnia 20.12.2016 r., ważne od 21.12.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.14.5A.2016.AK z dnia 31.10.2016 r., ważne od 01.11.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.15.6B.2016.AK z dnia 28.10.2016 r., ważne od 01.11.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.16.5C.2016.AK z dnia 28.10.2016 r., ważne od 01.11.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.13.5B.2016.AK z dnia 14.10.2016 r., ważne od 14.10.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.12.4A.2016.AK z dnia 14.10.2016 r., ważne od 14.10.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.9.3A.2016.AK z dnia 28.06.2016 r., ważne od 28.06.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.11.4C.2016.AK z dnia 30.09.2016 r., ważne od 01.10.2016 r. do 31.01.2020 r.

- Nr RAG.7340.10.4b.2016.AK z dnia 30.09.2016 r., ważne od 01.10.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.8.3C.2016.AK z dnia 04.05.2016 r., ważne od 07.05.2016 r. do 31.05.2020 r.
- Nr RAG.7340.7.3B.2016.AK z dnia 04.05.2016 r., ważne od 07.05.2016 r. do 31.05.2020 r.
- Nr RAG.7340.6.2A.2016.AK z dnia 04.05.2016 r., ważne od 07.05.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.3.1A.2016.AK z dnia 27.04.2016 r., ważne od 07.05.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.4.2B.2016.AK z dnia 27.04.2016 r., ważne od 07.05.2016 r. do 31.01.2020 r.
- Nr RAG.7340.2.1C.2016.AK z dnia 01.04.2016 r., ważne od 01.04.2016 r. do 31.12.2020 r.
- Nr RAG.7340.2.1B.2016.AK z dnia 01.04.2016 r., ważne od 01.04.2016 r. do 31.12.2020 r.
- Nr 10/2016 z dnia 24.06.2016 r., ważne 25.06.2016 r. (jednorazowe),
- Nr 8/2016 z dnia 01.06.2016 r., ważne w dniach 04 i 05.06.2016 r. (jednorazowe),
- Nr 6/2016 z dnia 30.05.2016 r., ważne w dniach 04 i 05.06.2016 r. (jednorazowe),
- Nr 4/2016 z dnia 15.04.2016 r., ważne w dniach 17 i 18.09.2016 r. (jednorazowe),
- Nr 2/2016 z dnia 15.04.2016 r., ważne w dniach 16 i 17.09.2016 r. (jednorazowe).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
  - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
  - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
  - do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
    - dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
    - zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,
    - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
  - wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone były pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowej Karczmie,
  - zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

*Sci*

*Sci*



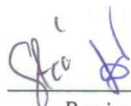
a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,

- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania),
  - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości.
- w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:
- wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
  - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
  - wszystkie jednorazowe zezwolenia wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
  - zezwolenia wydawano na okres do 2 dni,
  - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania).
  - opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości.

Kontroli, w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, poddano 6 wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Sklep Spożywczy w Lubaniu, Sklep Spożywczo-Przemysłowy „Marko” w Lubaniu, Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Nowym Barkoczynie, Sklep Spożywczo Przemysłowy w Grabowie Kościerskim, Sklep Spożywczo Przemysłowy w Szponie, Sklep Spożywczo-Przemysłowy i Monopolowy w Nowej Karczmie. Ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (2015),
- wszystkie objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2016r.
- wszystkie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości,
- raty opłaty wpłacano terminowo, tj. do 31 stycznia, 31 maja i 30 września 2016 r.

Ponadto ustalono, że w 2016r. nie wystąpiły przypadki wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.



### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod **pozycją nr III/8 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

### 3.3. Dochody z majątku.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 2), ustalono, że w badanym okresie Gmina Nowa Karczma uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w paragrafach i rozdziałach:

- § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 – 7.475,95 zł;
- § 0750 „Wpływ 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 łącznej kwocie 144.516,24 zł, w tym w rozdziale: 01095 – 2.073,09 zł, 70005 – 122.958,35 zł, 80101 – 3.270,00 zł, 80195 – 16.214,80 zł;
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w rozdziale 70005 – 48.282,81 zł,
- § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 – 428.716,89 zł.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Nowa Karczma nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych. Każdorazowo, w przypadku sprzedaży bądź nabycia nieruchomości podejmowane są odrębne uchwały Rady Gminy.

Rada Gminy Nowa Karczma określiła natomiast zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze:

- Uchwały Nr VII/27/03 z dnia 7 marca 2003 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży najemcom lokali mieszkalnych, znajdujących się w budynkach, stanowiących własność Gminy Nowa Karczma oraz zasad stosowania bonifikat przy sprzedaży ww. lokali (Dz. Urz. Woj. Pom. z 30.04.2003r. Nr 61 poz. 933),

- Uchwały Nr VII/28/03 z dnia 7 marca 2003 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych ich najemcom (Dz. Urz. Woj. Pom. z 30.04.2003r. Nr 61 poz. 932).

Ponadto Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 32/2013 z dnia 16.08.2013 r. powołał pięcioosobową Komisję Przetargową do przeprowadzania przetargów dotyczących nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowa Karczma.

Na podstawie wykazu pn. „Zbyte działki w 2016 roku” sporządzonego przez Pana Tadeusza Kiedrowskiego Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami ustalono, że w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Gmina Nowa Karczma sfinalizowała 5 sprzedaży nieruchomości gruntowych w tym: 4 w trybie przetargu nieograniczonego i 1 w trybie bezprzetargowym.

Powyższy wykaz ujęto w aktach roboczych pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto sprzedaż wszystkich nieruchomości gruntowych dokonanych w 2016r.

#### 3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.

Nieruchomości gruntowe zbyte w 2016 roku w drodze przetargu zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Stei

Stei

Działka	Nr 217/57 (0,0667 ha) nieruchomości gruntowa zabudowana położona w Lubaniu (nieczynny budynek hydroformi o pow. 53,80 m <sup>2</sup> i studnią głębinową)	Nr 317/3 (0,1010 ha) nieruchomości gruntowa niezabudowana położona w Skrzydlowie	Nr 191/7 (2,1410 ha) nieruchomości gruntowa niezabudowana położona w Nowym Barkoczynie	Nr 18/49 (0,1055 ha) oraz 1/6 udziału do dz. nr 18/52 o powierzchni 0,0971 nieruchomości gruntowe niezabudowane położone w Nowym Barkoczynie
Zgoda Rady Gminy Nowa Karczma na sprzedaż mienia Gminnego	Uchwała nr XXXI/202/2013 z dnia 20.06.2013r.	Uchwała nr XIII/70/2015 z dnia 10.11.2015r.	Uchwała nr XIII/69/2015 z dnia 10.11.2015r.	Uchwała nr XII/63/2015 z dnia 05.10.2015r.
Tryb	przetarg ustny nieograniczony			
Operat szacunkowy	26.08.2015r.	12.11.2015 r.	30.10.2015 r.	12.11.2015 r.
Wycena (netto)	28.500,00 zł	31.800,00 zł	309.000,00 zł	35.752,33 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	Wykaz zamieszczono: 20.11.2015 r. na tablicy ogłoszeń UG, na stronie internetowej UG oraz w dniu 26.11.2015r. w BIP i w dniu 01.12.2015r. gazecie „Dziennik Bałtycki”			
Ogłoszenie	ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono: w dniu 27.01.2016 r. na tablicy ogłoszeń UG, 28.01.2016r. na stronie internetowej UG oraz 29.01.2016r. w gazecie „Dziennik Bałtycki”			
Przetarg	10.03.2016 r.	10.03.2016 r.	10.03.2016r.	10.03.2016r.
Cena nieruchomości	36.200,00 zł	39.200,00 zł	384.000,00 zł	44.000,00 zł
Wadium	3.700,00 zł (termin wpłaty do 04.03.2016 r.) wpłata 03.03.2016 r.	4.000,00 zł (termin wpłaty do 04.03.2016r.) wpłata 03.03.2016 r.	40.000,00 zł (termin wpłaty do 04.03.2016r.) wpłata 02.03.2016 r.	4.400,00 zł (termin wpłaty do 04.03.2016r.) wpłata 03.03.2016 r.
Postąpienie	370,00 zł	400,00 zł	3.840,00 zł	440,00 zł
Protokół z przetargu	z dnia 10.03.2016 r.	z dnia 10.03.2016 r.	z dnia 10.03.2016 r.	z dnia 10.03.2016 r.
Cena sprzedaży/	36.570,00 zł	39.600,00 zł	387.840,00 zł	47.960,00 zł
Data zapłaty	14.04.2016 r. – 32.500,00 zł 07.06.2016r. – 370,00 zł + 3.700 zł tj. wadium wpłacone 03.03.2016r.	08.04.2016 r. – 35.600,00 zł + wadium wpłacone 03.03.2016r. w wysokości 4.000 zł,	29.03.2016 r. – 347.840,00 zł + wadium wpłacone 02.03.2016r. w wysokości 40.000 zł,	31.03.2016 r. – 43.560,00 zł + wadium wpłacone 03.03.2016r. w wysokości 4.400 zł,
Akt notarialny/ cena brutto	Rep A nr 3136/2016 z dnia 18.04.2016 r.	Rep A nr 3130/2016 z dnia 18.04.2016 r.	Rep A nr 2627/2016 z dnia 04.04.2016 r.	Rep A nr 2621/2016 z dnia 04.04.2016 r.
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Tadeusz Kiedrowski Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami w UG Nowa Karczma działający na podstawie pełnomocnictwa z dnia 31.01.2011r. udzielonego przez Wójta Gminy Nowa Karczma - akt notarialny rep. A nr 348/2011			

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

Stępiński

Stępiński

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w ogłoszonym wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono następujące informacje:
  - położenie i numer działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
  - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
  - cenę,
  - opis nieruchomości i formę zbycia,
  - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG (na okres 21 dni), stronie internetowej Urzędu Gminy, BIP oraz gazecie „Dziennik Bałtycki” informację o wywieszeniu wykazu w siedzibie Urzędu oraz zamieszczeniu na stronie internetowej i BIP,
- ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych zawierały informacje o:
  - położeniu i numerze działki, powierzchni oraz nr księgi wieczystej,
  - cenie wywoławczej,
  - opisie nieruchomości i formie zbycia,
  - przeznaczeniu nieruchomości i sposobie jej zagospodarowania,
  - we wszystkich objętych kontrolą ogłoszeniach brak informacji o braku obciążeń na nieruchomości,
  - terminie i miejscu przetargu,
  - wysokości wadium oraz formach, terminie i miejscu jego wniesienia,
  - skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG, stronie internetowej Urzędu Gminy oraz gazecie „Dziennik Bałtycki”;
- ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 (tj. terminie złożenia wniosku w sprawie pierwszeństwa nabycia, który nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu) i co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,
- wadium zostało wpłacone terminowo i w prawidłowej wysokości,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą,

- protokoły z przeprowadzonych przetargów podpisane zostały przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną w przetargu,
- osoby wchodzące w skład Komisji Przetargowej nie złożyły dokumentu potwierdzającego o nie pozostaniu w stosunku do siebie i członków Komisji osobami bliskimi,
- zapłaty za nieruchomości dokonano przed zawarciem umowy w ustalonej wysokości, za wyjątkiem zapłaty za działkę nr 217/40 położoną w Lubaniu, która została zbyta za kwotę 36.570,00 zł. Przed zawarciem umowy nabywca tytułem zapłaty wniósł kwotę 36.200,00 zł., tj. niższą o 370,00 zł., niż wykazaną w Akcie notarialnym rep. A nr 3136/2016 z dnia 18.04.2016r. (w akcie notarialnym w pkt 4 § 3 widnieje zapis, cyt. „Cena sprzedaży ustalona na kwotę 36.570,00 zł, została zapłacona w całości, co przedstawiciel Gminy Nowa Karczma potwierdza.”). Kwota 370,00 zł, została wpłacona do kasy Urzędu Gminy w dniu 07.06.2016r., tj. 50 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek w wysokości 3,55 zł,
- umowy opisywanych sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, które podpisywane były jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Nowa Karczma p. Tadeusza Kiedrowskiego Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami w UG Nowa Karczma,  
Kserokopię Pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy panu Tadeuszowi Kiedrowskiemu (Akt notarialny Repertorium A nr 348/2011 z dnia 31.01.2011r.) oraz dla przykładu Akt notarialny Repertorium A nr 3136/2016 z dnia 18.04.2016r., ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/9 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.
- koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży ponosiła gmina.

### 3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej.

Nieruchomość gruntowa zbyta w 2016 roku w drodze bezprzetargowej została przedstawiona w tabeli poniżej:

Nr działki	Nr 210/10 w Grabowie Kościerskim (0,0196 ha) nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem usługowym stanowiącym własność użytkownika wieczystego
przyczyna sprzedaży	sprzedaż nieruchomości gruntowych użytkownikowi wieczystemu
Wniosek – data wpływu	nie przedstawiono
Operat	12.11.2015 r.
Wycena	13.755,00 zł netto (16.918,65 zł brutto) - wartość własności gruntu bez części składowych 8.967,00 zł netto (11.029,41 zł brutto) wartość prawa użytkowania wieczystego gruntu
Uchwała Rady Gminy Nowa Karczma	Uchwała Nr XII/62/2015 z dnia 05.10.2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż mienia komunalnego – nieruchomości położonej w Grabowie Kościerskim (działki nr 210/10 o pow. 196 m2 oddanej w użytkowanie wieczyste)
Wykaz	Wykaz zamieszczono: 20.11.2015 r. na tablicy ogłoszeń, 26.11.2015 r. stronie internetowej UG, oraz 01.12.2016 r. w „Dzienniku Bałtyckim”
Protokół uzgodnień (rokowań)	18.01.2016r.

*Act*

*Act*

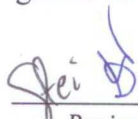
Cena brutto	17.970,30 zł (na poczet ww. ceny zalicza się wartość prawa użytkowania wieczystego w kwocie 11.029.41 zł) <b>do zapłaty 6.940,89 zł</b> (różnica pomiędzy wartością własności gruntów a wartością prawa użytkowania wieczystego)
Sposób zapłaty	na konto gminy w dniu podpisania protokołu rokowań
Inne koszty	brak
Łącznie do wniesienia przed sporządzeniem aktu notarialnego	6.940,89 zł
Kwota i data wpłaty do UG	6.940,89 zł 15.01.2016r.
Akt notarialny	Rep A 356/2016 z dnia 19.01.2016 r.
Cena nieruchomości w akcie notarialnym	17.970,30 zł (brutto)
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Tadeusz Kiedrowski Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami w UG Nowa Karczma działający na podstawie pełnomocnictwa z dnia 31.01.2011r. udzielonego przez Wójta Gminy Nowa Karczma - akt notarialny rep. A nr 348/2011

Ustalono, że:

- wykaz nieruchomości stanowiącej własność Gminy Nowa Karczma przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podawany był do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń (na okres 21 dni), zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz gazecie „Dziennik Bałtycki”,
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło w oparciu o postanowienia art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami,
- cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego,
- umowa sprzedaży poprzedzona była rokowaniami, z których sporządzano protokoły z rokowań,
- protokół rokowań podpisany był przez zbywającego Gminę Nowa Karczma (Wójta Gminy) oraz nabywcę,
- przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacono do kasy Urzędu określoną w protokole uzgodnień cenę sprzedaży,
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, który podpisany został jednoosobowo przez osobę działającą w imieniu Gminy Nowa Karczma p. Tadeusza Kiedrowskiego Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami w UG Nowa Karczma,
- koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży poniosła gmina.

### 3.3.1.3. Dochody z zamiany gruntów

W kontrolowanym okresie (2016 r.) Gmina Nowa Karczma nie dokonywała zamiany gruntów.




#### 3.3.1.4. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych

W kontrolowanym okresie (2016 r.) Gmina Nowa Karczma nie dokonała sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych.

#### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Nowa Karczma Uchwałą Nr VII/35/2011 z dnia 27.04.2011 r. uchwaliła „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowa Karczma na lata 2011-2021”, w którym określono m.in.:

- prognozę wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy,
- analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji budynków i lokali w kolejnych latach,
- planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
- zasady polityki czynszowej (w tym warunki obniżania czynszu),
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasoby gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem,
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej,
- wysokość wydatków w kolejnych latach.

Ustalono, że w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma w 2016 roku wchodziło 17 lokali mieszkalnych. Gmina nie dysponuje lokalami socjalnymi.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Nowa Karczma obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych:

- Uchwała nr XVII/103/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21 marca 2012 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma, w której ustalono zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy,
- Zarządzenie Nr 32/2011 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 sierpnia 2011r., w sprawie ustalenia stawki czynszu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Nowa Karczma.

Ustalono, że w 2016 roku jednolita stawka czynszu za najem 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu lokalowego Gminy Nowa Karczma ustalona została w wysokości 3,00 zł. Jednolita stawka czynszu podlega obniżeniu o czynniki wymienione w rozdziale IV pkt. 2 załącznika nr 1 do Uchwały Nr VII/35/2011 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 27 kwietnia 2011r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu

*[Signature]*

*[Signature]*



gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowa Karczma na lata 2011-2021.

Czynnikami obniżającymi wysokość czynszu są: dla lokali wspólnych, w których poszczególne izby najmowane są przez 2 lub więcej najemców, a pozostałe pomieszczenia używane są wspólnie - 5%, za stwierdzony ogólny zły stan techniczny budynku (budynek zakwalifikowany do remontu kapitalnego lub rozbiórki) – 10%, za brak urządzeń i instalacji technicznych – 1%, dla lokali z bezpośrednim wejściem do izby użytkowej – 2%, dla lokali z kuchnią bez bezpośredniego oświetlenia naturalnego – 5%.

Ustalono, że dochody uzyskane przez Gminę Nowa Karczma w 2016 roku z tytułu najmu lokali mieszkalnych ujmowane były w rozdziale 70005 § 0750 „Wpływ 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” łącznie z dochodami z tytułu najmu lokali użytkowych oraz dochodami z tytułu dzierżawy gruntów.

Wójt Gminy Nowa Karczma w 2016 r. nie zawarł nowych umów na najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

Na dzień 31.12.2016 roku opłatą za najem lokali mieszkalnych objętych było 15 najemców.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2016 roku, miesięcznym czynszem najemców lokali mieszkalnych pod względem zgodności z zawartymi umowami. Kontrolą objęto 7 najemców lokali mieszkalnych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 075-34, 075-35, 075-64, 075-25, 075-10, 075-30, 075-23.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

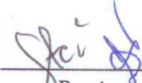
- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- w przypadku nieterminowej wpłaty czynszu naliczano i pobierano w prawidłowej wysokości należne odsetki za opóźnienie.

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

#### ➤ Dochody z dzierżawy gruntów

W okresie objętym kontrolą (2016 r.) na terenie Gminy Nowa Karczma obowiązywały stawki wyjściowe do ustalenia czynszu wywoławczego w przetargach na dzierżawę mienia komunalnego na cele rolne, określone przez Wójta Gminy Nowa Karczma w drodze:

- Zarządzenia Nr 44/2014 z dnia 05.08.2014r. obowiązującego do dnia 16.06.2016 r.,





- Zarządzenia Nr 37/2016 z dnia 17.06.2016r. które weszło w życie z dniem podpisania.

Ponadto Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 32/2013 z dnia 16.08.2013 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, powołał 5 osobową Komisję Przetargową w celu przeprowadzania przetargów w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowa Karczma.

Opłaty z tytułu dzierżawy gruntów gminnych pobierane były na podstawie 41 umów obowiązujących w 2016 roku.

Ustalono, że Wójt Gminy Nowa Karczma w 2016 roku zawarł łącznie 26 umów na dzierżawę mienia komunalnego, w tym:

- 22 umowy na dzierżawę działek lub części działek z przeznaczeniem na cele rolne, zawarte w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- 3 umowy na dzierżawę działek lub części działek z przeznaczeniem na cele rybackie, zawarte w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- 1 umowa na dzierżawę działki na cele działalności handlowe, zawarta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

#### **Grunty wydzierżawione w trybie przetargu**

Kontrolą objęto 7 wybranych umów podpisanych w 2016 roku w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, ujętych w tabeli poniżej.

Spe. 



działka	Nr 156/3 cz. I w Lubaniu o pow. 0,04 ha	Nr 156/3 cz. II w Lubaniu o pow. 0,08 ha	Nr 156/3 cz. III w Lubaniu o pow. 0,06 ha	Nr 18 cz. I, Nr 20 cz. I, Nr 21 w Szponie o łącznej pow. 0,49 ha	Nr 303 cz. I w Skrzydlowie o pow. 0,07 ha	Nr 396 cz. I, Nr 455 cz. I w Grabowie Kościerskim o łącznej pow. 0,32 ha	Nr 217/53 w Lubaniu o pow. 20,30 m <sup>2</sup>
cel	na cele rolnicze						
Tryb	Przetarg ustny nieograniczony						
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżaw	Przetarg ustny nieograniczony 10.08.2016r. na tablicy ogłoszeń UG, 17.08.2016 r. na stronie internetowej 19.08.2016 r. w Dzienniku Bałtyckim						
Ogłoszenie o przetargu na tablicy w UG	13.09.2016 r. (28 dni)	13.09.2016 r. (28 dni)		13.09.2016 r. (28 dni)	10.08.2016r. na tablicy ogłoszeń UG, 17.08.2016 r. na stronie internetowej 19.08.2016 r. w Dzienniku Bałtyckim		13.09.2016 r. (28 dni)
Ogłoszenie strona internetowa UG i BIP	14.09.2016 r.	14.09.2016 r.		14.09.2016 r.			14.09.2016 r.
Przetarg	11.10.2016 r.	11.10.2016 r.		11.10.2016 r.			11.10.2016 r.
Cena wywóławcza	11,00 zł	22,00 zł	17,00 zł	cena 0,5 q żyta	cena 0,3 g żyta	Cena 0,7 q żyta	80,00 zł
Wadium	3,00 zł	8,00 zł	6,00 zł	8,00 zł	7,00 zł	15,00 zł	10 zł
Termin wpłaty wadium	do 06.10.2016 r.						
Data wpłaty wadium	27.09.2016 r.	27.09.2016 r.	05.10.2016 r.	03.10.2016 r.	14.09.2016 r.	06.10.2016 r.	19.09.2016 r.
Postąpienie minimalne	2,00 zł	3,00 zł	2,00 zł	0,1 q	0,1 q	0,1 q	10 zł
Protokół z przetargu	11.10.2016 r.						
Umowa dzierżawy	Umowa Dzierżawy z dnia 04.11.2016r.	Umowa Dzierżawy z dnia 16.11.2016r.	Umowa Dzierżawy z dnia 16.11.2016r.	Umowa Dzierżawy z dnia 07.11.2016r.	Umowa Dzierżawy z dnia 09.11.2016r.	Umowa Dzierżawy z dnia 14.11.2016r.	Umowa Dzierżawy z dnia 14.11.2016r.
Okres trwania umowy	11.10.2016 r. – 31.08.2017 r.	11.10.2016 r. – 31.08.2017 r.	11.10.2016 r. – 31.08.2017 r.	11.10.2016 r. – 31.08.2019 r.	11.10.2016 r. – 31.08.2019 r.	11.10.2016 r. – 31.08.2019 r.	22.10.2016 r. – 21.10.2018 r.
Wysokość czynszu w zł/ Termin płatności	13,00 zł	25,00 zł	19,00 zł	32,25 zł (0,6 q) w dniu podpisania umowy	21,50 zł (0,4 q) w dniu podpisania umowy	43,00 zł (0,8 q) w dniu podpisania umowy	90,00 zł +23% VAT w dniu podpisania umowy
Wpłaty w 2016 roku	16.11.2016 r. – 17,000 zł, + 8,00 zł wadium (przebieganie na poczet dzierżawy 06.12.2016 r.)	16.11.2016 r. – 13,00 zł, + 6,00 zł wadium (przebieganie na poczet dzierżawy 06.12.2016 r.)	16.11.2016 r. – 13,00 zł, + 8,00 zł wadium (przebieganie na poczet dzierżawy 06.12.2016 r.)	07.11.2016 r. – 24,25 zł, + 8,00 zł wadium (przebieganie na poczet dzierżawy 06.12.2016 r.)	09.11.2016 r. – 14,50 zł, + 7,00 zł wadium (przebieganie na poczet dzierżawy 06.12.2016 r.)	14.11.2016 r. – 28,000 zł, + 15,00 zł wadium (przebieganie na poczet dzierżawy 06.12.2016 r.)	14.11.2016 r. – 100,70 zł, + 10,00 zł wadium (przebieganie na poczet dzierżawy 06.12.2016 r.)

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze przetargu został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i w sołectwach Gminy oraz zamieszczany na stronie internetowej Urzędu Gminy. Informację o zamieszczeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu, w sołectwach oraz stronie internetowej Urzędu Gminy wykazu nieruchomości (działek) przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczono w „Dzienniku Bałtyckim”,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę działek zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (na okres 28 dni) i na tablicach ogłoszeń w sołectwach Gminy oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy. Ogłoszenie zawierało:
  - lokalizację, powierzchnię, oznaczenie i opis nieruchomości,
  - informację o przeznaczeniu nieruchomości oraz sposób jej zagospodarowania,
  - wyjściową miesięczną stawkę czynszu dzierżawnego,
  - wysokość wadium, formę, termin i miejsce ich wniesienia,
  - termin i miejsce przetargu,
  - informacje na temat miejsca uzyskania dodatkowych informacji na temat organizacji i przebiegu przetargu,
- we wszystkich badanych przypadkach wadium zostało wpłacone terminowo i w prawidłowej wysokości,
- z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokół, który podpisany został przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej,
- umowy dzierżaw podpisane były przez dzierżawcę oraz Wójta Gminy Nowa Karczma.

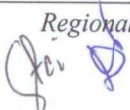
➤ Najem lokali użytkowych

Ustalono, że w 2016 roku Wójt Gminy Nowa Karczma nie zawarł nowych umów na najem lokali użytkowych.

Na dzień 31.12.2016 roku opłatą za najem lokali użytkowych objętych było 2 najemców, na podstawie zawartych umów w latach ubiegłych.

Dochody z tytułu zawartych umów na najem lokali użytkowych zostały ujęte w rozdziale 70005 § 0750 łącznie z dochodami z tytułu najmu lokali mieszkalnych oraz dochodami z tytułu dzierżawy gruntów.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2016 roku, miesięcznym czynszem najemców lokali użytkowych pod względem zgodności z zawartymi umowami. Kontrolą objęto




3 najemców lokali użytkowych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 075-03, 075-09.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową.

➤ Wynajem obiektów sportowych i pomieszczeń szkolnych

Rada Gminy Nowa Karczma Uchwałą Nr XXVIII/179/2013 z dnia 25.02.2013r. wprowadziła Regulamin korzystania z sal sportowych Gminy Nowa Karczma. W Regulaminie określono m.in. wykaz sal sportowych Gminy Nowa Karczma, możliwość odpłatnego udostępniania osobom fizycznym i grupom zorganizowanym sal sportowych Gminy Nowa Karczma oraz upoważnili Wójta Gminy Nowa Karczma do określenia cennika korzystania z sal sportowych.

Wójt Gminy Nowa Karczma w dniu 31.05.2013r. wydał Zarządzenie Nr 17/2013 w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za korzystanie z sal sportowych Gminy Nowa Karczma.

Ponadto Wójt Gmina Nowa Karczma w dniu 10.08.2016r. wydał Zarządzenie Nr 47/2016 w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za wynajem lub dzierżawę pomieszczeń szkolnych w placówkach oświatowych dla których Gmina Nowa Karczma jest organem prowadzącym.

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma w 2016 roku uzyskała dochody z tytułu wynajmu obiektów sportowych stanowiących własność Gminy Nowa Karczma oraz pomieszczeń szkolnych w placówkach oświatowych w łącznej wysokości 19.491,80 zł, w tym:

- 3.277,00 zł ujęte w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” § 0750 (2 umowy najmu),
- 16.214,80 zł ujęte w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” (z zakresu oświaty i wychowania) § 0750 (85 wpłat za wynajem hal sportowych dokonanych przez 17 najemców).

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2016 roku, kosztami wynajmu najemców zgodnie z Zarządzenie Nr 17/2013 z dnia 31.05.2013 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za korzystanie z sal sportowych Gminy Nowa Karczma. Kontrolą objęto dokonane w 2016 roku wpłaty 5 najemców obiektów sportowych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 80195-0750-02, 80195-0750-09, 80195-0750-16, 80195-0750-42, 80195-0750-44 – łącznie 35 wpłat.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wysokość opłaty za wynajem sal sportowych

ustalano w prawidłowej wysokości, zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Nowa Karczma Nr 17/2013 z dnia 31.05.2013 r.

Ponadto ustalono, że w 2016 roku zawarto 2 umowy najmu pomieszczeń mieszczących się w Zespole Szkół w Nowej Karczmie, tj.:

- Umowa z dnia 19.02.2016r. na wynajem sal lekcyjnych z przeznaczeniem na noclegi (bez łóżek i pościeli) wraz z infrastrukturą towarzyszącą, dla 28 osób w terminie 21.02.2016 r. - 25.02.2016 r. za cenę 1.120,00 zł (10 zł za osobę za dobę),
- Umowa z dnia 19.08.2016r. na wynajem sal lekcyjnych z przeznaczeniem na noclegi (bez łóżek i pościeli) wraz z infrastrukturą towarzyszącą w terminie 21.08.2016 r. - 27.08.2016r., z tym że, dla 48 osób na 4 doby i dla 33 osób na 3 doby, za cenę 2.910,00 zł (10 zł za osobę za dobę).

Ustalono, że płatności za wynajem sal dokonywano na podstawie wystawionych przez Urząd Gminy Nowa Karczma faktur VAT (odpowiednio nr 21/2016 z dnia 22.03.2016r, i nr 100/2016 z dnia 23.08.2016r.). Płatności za wynajem sal dokonano terminowo (w terminie określonym na fakturze) oraz w wysokości określonej w umowie.

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

#### ➤ Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W 2016 roku Gmina Nowa Karczma nie oddawała w trwały zarząd nieruchomości gminnych oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanej w trwały zarząd.

#### ➤ Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma w 2016 r. uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 7.475,95 zł, które zostały ujęte w rozdz. 70005 § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Wójt Gminy Nowa Karczma w 2016 r. nie zawarł nowych umów na użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Gminy Nowa Karczma.

Na dzień 31.12.2016 roku opłatą za użytkowanie wieczyste gruntów objętych było 5 użytkowników. Kontroli poddano prawidłowość obciążania wszystkich użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 0550-05, 0550-08, 0550-16, 0550-20, 0550-28.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej

użytkowników w prawidłowej wysokości,

- wystąpiły 3 przypadki nieterminowej wpłaty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego (dotyczy użytkowników o numerach kont: 0550-08, 0550-20, 0550-28). We wszystkich przypadkach prawidłowo naliczono i pobrano odsetki od nieterminowej wpłaty.

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

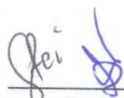
W 2016r. Gmina Nowa Karczma nie dokonała przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Dochody wykazane w rozdz. 70005 §0760 w wysokości 48.283,81 zł, dotyczą 3 umów zawartych w latach poprzednich – rozłożenie na raty należnej zapłaty.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2016 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2016 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2016r. (zł)	Liczba dłużników	Przypis/odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Stan zaległości na 31.12.2016r. (zł)	Liczba dłużników	Windykacja
Użytkowanie wieczyste gruntu	19.429,48	2	4.022,83	7.477,95	15.974,36	1	4 upomnienia
Sprzedaż mienia (wykup mieszkań i gruntu)	0,00	0	518.910,89	518.910,89	0,00	0	-
Przekształcenie użytkowania wieczystego	22.979,44	2	25.405,50	48.282,81	102,15	1	7 upomnień 3 tytuły wykonawcze
Dzierżawa gruntu	0,00	0	21.683,15	22.248,15	0,00	0	-
Najem lokalu/grunt pod lokalem	0,00	0	82.600,75	82.600,75	0	0	-
Najem mieszkań	101.879,72	8	49.963,12	33.066,67	118.782,64	6	1 upomnienie 2 wezwania do zapłaty
opłata za energię elektryczną	0,00	0	2.812,78	2.812,78	0,00	0	-

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2016 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p. Anetę Poblócką - Burek inspektora ds. księgowości podatkowej, ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.




### 3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.

#### 3.4.1. Wpływy z usług

W 2016 roku Urząd Gminy Nowa Karczma uzyskał dochody z usług (§ 0830) w następujących rozdziałach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” kwota 1.033.810,39 zł – opłaty za odprowadzanie ścieków,
- 71035 „Cmentarze” kwota 10.441,00 zł – opłaty za korzystanie z cmentarza komunalnego w Zielonej Wsi.

Kontrolą objęto wpływy opłaty za korzystanie z cmentarza komunalnego w Zielonej Wsi uzyskane w I kwartale 2016 roku.

Zasady ustalania i pobierania opłaty za korzystanie z cmentarza komunalnego w Zielonej Wsi zostały określone przez Radę Gminy Nowa Karczma w:

- Uchwale Nr XIX/98/2008 z dnia 11 czerwca 2008 r. w sprawie opłat na cmentarzu komunalnym w Nowej Karczmie. Uchwała obowiązywała do dnia 29.07.2016 r.,
- Uchwale Nr XXII/123/2016 z dnia 27.06.2016 r. w sprawie określenia zasad korzystania z cmentarza komunalnego oraz ustalenia opłat za usługi cmentarne. Uchwała obowiązywała od dnia 30.07.2016 r.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (II kwartale 2015 roku) pobrano 18 opłat za korzystanie z cmentarza w łącznej wysokości 2.795,00 zł. Opłaty pobrano w prawidłowej wysokości zgodnie z uregulowaniami określonymi przez Radę Gminy Nowa Karczma w Uchwale Nr XIX/98/2008 z dnia 11 czerwca 2008 r. w sprawie opłat na cmentarzu komunalnym w Nowej Karczmie (obowiązującej do dnia 29.07.2016 r.).

#### 3.4.2. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Nowa Karczma – ujęte w § 0920 „pozostałe odsetki” – wyniosły łącznie kwotę 20.984,93 zł i zostały wykazane w następujących rozdziałach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” – 1.648,94 zł,
- 60016 „Drogi publiczne gminne” kwota 20,57 zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 15.864,41 zł,
- 75814 „Różne rozliczenia finansowe” – 3.451,01 zł.

#### 3.4.3. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

W roku 2016 Gmina Nowa Karczma nie osiągnęła dochodów z tytułu wniesionych opłat



i kar za usuwanie drzew.

W okresie objętym kontrolą (2016 rok) wydane zostały 93 decyzje administracyjne w sprawie wycinki drzew i krzewów zwolnionych z naliczania opłat na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 2134). Nie zostały wydane decyzje umarzające w całości opłatę za usunięcie drzew ustalonych w decyzjach z lat ubiegłych w związku z dokonaniem nasadzeń zastępczych.

Do kontroli wybrano 10 decyzji wydanych w 2016 roku o numerach: RPPGKiOŚ.6131.66.2016.MM z dnia 20.07.2016r., RPPGKiOŚ.6131.59.2016.MM z dnia 22.06.2016r., RPPGKiOŚ.6131.52.2016.MM z dnia 16.03.2016r., RPPGKiOŚ.6131.47.2016.MM z dnia 16.03.2016 r., RPPGKiOŚ.6131.41.2016.MM z dnia 04.03.2016r., RPPGKiOŚ.6131.36.2016.MM z dnia 02.03.2016r., RPPGKiOŚ.6131.28.2016.MM z dnia 16.02.2016r., RPPGKiOŚ.6131.23.2016.MM z dnia 16.02.2016r., RPPGKiOŚ.6131.12.2016.MM z dnia 26.01.2016r., RPPGKiOŚ.6131.7.2016.MM z dnia 26.01.2016r., z rejestru przekazanego kontrolującym przez Panią Magdalenę Marchewicz – Podinspektora ds. ochrony środowiska.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu z terenu nieruchomości były wydawane na wniosek właściciela nieruchomości lub osoby uprawnionej,
- wnioski o wydanie zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu zawierały informacje określone art. 83b ustawy o ochronie przyrody, za wyjątkiem:
  - wniosku na podstawie którego została wydana Decyzja nr RPPGKiOŚ.6131.66.2016.MM z dnia 20.07.2016 r., do którego nie dołączono rysunku, mapy lub projektu, określające usytuowanie drzewa lub krzewu w odniesieniu do granicy nieruchomości i obiektów budowlanych istniejących lub projektowanych na tej nieruchomości,
  - wniosków na podstawie których zostały wydane decyzje nr: RPPGKiOŚ.6131.66.2016.MM z dnia 20.07.2016 r., RPPGKiOŚ.6131.59.2016.MM z dnia 22.06.2016r., RPPGKiOŚ.6131.47.2016.MM z dnia 16.03.2016r., RPPGKiOŚ.6131.36.2016.MM z dnia 02.03.2016r., RPPGKiOŚ.6131.28.2016.MM z dnia 16.02.2016r., RPPGKiOŚ.6131.23.2016.MM z dnia 16.02.2016r., RPPGKiOŚ.6131.7.2016.MM z dnia 26.01.2016r. – w których nie wskazano terminu zamierzonego usunięcia drzewa lub krzewu,
- przed wydaniem zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu dokonywano oględzin, które dokumentowano w protokole z oględzin w terenie,




- zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu zawierały informacje określone w art. 83b ustawy o ochronie przyrody,
- we wszystkich skontrolowanych decyzjach nie ustalono opłaty za usunięcie drzew lub krzewów na podstawie art. 86 ustawy o ochronie przyrody.

Ponadto, Wójt Gminy Nowa Karczma w 2016 roku wydał 5 decyzje na wycinkę drzew i krzewów, z naliczeniem opłaty z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych, tj.:

- decyzję RPPGKiOŚ.6131.87.2016.MM z dnia 07.10.2016 r., zezwalającą na usunięcie jednej sztuki drzewa z gatunku wierzba płacząca w miejscowości Lubań. Opłata naliczona w decyzji i odroczone na okres 3 lat wyniosła 1.854,59 zł,
- decyzję RPPGKiOŚ.6131.88.2016.MM z dnia 10.10.2016 r., zezwalającą na usunięcie: 17 sztuk drzewa z gatunku olsza czarna, 7 sztuk drzew z gatunku klon zwyczajny, 22 sztuk drzew z gatunku sosna pospolita, 14 sztuk drzew gatunku brzoza brodawkowa, 20 sztuk drzew gatunku topola osika i 4 sztuk drzew gatunku grab pospolity - w miejscowości Nowy Barkoczyn. Opłata naliczona w decyzji i odroczone na okres 3 lat wyniosła 144.036,98 zł,
- decyzję RPPGKiOŚ.6131.123.2016.MM z dnia 14.12.2016 r., zezwalającą na usunięcie trzech sztuk drzewa z gatunku akacja w miejscowości Grabowo. Opłata naliczona w decyzji i odroczone na okres 3 lat wyniosła 7.047,44 zł,
- decyzję RPPGKiOŚ.6131.124.2016.MM z dnia 14.12.2016 r., zezwalającą na usunięcie dwóch sztuk drzew z gatunku jesion wyniosły w miejscowości Grabowo. Opłata naliczona w decyzji i odroczone na okres 3 lat wyniosła 8.654,52 zł,
- decyzję RPPGKiOŚ.6131.72.2016.MM z dnia 04.08.2016 r., zezwalającą na usunięcie dwóch sztuk drzew z gatunku żywotnik zachodni w miejscowości Lubań. Opłata naliczona w decyzji i odroczone na okres 3 lat wyniosła 59.528,13 zł,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu z terenu nieruchomości były wydawane na wniosek właściciela nieruchomości lub osoby uprawnionej,
- wnioski o wydanie zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu zawierały informacje określone art. 83b ustawy o ochronie przyrody, za wyjątkiem:
  - wniosków na podstawie których zostały wydane decyzje nr: RPPGKiOŚ.6131.88.2016.MM z dnia 10.10.2016 r., RPPGKiOŚ.6131.123.2016.MM z dnia 22.12.2016r., RPPGKiOŚ.6131.124.2016.MM z dnia 14.12.2016r. – w których nie wskazano terminu zamierzonego usunięcia drzew lub krzewów,

- przed wydaniem zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu dokonywano oględzin, które dokumentowano w protokole z oględzin w terenie,
- zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu zawierały informacje określone w art. 83b ustawy o ochronie przyrody,
- w decyzjach prawidłowo naliczono odroczoną opłatę za usunięcie drzew, za wyjątkiem decyzji nr RPPGKiOŚ.6131.88.2016.MM z dnia 10.10.2016 r. w której naliczono opłatę za usunięcie drzew w łącznej wysokości 147.399,87 zł, tj. zawyżoną o kwotę 5.045,16 zł - prawidłowa kwota opłaty wynosi 142.354,71 zł. Ustalono, że w decyzji naliczono m.in. opłatę za usunięcie 2 sztuk klonu zwyczajnego o obwodzie pnia mierzonego na wysokości 130 cm w kwocie 8.408,06 zł, bez uwzględnienia współczynnika lokalizacji w wysokości 0,4 określonego w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 25.08.2016 r. w sprawie opłat za usunięcie drzew i krzewów (D.U. z 2016r. poz. 1354) – prawidłowa opłata za usunięcie ww. 2 sztuk klonu zwyczajnego wynosi 3.362,90 zł (tj. 2 szt. x 4203,63 stawka w zł za 1 cm obwodu pnia wg. stawki z rozporządzenia x 0,4 współczynnik lokalizacji określony w rozporządzeniu).

Ustalono, że wydane w 2016 r. decyzje, zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej Urzędu Gminy Nowa Karczma na koncie 994 „Zobowiązania warunkowe i należności warunkowe”.

Ponadto ustalono, że w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. w pkt B „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” nie wykazano kwoty stanowiącej odroczoną opłatę za usunięcie drzew ustalonych w drodze decyzji warunkowej (221.121,66 zł).

#### 3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

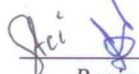
W 2016 r. Gmina Nowa Karczma nie uzyskała wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych sklasyfikowanych w § 0570.

#### 3.4.5. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2016 roku Gmina Nowa Karczma nie uzyskała dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowanych w § 0960. Uzyskała natomiast środki w wysokości 19.815,00 zł stanowiące wpływy z tytułu podatku od spadków i darowizn (§ 0360) ujęte w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.

#### 3.4.6. Dochody za ustawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną

W dniu 28.09.2017 r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Nowa




Karczma o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. 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?
4. jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi, uzyskanej w dniu 02.10.2017 r., Wójt Gminy Nowa Karczma poinformował, że na terenie Gminy Nowa Karczma usytuowany jest jeden pojemnik na odzież używaną. Pojemnik znajduje się w miejscowości Nowa Karczma i postawiony jest na terenie prywatnym. W związku z powyższym Urząd nie podejmował działań w stosunku do osób lub instytucji zajmujących się zbiórką odzieży używanej.

Pismo wraz z odpowiedzią i kserokopią umowy zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/11** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

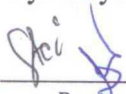
#### 3.4.7. Dochody z tytułu zwrotu utraconych dochodów

W 2016 r. Gmina Nowa Karczma w ramach § 2680 „Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych”, uzyskała środki w wysokości 647,00 zł, które ujęto w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych”.

Powyższe środki stanowiły zwrot utraconych dochodów za 2015 r. z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych.

#### 3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i § realizowanych przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2016 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Do sprawdzenia wykorzystano program ACL.




W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

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

Kontrolą objęto 2016 rok.

W Urzędzie Gminy Nowa Karczma na dzień 31 grudnia 2016 roku zatrudnionych było 41 osób, co stanowiło 38 etatów. W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu nr 13/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 marca 2015 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego i Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Nowa Karczma zawarto m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- warunki wynagradzania, w tym wskazanie maksymalnych miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego przewidzianych dla poszczególnych kategorii zaszeregowania,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania nagród innych niż nagrody jubileuszowe – nagrody uznaniowe,
- sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

### **Wynagrodzenia osobowe pracowników**

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, pracowników Urzędu Gminy w tym m.in.: Wójta, Z-cy Wójta (który jest zatrudniony na ½ etatu jako Zastępca Wójta oraz na ½ etatu jako Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Wynagrodzenie ustalone zostało odrębnie dla Z-cy Wójta i dla Kierownika Referatu), Skarbnika, Sekretarza, Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Unii Europejskiej, 1 podinspektora, 1 inspektora, pomoc administracyjną, 1 sprzątaczkę oraz robotnika gospodarczego - łącznie 10 pracowników, według stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż

minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,


- wynagrodzenie Wójta Gminy, określone zostało w drodze uchwały nr XLI/267/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 06.06.2014r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXIII/147/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.10.2012r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Nowa Karczma i mieściło się w przedziale wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego oraz wysokości dodatku specjalnego przewidzianego przez ustawodawcę oraz nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo.
- dodatek funkcyjny i specjalny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy.

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń (nr 1/2016, 4/2016), marzec (nr 33/2016, 36/2016), wrzesień (131/2016, 134/2016) 2016 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (podpisane przez Sekretarza Gminy), formalnym i rachunkowym (podpisane przez inspektora ds. rachuby i płac),
- listy płac zatwierdzał do wypłaty Skarbnik oraz z upoważnienia Wójta - Sekretarz Gminy,
- podstawą ujęcia w ewidencji księgowej wydatków na wynagrodzenia był dowód PK „Klasyfikacja przelewów wynagradzania”, zawierający zestawienie zbiorcze, sporządzane w oparciu o listy wynagrodzeń, ze wskazaniem rozdziału i paragrafu wydatku oraz dekretacją. Pod opisywanym dowodem PK zamieszczano wykaz przelewów do banku (w rozbiciu na poszczególnych pracowników) na którym umieszczano dekretację oraz numer identyfikacyjny PK.

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2016 roku na wynagrodzenia osobowe wyniosły 2.025.453,17 zł (§401), co stanowiło 20,24% ogółu poniesionych wydatków przez Urząd Gminy w 2016 roku.




### **Nagrody jubileuszowe**

W roku 2016 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 3 nagrody jubileuszowe, na które wydatkowano łącznie kwotę 35.004,00 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłatę trzech nagród jubileuszowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

#### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2016 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Nowa Karczma w 2017 roku, wyniosło łącznie 151.171,60 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracowników.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszającą:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2016 dokonano 03.02.2017 roku (zgodnie z listami płac nr 12/2017, 14/2017 z dnia 03.02.2017r.).

#### 3.5.3. Nagrody

W Regulaminie wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Nowa Karczma wprowadzonym Zarządzeniem Nr 13/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 marca 2015r. w § 9 „Nagroda uznaniowa” określono, że nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych. Wójt Gminy może przyznać nagrody uznaniowe z własnej inicjatywy oraz na wniosek Sekretarza Gminy lub Kierownika Referatu.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2016 roku Wójt Gminy Nowa Karczma przyznał:

- 2 nagrody uznaniowe za prowadzenie spraw z zakresu USC i kadr – łącznie na kwotę 2.800,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 26.02.2016r.,

*Stc*

*Jul z*

- 2 nagrody uznaniowe za obsługę zebrań wiejskich i wykonywanie prac konserwacyjnych na terenie świetlic wiejskich – łącznie na kwotę 3.800,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 29.03.2016r.,
- 36 nagród z okazji Dnia Samorządowca za osiągnięte wyniki w pracy – łącznie na kwotę 51.600,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 27.05.2016r.,
- 1 nagrodę uznaniową w wysokości 1.000,00 zł za sumienne i wzorowe wykonywanie powierzonych obowiązków, którą wypłacono w dniu 11.07.2016r.,
- 1 nagrodę w wysokości 1.500,00 zł za ukończenie studiów magisterskich, którą wypłacono w dniu 02.09.2016r.,
- 39 nagród na koniec roku kalendarzowego za duże zaangażowanie, sumienne i wzorowe wykonywanie powierzonych obowiązków służbowych - łącznie na kwotę 82.185,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 22.12.2016r.,

Kwota wypłaconych nagród w 2016 roku wyniosła łącznie 142.885,00 zł brutto.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2016r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

##### **Wydatki na podróże krajowe**

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Nowa Karczma „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2016r. (korekta nr 1), stanowiły następujące kwoty:

- w rozdz. 01010 w § 4410 – 2.666,97 zł, tj. 83,71% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75023 w § 4410 – 16.010,47 zł, tj. 80,05% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 85154 w § 4410 – 32,60 zł, tj. 32,6% zaplanowanych na ten cel środków,

W Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzony jest Rejestr delegacji służbowych pracowników urzędu, w którym w 2016 roku, odnotowano polecenia wyjazdu służbowego od nr 1 do 112, w tym jedno polecenie wyjazdu służbowego zostało anulowane.

Kontroli poddano wydatki w ramach rozdziału 75023, dotyczące:

- wyjazdów służbowych realizowanych na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez pracodawcę, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,
- należności z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży przysługujących pracownikom Urzędu z tytułu podróży służbowej, na podstawie wybranych 10 poleceń

*[Signature]*

*[Signature]*



wyjazdu służbowego, o numerach: 4/2016 z dnia 19.01.2016r., 12/2016 z dnia 12.02.2016r., 19/2016 z dnia 17.03.2016r., 30/2016 z dnia 20.04.2016r., 38/2016 z dnia 27.05.2016r., 52/2016 z dnia 21.06.2016r., 61/2016 z dnia 11.07.2016r., 67/2016 z dnia 25.08.2016r., 81/2016 z dnia 29.09.2016r., 91/2016 z dnia 21.10.2016r.

Ustalono, że:

- w badanym okresie obowiązywała maksymalna stawka za kilometr przebiegu wynikająca z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, w wysokości 0,8358 zł dla samochodów o pojemności skokowej powyżej 900 cm<sup>3</sup> oraz 0,5214 zł dla samochodów o pojemności skokowej poniżej 900 cm<sup>3</sup>,
- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez osobę upoważnioną – Sekretarza Gminy. W przypadku podróży służbowych Wójta Gminy, jednorazowe polecenia wyjazdu również podpisywał Sekretarz Gminy,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji, za wyjątkiem polecenia wyjazdu służbowego nr 38/2016 z dnia 27.05.2016r. (na kwotę 426,20 zł), w którym nie wskazano środka transportu,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo, za wyjątkiem polecenia wyjazdu służbowego nr 38/2016z dnia 27.05.2016 r., wystawione dla Wójta Gminy Nowa Karczma – podróż służbowa trwała od dnia 27.05.2016 r. od godz. 14.38 do dnia 29.05.2016 r. do godz. 12.18. W czasie trwania podróży służbowej nie zostało zapewnione bezpłatne całodzienne wyżywienie. Naliczona i wypłacona dieta wyniosła 75,00 zł, tj. 2½ diety x 30,00 zł. Prawidłowo naliczona i wypłacona dieta według kontrolujących winna wynieść 60,00 zł [2 doby (1 dzień, 11 godzin i 40 minut) x 30,00 zł]
- delegacje zostały zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, za wyjątkiem polecenia wyjazdu służbowego nr 12/2016 z dnia 12.02.2016 r. (na kwotę 26,75 zł), które rozliczone zostało w dniu 08.03.2016 r.,

*Sci*

*Jur*

- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną – Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2016 roku 2 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto, ww. umowy o używanie samochodu osobowego do celów służbowych oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia:

Imię i nazwisko pracownika	Wojciech Bronk	Piotr Turzyński
Numer umowy / Data zawarcia umowy	03.12.2012r.	01.02.2012r.
Okres	Brak wskazania w umowie	Brak wskazania w umowie
Pojemność silnika	1900 cm <sup>3</sup>	1900 cm <sup>3</sup>
Limit km	300	300
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł
<b>Styczeń</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	04.02.2016r./ 227,95 zł 20 dni 08.02.2016r.	04.02.2016r./ 205,14 zł (18 dni) 08.02.2016r.
<b>Luty</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	03.03.2016r./ 239,34 zł (21 dni) 08.03.2016r.	08.03.2016r./ 193,74 zł (17 dni) 08.03.2016r.
<b>Marzec</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	07.04.2016r. / 239,34 zł (21 dni) 08.04.2016r.	08.04.2016r. / 250,74 zł (22 dni) 08.04.2016r.
<b>Kwiecień</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	04.05.2016r./ 216,55 zł (19 dni) 06.05.2016r.	04.05.2016r./ 250,74 zł (22 dni) 06.05.2016r.
<b>Maj</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.06.2016r./ 227,95 zł (20 dni) 02.06.2016r.	02.06.2016r./ 205,14 zł (18 dni) 02.06.2016r.
<b>Czerwiec</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	06.07.2016r./ 227,95 zł (20 dni) 11.07.2016r.	06.07.2016r./ 227,94 zł (20 dni) 11.07.2016r.
<b>Lipiec</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	02.08.2016r./ 205,15 zł (18 dni) 03.08.2016r.	03.08.2016r./ 250,74 zł (11 dni) 03.08.2016r.
<b>Sierpień</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	06.09.2016r./ 136,77 zł (12 dni) 06.09.2016r.	06.09.2016r./ 239,34 zł (21 dni) 06.09.2016r.
<b>Wrzesień</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	12.10.2016r./ 250,74 zł (20 dni) 14.10.2016r.	14.10.2016r./ 216,54 zł (19 dni) 14.10.2016r.
<b>Październik</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	09.11.2016r./ 239,34 zł (21 dni) 10.11.2016r.	09.11.2016r./ 227,95 zł (20 dni) 10.11.2016r.
<b>Listopad</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.12.2016r./ 239,34 zł (21 dni) 06.12.2016r.	06.12.2016r./ 227,95 zł (20 dni) 06.12.2016r.
<b>Grudzień</b> data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	28.12.2016r./ 239,34 zł (21 dni) 28.12.2016r.	09.11.2016r./ 227,95 zł (20 dni) 28.12.2016r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

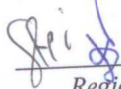
- Wójt Gminy w imieniu Urzędu Gminy Nowa Karczma, podpisał z pracownikami umowy na korzystanie do celów służbowych z samochodu prywatnego pracownika, w których określono m.in. że pracownik będzie użytkował swój samochód prywatny do celów służbowych w jazdach lokalnych oraz poza terenem siedziby Pracodawcy w oparciu o ustalony miesięczny limit przebiegu kilometrów. Wskazano również markę i pojemność samochodu stanowiącego własność pracownika który będzie użytkowany do celów służbowych.

W zawartych umowach nie wskazano okresu na jaki zostały zawarte umowy,

- w zawartych umowach nie określono terminu składania oświadczeń stanowiących podstawę naliczenia ryczałtu z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych oraz terminu wypłaty ryczałtu,
- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności w pracy,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu, kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu.

Wypłaty dokonano na podstawie list wypłat nr: 17/2016, 18/2016 z dnia 08.02.2016r., 29/2016, 30/2016 z dnia 08.03.2016r., 46/2016, 47/2016 z dnia 08.04.2016r., 59/2016, 60/2016 z dnia 06.05.2016r., 79/2016, 80/2016 z dnia 02.06.2016r., 97/2016, 98/2016 z dnia 11.07.2016r., 109/2016, 110/2016 z dnia 03.08.2016r., 129/2016, 130/2016 z dnia 06.09.2016r., 155/2016, 156/2016 z dnia 14.10.2016r., 168/2016, 169/2016 z dnia 10.11.2016r., 190/2016, 191/2016 z dnia 06.12.2016r., 212/2016, 213/2016 z dnia 28.12.2016r.

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe, krajowe w miesiącach: kwietniu i maju 2017 r. o następujących numerach poleceń wyjazdu służbowego: 32/2017 z dnia 03.04.2017r. (wyjazdy służbowe na terenie woj. Pomorskiego), 33/2017 z dnia 03.04.2017r. (wyjazdy służbowe na terenie gminy Nowa Karczma), 35/2017 z dnia 04.04.2017r. (Kościerzyna), 36/2017 z dnia 05.04.2017r. (Szymbark), 38/2017 z dnia 25.04.2017r. (Szymbark), 40/2017 z dnia 28.04.2017r. (Przywidz), 41/2017 z dnia 02.05.2017r. (wyjazdy służbowe na terenie woj. Pomorskiego), 42/2017 z dnia 02.05.2017r.





(wyjazdy służbowe na terenie gminy Nowa Karczma), 44/2017 z dnia 08.05.2017r. (Jurata), 45/2017 z dnia 09.05.2017r. (Gdańsk), 46/2017 z dnia 09.05.2017r. (Kartuzy), 47/2017 z dnia 11.05.2017r. (Kościerzyna), 48/2017 z dnia 16.05.2017r. (Gdańsk), 49/2017 z dnia 23.05.2017r. (Warszawa w dniach 24-25.05.2017 - **XIII Ogólnopolska konferencja Banku Gospodarstwa Krajowego dla jednostek samorządu terytorialnego pn. Strategie finansowe projektów rozwojowych**), 50/2017 z dnia 25.05.2017r. (Gdańsk), 51/2017 z dnia 29.05.2017r. (Gdańsk), 52/2017 z dnia 29.05.2017r. (Gdańsk), 53/2017 z dnia 29.05.2017r. (Pruszcz Gdański) – łącznie 18 poleceń.

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

Rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika, za wyjątkiem rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego nr 32/2017 z dnia 03.04.2017r. wystawionego na czas od 01.04.2017r. do 30.04.2017r., które zostało złożone w dniu 16.05.2017r. tj. 1 dzień po terminie.

Rejestr delegacji służbowych za okres: kwiecień – maj 2017r. stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/12 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

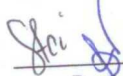
Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto losowo wybrane wydatki w rozdziałach: **01010** „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” §4210, §4270, §4300, **60016** „Drogi publiczne gminne” §4210, §4270, §4300, **70005** „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §4210, §4270, §4300, **75023** „Urząd Gminy” § 4210, § 4270, § 4300, **90004** „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” §4210, §4300 – łącznie 50 faktur.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w tabeli, która stanowi **Załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:



- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

### 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Nowa Karczma obowiązywało Zarządzenie Nr 15/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Ponadto, Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010r., powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy. W skład powołanej komisji weszli: Piotr Turzyński (Przewodniczący), Rafał Jurczyk (Sekretarz) oraz członkowie komisji (biorący udział stosownie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z zakresem obowiązków na danym stanowisku) Klemens Barzowski, Wojciech Bronk, Aleksandra Kurszewska, Tomasz Stolec, Grażyna Żywicka.

Ustalono, że w 2016 roku wszczęto 4 postępowania dotyczące wydatków bieżących, o zamówienia publiczne w trybie art. 39 ustawy p.z.p. Wykaz udzielonych w 2016 roku zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane postępowanie w sprawie zamówienia publicznego:

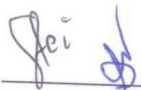
Nazwa postępowania: **Przewóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma wraz z opieką oraz doraźny przewóz osób w roku szkolnym 2016 – 2017**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: RRG.272.1.7.2016.RJ

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia 423.615,00 zł netto, tj. 101.467,10 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających, która została ustalona na kwotę 141.205,00 zł, co stanowi równowartość 33.822,36 euro.





Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	29.06.2016
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	29.06.2016
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma (sekretariat)	07.07.2016 do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	4	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek 83-314 Somonino, ul. Siemiana 18 (Zadanie nr 1, Zadanie nr 2, Zadanie nr 3)</b>	
9.	Cena wybranej oferty/ termin płatności faktury	Zadanie nr 1 - 76.032,00 zł	
		Zadanie nr 2 - 95.742,00 zł	
		Zadanie nr 3 - 79.509,60 zł	
9.	Data zawartej umowy	Umowa Nr RRG.272.1.7.2016.RJ	18.07.2016r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	20.07.2016r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Szacunkowa wartość zamówienia została określona na łączną kwotę 423.615,00 zł netto, na podstawie cen z poprzednich umów z uwzględnieniem zmian ilościowych oraz planowanych zamówień uzupełniających - wartość usług bez podatku VAT 282.410,00 zł oraz wartość przewidywanych zamówień uzupełniających, które ustalono na kwotę 141.205,00 zł (tj. 50% zamówienia podstawowego).

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010 r. powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy, co zostało opisane powyżej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 29.06.2016 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 110815-2016 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma.

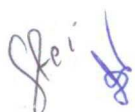
Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: przedmiot zamówienia: Zadanie I – *przewóz uczniów Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim w dni nauki realizowane autobusem z minimum 50 miejscami w tym 30 siedzącymi wraz z zapewnieniem opieki oraz doraźny przewóz osób na potrzeby gminnych jednostek budżetowych (..). Przewidywana ilość kilometrów wynosi 22.000, Zadanie II - *przewóz uczniów Zespołu Szkół w Lubaniu w dni nauki realizowane autobusem**

*Jur z*

z minimum 80 miejscami w tym 40 siedzącymi wraz z zapewnieniem opieki oraz doraźny przewóz osób na potrzeby gminnych jednostek budżetowych (...). Przewidywana ilość kilometrów wynosi 30.000., Zadanie III - przewóz uczniów Zespołu Szkół w Nowej Karczmie i Szkoły Podstawowej w Szatarpach w dni nauki realizowane autobusem z minimum 70 miejscami w tym 40 siedzącymi wraz z zapewnieniem opieki oraz doraźny przewóz osób na potrzeby gminnych jednostek budżetowych (...). Przewidywana ilość kilometrów wynosi 23.000., wymagany termin wykonania zamówienia: od daty zawarcia umowy do 31.08.2017r., kryterium oceny ofert – cena - 99 oraz termin podstawiania autobusu zastępczego - 1, termin składania ofert wyznaczono na 07.07.2016r. do godz. 10.00, termin związania ofertą – 30 dni, opis warunków udziału w postępowaniu (zadanie I: dostęp do co najmniej jednego autobusu z minimum 50 miejscami, w tym 30 siedzącymi oraz jednego dodatkowego autobusu z minimum 50 miejscami w tym 30 siedzącymi; zadanie II: dostęp do co najmniej jednego autobusu z minimum 80 miejscami w tym 40 siedzącymi oraz jednego dodatkowego autobusu z minimum 50 miejscami w tym 30 siedzącymi; zadanie III: dostęp do co najmniej jednego autobusu z minimum 70 miejscami w tym 40 siedzącymi oraz jednego dodatkowego autobusu z minimum 50 miejscami w tym 30 siedzącymi. ) oraz wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania ofert, sposób obliczenia ceny oferty (suma należnego podatku VAT oraz iloczynu przewidywanej ilości kilometrów określonej przez Zamawiającego i ceny za jeden kilometr trasy), kryterium oceny ofert: najniższa cena i termin podstawiania autobusu zastępczego, termin składania ofert – do dnia 07.07.2016 r. do godz. 10.00, termin otwarcia ofert – dnia 07.07.2016r. godz. 10.30, informacje o nie przewidywaniu przez zamawiającego: wniesienia wadium, zawarcia umowy ramowej, składania ofert wariantowych. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych na poszczególne zadania. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził pan Andrzej Pollak Wójt Gminy Nowa Karczma.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęły 4 oferty:




OFERENT	Import, Usługi Handlowe, Transport ciężarowy i osobowy Stanisław Rychert ul. Kasztelańska 7 83-314 Somonino	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Starogardzie Gdańskim S.A. ul. Peliplińska 21 83-200 Starogard Gdański	Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek ul. Siemiana 18 83-314 Somonino	Usługi Transportowo-Osobowe Jerzy Wójcik ul. Prosta 6 77-143 Studzienice
Wymagane Dokumenty				
Cena brutto				
Zadanie I	-	92.901,60 zł	76.032,00 zł	87.199,20 zł
Zadanie II	154.548,00 zł	115.992,00 zł	95.742,00 zł	114.307,20 zł
Zadanie III	118.584,00 zł	111.780,00 zł	79.509,60 zł	104.328,00 zł
Termin podstawięcia autobusu zastępczego	30 minut	30 minut	30 minut	30 minut
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 07.07.2016 do godz. 10:00)	07.07.2016r. godz. 09:20	07.07.2016r. godz. 09:40	07.07.2016r. godz. 09:46	07.07.2016r. godz. 09:47
Formularz oferty – załącznik do SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy PZP	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 PZP	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+
Aktualne zaświadczenie właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub KRUS wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+
Aktualna licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób	+	+	+	+
Wykaz narzędzi i urządzeń techn. dostępnych w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami	+	+	+	+
Powierzenie realizacji części zamówienia podwykonawcy (zakres)	Brak zaznaczenia	Nie powierza	Nie powierza	Powierzy zadanie I, II lub III
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej (zawarte w formularzu oferty)	Brak zaznaczenia	Nie należy	Nie należy	Nie należy



Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Andrzej Pollak Wójt Gminy, złożyli w dniu 07.07.2016 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp.

Ustalono, że Zamawiający w SIWZ żądał m.in.:

- wskazania przez Wykonawcę części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcy oraz podania przez wykonawcę nazw (firm) podwykonawców, na których zasoby wykonawca powołuje się na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b;
- listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. Nr 50 poz. 331 z późn.zm.) albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej.

Powyższe, należało odpowiednio zakreślić w formularzu oferty oraz dołączyć ewentualny załącznik.

Ustalono, że w złożonej ofercie Import, Usługi Handlowe, Transport ciężarowy i osobowy Stanisław Rychert - w formularzu oferty nie zakreślono czy Wykonawca powierza/nie powierza realizację/i części zamówienia podwykonawcom (punkt 12) oraz czy należy bądź nie należy do grupy kapitałowej (punkt 13). Nie załączono również ewentualnego załącznika.

Zamawiający nie wzywał do złożenia dokumentów lub poprawienia omyłek.

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału, w dniu 08.07.2016 r. wyłoniła zwycięzcę przetargu: Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek (zadanie I, II, III). Oceny dokonano zgodnie z kryteriami zawartymi w SIWZ.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 08.07.2016r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz poinformowano za pomocą listu poleconego wszystkich uczestników postępowania o wyborze oferty.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 18.07.2016r. Umowę nr RRG.272.1.7.2016.RJ na przewóz uczniów szkół Gminy Nowa Karczma wraz z opieką oraz doraźny przewóz osób w roku szkolnym 2016-2017 w zakresie określonym w zadaniu I, II, III (zgodnie z postanowieniami SIWZ i złożoną ofertą). W umowie określono m.in.: termin realizacji przedmiotu umowy: od 01.09.2016r. do 30.06.2017r., wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy wynagrodzenie ustalono na 76.032,00 zł brutto dla zadania I (według stawki jednostkowej wynoszącej netto 3,22 zł/km oraz 3,00 zł/km); 95.742,00 zł dla zadania II, (według stawki jednostkowej wynoszącej netto 2,95 zł/km oraz 3,00 zł/km); 79.509,60 zł dla zadania III (według stawki jednostkowej wynoszącej netto 3,22 zł/km oraz 3,00 zł/km). Łącznie zawarto umowę na 251.283,60 zł. Wykonawca ma obowiązek raz w miesiącu rozliczać się z Zamawiającym i przedstawiać mu odrębne faktury na przewóz uczniów do szkół i ze szkół oraz na poszczególne doraźne przewozy. Do faktury obejmującej przewóz uczniów do i ze

*[Signature]*

*[Signature]*

szkoły, Wykonawca zobowiązany jest dołączyć wykaz tras i kilometrów w każdym dniu, natomiast do faktury obejmującej przewozy dorażne należy dołączyć kartę określającą: datę zlecenia, trasę wraz z datami, godzinami i długościami poszczególnych przejazdów, imię i nazwisko oraz podpis osoby zlecającej lub uczestniczącej. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty złożenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym wykazem przejechanych tras i kilometrów.

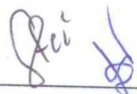
W dniu 20.07.2016r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 146029-2016.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany przez pana Andrzeja Pollaka Wójta Gminy w dniu 20.07.2016r.

Na dzień podpisania umowy (18.07.2016r.), plan finansowy i jego wykonanie w rozdz. 80113 § 4300-00 wynosił: 260.000,00 zł / 105.410,97 zł. Wolne środki stanowiły kwotę 154.589,03 zł.

Rozliczenie zadania za 2016 rok nastąpiło na podstawie wystawionych przez Wykonawcę 10 faktur na łączną kwotę 85.484,77 zł:

- Fa VAT nr FV/282/2016 z dnia 05.10.2016r. na kwotę 22.803,86 zł za dowóz uczniów do szkół w Gminie Nowa Karczma za m-c wrzesień 2016r. (wpływ do UG 11.10.2016r.) – zapłata w dniu 12.10.2016r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/288/2016 z dnia 10.10.2016r. na kwotę 631,80 zł za przewozy dorażne w dniu 25.09.2016r. (wpływ do UG 11.10.2016r.) – zapłata w dniu 12.10.2016r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/278/2016 z dnia 03.10.2016r. na kwotę 3.402,00 zł za przewozy dorażne w dniach 30.09.2016r. – 02.10.2016r. (wpływ do UG 10.10.2016r.) – zapłata w dniu 21.10.2016r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/329/2016 z dnia 02.11.2016r. na kwotę 19.893,71 zł za dowóz i odwóz uczniów do szkół w Gminie Nowa Karczma za m-c październik 2016r. (wpływ do UG 04.11.2016r.) – zapłata w dniu 09.11.2016r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/331/2016 z dnia 02.11.2016r. na kwotę 929,88 zł za przewozy dorażne w m-cu październiku 2016r. (wpływ do UG 04.11.2016r.) – zapłata w dniu 09.11.2016r. (terminowo),




- Fa VAT nr FV/377/2016 z dnia 05.12.2016r. na kwotę 482,76 zł za przewozy dorażne w dniu 04.11.2016r. (wpływ do UG 08.12.2016r.) – zapłata w dniu 13.12.2016r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/373/2016 z dnia 02.12.2016r. na kwotę 20.927,56 zł za dowóz i odwóz uczniów do szkół w Gminie Nowa Karczma za m-c listopad 2016r. (wpływ do UG 14.12.2016r.) – zapłata w dniu 16.12.2016r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/380/2016 z dnia 08.12.2016r. na kwotę 272,16 zł za przewozy dorażne w m-cu listopadzie 2016r. (wpływ do UG 19.12.2016r.) – zapłata w dniu 20.12.2016r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/410/2016 z dnia 23.12.2016r. na kwotę 51,84 zł za przewozy dorażne w dniu 13.12.2016r. (wpływ do UG 27.12.2016r.) – zapłata w dniu 29.12.2016r. (terminowo),
- Fa VAT nr FV/404/2016 z dnia 23.12.2016r. na kwotę 16.089,20 zł za dowóz i odwóz uczniów do szkół w Gminie Nowa Karczma w m-cu grudniu 2016r. (wpływ do UG 27.12.2016r.) – zapłata w dniu 29.12.2016r. (terminowo).

Faktury zostały wystawione zgodnie z postanowieniami zawartymi w podpisanej Umowie nr RRG.272.1.7.2016.RJ z dnia 18.07.2016r. Do faktur dołączono zestawienia w których wykazywano ilości dni świadczonych usług w danym miesiącu, ilość przejechanych kilometrów na danej trasie. Poniesione wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 80113 §4300, za wyjątkiem Fa VAT nr FV/278/2016 z dnia 03.10.2016r. na kwotę 3.402,00 zł, która zaklasyfikowana została w rozdz. 75023 §4300.

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

W roku 2016 nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych oraz zagranicznych radnych Rady Gminy Nowa Karczma.

### 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiły:

- Uchwała nr IV/27/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 11 lutego 2015 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla Radnych Gminy Nowa Karczma,
- Uchwała nr IV/26/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie określenia zasad przysługiwania diet sołtysom sołectw Nowa Karczma.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział w pierwszym półroczu 2016 roku we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

Jci

Jur

- z sesji Rady Gminy Nowa Karczma odbytych w dniach: 28.01.2016 r., 25.02.2016 r., 31.03.2016 r., 28.04.2016 r., 03.06.2016 r., 16.06.2016 r., 27.06.2016 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 12.04.2016 r., 29.04.2016 r., 11.05.2016 r.,
- z posiedzeń Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego odbytych w dniach: 27.01.2016., 18.02.2016r., 29.03.2016 r., 26.04.2016 r., 01.06.2016 r., 27.06.2016 r.,
- z posiedzeń Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki odbytych w dniach: 17.03.2016r., 01.06.2016 r., 08.06.2016 r., 30.06.2016 r.,
- z posiedzeń Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska odbytych w dniach: 01.06.2016 r.,
- z posiedzeń Komisji Bezpieczeństwa, Zdrowia, Opieki Społecznej i Spraw Socjalnych odbytych w dniach: 18.02.2016 r., 29.03.2016 r., 27.04.2016 r., 01.06.2016 r.,

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniach:

- 29.01.2016 r. - w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 28.01.2016 r. (dow. księgowy PK /00149/16),
- 29.02.2016 r. - w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 29.02.2016 r. (dow. księgowy PK /00347/16),
- 31.03.2016 r. - w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 31.03.2016 r. (dow. księgowy PK /00578/16),
- 29.04.2016 r. - w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 29.04.2016 r. (dow. księgowy PK /00804/16),
- 31.05.2016 r. - w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 31.05.2016 r. (dow. księgowy PK /01021/16),
- 30.06.2016 r. - w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 30.06.2016 r. (dow. księgowy PK /01303/16).

Stwierdzono, że:

- Radnym Rady Gminy Nowa Karczma wypłacano comiesięczne zryczałtowane diety terminowo tj. z dołu za miesiąc poprzedni do 10 dnia każdego miesiąca,
- zryczałtowane diety naliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i z up. Wójta przez Sekretarza Gminy lub Z-cę Wójta Gminy oraz zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Łącznie w 2016 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Nowa Karczma wydatkowała 88.340,00 zł (rozdz. 75022 § 3030).

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2016 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Nowa Karczma.

Z pisemnych wyjaśnień udzielonych w tej sprawie przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Andrzeja Pollaka wynika, że: cyt. „*W kadencji 2014-2018 dwóch pracowników jednostek organizacyjnych Gminy pełni funkcję radnych. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Nowej Karczmie jest radnym Sejmiku Wojewódzkiego. W 2016 r. z tego tytułu obniżono wynagrodzenie za dni: 25.01.2016 r., 29.02.2016 r., 30.03.2016 r., 25.04.2016 r., 30.05.2016 r., 24.10.2016 r., 28.11.2016 r., 22.12.2016 r.*

*Nauczyciel Zespołu Szkół w Grabowie jest radnym Rady Gminy, Przewodniczącym Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki.*

*W 2016 r. z tego tytułu obniżono wynagrodzenie za dni: 28.01.2016 r., 01.06.2016 r., 03.06.2016 r., 08.06.2016 r., 16.06.2016 r.*

*Od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r. nauczyciel ten przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia.”*

Udzielone przez Wójta Gminy Nowa Karczma wyjaśnienie wraz z pismami kierowników jednostek organizacyjnych gminy, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/14** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanych diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Nowa Karczma (sołtysom) biorących udział w sesjach Rady Gminy Nowa Karczma w pierwszym półroczu 2016 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list obecności na sesjach Rady Gminy odbytych w dniach: 28.01.2016r., 25.02.2016., 31.03.2016., 28.04.2016r., 03.06.2016r., 16.06.2016r., 27.06.2016r.,
- list wypłat diet sołtysom Gminy Nowa Karczma biorących udział w posiedzeniach Rady Gminy.

Wypłaty miesięcznych diet sołtysom oraz diet za udział w posiedzeniach Rady Gminy, dokonano w dniach:

- 29.01.2016r. - za udział w XVI zwyczajnym posiedzeniu Rady Gminy w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 28.01.2016r. (dow. księgowy PK /00150/16),
- 29.02.2016r. - za udział w XVII zwyczajnym posiedzeniu Rady Gminy w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 29.02.2016r. (dow. księgowy PK /00348/16),

*sk*

*jur*

- 31.03.2016r. – za udział w XVIII zwyczajnym posiedzeniu Rady Gminy w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 31.03.2016r. (dow. księgowy PK /00577/16),
- 29.04.2016r. - za udział w XIX zwyczajnym posiedzeniu Rady Gminy w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 29.04.2016r. (dow. księgowy PK /00803/16),
- 31.05.2016r. - za udział w XX zwyczajnym posiedzeniu Rady Gminy w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 31.05.2016r. (dow. księgowy PK /01020/16),
- 30.06.2016r. - za udział w XXI zwyczajnym posiedzeniu Rady Gminy w oparciu o listę płac (brak numeru) z dnia 30.06.2016r. (dow. księgowy PK /01304/16),

Łącznie w 2016 roku na diety sołtysów Gmina Nowa Karczma wydatkowała 47.016,00 zł (rozdz. 75095 § 3030).

Wysokość wypłacanych diet sołtysów była zgodna z uchwałą nr IV/26/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 11.02.2015r. Stwierdzono natomiast, że na wszystkich listach płac nie dokonano dekretacji dokumentu.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2016 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie”, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 42/05 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 29.12.2005r. (ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 25/08 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30.07.2008r).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Urząd Gminy Nowa Karczma w 2016 r. prowadził Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu oraz dla pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie,
- wspólny Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla w/w jednostki organizacyjnej prowadzony był w oparciu o zawartą przez Wójta Gminy Nowa Karczma umowę z dnia 02.10.2006 r. o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Umowa określa m.in. przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy oraz OPS-u, prowadzony był na wspólnym rachunku bankowym,
- w Urzędzie Gminy Nowa Karczma prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz

Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zarówno do konta 135, jak i 851 nie prowadzono analityki na poszczególne jednostki,

- Komisja ZFŚS sporządziła Plan rzeczowo - finansowy ZFŚS na rok 2016 (brak daty sporządzenia), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Nowa Karczma,
- roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2016 wyniósł:

Jednostka organizacyjna	Przewidywana przeciętna liczba zatrudnionych w 2016r. - etaty	Kwota odpisu na 2016 rok wg planu	Faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych wg stanu na dzień 31.12.2016r.	Kwota odpisu na 2016 rok
<b>Urząd Gminy pracownicy</b>	<b>39,63</b>	<b>45.102,45</b>	<b>38,96</b>	<b>42.619,51</b>
z czego:				
w rozdz. 01010	11,41	≈12.481,74	11,33	12.394,23
w rozdz. 75011		≈1.750,00*		-
w rozdz. 75023	26,73	≈29.240,75	26,63	29.131,36
w rozdz. 80113	1,49	≈1.629,96	1,00	1.093,93
<b>emeryci</b>	<b>14</b>	<b>2552,48</b>	<b>15</b>	<b>2.734,80</b>
<b>pracownicy niepełnosprawni w stopniu umiarkowanym</b>			<b>1</b>	<b>182,32</b>
	<b>łącznie</b>	<b>47.656,00</b>	<b>Kwota faktycznie przekazana:</b>	
			<b>45.536,64</b>	
<b>OPS</b>	<b>10,00</b>	<b>10.940,00</b>	<b>10,77</b>	<b>11.781,63</b>

\* W dniu 21.11.2017r. Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt. „Do projektu budżetu na rok 2016 do wyliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy, przyjęto przeciętne zatrudnienie wg zestawienia sporządzonego w dniu 04.11.2015r. z programu Vulcan, według stanu na 31.12.2015r. oraz emerytów.

W związku z powyższym wprowadzono plany w:

01010-4440 12.847,00

75023-4440 30.882,00

80113-4440 2.177,00

oraz plan w 75011-4440 w wysokości 1.750,00, którego omyłkowo nie odjęto z rozdz. 75023, a tym samym zawyżono odpis o tę kwotę.

Błąd ten został naprawiony w ciągu roku 2016, gdy dokonywano rozliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w miesiącu wrześniu i w miesiącu grudniu 2016r.”

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/15** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- bilans otwarcia ZFŚS w 2016r. (stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2016r.) wynosił 478,66 zł, odpis za 2016 rok wyniósł 45.547,58 zł (UG), 12.032,63 zł (OPS) natomiast wpływy z odsetek od rachunku bankowym 26,55 zł,
- w 2016 roku wydatkowano z funduszu łącznie 57.481,94 zł, z czego:
  - 35.920,00 zł na dopłaty do wypoczynku, w tym:

- 27.040,00 zł dla pracowników UG,
- 8.880,00 zł dla pracowników OPS,
- 21.300,00 zł na świadczenia pieniężne i rzeczowe z okazji Świąt Bożego Narodzenia, w tym:
  - 13.220,00 zł dla pracowników UG,
  - 4.080,00 zł dla pracowników OPS,
  - 4.000,00 zł dla emerytów i rencistów,
- 251,00 zł stanowiło zwrot do OPS nadmiernie przekazanej kwoty odpisu,
- 10,94 zł stanowiło roczne rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych UG
- stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2016r. wyniósł 603,48 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przeciętna liczba zatrudnionych pracowników w 2016 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiła **38,96** etatu (wg. stanu na 31.12.2016r.),
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 15 emerytów i rencistów objętych opieką socjalną oraz 1 osobę niepełnosprawną w stopniu umiarkowanym,
- przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto prawidłową wysokość kwoty bazowej 1.093,93 zł tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2010 r. (2.917,14zł),
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- łącznie na rachunek funduszu przekazano prawidłową kwotę 45.547,58 zł, tj. [(38,96 etatu x 1093,93 zł) + (15 x 182,32 zł) + (1 x 182,32 zł)].

### 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomani.

Kontrolą objęto 2016 rok.

W badanym okresie Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr XV/86/2015 z dnia 30.12.2015 przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016.

W uchwale określono m.in. cele programu i kierunki działania przy realizacji celów, źródła i zasady finansowania Programów oraz zasady wynagradzania członków Gminnej



### Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zarządzeniem Nr 15/2007 z dnia 25 maja 2007r. Wójt Gminy Nowa Karczma w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołał sześciuosobową Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zarządzeniem Nr 57/2015 z dnia 28 września 2015r. Wójt Gminy Nowa Karczma dokonał zmiany w składzie osobowym Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono, że w 2016r. odbyło się 6 posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (19.01.2016r., 12.04.2016r., 25.04.2016r., 31.05.2016r., 28.06.2016r., 26.07.2016r., 30.09.2016r., 25.10.2016r., 07.11.2016r., 13.12.2016r., 20.12.2016r.). Wypłata wynagrodzenia następowała na podstawie list obecności na posiedzeniach GKRPA. Członkowie Komisji odbiór wynagrodzenia kwitowali podpisem.

Kontroli poddano wszystkie listy płac GKRPA za 2016r.:

- Lista płac D – GKRPA z dnia 19.01.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 19.01.2016r.) na łączną kwotę 462,50 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 12.04.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 12.04.2016r. oraz rozmowy motywujące) na łączną kwotę 388,50 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 19.01.2016r. (wyrównanie wynagrodzenia za rozmowy motywujące dla członków GKRPA do listy płac z dnia 19.01.2016r.) na kwotę 74,00 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 25.04.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 25.04.2016r.) na łączną kwotę 370,00 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 31.05.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 31.05.2016r. oraz rozmowy motywujące) na łączną kwotę 388,50 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 28.06.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 28.06.2016r. oraz rozmowy motywujące) na łączną kwotę 573,50 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 26.07.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 26.07.2016r. oraz rozmowy motywujące) na łączną kwotę 388,50 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 30.09.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 30.09.2016r. oraz rozmowy motywujące) na łączną kwotę 666,00 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 25.10.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 25.10.2016r.) na łączną kwotę 370,00 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 07.11.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 07.11.2016r. oraz rozmowy motywujące) na łączną kwotę 388,50 zł,
- Lista płac D – GKRPA z dnia 13.12.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 13.12.2016r. oraz rozmowy motywujące) na łączną kwotę 259,00 zł,

*[Signature]*

*[Signature]*

- Lista płac D – GKRPA z dnia 20.12.2016r. (wynagrodzenie za posiedzenie w dniu 20.12.2016r.) na łączną kwotę 370,00 zł.

Stwierdzono, że listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i bądź osobę upoważnioną przez Wójta Gminy oraz zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wynagrodzenia GKRPA wypłacono w prawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85154 w § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” znajdują się wydatki z tytułu zapłaty wynagrodzenia za zawartych pięć umów – zleceń (z czego 4 umowy zawarte zostały w 2016r., natomiast jedną umowę zawarto w dniu 30.12.2015 na okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.) Umowy zostały zwarte na zadania ujęte w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W kontrolowanym okresie (2016r.) Gmina Nowa Karczma, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości **81.176,73 zł** (plan 88.500,00 zł). Natomiast na realizację zadań: Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowała kwotę **73.038,73 zł** (plan 85.000,00 zł), a na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii kwotę w wysokości **2.719,91 zł** (plan 3.500,00 zł).

Kontrolą objęto również inne wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomani ujęte w rozdziałach 85153 i 85154 w paragrafach 4210, 4270 i 4300.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/numer i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								formalnym	Merytorycznym	rachunkowym	zapłata	
<b>Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 2/12/2016	02.12.2016	300,00	Zakup pendrivów	PK/02611/16 Z/00802/16 30.11.2016	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	401/201
<b>Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 125/2016	04.10.2016	1.890,15	Zakup kart wstępu na program profilaktyczny z cyklu „NIECPA 2016” w Gdyni	PK/02050/16 Z/00660/16 03.10.2016	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
2.	Fa VAT FV/377/2016	05.12.2016	482,76	Przewóz młodzieży na koncert „NIECPA 2016” do Gdyni	PK/02613/16 Z/00660/16 03.10.2016	+	art. 10 ust. 1	+	+	+	+	402/201
<b>Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 97/FVS/16	19.02.2016	484,00	Zakup biletów na projekcję filmu w czasie ferii zimowych	PK/00312/16 Z/00096/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
2.	Fa VAT 0019/WB/02	29.02.2016	267,30	Przewóz osób na trasie Nowa Karczma-Kościernyżyna-Nowa Karczma: realizacja programu profilaktycznego w ZS w Nowej Karczmie w czasie ferii zimowych	PK/00463/16 Z/00096/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
3.	Fa VAT 3/05/2016/JD	11.05.2016	756,00	Opłata za wstęp na widowisko artystyczne z zakresu profilaktyki	PK/00889/16 Z/00096/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
4.	Fa VAT 01/05/2016	29.05.2016	1.200,00	Organizacja pikniku rodzinnego z okazji Dnia Dziecka w Lubaniu	PK/01009/16 Z/00100/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
5.	R-k 59/2016	31.05.2016	1.300,00	Organizacja atrakcji dla dzieci z ZS w Grabowie Kościernym z okazji Dnia Dziecka	PK/01096/16 Z/00098/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
6.	Fa FAM/783/2016	30.08.2016	14.380,00	Organizacja kolonii profilaktycznych dla dzieci w Pucku	PK/01681/16 17/A.AL 16.05.2016	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
7.	R-k 105/B/10	17.10.2016	140,00	Wydanie opinii w przedmiocie	PK/02095/16	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma

*[Signature]*

*[Signature]*

		uzależnienia od alkoholu																				
8.	Fa VAT FV/333/2016	03.11.2016	275,40	Przewóz osób w ramach przewozów doraznych na trasie Luban-Kościerzyna-Luban	Z/00094/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8												18.10.2016			
					PK/02264/16	+	art. 4 ust. 8														402/201	
9.	Fa VAT 159/12/04/16	11.12.2016	700,00	Oплата za wykonanie autorskiego przedstawienia artystycznego	Z/00097/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8														402/201	
					PK/02677/16	+	art. 4 ust. 8															402/201
					Z/00101/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8															402/201
<b>Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi“ - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>																						
1.	Fa VAT 2016/FA/00809	17.02.2016	203,92	Zakup art. papierniczych na nagrody dla uczestników turnieju warcabowego	PK/00323/16	+	art. 4 ust. 8														401/201	
					Z/00097/16 09.01.2016	+	art. 4 ust. 8															401/201
2.	Fa VAT 20/16	31.03.2016	269,56	Art. spożywcze na zajęcia do Klubu Środowiskowego w Lubaniu	PK/00608/16	+	art. 4 ust. 8															401/201
					Z/00091/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8															401/201
3.	Fa VAT 2015/FA/06392 duplikat	02.05.2016	1.037,64	Zakup art. papierniczych w ramach realizacji programu profilaktycznego Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim	PK/00865/16	+	art. 4 ust. 8															401/201
					Z/00344/16 02.05.2016	+	art. 4 ust. 8															401/201
4.	Fa VAT FS-R/PLP/00000381/06/2016	21.06.2016	182,90	Zakup fotoksiążek - nagród w ramach realizacji programu profilaktyki w Zespole Szkół w Nowej Karczmie	PK/01247/16	+	art. 4 ust. 8															401/201
					Z/00096/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8															401/201
5.	Fa VAT FA/10/10/2016	24.10.2016	548,42	Poczęstunek i nagrody dla uczestników II Turnieju Rodzin Gminy Nowa Karczma	PK/02150/16	+	art. 4 ust. 8															401/201
					Z/00100/16 05.01.2016	+	art. 4 ust. 8															401/201
6.	Fa VAT FAS/5235/12/2016/GL	23.12.2016	1.549,00	Zakup alkomatu przesiewowego	PK/02796/16	+	art. 4 ust. 8															401/201
					21/A.AL 21.12.2016	+	art. 4 ust. 8															401/201
7.	Fa VAT 16491/FV00/16	28.12.2016	980,00	Zakup kuchenki do świetlicy środowiskowej w Lubaniu	PK/02819/16	+	art. 4 ust. 8															401/201
					23/A.AL 22.12.2016	+	art. 4 ust. 8															401/201
8.	Fa VAT FS-QS/00002872/2016	27.12.2016	289,00	Zakup sprzętu elektronicznego do Klubu Środowiskowego w Grabowie Kościerskim	PK/02821/16	+	art. 4 ust. 8															401/201
					22/A.AL 22.12.2016	+	art. 4 ust. 8															401/201

Fei

*[Handwritten signature]*

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Uchwałą nr XLIII/229/2010 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 21.10.2010r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, ustalono ekwiwalent pieniężny w wysokości 12 zł, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. W uchwale nie wskazano terminu wypłaty naliczonego ekwiwalentu.

Ustalona kwota ekwiwalentu pieniężnego, zgodnie z zasadami określonymi w art.28 ust. 1 i 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia.

W 2016 roku na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej:

- OSP w Nowej Karczmie,
- OSP w Nowym Barkoczynie,
- OSP w Grabówku,
- OSP w Lubaniu,
- OSP w Grabowie Kościerskim.

Ww. jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach i zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego. Szczegółowe zadania i organizacja OSP określone zostały w statutach jednostek.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym członków OSP w miesiącach: luty, sierpień i listopad.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w 2016 roku Gmina Nowa Karczma wydatkowała kwotę 29.885,39 zł, która stanowiła ekwiwalent dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych (rozdział 75412 §3030);





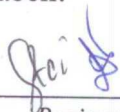
- ekwiwalenty poszczególnym członkom OSP wypłacano na podstawie sporządzonego „Protokołu na dożywianie strażaków” potwierdzającego udział w akcji gaśniczej lub ćwiczeniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Komendanta Gminnego. „Protokoły na dożywianie” były sporządzane przez poszczególnych Naczelników OSP, zatwierdzane przez Komendanta Gminnego OSP w Nowej Karczmie oraz zawierały potwierdzenie udziału w akcji lub szkoleniu Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kościerzynie lub osoby upoważnionej Z-cy Naczelnika Wydziału Operacyjno-Kontrolno-Rozpoznawczego KP PSP w Kościerzynie,
- ekwiwalent wypłacano w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczych/szkoleniach. Należne ekwiwalenty pobierane były w kasie urzędu przez poszczególnych dowódców OSP (lub osoby upoważnione) działających w imieniu swojej sekcji. Pobór gotówki kwitowali własnoręcznym podpisem,
- do upoważnień osób odbierających z kasy Urzędu Gminy ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym/szkoleniu załączono oświadczenie poszczególnych członków OSP w sprawie niezachowania wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy, spowodowanej uczestnictwem w działaniu ratowniczym lub szkoleniu,

Ponadto ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP są zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych Gminy,
- w okresie objętym kontrolą, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” wydatkowano m.in. kwotę 1.750,00 zł stanowiącą składkę roczną na rok 2016. Składka dotyczyła zgłoszenia udziału w Strażackim Funduszu Wypadkowym. Zgłoszenie na rok 2016 obejmowało strażaków w 5 jednostkach OSP. Składkę należało wpłacić do dnia 30.01.2016 r. W dniu 08.01.2016 r. składka przelana została na konto Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Gdańsku na Strażacki Fundusz Wypadkowy. Poza opisaną wpłatą na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego nie ubezpieczano członków OSP w instytucjach ubezpieczeniowych.

Dokumenty dotyczące opisywanego tematu zostały ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/16 Załącznika nr 1** do protokołu.

Ponadto, kontrolą objęto wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej ujęte w ramach paragrafów 4210, 4270 i 4300. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:





Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłała	
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa FVWZ/89/01/02/2016 VAT	16.02.2016	989,45	Zakup nagród na turniej wiedzy pożarniczej	PK/00366/16 Z/16RAG PPOŻ 08.02.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	401/201
2.	Fa SFV/19946/G/2016 VAT	15.04.2016	103,16	Zakup gaśnicy na osy i szerszenie	PK/00733/16 Z/14RAG PPOŻ 27.01.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	401/201
3.	Fa VAT FVS/0743/2016	16.05.2016	1.845,00	Zakup mundurów strażackich i węży pożarniczych – OSP Luban	PK/00926/16 Z/23RAG PPOŻ 09.05.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	401/201
4.	Fa VAT 783/7/16	20.07.2016	1.553,80	Zakup paliwa dla jednostki OSP Nowa Karczma	PK/01456/16 Z/13RAG PPOŻ 27.01.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	401/201
5.	Fa VAT FA/3281/2016	06.09.2016	1.420,06	Zakup masztu z akcesoriami – OSP Luban	PK/01789/16 Z/37RAG PPOŻ 01.09.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	401/201
6.	Fa VAT FVS/1473/2016	17.10.2016	500,00	Zakup oznakowania i laterek dla OSP Luban	PK/02116/16 Z/42RAG PPOŻ 03.10.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	401/201
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 8/2016	16.02.2016	110,00	Naprawa układu zawieszenia i układu hamulcowego – OSP Grabówko	PK/00299/16 Z/15RAG PPOŻ 08.02.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	402/201
2.	Fa VAT 219/06/2016	09.06.2016	1.500,00	Wykonanie remontu przyłącza energetycznego do remizy OSP Luban	PK/01211/16 Z/27RAG PPOŻ 03.06.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	402/201
3.	Fa VAT 238/2016	06.09.2016	1.451,40	Naprawa i programowanie systemu alarmowego i łączności – OSP Grabówko i Nowa Karczma	PK/01786/16 Z/35RAG PPOŻ 01.09.2016	+	art. 4 pkt. 8	+	+	+	+	402/201
4.	Fa VAT 168/2016	22.11.2016	1.722,00	Remont instalacji c.o. z	PK/02433/16	+		+	+	+	+	402/201

Julia

Szczygłowski

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr i data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłała	
<b>Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT FV/9/2016/01	25.01.2016	1.330,86	Konserwacja oraz atestacja sprzętu OSP Nowa Karczma	Z/00135/16 PK/00135/16 Z/11RAG PPOŻ 18.01.2016	+	+	+	+	+	+	402/201
2.	Fa VAT 5030336870	05.07.2016	270,99	Przeгляд pojazdu OSP Nowa Karczma	Z/29RAG PPOŻ 01.07.2016 PK/01356/16	+	+	+	+	+	+	402/201
3.	Fa VAT FV/14/2016/08	24.08.2016	4.201,68	Konserwacja oraz atestacja aparatów powietrznych	Z/31RAG PPOŻ 01.08.2016 PK/01648/16	+	+	+	+	+	+	402/201
4.	Fa VAT FV/26/2016/10	28.10.2016	664,20	Konserwacja oraz atestacja aparatów powietrznych OSP Grabówko	Z/41RAG PPOŻ 03.10.2016 PK/02206/16	+	+	+	+	+	+	402/201
5.	Fa VAT 667/N/2016	13.12.2016	177,00	Przeгляд pojazdu OSP Nowa Karczma	Z/48RAG PPOŻ 01.12.2016 PK/02621/16	+	+	+	+	+	+	402/201
6.	Fa VAT 81/2016 na łączną kwotę 5.547,30 zł	23.12.2016	3.173,40	Naprawa pojazdu OSP Nowa Karczma	Z/54RAG PPOŻ 12.12.2016 PK/02851/16	+	+	+	+	+	+	402/201

Stein

Julia



Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

### 3.5.12. Fundusz sołecki

W dniu 25 marca 2015 roku Rada Gminy Nowa Karczma podjęła uchwałę Nr V/31/2015 w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2016 rok funduszu sołeckiego.

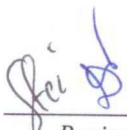
### 3.5.13. Inne wydatki bieżące.

W okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy Nowa Karczma, obowiązywał program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na obszarze Gminy Nowa Karczma na rok 2016, wprowadzone przez Radę Gminy Nowa Karczma w drodze Uchwały Nr XVIII/103/2016 z dnia 31.03.2016r., podjętej zgodnie z unormowaniami art.11 i 11a ustawy o ochronie zwierząt (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r., poz.1840 ze zm.). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Zgodnie z art. 11a ust.1 ustawy o ochronie zwierząt, projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Nowa Karczma, został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Kościerzynie – opinia pozytywna,
- Ogólnopolskiemu Towarzystwu Zwierząt OTOZ ANIMALS – opinia pozytywna,
- Kołu Łowieckiemu „Żuraw” w Kościerzynie, Kołu Łowieckiemu „Nemrod” w Nowej Karczmie, Kołu Łowieckiemu „Ryś” w Gdańsku, Kołu Łowieckiemu „Kulik” w Gdańsku, Kołu Łowieckiemu „Dzik” w Wielkim Klinczu – opinia pozytywna.

Na realizację postanowień Rady Gminy Nowa Karczma zawartych w Uchwale Nr XVIII/103/2016 z dnia 31.03.2016r. w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na obszarze Gminy Nowa Karczma” Gmina wydatkowała kwotę 24.232,41 zł, zrealizowane w ramach rozdz. 01095 „Schroniska dla zwierząt” §4300-03 „Zakup usług pozostałych”.




Ustalono, że:

- Z up. Wójta Gminy p. Piotr Turzyński Sekretarz Gminy w dniu 29.12.2015r. podpisał Umowę nr 2/2015 z Centrum Pomocy Zwierząt Sp. z o.o. siedzibą w Kościerzynie, na wykonanie usług w zakresie działań interwencyjno-profilaktycznych dotyczących bezdomnych psów z terenu Gminy Nowa Karczma. Zakres usług obejmował: odławianie bezdomnych psów, ich transport i umieszczenie w Centrum Pomocy Zwierzętom gdzie zostaną objęte opieką weterynaryjną (szczepienia, sterylizacja, kastracja), przechowaniem i utrzymaniem do czasu do czasu wyjaśnienia problemu (ustalenia właściciela) lub adopcji.

W podpisanej umowie określono min.:

- termin obowiązywania umowy – od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.000,00 zł brutto miesięcznie, przekazywane na konto Wykonawcy, w terminie do 14 dni od dnia przedłożenia faktury.

Ponadto, opłata za zleconą przez Zamawiającego sterylizację i kastrację wynosi 200 zł brutto i przekazywana miała być po wykonanym zabiegu przez lekarza i po przesłaniu przez Wykonawcę faktury z dołączonym protokołem danego zabiegu.

Na realizację powyższej umowy Gmina Nowa Karczma w 2016 roku wydatkowała łącznie 24.000,00 zł. Wynagrodzenie za wykonane usługi wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zawartą umową,

- w dniu 23.03.2016r. z up. Wójta Gminy p. Piotr Turzyński Sekretarz Gminy podpisał Umowę nr 1/2016 z Gabinetem Weterynaryjnym „BOVI-VET” z siedzibą w Lubaniu, na wykonanie usług w zakresie: uspienia ślepego miotu zwierząt bezdomnych 10 zł/szt, sterylizację bezdomnych kocię 100 zł/szt, kastrację bezdomnych kotów 80 zł/szt, całodobowego dyżuru weterynaryjnego w przypadkach zdarzeń drogowych 50/zł, opieki i leczenia zwierzęcia potrąconego w wypadku drogowym 50 zł – 1000 zł/szt, eutanazji zwierząt w przypadkach określonych w art. 33 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt 100 zł/szt, utylizacji uśmierconego zwierzęcia obejmującej zbiór, transport i unieszkodliwienie uśmierconego zwierzęcia 7 zł/kg. Umowę zawarto na czas określony obowiązujący od 23.03.2016r. do 31.12.2016r. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy, płatne na podstawie wystawionej faktury, zgodnie z cenami określonymi w ofercie cenowej, w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury.

Na realizację powyższej umowy Gmina Nowa Karczma w 2016 roku wydatkowała 200,01 zł, na podstawie Fa VAT 40/2016 z dnia 16.04.2016r. na kwotę 200,01 zł za usługę weterynaryjną, zapłacono dnia 22.04.2016r. (terminowo).

Ponadto, w dniu 13.04.2016r. (terminowo) wydatkowano kwotę w wysokości

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

32,40 zł, za zbiórkę i przewóz do utylizacji padłych zwierząt - faktura Vat nr 30/04/2016 z dnia 06.04.2016r. Wydatek zrealizowano w ramach rozdz. 01095 §4300-03.

### 3.6. Wydatki majątkowe

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2014 – 2016) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXXVI/236/2013 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2014 – zadania inwestycyjne roczne w 2014 r. zgodnie z załącznikiem nr 3; przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej realizowane w roku 2014 zgodnie z załącznikiem nr 4; wydatki inwestycyjne na programy i projekty realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. oraz uchwale Nr XXXVI/235/2013 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2014-2017, do której wprowadzono w 2014 roku dziewięć zmian z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr II/6/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.12.2014 r.,
- Nr II/14/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2015 – zadania inwestycyjne roczne realizowane w roku 2015 zgodnie z załącznikiem nr 4; przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej realizowane w roku 2015 zgodnie z załącznikiem nr 5; wydatki inwestycyjne na programy i projekty realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. oraz uchwale Nr II/13/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2015-2018, do której wprowadzono w 2015 roku jedenaście zmian z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XV/84/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.12.2015 r.,
- Nr XV/91/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2016 – zadania inwestycyjne roczne realizowane w roku 2016 zgodnie z załącznikiem nr 4; przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej realizowane w roku 2016 zgodnie z załącznikiem nr 5; wydatki inwestycyjne na programy i projekty realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. oraz uchwale Nr XV/90/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Nowa Karczma na lata 2016-2019, do której wprowadzono w 2016 roku dziesięć zmian z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXVII/152/2016 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 20.12.2016 r.,

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Nowa Karczma oraz ich realizację w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2016 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rozdział	Paragraf	2014 r.		2015 r.	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
01010	6050	673.000,00	516.389,60	847.000,00	715.109,65
	6058	712.107,00	669.034,63	943.107,00	942.769,00
	6059	229.893,00	223.263,52	1.190.000,00	873.473,31
01041	6058	404.400,00	376.334,75	465.427,00	465.426,33
	6059	532.000,00	519.399,99	297.849,00	297.848,70
01042	6050	-	-	173.500,00	170.986,72
05011	6057	372.000,00	370.820,37	-	-
	6059	442.536,00	440.960,04	-	-
60016	6050	793.500,00	737.842,93	897.000,00	790.371,01
70005	6050	65.500,00	44.063,15	130.000,00	89.087,55
75023	6050	250.000,00	199.035,00	146.000,00	133.552,18
	6060	-	-	40.000,00	39.993,45
75412	6050	71.000,00	69.850,10	-	-
	6060	4.000,00	4.000,00	-	-
80101	6060	8.000,00	7.999,92	10.000,00	10.000,00
92195	6060	10.000,00	9.899,04	7.000,00	6.691,20
92601	6050	500,00	-	40.000,00	39.718,30
	6060	8.000,00	7.999,99	-	-
SUMA		4.576.436,00	4.196.893,03	5.186.883,00	4.575.027,40

Rozdział	Paragraf	2016r.	
		Plan	Wykonanie
01010	6050	607.000,00	371.927,21
	6059	40.000,00	24.900,00
01041	6058	1.200,00	0,00
	6059	800,00	0,00
01042	6050	260.000,00	197.406,64
60016	6050	1.322.000,00	1.058.226,79
70005	6050	127.500,00	77.446,43
	6057	239.400,00	12.267,66
	6059	696.900,00	13.589,94
75023	6050	15.000,00	690,03
	6057	4.900,00	3.671,22
	6059	7.600,00	6.652,58
	6060	60.000,00	57.029,81
75412	6060	16.000,00	16.000,00
80195	6060	40.000,00	29.962,80
92601	6050	255.000,00	2.995,53
SUMA		3.693.300,00	1.872.766,64

Wykaz przeprowadzonych przez Urząd Gminy Nowa Karczma postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań inwestycyjnych w badanym okresie (2014-2016) został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/17* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane inwestycje realizowane przez Gminę:

➤ **2016 rok**

Nazwa postępowania: **Utrzymanie i ulepszenia nawierzchni dróg gruntowych na terenie Gminy Nowa Karczma**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: RRG.271.1.1.2016.RJ

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia 383.700,00 zł netto, tj. 91.906,39 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	19.02.2016
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	19.02.2016
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma (sekretariat)	07.03.2016 do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	4	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi transportowe, ziemne, melioracyjne i ogólnobudowlane Henryk Czarnowski, Kalisz, ul. Jana Pawła II 16, 83-425 Dziemiany	
9.	Cena wybranej oferty/czas reakcji	392.923,50 zł/ 2 dni	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr RRG.272.1.1.2016.R.J	23.03.2016r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	25.03.2016r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkowa zamówienia w łącznej kwocie 383.700,00 zł netto, tj. 91.906,39 euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 15.02.2016 r. sporządzonego przez Kierownika referatu rozwoju gospodarczego i UE p. Rafała Jurczyka.

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010 r. powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy, co zostało opisane powyżej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 19.02.2016 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 38126-2016 oraz

na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym: kryterium oceny ofert – cena 98 punktów, termin rozpoczęcia robót, licząc od daty złożenia zlecenia przez zamawiającego (czas reakcji) – 2 punkty, termin składania ofert – do dnia 04.03.2016r. do godz. 10.00, termin otwarcia ofert – dnia 04.03.2016r. godz. 10.30, informację o niemożliwości składania ofert częściowych i udzielenia do zamówienia podstawowego zamówienia uzupełniającego oraz wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 7% ceny całkowitej podanej w ofercie, wadium nie było wymagane. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Zastępcę Wójta Gminy p. Wojciecha Bronk w miesiącu lutym 2016 r. (brak dokładnej daty).

W dniu 23.02.2016 r., Zamawiający dokonał zmiany załącznika nr 1 stanowiącego formularz oferty do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zmiana siwz zatwierdzona została przez Zastępcę Wójta Gminy p. Wojciecha Bronk.

W dniu 19.02.2016r. Zamawiający zamieścił w BZP na portalu UZP pod nr 46930-2016 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, w którym dokonał zmiany terminu składania ofert – 07.03.2016 r. do godz. 10.00.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia umieszczono również na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęły 4 oferty:

OFERENT	Zakład Robót Ziemnych, Transportowych i Elektromechanika	Usługi Robót Ziemnych i Drogowych	Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe DROGOMAR	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane
Wymagane Dokumenty	Mirosława i Kazimierz Łaska Ul. Wyspiańskiego 19/1 83-400 Kościerzyna	Ireneusz Rolbiecki Kalisz, ul. Św. Rocha 10 83-425 Dziemiany	Marian Penkowski Ul. Długa 19, Garcz 83-333 Chmielno	Henryk Czarnowski Kalisz, ul. Jana Pawła II 83-425 Dziemiany
Cena brutto	521.274,00 zł	423.673,50 zł	437.449,50 zł	392.923,50 zł
Czas reakcji	3 dni	1 dzień	1 dzień	2 dni
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 07.03.2016 do godz. 10:00)	07.03.2016r. godz. 08:00	07.03.2016r. godz. 09:10	07.03.2016r. godz. 09:35	07.03.2016r. godz. 09:45
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ustawy PZP – wg wzoru załącznika nr 3 do SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy PZP – wg wzoru załącznika nr 2 do SIWZ	+	+	+	+
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie – wg wzoru załącznika nr 4 do SIWZ	+	+	+	+
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy robót budowlanych wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami – wg wzoru załącznika nr 5 do SIWZ	+	+	+	+
Aktualny opis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	08.02.2016r.	17.02.2016r.	04.03.2016r.	03.03.2016r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłatami podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	11.12.2015r.	13.01.2016r.	26.02.2016r.	05.02.2016r.
Aktualne zaświadczenie właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub KRUS	29.02.2016r.	11.01.2016r.	29.02.2016r.	05.02.2016r.

potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	Nie należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej	
Listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie należy do grupy kapitałowej
Udział podwykonawców w części zadania Zobowiązanie innych podmiotów do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Stech

Jul



Osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz p. Andrzej Pollak Wójt Gminy, złożyli w dniu 07.03.2016 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP.

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału, w dniu 11.03.2016 r. wyłoniła zwycięzcę przetargu: Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski. Oceny dokonano zgodnie z kryteriami zawartymi w SIWZ.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 11.03.2016 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz poinformowano listownie (za potwierdzeniem odbioru) uczestników postępowania o wyborze oferty.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 23.03.2016 r. Umowę nr RRG.272.1.1.2016.RJ na utrzymanie i ulepszenie nawierzchni dróg gruntowych na terenie Gminy Nowa Karczma w 2016 r. (zgodnie z postanowieniami SIWZ i złożoną ofertą). W umowie określono m.in.: termin realizacji przedmiotu umowy: od dnia podpisania umowy do czasu wyczerpania kwoty umownej, nie później jednak niż do dnia 30.12.2016r., realizacja danego etapu przedmiotu umowy, zgodnie z ofertą wykonawcy – 2 dni robocze od otrzymania wezwania od Zamawiającego, wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy wynagrodzenie ustalono na 392.923,50 zł brutto. Ponadto, Zamawiający zastrzegł sobie prawo do ograniczenia przedmiotu umowy w zakresie ilościowym i wartościowym nie większym niż 30% wartości umowy oraz prawo zmian ilości poszczególnych robót, z tym, że wartość wszystkich robót nie może przekroczyć wynagrodzenia umownego. Podstawą wystawienia faktury przez Wykonawcę będzie podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego protokół odbioru etapu robót wykonanych zgodnie z umową wraz z wyliczeniem wartości faktycznie wykonanych i odebranych prac. Podstawą do zapłaty wynagrodzenia będzie prawidłowo wystawiona przez Wykonawcę faktura VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót, płatna w terminie 30 dni od daty przekazania Zamawiającemu faktury.

W dniu 25.03.2016r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 31335-2016.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 25.03.2016r. przez Wójta Gminy Nowa Karczma.

Ustalono, że realizacja zadania następowała z rozdziału:

- 60016 § 4270-00,
- 60016 § 6050-18.

Na dzień podpisania umowy (23.03.2016r.), plan finansowy i jego wykonanie wynosił:

- w rozdz. 60016 § 4270-00 wynosił: 100.000,00 zł / 0,00 zł.,
- w rozdz. 60016 § 6050-18 wynosił: 315.000,00 zł / 0,00 zł.

Rozliczenie zadania za 2016 rok nastąpiło na podstawie następujących faktur wystawionych przez Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski:

- Fa VAT nr 45/2016 z dnia 04.05.2016r. na kwotę 4.848,66 zł (wpływ do UG 05.05.2016r.)  
– zapłata w dniu 31.05.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 46/2016 z dnia 04.05.2016r. na kwotę 16.149,29 zł (wpływ do UG 05.05.2016r.)  
– zapłata w dniu 31.05.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 58/2016 z dnia 23.05.2016r. na kwotę 10.933,47 zł (wpływ do UG 24.05.2016r.)  
– zapłata w dniu 31.05.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 60/2016 z dnia 24.05.2016r. na kwotę 22.930,28 zł (wpływ do UG 30.05.2016r.)  
– zapłata w dniu 31.05.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 71/2016 z dnia 06.06.2016r. na kwotę 5.370,18 zł (wpływ do UG 09.06.2016r.)  
– zapłata w dniu 10.06.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 77/2016 z dnia 16.06.2016r. na kwotę 8.811,72 zł (wpływ do UG 20.06.2016r.)  
– zapłata w dniu 28.06.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 79/2016 z dnia 16.06.2016r. na kwotę 1.184,49 zł (wpływ do UG 20.06.2016r.)  
– zapłata w dniu 28.06.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 101/2016 z dnia 01.08.2016r. na kwotę 15.793,20 zł (brak daty wpływu do UG)  
– zapłata w dniu 05.08.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 103/2016 z dnia 01.08.2016r. na kwotę 7.311,74 zł (wpływ do UG 01.08.2016r.)  
– zapłata w dniu 05.08.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 123/2016 z dnia 05.09.2016r. na kwotę 25.496,67 zł (wpływ do UG 07.09.2016r.)

*[Signature]*

*[Signature]*

- zapłata w dniu 26.09.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
- Fa VAT nr 149/2016 z dnia 13.10.2016r. na kwotę 9.475,92 zł (wpływ do UG 13.10.2016r.)  
– zapłata w dniu 18.10.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
  - Fa VAT nr 154/2016 z dnia 13.10.2016r. na kwotę 14.328,27 zł (wpływ do UG 13.10.2016r.)  
– zapłata w dniu 18.10.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
  - Fa VAT nr 152/2016 z dnia 13.10.2016r. na kwotę 11.193,00 zł (wpływ do UG 13.10.2016r.)  
– zapłata w dniu 18.10.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
  - Fa VAT nr 169/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 13.029,39 zł (wpływ do UG 04.11.2016r.)  
– zapłata w dniu 30.11.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
  - Fa VAT nr 171/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 27.564,30 zł (wpływ do UG 04.11.2016r.)  
– zapłata w dniu 30.11.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
  - Fa VAT nr 173/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 6.705,96 zł (wpływ do UG 04.11.2016r.)  
– zapłata w dniu 30.11.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
  - Fa VAT nr 175/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 6.761,31 zł (wpływ do UG 04.11.2016r.)  
– zapłata w dniu 30.11.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
  - Fa VAT nr 229/2016 z dnia 29.12.2016r. na kwotę 51.220,89 zł (wpływ do UG 29.12.2016r.)  
– zapłata w dniu 30.12.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §6050-18,
  - Fa VAT nr 55/2016 z dnia 23.05.2016r. na kwotę 1.185,60 zł (wpływ do UG 24.05.2016r.)  
– zapłata w dniu 31.05.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 56/2016 z dnia 23.05.2016r. na kwotę 4.670,09 zł (wpływ do UG 24.05.2016r.)  
– zapłata w dniu 31.05.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 57/2016 z dnia 23.05.2016r. na kwotę 10.992,31 zł (wpływ do UG 24.05.2016r.)

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- zapłata w dniu 31.05.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
- Fa VAT nr 61/2016 z dnia 24.05.2016r. na kwotę 1.867,08 zł (wpływ do UG 30.05.2016r.) – zapłata w dniu 31.05.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 70/2016 z dnia 06.06.2016r. na kwotę 1.518,61 zł (wpływ do UG 09.06.2016r.) – zapłata w dniu 10.06.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 78/2016 z dnia 16.06.2016r. na kwotę 990,24 zł (wpływ do UG 20.06.2016r.) – zapłata w dniu 28.06.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 80/2016 z dnia 16.06.2016r. na kwotę 1.563,92 zł (wpływ do UG 20.06.2016r.) – zapłata w dniu 28.06.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 100/2016 z dnia 01.08.2016r. na kwotę 2.930,84 zł (wpływ do UG 01.08.2016r.) – zapłata w dniu 05.08.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 102/2016 z dnia 01.08.2016r. na kwotę 3.373,45 zł (brak daty wpływu do UG) – zapłata w dniu 05.08.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 122/2016 z dnia 05.09.2016r. na kwotę 8.099,25 zł (wpływ do UG 08.09.2016r.) – zapłata w dniu 26.09.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 150/2016 z dnia 13.10.2016r. na kwotę 2.723,34 zł (wpływ do UG 13.10.2016r.) – zapłata w dniu 18.10.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 151/2016 z dnia 13.10.2016r. na kwotę 1.334,12 zł (wpływ do UG 13.10.2016r.) – zapłata w dniu 18.10.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 151/2016 z dnia 13.10.2016r. na kwotę 1.322,50 zł (wpływ do UG 13.10.2016r.) – zapłata w dniu 18.10.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
  - Fa VAT nr 168/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 3.469,83 zł (wpływ do UG 04.11.2016r.)

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- zapłata w dniu 29.11.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
- Fa VAT nr 170/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 3.178,81 zł (wpływ do UG 04.11.2016r.)  
- zapłata w dniu 29.11.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
- Fa VAT nr 174/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 2.348,81 zł (wpływ do UG 04.11.2016r.)  
- zapłata w dniu 29.11.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
- Fa VAT nr 172/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 2.101,70 zł (wpływ do UG 04.11.2016r.)  
- zapłata w dniu 29.11.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
- Fa VAT nr 230/2016 z dnia 29.12.2016r. na kwotę 9.500,00 zł (wpływ do UG 29.12.2016r.)  
- zapłata w dniu 30.12.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,
- Fa VAT nr 202/2016 z dnia 08.12.2016r. na kwotę 37.903,68 zł (wpływ do UG 14.12.2016r.)  
- zapłata w dniu 31.12.2016r. (terminowo) - wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 §427-00,

Łączna kwota wydatków poniesionych z rozdziału 60016 §6050-18 wyniosła 259.108,74 zł, natomiast wydatki poniesione z rozdziału 60016 §4270-00 stanowiły kwotę 101.074,18 zł, tak więc na dzień podpisania umowy (23.03.2016r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 4270 wynosiły 100.000,00 zł, wykonanie wynosiło kwotę 0,00 zł, a zatem na realizację inwestycji brakowało 1.074,18 zł.

Faktury zostały wystawione zgodnie z postanowieniami zawartymi w podpisanych umowach. Do faktur dołączono protokoły odbioru robót drogowych w których dokonano odbioru przedmiotów zamówienia.

Kserokopię dokumentacji w sprawie opisywanego zamówienia ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/18 Załącznika nr 1* do protokołu.

➤ **2015 rok**

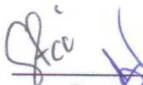
Nazwa postępowania: **Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Skrzydłowo**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: ZP.27.1.9.2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia 132.145,16 zł netto, tj. 31.277,70 euro.





Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	25.08.2015
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	25.08.2015
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Nowa Karczma (sekretariat)	09.09.2015 do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	POL-DRÓG Warszawa Sp. z o.o. ul. Arkuszowa 7, 01-934 Warszawa	
9.	Cena wybranej oferty/czas gwarancji	170.986,72 zł/48 m-cy	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.27.1.9.2015	06.10.2015r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	06.10.2015r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkowa zamówienia w łącznej kwocie 132.145,16 zł netto, tj. 31.277,70 euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 20.06.2015r.

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010 r. powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 25.08.2015 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 219140-2015 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym: kryterium oceny ofert – cena 98 punktów, okres gwarancji – max. 2 punkty, termin składania ofert – do dnia 09.09.2015r. do godz. 10.00, termin otwarcia ofert – dnia 09.09.2015r. godz. 10.30, informację o niemożliwości składania ofert częściowych i udzielenia do zamówienia podstawowego zamówienia uzupełniającego. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Zastępcę Wójta Gminy p. Wojciecha Bronk w miesiącu sierpniu 2015 r. (brak dokładnej daty).

W dniu 31.08.2015 r., Zamawiający dokonał zmiany Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zmiana siwz zatwierdzona została przez Zastępcę Wójta Gminy p. Wojciecha Bronk.

*[Signature]*

*[Signature]*

W dniu 31.08.2015r. Zamawiający zamieścił w BZP na portalu UZP pod nr 224584 - 2015 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia.

Zmiana treści SIWZ oraz ogłoszenia dotyczyła spełnienia warunku udziału w postępowaniu – dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Warunek miał zostać spełniony, gdy Wykonawca wykaże, iż dysponuje kierownikiem robót drogowych (przed zmianą - kierownikiem robót sanitarnych), który będzie uczestniczył w wykonywaniu zamówienia posiadającym zgodnie z ustawą Prawo budowlane uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi objętymi zamówieniem.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia umieszczono również na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęły 3 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	POL-DRÓG WARSZAWA Sp. z o.o. ul. Arkuszowa 7 01-934 Warszawa	Przedsiębiorstwo Usług Drogowo-Mostowych S.A. ul. Drogowców 6 83-400 Kościerzyna	Firma Usługowa Paweł Owsianik Liniewko Kościerskie 6A 83-420 Liniewo
Cena brutto		170.986,72 zł	202.599,49 zł	173.649,50 zł
Okres gwarancji		48 m-cy	60 m-cy	40 m-cy
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 09.09.2015 do godz. 10:00)		09.09.2015r. godz. 08:20	09.09.2015r. godz. 09:40	09.09.2015r. godz. 09:47
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ustawy PZP – wg wzoru załącznika nr 3 do SIWZ		+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy PZP – wg wzoru załącznika nr 2 do SIWZ		+	+	+
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie – wg wzoru załącznika nr 4 do SIWZ		+	+	-
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych oraz oświadczeniem, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia – wg wzoru załącznika nr 5 do SIWZ		+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert		+ 13.08.2015r.	+ 16.04.2015r.	- 09.09.2015r.

Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+ 08.06.2015r.	+ 27.08.2015r.	-
Aktualne zaświadczenie właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+ 09.06.2015r.	+ 27.08.2015r.	-
Listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej	+ Należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej
Udział podwykonawców w części zadania	+	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz p. Andrzej Pollak Wójt Gminy, złożyli w dniu 09.09.2015 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP.

Pismem o numerze ZP.27.1.9.3.2015 z dnia 14.09.2015 r., Zamawiający wezwał Firmę Usługową Paweł Owsianik do uzupełnienia dokumentów:

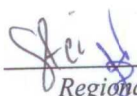
- 1) Wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Wykaz załączony do oferty nie został wypełniony. Ponadto nie załączono dowodów określających, czy roboty zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

- 2) Aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

Do oferty nie zostały załączone żadne z ww. dokumentów.

- 3) Aktualnego zaświadczenia właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub KRUS potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie







zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonanie decyzji właściwego organu - wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

Do oferty nie zostały załączone żadne z ww. dokumentów.

Powyżej wymienione dokumenty należało złożyć w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem, w siedzibie Zamawiającego w terminie 3 dni roboczych od daty otrzymania wezwania.

Na wezwanie Zamawiającego, Wykonawca w wyznaczonym terminie nie uzupełnił wymaganych dokumentów. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy Pzp, w dniu 24.09.2015r. ofertę Wykonawcy wykluczonego uznano za odrzuconą.

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału, w dniu 24.09.2015 r. wyłoniła zwycięzcę przetargu: POL-DRÓG Warszawa Sp. z o.o. Oceny dokonano zgodnie z kryteriami zawartymi w SIWZ.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 24.09.2015 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz poinformowano listownie (za potwierdzeniem odbioru) wszystkich uczestników postępowania o wyborze oferty.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 06.10.2015r. Umowę nr ZP.27.1.9.2015 na modernizację drogi gminnej w miejscowości Skrzydłowo. W umowie określono m.in.: termin realizacji przedmiotu umowy: na okres 30 dni od daty zawarcia umowy, gwarancję na przedmiot umowy na okres 48 m-cy, wynagrodzenie ryczałtowe: zgodnie z ofertą wykonawcy wynagrodzenie ustalono na 170.986,72 zł brutto, powierzenie robót podwykonawcy – POL-DRÓG Gdańsk Sp. z o.o. – cały zakres umowy z wyłączeniem oznakowania, wartość brutto 167.566,98 zł. Podstawą wystawienia faktury przez Wykonawcę będzie podpisany przez przedstawiciela Zamawiającego protokół odbioru końcowego bez zastrzeżeń. Podstawą do zapłaty wynagrodzenia będzie prawidłowo wystawiona przez Wykonawcę faktura VAT wraz z protokołem odbioru wykonanych robót, płatna w terminie 30 dni od daty przekazania Zamawiającemu faktury.

Na dzień podpisania umowy (06.10.2015r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 01042 § 6050-00. Plan finansowy wynosił 173.500,00 zł, wykonanie - 0,00 zł.

W dniu 06.10.2015r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 263350-2015.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu

nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 06.10.2015r. przez Wójta Gminy Nowa Karczma.

Zapłata za realizację powyższego zadania nastąpiła na podstawie faktury VAT nr SDP1/SFBR/1511/003 z dnia 10.11.2015 r. (wpływ do UG 10.11.2015 r.) wystawiona przez POL-DRÓG Warszawa Sp. z o.o., na kwotę 170.986,72 zł za modernizację drogi gminnej w miejscowości Skrzydłowo. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu odbioru ostatecznego robót z dnia 06.11.2015r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 25.11.2015 r. (terminowo).

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr OT-KRD/3/2015 z dnia 30.11.2015 r. – Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Skrzydłowo – dz. nr 318, na kwotę 170.986,72 zł.

➤ **2014 rok**

Nazwa postępowania: **Budowa garażu czterostanowiskowego**

Zamawiający: Gmina Nowa Karczma

Nr postępowania: RRG.27.1.7.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia 226.701,84 zł netto, tj. 53.658,51 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	18.06.2014
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	18.06.2014
3.	Tryb postępowania	jak wyżej	
4.	Termin składania ofert	Przetarg nieograniczony art.39 PZP Urząd Gminy Nowa Karczma (sekretariat)	02.07.2014 do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	5	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	MAJKOWSKI-BAU Sp. z o.o., ul. Asnyka 22, 83-400 Kościerzyna	
9.	Cena wybranej oferty	282.897,02 zł	
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.27.1.7.2014	29.07.2014r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	29.07.2014r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkowa zamówienia w łącznej kwocie 226.701,84 zł netto, tj. 53.658,51 euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 11.06.2014r.

*[Signature]*

*[Signature]*

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 31.12.2010 r. powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia oraz określił regulamin jej pracy.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 18.06.2014 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 206422-2014 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Nowa Karczma.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

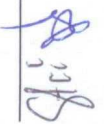
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym: kryterium oceny ofert – cena 100 punktów, termin składania ofert – do dnia 02.07.2014r. do godz. 10.00, termin otwarcia ofert – dnia 02.07.2014r. godz. 10.30, informację o niemożliwości składania ofert częściowych i udzielenia do zamówienia podstawowego zamówienia uzupełniającego, zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wadium nie było wymagane. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka w miesiącu czerwcu 2014 r. (brak dokładnej daty).

W dniach 25, 27.06.2014r. do Zamawiającego wpłynęły zapytania do SIWZ od dwóch wykonawców. W dniu 27.06.2014 r., Zamawiający przekazał wykonawcom, którzy zwrócili się o wyjaśnienie, zapytania wraz z wyjaśnieniami do SIWZ, za pomocą przesyłki listowej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Wyjaśnienia wprowadziły zmiany do SIWZ. Zapytania wraz z wyjaśnieniami zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego. Zmiany do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zostały zatwierdzone przez Zastępcę Wójta Gminy p. Wojciecha Bronk.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Nowa Karczma wpłynęło 5 ofert:



OFERENT	Przedsiębiorstwo Handlowe "STELLA" Andrzej Stella Ul. Hallera 16 83-200 Starogard Gdanski	WRÓŃSKI s.j. Leszno, ul. Słoneczna 1 83-307 Kiełpino	I.M. BUD Ireneusz Mruk ul. Mała Kolejowa 39 83-400 Kościerzyna	MAJKOWSKI-BAU Sp. z o.o. ul. Asnyka 22 83-400 Kościerzyna	PHUP AGROPLON Kazimierz Richert Puc 10 83-400 Kościerzyna
Wymagane Dokumenty					
Cena brutto	302.300,00 zł	344.528,40 zł	313.607,55 zł	282.897,02 zł	306.080,05 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 02.07.2014 do godz. 10:00)	02.07.2014 r. godz. 09.05	02.07.2014 r. godz. 09.30	02.07.2014 r. godz. 09.30	02.07.2014 r. godz. 09.47	02.07.2014 r. godz. 09.50
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ustawy PZP – wg wzoru załącznika nr 3 do SIWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy PZP – wg wzoru załącznika nr 2 do SIWZ	+	+	+	+	+
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie – wg wzoru załącznika nr 4 do SIWZ	+	+	+	+	+
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych oraz oświadczeniem, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia – wg wzoru załącznika nr 5 do SIWZ	+	+/-	+	+	+

Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+	30.06.2014r.	+	23.06.2014r.	+	25.06.2014r.	+	01.07.2014r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	27.05.2014r.	+	11.06.2014r.	+	23.06.2014r.	+	02.06.2014r.
Aktualne zaświadczenie właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	21.05.2014r.	+	11.04.2014r.	-		+	02.06.2014r.
Listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej		Brak zaznaczenia	Nie należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej	Nie należy do grupy kapitałowej
Udział podwykonawców w części zadania – wg wzoru załącznika nr 6	Nie dotyczy		Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Nie dotyczy		Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy




Osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz p. Andrzej Pollak Wójt Gminy, złożyli w dniu 02.07.2014 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

1) oferta złożona przez firmę WROŃSKI s.j. nie zawierała:

- listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej albo informację o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej. Wykonawca nie załączył powyższych dokumentów do oferty oraz nie dokonał stosownego wyboru w formularzu oferty,
- wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami. Wykaz załączony do oferty nie określał imienia i nazwiska, specjalności i zakresu uprawnień budowlanych oraz informacji o podstawie dysponowania,
- oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień. Oświadczenie złożone w ofercie odnosiło się do wykazu, w którym nie wskazano osoby,

2) oferta złożona przez PHUP AGROPLON Kazimierz Richert nie zawierała:

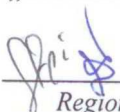
- podpisu Wykonawcy na formularzu oferty, upoważnionego do składania oświadczeń woli w imieniu Wykonawcy,

3) oferta złożona przez firmę I.M. BUD Ireneusz Mruk nie zawierała:

- aktualnego zaświadczenia właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub KRUS potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, wystawionego nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert – Zamawiający nie wzywał Wykonawcy do uzupełnienia dokumentów.

Pismem o numerze ZP.27.1.7.3.2014 z dnia 08.07.2014 r., Zamawiający wezwał Wykonawcę „Wroński” s.j. do uzupełnienia powyżej opisanych dokumentów. Dokumenty należało złożyć w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem, w terminie 3 dni roboczych.

W dniu 11.07.2014 r. Wykonawca „Wroński” s.j. przesłał brakujące dokumenty w formie fax-u. Oryginał dokumentów w formie pisemnej (czego wymagał Zamawiający), wpłynął do UG Nowa Karczma w dniu 16.07.2014 r., w związku z powyższym oferta Wykonawcy „Wroński” s.j. została wykluczona, a następnie uznana za odrzuconą.




Ponadto oferta Wykonawcy Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne AGROPLON Kazimierz Richert, została odrzucona na podstawie art. 89 ust.1.pkt. 1 ustawy Pzp, ponieważ złożona oferta była niezgodna z art. 82 ust. 2 ustawy oraz na podstawie art. 89 ust.1 pkt 8 ustawy, gdyż złożona oferta była nieważna na podstawie odrębnych przepisów (art. 73 §1 Kodeksu cywilnego). Wykonawca złożył ofertę, w której formularz ofertowy stanowiący treść oferty nie został podpisany.

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału, w dniu 16.07.2014 r. wyłoniła zwycięzcę przetargu: MAJKOWSKI – BAU Sp. z o.o. Oceny dokonano zgodnie z kryteriami zawartymi w SIWZ.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 16.07.2014 r. na tablicy ogłoszeń UG w siedzibie Zamawiającego, stronie internetowej Urzędu Gminy oraz poinformowano listownie (za potwierdzeniem odbioru) wszystkich uczestników postępowania o wyborze oferty.

Z wybranym wykonawcą w dniu 29.07.2014 r. zawarto Umowę nr ZP.27.1.7.2014 na budowę garażu czterostanowiskowego (zgodnie z postanowieniami SIWZ i złożoną ofertą). W umowie określono m.in.: termin realizacji przedmiotu umowy: od dnia podpisania umowy do dnia 30 stycznia 2015 r., wartość brutto robót według cen z kosztorysu ofertowego wykonanych w terminie do 30 października 2014 r. musi wynosić, nie mniej niż 196 tys. zł, wynagrodzenie ryczałtowe: zgodnie z ofertą wykonawcy wynagrodzenie ustalono na 282.897,02 zł brutto. Faktura przejściowa o wartości brutto 196.000,00 zł miała zostać wystawiona na podstawie protokołu zaawansowania robót, potwierdzającego wykonanie robót o co najmniej takiej wartości wg. cen z kosztorysu inwestorskiego. Termin zapłaty za fakturę przejściową i końcową wynosił 30 dni od daty doręczenia poprawnie wystawionej faktury wraz z protokołem zaawansowania lub protokołem końcowym odbioru robót bez zastrzeżeń.

Na dzień podpisania umowy (29.07.2014r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 75023 § 6050-00. Plan finansowy wynosił 200.000,00 zł, wykonanie - 0,00 zł.

Uchwałą Nr XXX/186/2013 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 kwietnia 2013 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2013-2016 opisywana inwestycja została uwzględniona w wykazie przedsięwzięć do WPF – „Budowa garaży oraz zagospodarowanie terenu przy Urzędzie Gminy w Nowej Karczmie” – realizacja 2013-2015 o łącznych nakładach finansowych 200.000,00 zł, z tego limit wydatków w 2013r. – 20.000,00 zł, w 2014r. - 80.000,00 zł, w 2015r. – 100.000,00 zł. Uchwałą Nr XLI/263/2014 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 06 czerwca 2014r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Finansowej Gminy Nowa Karczma na lata 2014-2017 zwiększono łączne nakłady finansowe z kwoty 200.000,00 zł do kwoty 320.000,00 zł, tj. o kwotę 120.000,00 zł o którą zwiększono limit wydatków w 2014r. z kwoty 80.000,00 zł do kwoty 200.000,00 zł.

W dniu 29.07.2014r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 253364-2014.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 29.07.2014r. przez Wójta Gminy Nowa Karczma.

Zapłata za realizację powyższego zadania nastąpiła na podstawie:

- faktury VAT nr 50/0/14 z dnia 13.11.2014 r. (wpływ do UG 14.11.2014 r.) wystawiona przez MAJKOWSKI – BAU Sp. z o.o., na kwotę 196.000,00 zł za budowę garażu czterostanowiskowego w Nowej Karczmie I etap. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu odbioru zaawansowania prac z dnia 07.11.2014r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 24.11.2014 r. (terminowo),
- faktury VAT nr 1/2015 z dnia 26.02.2015 r. (wpływ do UG 26.02.2015 r.) wystawiona przez MAJKOWSKI – BAU Sp. z o.o., na kwotę 86.897,02 zł za budowę garażu czterostanowiskowego w Nowej Karczmie II etap końcowy. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu odbioru ostatecznego robót z dnia 05.02.2015 r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 17.03.2015 r. (terminowo).

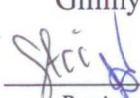
Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr OT-GK/6/2015 z dnia 26.05.2015 r. – Budowa budynku garażu czterostanowiskowego z pomieszczeniem magazynowym wraz z przyłączami oraz ogrodzeniem, na kwotę 306.932,02 zł.

### 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W 2016 roku gmina Nowa Karczma nie nabyła akcji, nie dokonywała objęcia udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

Ustalono, że na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe”, zgodnie z BO na dzień 01.01.2016 r. znajdowały się aktywa w wysokości 194.400,00 zł. Na powyższą kwotę złożyły się:

- 400 zł – z tytułu objęcia przez Gminę Nowa Karczma udziałów w Banku Spółdzielczym w Skarszewach. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały nr XII/61/95 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.11.1995 roku w sprawie przystąpienia w charakterze






członka do Spółdzielni – Bank Spółdzielczy w Skarszewach, w której upoważniono Zarząd Gminy do zakupu 2 udziałów w wysokości 200 zł za 1 udział.

Powyższą uchwałą ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/19 Załącznika nr 1* do protokołu z kontroli,

- 2.500,00 zł - z tytułu objęcia przez Gminę Nowa Karczma udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXII/117/2005 z dnia 04.02.2005r w sprawie przystąpienia Gminy Nowa Karczma do spółki prawa handlowego, w której wyraziła zgodę na objęcie 5 udziałów po 500 zł każdy w spółce pod nazwą Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim – ujęte na koncie w dniu 05.08.2005r,
  - 48.000 zł – z tytułu podwyższenia wartości nominalnej udziałów Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim. Objęcie podwyższonych udziałów nastąpiło na podstawie uchwały nr VI/23/2007 Rady Gminy z dnia 08.03.2007r w sprawie wyrażenia zgody na złożenie przez Wójta Gminy oświadczenia woli w imieniu Gminy Nowa Karczma w zakresie objęcia podwyższonej wartości nominalnej udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o w Starogardzie Gdańskim oraz pokrycia różnicy wynikającej ze zwiększonej wartości nominalnej udziałów wkładem pieniężnym – oświadczenie z dnia 10.07.2007r o objęciu podwyższonego kapitału zakładowego Rep A nr 14171/2007 – 5 udziałów z kwoty 500 zł każdy do kwoty 10.100 zł każdy – ujęte na koncie 10.07.2007r.
- W dniu 20.03.2009r. Rada Gminy Nowa Karczma w drodze uchwały nr XXVII/140/2009 zmieniła zapis §1 uchwały nr VI/23/2007 z dnia 08.03.2007r. w którym wyraziła zgodę na złożenie przez Wójta Gminy w imieniu Gminy Nowa Karczma oświadczenia woli w zakresie objęcia 96 nowo utworzonych udziałów (zamiast 5) w kapitale zakładowym Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 48.000,00 zł,
- 143.500,00 zł - z tytułu objęcia przez Gminę Nowa Karczma udziałów w podwyższonym kapitale Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starym Lesie. Objęcie udziałów nastąpiło na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXXII/206/2013 z dnia 14.08.2013 r. w sprawie wyrażenia woli objęcia udziałów w kapitale zakładowym w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. z siedzibą w Starym Lesie.

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

W roku 2016 gmina Nowa Karczma nie udzielała z budżetu gminy dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono natomiast, że Gmina Nowa Karczma udzieliła z budżetu dotację celową na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych – Ochotniczej Straży Pożarnej w Lubaniu, w wysokości 1.800,00 zł. (rozdz. 75412 § 6230),

Ustalono że:

- w dniu 26.10.2016 r. Rada Gminy Nowa Karczma w drodze Uchwały nr XXV/135/2016 w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2016, zaplanowała m.in. dotację celową dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lubaniu na dofinansowanie zakupu sprzętu w wysokości 1.800,00 zł,
- dotacja w wysokości 1.800,00 zł, została udzielona OSP w Lubaniu na podstawie zawartej w dniu 27.10.2016 r. Umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej, w dniu 27.10.2016 r. (terminowo) gmina Nowa Karczma dokonała przelewu kwoty 1.800,00 zł na konto bankowe OSP w Lubaniu (rozdz. 75412 § 6230),
- OSP w Lubaniu złożyło do Urzędu Gminy Lipusz (brak daty wpływu do UG) rozliczenie otrzymanej dotacji na dofinansowanie zakupu zestawu ratownictwa medycznego (pismo z dnia 07.11.2016 r.), do którego dołączono kserokopię faktury VAT nr FVS/1470/2016 z dnia 17.10.2016 r. na kwotę 6.000,00 zł za zakup Zestawu Ratownictwa Medycznego PSP R1, wraz z dowodami dokonania zapłaty z dnia 18.10.2016 r. i 28.10.2016 r.

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

#### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

##### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Nowa Karczma wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2016 r., które stanowiły załączniki: nr 9a, nr 9b, nr 10 do uchwały nr XV/91/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na 2016 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań

- z zakresu administracji rządowej,
- dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
  - wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
  - dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy (dział 750) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	2.120,00	1.302,00	1.302,00	65,10	1.236,90	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem</b>		<b>2.120,00</b>	<b>1.302,00</b>	<b>1.302,00</b>	<b>65,10</b>	<b>1.236,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z usług	85203/0830	1.192,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia</b>		<b>1.192,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pozostałe odsetki	85212/0920	0,00	373.786,89	20.581,29	0,00	20.620,01	353.205,60	353.205,60	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85212/0970	0,00	198.449,95	0,00	0,00	0,00	198.449,95	198.449,95	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85212/0980	41.490,00	1.231.571,23	13.120,51	5.248,20	7.872,31	1.218.450,72	1.218.450,72	0,00
<b>Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>		<b>41.490,00</b>	<b>1.803.808,07</b>	<b>33.701,80</b>	<b>5.248,20</b>	<b>28.492,32</b>	<b>1.770.106,27</b>	<b>1.770.106,27</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z usług	85228/0830	11.170,00	5.034,06	5.049,70	252,48	4.797,22	0,55	0,55	16,19
Pozostałe odsetki	85228/0920	0,00	7,91	0,30	0,00	0,30	7,61	7,61	0,00
<b>Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>		<b>11.170,00</b>	<b>5.041,97</b>	<b>5.050,00</b>	<b>252,48</b>	<b>4.797,52</b>	<b>8,16</b>	<b>8,16</b>	<b>16,19</b>
Wpływy z różnych opłat	85295/0690	0,00	9,21	9,21	0,46	8,75	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 85295 Pozostała działalność</b>		<b>0,00</b>	<b>9,21</b>	<b>9,21</b>	<b>0,46</b>	<b>8,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem</b>		<b>55.972,00</b>	<b>1.810.161,25</b>	<b>40.063,01</b>	<b>5.566,24</b>	<b>34.535,49</b>	<b>1.770.114,43</b>	<b>1.770.114,43</b>	<b>16,19</b>

Dochody z *opłat za udostępnienie danych* (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Gminy Nowa Karczma. Natomiast dochody: *fundusz alimentacyjny, świadczenia rodzinne, usługi opiekuńcze i specjalistyczne oraz ośrodki wsparcia* realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

W sporządzonym przez Urząd Gminy w Nowej Karczmie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016 wykazano:

a) w rozdz. 75011 §0690 - plan 2.120,00 zł

- dochody wykonane 1.302,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 0,00 zł,
- dochody przekazane 1.302,00 zł.

Powyższa kwota zgodna jest z ewidencją „organu” kontem 224 „rozrachunki budżetu” (opłata za udostępnienie danych).

W sporządzonym przez OPS w Nowej Karczmie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016 wykazano:

a) w rozdz. 85203 § 0830 - plan 1.192,00 zł

- dochody wykonane 0,00 zł,
- dochody przekazane 0,00 zł.

b) w rozdz. 85212 § 0920 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 20.581,29 zł,
- dochody przekazane 20.581,29 zł.

c) w rozdz. 85212 § 0970 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 0,00 zł,
- dochody przekazane 0,00 zł.

d) w rozdz. 85212 §0980 - plan 41.490,00 zł

- dochody wykonane 13.120,51 zł,
- dochody przekazane 13.120,51 zł.

e) w rozdz. 85228 §0830 - plan 11.170,00 zł

- dochody wykonane 5.049,70 zł,
- dochody przekazane 5.049,70 zł.

f) w rozdz. 85228 §0920 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 0,30 zł,
- dochody przekazane 0,30 zł.

g) w rozdz. 85295 §0690 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 9,21 zł,
- dochody przekazane 9,21 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi UG i OPS.

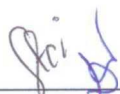
Ponadto Gmina Nowa Karczma sporządziła sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2016 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
  - gotówka - 0,00 zł
  - depozyty na żądanie – 0,00 zł,
  - depozyty terminowe – 0,00 zł,
  - należności wymagalne – 830.295,93 zł (pozostałe należności),
- pozostałe należności – 0,00 zł.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Gminy Nowa Karczma w 2016 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2016 roku Gmina Nowa Karczma pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 1.302,00 zł (42 wpłaty). Uzyskane dochody pomniejszone o kwotę w wysokości 65,10 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód UG z tytułu poboru powyższej opłaty. Łącznie z tytułu pobranych w 2016 roku opłat za udostępnienie danych osobowych, Gmina Nowa Karczma przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 1.236,90 zł (23 przelewy).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), za wyjątkiem:




- dochodu w wysokości 29,45 zł przekazanego do PUW w dniu 29.01.2016r., tj. 4 dni po terminie z tytułu pobranej w dniu 11.01.2016r. opłaty za udostępnienie danych adresowych w kwocie 31,00 zł (z czego 1,55 zł stanowiło dochód UG),
- dochodu w wysokości 29,45 zł przekazanego do PUW w dniu 23.02.2016r., tj. 8 dni po terminie z tytułu pobranej w dniu 09.02.2016r. opłaty za udostępnienie danych adresowych w kwocie 31,00 zł (z czego 1,55 zł stanowiło dochód UG).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	404.904,26	404.899,58	404.899,58	4,68
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	55.800,00	55.800,00	55.800,00	0,00
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	6.010,00	6.009,31	6.009,31	0,69
80101	2010	Szkoły podstawowe – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	40.273,00	39.812,29	39.812,29	460,71
80110	2010	Gimnazja – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	31.650,00	31.342,74	31.342,74	307,26
80150	2010	Szkoły podstawowe – realizacja zadań specjalnej organizacji nauki i metod pracy	2.165,00	2.160,28	2.160,28	4,72
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	296,00	88,10	88,10	207,90
85203	2010	Ośrodki wsparcia	15.216,00	15.216,00	15.216,00	0,00
85212	2010	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4.200.000,00	4.160.138,20	4.160.138,20	39.861,80
85213	2010	Opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	17.200,00	16.754,40	16.754,40	445,60
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%	4.759,00	4.759,00	4.759,00	0,00

85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	37.125,00	37.125,00	37.125,00	0,00
85295	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	500,00	470,39	470,39	29,61
85211	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	6.110.500,00	6.026.040,14	6.026.040,14	84.459,86
<b>Razem</b>			<b>10.926.398,26</b>	<b>10.800.615,43</b>	<b>10.768.803,14</b>	<b>125.782,83</b>

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
010/01095/2010	4,68 z czego 3,80 0,88	09.06.2016 r. 23.11.2016 r.
751/75101/2010	0,69	11.01.2017 r.
801/80101/2010	460,71	30.01.2017 r.
801/80110/2010	307,26	30.01.2017 r.
801/80150/2010	4,72	30.01.2017 r.
851/85195/2010	207,90	11.01.2017 r.
852/85212/2010	39.861,80	11.01.2017 r.
852/85213/2010	445,60	11.01.2017 r.
852/85295/2010	29,61	11.01.2017 r.
852/85211/2060	84.459,86	11.01.2017 r.
<b>Razem</b>	<b>125.782,83</b>	

Zadania z rozdziałów: 85195, 85203, 85212, 85213, 85215, 85228, 85295, 85211 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Nowa Karczma - Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Zadania z pozostałych rozdziałów (01095, 75011, 75101, 80101, 80110 i 80150) realizowane były w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

Kontrolą objęto poniżej opisane zadania realizowane przez Urząd Gminy Nowa Karczma:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2010

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 22.10.2015 r. nr FB-I.3110.1.9.2015.EP poinformował, że w projekcie budżetu państwa na 2016 r. przewidziano dotację celową na zadania z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień oraz na zadania własne wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego dla gminy Nowa Karczma w wysokości 54.000,00 zł na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. Kolejnym pismem nr FB-I.3111.53.2016.MSz z dnia 24.03.2016 r. Wojewoda Pomorski poinformował, że ostateczna wysokość ww. dotacji dla gminy Nowa Karczma wynosi 55.800,00 zł.

Co miesiąc na konto UG wpływały następujące kwoty: I, II, III – 4.500,00 zł, IV – 5.100,00 zł oraz od V do XII po 4.650,00 zł, tytułem realizacji powyższego zadania zleconego.

Otrzymałą dotację w łącznej wysokości 55.800,00 zł, wykorzystano na wynagrodzenia

wraz z pochodnymi dla pracowników UG którzy m.in. realizują zadania z zakresu administracji rządowej.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 45.211,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 7.731,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 1.108,00 zł,
- § 4440 „Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 1.750,00 zł.

Łącznie wydatkowano 55.800,00 zł. Dotację wykorzystano w całości.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 55.800,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2016 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r., w rozdziale 75011.

➤ Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem z dnia 07.10.2015 r. o nr DGD-421-10/15 poinformowało Wójta Gminy Nowa Karczma, że w projekcie budżetu na 2016 r. przewidziano dotację celową dla gminy Nowa Karczma w wysokości 1.250,00 zł na realizację zadania zleconego związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców. Kolejnym pismem nr DGD-3101-2/16 z dnia 21.03.2016 r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku poinformowało, że łączna wysokość dotacji celowej będzie wynosiła 6.010,00 zł z tego:

- na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w wysokości 1.250,00 zł,
- na wymianę urn wyborczych w wysokości 4.760,00 zł

Co miesiąc na konto UG wpływała kwota w wysokości 104,00 zł (w grudniu 106,00 zł) tytułem realizacji zadania zleconego związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców. Ponadto w dniu 19.05.2016 r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 4.760,00 zł na zakup urn wyborczych. Otrzymałą dotację w wysokości 6.010,00 zł, wykorzystano na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UG, który prowadzi i aktualizuje stały rejestr wyborców oraz na zakup urn wyborczych.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 178,72 zł,



- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 25,59 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 1.045,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 4.760,00 zł (zakup urn).

Łącznie wydatkowano 6.009,31 zł. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 0,69 zł, dokonano w dniu 31.12.2016 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 6.009,31 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2016 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r., w rozdziale 75101.

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz.75101 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 4.760,00 zł, poniesiono na podstawie Fa VAT nr 52/11/KR z dnia 15.11.2016 r. wystawionej przez firmę Key Company Sp. z o.o. Białystok-Zaścianki, za zakup 7 urn wyborczych oraz 7 pokrowców do urn, na łączną kwotę 4.760,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 29.11.2016 r. (terminowo) wydatek ujęto w rozdz. 75101 §4210 w wysokości 4.760,00 zł.

➤ Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.)- rozdz.85215 §2010

W dniu 25.01.2016 r. Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.2.1.2016.MSz z dnia 25.01.2016 r. zawiadomił Gminę Nowa Karczma, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 3/2.1/2016 z dnia 22.01.2016 r. zwiększono plan dotacji celowej na 2016 r. w dziale 852, rozdziale 85215 §2010. W związku z powyższym przyznano Gminie Nowa Karczma na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych za I kwartał 2016 r. dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%, dotację w wysokości 1.765,00 zł. Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie dotacji celowej na wypłatę za II kwartał w 2016 r. zryczałtowanych dodatków energetycznych oraz kosztów obsługi, wpłynęło do UG w dniu 06.04.2016 r. (pismo nr FB-I.3111.2.2.2016.MSz z dnia 06.04.2016r.). Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 18/2.2/2016 z dnia 06.04.2016 r. Gmina Nowa Karczma otrzymała zwiększenie dotacji na realizację powyższego zadania o kwotę 1.252,00 zł. Następne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na

wypłatę za III kwartał w 2016 r. zryczałtowanych dodatków energetycznych oraz koszty obsługi, wpłynęło do UG w dniu 08.07.2016 r. (pismo nr FB-I.3111.2.3.2016.MSz z dnia 08.07.2016 r.). Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 18/2.3/2016 z dnia 07.07.2016r. Gmina Nowa Karczma na realizację powyższego zadania otrzyma dotację w wysokości 967,00 zł. Następne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę za IV kwartał w 2016 r. zryczałtowanych dodatków energetycznych oraz koszty obsługi, wpłynęło do UG w dniu 07.10.2016r. (pismo nr FB-I.3111.2.4.2016.MSz z dnia 07.10.2016r.). Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 18/2.4/2016 z dnia 07.10.2016r. Gmina Nowa Karczma na realizację powyższego zadania otrzyma dotację w wysokości 775,00 zł. Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Nowa Karczma w 2016 roku wyniosła 4.759,00 zł.

Tytułem realizacji powyższego zadania zleconego na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 4.759,00 zł, z czego:

- po 588,00 zł w dniach: 26.01.2016r., 04.02.2016r. oraz 589,00 zł w dniu 09.03.2016r. – łącznie 1.765,00 zł,
- po 417,00 zł w dniach: 08.04.2016r., 06.05.2016r., oraz 418,00 zł w dniu 10.06.2016r. – łącznie 1.252,00 zł,
- po 322,00 zł w dniach: 08.07.2016r., 05.08.2016r., oraz 323,00 zł w dniu 05.09.2016r. – łącznie 967,00 zł,
- po 258,00 zł w dniach: 10.10.2016r., 04.11.2016r., oraz 259,00 zł w dniu 08.12.2016r. – łącznie 775,00 zł.

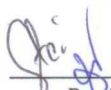
Otrzymałą dotację wydatkowano na wypłatę dodatku energetycznego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej. Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 3110 „Świadczenia społeczne” (wypłata dodatku energetycznego) – 4.665,00 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 94,00 zł,

Łącznie wydatkowano 4.759,00 zł. Dotację wydatkowano w całości.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 4.759,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2016 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r., w rozdziale 85215.

Ustalono, że w 2016 roku do Urzędu Gminy wpłynęły 64 wnioski odbiorcy wrażliwego

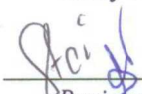


energii elektrycznej, na podstawie których Wójt Gminy Nowa Karczma wydał 64 decyzje w sprawie przyznania dodatku energetycznego. Kontrolą objęto 8 decyzji o numerach: A.DE.8241.10.2016 z dnia 08.01.2016 r., RAG.DE.824.13.2016.AK z dnia 09.02.2016 r., RAG.DE.824.27.2016.AK z dnia 08.05.2016 r., RAG.DE.824.40.2016.AK z dnia 07.07.2016 r., RAG.DE.824.56.2016.AK z dnia 09.08.2016 r., RAG.DE.824.58.2016.AK z dnia 09.09.2016 r., RAG.DE.824.60.2016.AK z dnia 07.10.2016 r., RAG.DE.824.64.2016.AK z dnia 09.11.2016 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o przyznanie dodatku energetycznego złożyły osoby, którym przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21.06.2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013r. poz. 966 z późn. zm.),
- do wszystkich złożonych wniosków objętych kontrolą dołączono kopię umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono wysokość miesięcznego dodatku energetycznego, zgodnie z art. 5c ust 2 i ust. 3 ustawy z dnia 10.04.1997r. Prawo energetyczne (tj. Dz. U. z 2012r. poz. 1059 ze zm.) w oparciu o Obwieszczenie Ministra Gospodarki z dnia 28.04.2015r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od dnia 1 maja 2015 r. do dnia 30 kwietnia 2016 r. oraz z dnia 22.04.2016r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od dnia 1 maja 2016r. do dnia 30 kwietnia 2017r.,
- wypłaty dodatku energetycznego, dokonano zgodnie z zapisami art. 5e ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo energetyczne, tj. do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku,
- gmina składała wnioski do Wojewody o przyznanie dotacji celowej na realizację wypłat dodatku energetycznego oraz kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wypłacanych w Gminie:
  - na I kwartał 2016 r. w dniu 15.12.2015 r. – terminowo,
  - na II kwartał 2016 r. w dniu 14.03.2016 r. – terminowo,
  - na III kwartał 2016 r. w dniu 14.06.2016 r. – terminowo,
  - na IV kwartał w dniu 13.09.2016 r. – terminowo.

zgodnie z zapisami art. 5g ust. 2 ustawy Prawo energetyczne, Gmina składa wojewodzie wniosek o przyznanie dotacji co kwartał, w terminie do 15 dnia miesiąca poprzedzającego dany kwartał,




- w dniach: 14.04.2016 r. (za I kwartał), 08.07.2016 r. (za II kwartał), 07.10.2016 r. (za III kwartał), 10.01.2017 r. (za IV kwartał) Gmina Nowa Karczma sporządziła i wysłała Wojewodzie Pomorskiemu, sprawozdania z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych (terminowo).

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2016 roku Gmina Nowa Karczma nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Różnica
71035	2020 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	Utrzymanie grobów wojennych	1.000,00	1.000,00	0,00
80103	2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	224.680,00	224.680,00	0,00
80104		Przedszkola na realizację zadań własnych	79.460,00	79.460,00	0,00
85206		Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej – asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	22.800,00	22.800,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	10.313,00	10.312,98	0,02
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	40.000,00	40.000,00	0,00
85216		Zasiłki stałe	133.986,00	133.079,55	906,45
85219		.Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	51.466,00	51.466,00	0,00
85295		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów	91.000,00	91.000,00	0,00
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	92.287,00	92.287,00	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>746.992,00</b>	<b>746.085,53</b>	<b>906,47</b>

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	0,02	11.01.2017r.
852/85216/2030	906,45	11.01.2017r.
<b>RAZEM</b>	<b>906,47</b>	

Zadania z rozdziałów: 85206, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295, 85415 §2030, realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Zadania z rozdziałów 80103 i 80104 (za wyjątkiem rocznego rozliczenia, które sporządzano w UG) § 2030, realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe. Zadania z rozdziału 71035 realizowane były w Urzędzie Gminy Nowa Karczma.

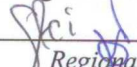
Kontrolą objęto poniżej opisane zadania realizowane przez Urząd Gminy Nowa Karczma:

- „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” – rozdział 71035 „Cmentarze” § 2020 – 1.000,00 zł

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Porozumienia z dnia 08.05.2007r. oraz Umowy nr 1/2016 z dnia 29.03.2016r. (wnoszącej zmiany w zapisach Porozumienia), zawartych pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Nowa Karczma w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Utrzymanie grobów i cmentarzy, zgodnie z zawartym porozumieniem powinno polegać na konserwacji, przeprowadzeniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymania porządku oraz czystości na cmentarzach i grobach wojennych. Porozumienie z dnia 08.05.2007r. zostało podpisane przez Wójta Gminy pana Alojzego Szoskę oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Umowa nr 1/2016 z dnia 29.03.2016r. została podpisana przez Wójta Gminy pana Andrzeja Pollaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zgodnie z ustaleniami Wojewoda Pomorski przekazuje Gminie Nowa Karczma dotację celową w wysokości 1.000,00 zł, po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2016. Gmina Nowa Karczma do dnia 31.12.2016r. powinna wykonać powierzone zadania oraz wykorzystać przekazane środki. Z realizacji powyższego porozumienia/umowy Gmina Nowa Karczma zobowiązana jest do dnia 15 stycznia 2017r. przedstawić Wojewodzie rozliczenie wykorzystania przekazanej dotacji. Rozliczenie powinno nastąpić w formie tabeli stanowiącej załącznik do umowy 1/2016 oraz sprawozdaniem opisowym z wykonania robót objętych umową do którego zostaną dołączone kserokopie faktur wraz z protokołami odbioru prac i dokumentacją fotograficzną. Niewykorzystaną część dotacji należy zwrócić do dnia 15 stycznia 2017r. Umowa została zawarta z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016r.





W dniu 07.04.2016 r. na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 1.000,00 zł, stanowiąca dotację przesłaną przez PUW na realizację ww. porozumienia. Otrzymana dotacja została wydatkowana w następujący sposób:

- 440,00 zł na zakup sztucznych kwiatów oraz zniczy. Wydatku dokonano w dniu 25.05.2016 r. na podstawie Fa VAT nr 42/2016 z dnia 18.05.2016 r. – wydatek ujęto w rozdziale 71035 § 4210 (PK/00964/16),
- 495,97 zł na zakup kwiatów sztucznych i zniczy. Wydatku dokonano w dniu 04.11.2016 r. na podstawie Fa VAT nr 59 z dnia 31.10.2016r. – wydatek ujęto w rozdziale 71035 § 4210 (PK/02245/16),
- 64,03 zł na zakup materiałów do renowacji płotu przy grobie. Wydatku dokonano w dniu 04.11.2016 r. na podstawie Fa VAT nr 3448/2016 z dnia 02.11.2016r. – wydatek został ujęty w rozdziale 71035 § 4210 (PK/02243/16).

W dniu 13.01.2017r. Gmina Nowa Karczma sporządziła „Rozliczenie otrzymanych i wykorzystanych dotacji, które nie obejmują sprawozdania Rb-50, dotyczące umów i zawartych porozumień”, w którym rozliczyła zadanie „utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy”. Dotację rozliczono zgodnie z umową.

➤ Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – dotacja ujęta w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w wysokości 224.680,00 zł oraz w rozdziale „Przedszkola” 80104 w wysokości 79.460,00 zł.

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.60.2016.MS z dnia 06.05.2016 r. zawiadomił Gminę Nowa Karczma, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 26/60/2016 z dnia 05.05.2016r. zwiększono plan dotacji celowej na 2016r. w dziale 801. W związku z powyższym przyznano Gminie Nowa Karczma na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego 224.680,00 zł, ujętą w rozdz. 80103 oraz 79.460,00 zł ujętą w rozdz. 80104. Łączna kwota przyznanej Gminie Nowa Karczma dotacji na realizację zadania własnego w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 roku wyniosła 304.140,00 zł.

Powyższa kwota została przekazana na konto Urzędu Gminy Nowa Karczma w ośmiu ratach:

- w dniu 12.05.2016r. - kwota 93.615,00 zł, ujęto w rozdz. 80103, kwota 33.110,00 zł, ujęto w rozdz. 80104,
- w dniu 13.06.2016r. - kwota 18.723,00 zł, ujęto w rozdz. 80103, kwota 6.622,00 zł, ujęto w rozdz. 80104,

- w dniu 11.07.2016r. – kwota 18.723,00 zł, ujęto w rozdz. 80103, kwota 6.622,00 zł, ujęto w rozdz. 80104,
- w dniu 11.08.2016r. - kwota 18.723,00 zł, ujęto w rozdz. 80103, kwota 6.622,00 zł, ujęto w rozdz. 80104,
- w dniu 12.09.2016r. - kwota 18.723,00 zł, ujęto w rozdz. 80103, kwota 6.622,00 zł, ujęto w rozdz. 80104,
- w dniu 11.10.2016r. - kwota 18.723,00 zł, ujęto w rozdz. 80103, kwota 6.622,00 zł, ujęto w rozdz. 80104,
- w dniu 10.11.2016r. - kwota 18.723,00 zł, ujęto w rozdz. 80103, kwota 6.622,00 zł, ujęto w rozdz. 80104,
- w dniu 09.12.2016r. – kwota 18.727,00 zł, ujęto w rozdz. 80103, kwota 6.618,00 zł, ujęto w rozdz. 80104.

W dniu 26.01.2017r. sporządzono roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2016. W niniejszym rozliczeniu wskazano, że kwota dotacji ogółem 304.140,00 zł, została wykorzystana w rozdz. 80103 w kwocie 224.680,00 zł oraz w rozdz. 80104 w kwocie 79.460,00 zł, zgodnie z przeznaczeniem. Dotacja została wykorzystana w całości. Rozliczenie sporządzono na druku zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13.08.2013r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 22.08.2013r. poz. 956).

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
01042	6630 dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Dotacja przekazana przez Województwo Pomorskie na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych – budowa i modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Grabowo Kościerskie	73.600,00	73.600,00	0,00

Ustalono, że:

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy Nr 79G/WBG-OGR/2016 zawartej w dniu 22.07.2016 r. pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku,

a Gminą Nowa Karczma na udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych” – wykonanie nawierzchni utwardzonej na istniejącej drodze gruntowej z betonu asfaltowego dwuwarstwowego na odcinku 200m i szerokości 6m oraz nawierzchni z kruszywa naturalnego na odcinku 320m i szerokości 4,5-6m w Grabowie Kościerskim.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, Województwo Pomorskie dofinansuje w/w zadanie maksymalnie do wysokości 50 % faktycznie poniesionych w 2016 roku kosztów – nie więcej niż do kwoty 73.600,00 zł. Ponadto w umowie określono m.in. wykonawcę postanowień umowy – Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, termin realizacji zadania – do dnia 15.11.2016 r., termin przekazania pełnej dokumentacji do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku – do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania, termin przekazania dotacji - do 3 dni po dacie podpisania protokołu kontroli, oraz termin złożenia oświadczenia jednostki o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem na dany rok – w terminie 3 dni od zapłaty na rzecz wykonawcy (dostawcy).

W dniu 14.10.2016 r. został sporządzony Protokół odbioru końcowego zadania pn. – „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Grabowo Kościerskie”, w którym zapisano między innymi, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową w terminie od 05.09.2016 r. do 14.10.2016 r.

W dniu 19.10.2016 r. (terminowo) Gmina Nowa Karczma przekazała do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku wymagany komplet dokumentów. Poniesione w 2016 roku przez Gminę Nowa Karczma wydatki na realizację przedmiotowego zadania stanowiły kwotę 188.919,64 zł.

W dniu 27.10.2016 r. (terminowo) na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 73.600,00 zł – dotacja celowa na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

W dniu 03.11.2016 r. (1 dzień po terminie) Gmina Nowa Karczma przekazała „Oświadczenie jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem na dany rok”, w którym stwierdzono, że otrzymane środki finansowe w wysokości 73.600,00 zł zostały wydatkowane w całości na realizację zadania „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”.

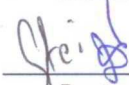
Dotację wykorzystano w całości i rozliczono zgodnie z umową.

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Nowa Karczma nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,






- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono dotacji w wysokości:
  - 305.000,00 zł w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
  - 186.226,36 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

- § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – udzielono dotacji w wysokości 142.179,33 zł w rozdziale 80104 „Przedszkola”.

Kontrolą objęto **dotacje udzielone w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.**

Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 10.11.2015 r. podjęła uchwałę nr XIII/74/2015 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy na prowadzenie niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania.

Powyższa uchwała nie wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej i nie została objęta przez Izbę badaniem pod kątem zgodności z prawem.

W dniu 17.12.2015 r. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 4323.

W podjętej uchwale ustalono, m.in., że:

- podstawę obliczenia dotacji stanowi wysokość ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę Nowa Karczma w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie stanowiące dochody budżetu gminy a także informacja o sposobie wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Nowa Karczma z budżetu państwa oraz liczba uczniów w przedszkolach publicznych,
- niepubliczne przedszkola otrzymują dotację na jedno dziecko w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na 1 ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie

- z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Nowa Karczma,
- osoby prowadzące niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy o systemie oświaty, otrzymują dotację na jedno dziecko w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego przysługuje dotacja w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Nowa Karczma,
  - na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju przysługuje dotacja w wysokości przewidzianej na ucznia objętego wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Nowa Karczma na dany rok budżetowy.

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowało jedno przedszkole niepubliczne – Przedszkole Niepubliczne Krasnal w Lubaniu, któremu Gmina Nowa Karczma, w ramach rozdziału 80104 § 2540, udzieliła dotacji w łącznej wysokości 142.179,33 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy Nowa Karczma p. Grażynę Żywicką, cyt.: „Kwotę dotacji na 1 dziecko w Przedszkolu Niepublicznym w Lubaniu, wyliczono co miesiąc, po sporządzeniu sprawozdań, na podstawie faktycznie poniesionych wydatków w przedszkolu publicznym prowadzonym w Zespole Szkół w Grabowie oraz wydatków wspólnych poniesionych przez Zespół Szkół. Doliczano również wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracowników Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, związanych z funkcjonowaniem oświaty w gminie (inspektor oświaty, skarbnik gminy jako główny księgowy szkół, pracownik ds. rachuby płac, kasjerka oraz pracownik księgujący dochody i wydatki Zespołu Szkół w Grabowie).

Do ustalenia faktycznej kwoty dotacji na 1 dziecko przyjmowano więc wydatki poniesione przez Zespół Szkół w Grabowie w rozdziałach:

80104 – wszystkie wydatki, które dzielono przez liczbę dzieci w przedszkolu,

oraz wydatki wspólne, które dzielono przez liczbę dzieci w szkole, poniesione w rozdziałach:

80101 – szkoły podstawowe

80110 – gimnazja

80146 – doszkalcenie nauczycieli

80148 – stołówki szkolne i przedszkolne (po odliczeniu dochodów).

Wydatki wspólne obejmowały między innymi wydatki na zakup węgla, środków czystości, energii elektrycznej, przesył energii, remonty, ochronę obiektu, ubezpieczenie obiektu, BHP, opłatę za gospodarowanie odpadami, itp., oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne Dyrektora szkoły, ref. Ds. administracyjnych, palaczy, sprzętaczek oraz pracownika UG, księgującego dochody i wydatki ZS Grabowo.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracowników Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, związanych z funkcjonowaniem oświaty w gminie (inspektor oświaty, skarbnik gminy jako główny księgowy szkół, pracownik ds. rachuby płac, kasjerka) dzielono przez liczbę dzieci w szkołach na terenie gminy.

W ten sposób wyliczono faktyczną kwotę dotacji na 1 dziecko w przedszkolu publicznym, która stanowiła podstawę wyliczenia kwoty dotacji na 1 dziecko w przedszkolu niepublicznym (75%).”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/20** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Ponadto zgodnie z informacją złożoną w dniu 13.12.2017 r. przez Skarbnika Gminy p. Grażynę Żywicką, cyt. „Kwoty przyjętych i wyliczonych dotacji na 1 ucznia w 2016 r. dla Przedszkola Niepublicznego „Krasnal” w Lubaniu przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Miesiąc	Przyjęta kwota dotacji na 1 ucznia	Kwota dotacji na 1 ucznia wyliczona na podstawie faktycznie poniesionych wydatków
1.	Styczeń	350,00 zł	274,72 zł
2.	Luty	400,00 zł	469,31 zł
3.	Marzec	300,00 zł	344,37 zł
4.	Kwiecień	300,00 zł	288,53 zł
5.	Maj	300,00 zł	318,51 zł
6.	Czerwiec	300,00 zł	238,37 zł
7.	Lipiec	280,00 zł	255,59 zł
8.	Sierpień	350,00 zł	496,46 zł
9.	Wrzesień	350,00 zł	349,22 zł
10.	Październik	350,00 zł	309,11 zł
11.	Listopad	350,00 zł	282,00 zł
12.	Grudzień	300,00 zł	724,42 zł

Na podstawie składanych co miesiąc przez Przedszkole Niepubliczne „Krasnal” „Informacji o

faktycznej liczbie uczniów w miesiącu...” w poszczególnych miesiącach przelewano na konto przedszkola kwotę dotacji wyliczoną przez przemnożenie liczby uczniów przez przyjętą kwotę dotacji wyliczoną przez przemnożenie liczby uczniów przez przyjętą kwotę dotacji na 1 dziecko.

Kwoty dotacji na 1 dziecko różnicowano, gdyż co miesiąc, po sporządzeniu sprawozdań, rozliczano na podstawie poniesionych wydatków w przedszkolu publicznym prowadzonym w Zespole Szkół w Grabowie.

Na podstawie prowadzonych w ciągu roku rozliczeń, ustalano w poszczególnych miesiącach bądź nadpłatę dotacji, bądź kwotę niedopłaty i przelewano na konto Przedszkola „Krasnal” należne wyrównanie.”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/21** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Badaniem objęto dane zawarte w poniższej tabeli, uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosku o przyznanie dotacji na rok 2016, informacji miesięcznych o faktycznej liczbie uczniów złożonych przez organ prowadzący przedszkole oraz wydruku z konta 130 - rozdział 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Przedszkole Niepubliczne „KRASNAL” 83-422 Nowy Barkoczyn, Lubań 53
Wniosek	09.09.2015 r.
Liczba uczniów	36
<i>styczeń 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	11.01.2016 r. 33 dzieci
Przekazane środki	20.01.2016 r. 11.550,00 zł (za 33 dzieci/350,00 zł na 1 ucznia)
Rozliczenie za m-c I według wydatków faktycznie poniesionych	9.065,76 zł tj. 33 dzieci x 274,72 zł (nadpłata 2.484,24 zł)
<i>luty 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	16.02.2016 r. 34 dzieci
Przekazane środki	25.02.2016 r. 13.600,00 zł (za 34 dzieci/400,00 zł na 1 ucznia)
Rozliczenie za m-c II według wydatków faktycznie poniesionych	15.956,54 zł tj. 34 dzieci x 469,31 zł (niedopłata 2.356,54 zł)
<i>marzec 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	10.03.2016 r. 33 dzieci
Przekazane środki	18.03.2016 r. 9.900,00 zł (za 33 dzieci/300,00 zł na 1 ucznia)

Rozliczenie za m-c III według wydatków faktycznie poniesionych	11.364,21 zł tj. 33 dzieci x 344,37 zł (niedopłata 1.464,21 zł)
<i>kwiecień 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	06.04.2016 r. 34 dzieci
Przekazane środki	15.04.2016 r. 10.200,00 zł (za 34 dzieci/300,00 zł na 1 ucznia)
	15.04.2016 r. 1.334,51 zł (przekazano o 2 zł za mało) (wyrównanie dotacji za marzec)
Rozliczenie za m-c IV według wydatków faktycznie poniesionych	9.810,02 zł tj. 34 dzieci x 288,53 zł (nadpłata 389,98 zł)
<i>maj 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	09.05.2016 r. 35 dzieci
Przekazane środki	12.05.2016 r. 10.500,00 zł (za 35 dzieci/300,00 zł na 1 ucznia)
Rozliczenie za m-c V według wydatków faktycznie poniesionych	11.147,85 zł tj. 35 dzieci x 318,51 zł (niedopłata 647,85 minus 389,98 zł - kwota nadpłacona za m-c kwiecień = 257,87 zł do wyrównania)
<i>czerwiec 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	08.06.2016 r. 35 dzieci
Przekazane środki	15.06.2016 r. 10.500,00 zł (za 35 dzieci/300,00 zł na 1 ucznia)
	14.06.2016 r. 257,87 zł (wyrównanie dotacji za maj)
Rozliczenie za m-c VI według wydatków faktycznie poniesionych	8.342,95 zł tj. 35 dzieci x 238,37 zł (nadpłata 2.157,05 zł)
<i>lipiec 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	08.07.2016 r. 35 dzieci
Przekazane środki	14.07.2016 r. 9.800,00 zł (za 35 dzieci/280,00 zł na 1 ucznia)
Rozliczenie za m-c VII według wydatków faktycznie poniesionych	8.945,65 zł tj. 35 dzieci x 255,59 zł (nadpłata 854,35 zł)
<i>sierpień 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	10.08.2016 r. 35 dzieci
Przekazane środki	22.08.2016 r. 12.250,00 zł (za 35 dzieci/350,00 zł na 1 ucznia)
Rozliczenie za m-c VIII według wydatków faktycznie poniesionych	17.376,10 zł tj. 35 dzieci x 496,46 zł (niedopłata 5.126,10 zł)
<i>wrzesień 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów	09.09.2016 r. 34 dzieci
Przekazane środki	23.09.2016 r. 11.900,00 zł (za 34 dzieci/350,00 zł na 1 ucznia)
	30.09.2016 r. 2.114,70 zł (rozliczenie za m-c czerwiec, lipiec, sierpień)

Rozliczenie za m-c IX według wydatków faktycznie poniesionych	11.873,48 zł tj. 34 dzieci x 349,22 zł (nadpłata 26,52 zł)
<i>październik 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	06.10.2016 r. 34 dzieci
Przekazane środki	07.10.2016 r. 11.900,00 zł (za 34 dzieci/350,00 zł na 1 ucznia)
Rozliczenie za m-c X według wydatków faktycznie poniesionych	10.509,74 zł tj. 34 dzieci x 309,11 zł (nadpłata 1.390,26 zł)
<i>listopad 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	08.11.2016 r. 32 dzieci
Przekazane środki	18.11.2016 r. 11.200,00 zł (za 32 dzieci/350,00 zł na 1 ucznia)
Rozliczenie za m-c XI według wydatków faktycznie poniesionych	9.024,00 zł tj. 32 dzieci x 282,00 zł (nadpłata 2.176,00 zł)
<i>grudzień 2016r.</i>	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	09.12.2016 r. 32 dzieci
Przekazane środki	19.12.2016 r. 9.600,00 zł (za 32 dzieci/300,00 zł na 1 ucznia)
Rozliczenie za m-c XII według wydatków faktycznie poniesionych	23.181,44 zł tj. 32 dzieci x 724,42 zł (niedopłata 13.581,44 zł)
<b>RAZEM</b>	<b>142.179,33 zł</b>

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono terminowo tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- organ prowadzący przedszkole terminowo, tj. do 10 każdego miesiąca, składał informacje o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola, wg. stanu na pierwszy dzień miesiąca, wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do w/w Uchwały nr XIII/74/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 10.11.2015 r., za wyjątkiem miesiąca lutego 2016 r. w którym informacja wpłynęła w dniu 16.02.2016 r. (6 dni po terminie),
- na podstawie złożonych miesięcznych informacji, naliczono i wypłacono dotacje dla niepublicznego przedszkola,
- wysokość miesięcznej dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola, stanowiło 75% dotacji na 1 dziecko w przedszkolu publicznym,
- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy przedszkola w terminie do 25 dnia danego miesiąca, z tym że za miesiąc grudzień w terminie do 15 grudnia.

**Rozliczenie otrzymanej dotacji:**

Rozliczenie dotacji	Przedszkole	Przedszkole Niepubliczne „KRASNAL”
Roczne rozliczenie dotacji za 2016 rok (data wpływu do UG)		10.01.2017 r.
– kwota otrzymana		136.607,08 zł
– kwota wykorzystana		136.607,08 zł
<b>Kwota przekazana</b>		<b>146.595,74 zł*</b>
<b>Kwota należna</b>		<b>146.597,74 zł*</b>
<b>Kwota wydatkowana</b>		<b>136.607,08 zł*</b>
<b>Różnica</b>		<b>9.990,66 zł *</b>

\*opisano poniżej

Ustalono, że:

- w roku 2016 Gmina Nowa Karczma przekazała dla niepublicznego przedszkola dotację w łącznej kwocie 136.607,08 zł,
- podczas trwania kontroli w dniu 12.12.2017r. dokonano rozliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „KRASNAL” w Lubaniu za 2016r. Na konto przedszkola została przekazana kwota w wysokości 9.988,66 zł stanowiąca wyrównanie dotacji za miesiąc grudzień 2016 r. – 13.581,44 zł oraz potrącenie nadpłat za miesiące IX-26,52 zł, X-1.390,26 zł, XI-2.176,00 zł. *W dniu 04.01.2018 r. Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka złożyła informację z której wynika, że cyt.: „Informuję, że po sporządzeniu sprawozdań dokonałam w miesiącu styczniu 2017r. rozliczenia dotacji dla Przedszkola niepublicznego „Krasnal” w Lubaniu za mc grudzień 2016r. na podstawie faktycznie poniesionych wydatków. Wg stosowanych zasad ustaliłam kwotę do wyrównania za m-c grudzień w wysokości 13.581,44 zł, z której potrąciłam nadpłaty za m-ce: wrzesień 2016r. – 26,52 zł, październik 2016r. – 1.390,26 zł, listopad 2016r. – 2.176,00 zł (tj. łącznie 3.592,78 zł). W ten sposób ustaliłam ostateczną kwotę dotacji do wyrównania za 2016r. w wysokości 9.988,66 zł. Byłam przekonana, że przelałam na konto Przedszkola należne wyrównanie. Dopiero w czasie trwania kontroli ustaliłam, że po przeprowadzonym rozliczeniu nie dokonałam przelewu wyrównania za 2016r. W dniu stwierdzenia tego faktu, tj. 12 grudnia 2017r. przelałam na konto Przedszkola Niepublicznego „Krasnal” w Lubaniu należne wyrównanie w wysokości 9.988,66 zł.”*

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/21A** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

- ostatecznie kwota należnej dotacji przekazanej w 2016 r. i 12.12.2017 r. wyniosła 146.595,74 zł,

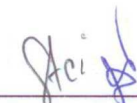
- Niepubliczne Przedszkole „KRASNAL” wykorzystało w całości dotację jaką otrzymało w roku 2016, tj. 136.607,08 zł
- w dniu 15.04.2016 r. Gmina Nowa Karczma, dokonując wyrównania dotacji za miesiąc marzec 2016r. przekazała kwotę 1.334,51 zł, tj. o 2,00 zł mniejszą niż wynika to z rozliczenia dotacji,
- ostateczna wysokość comiesięcznej dotacji dla niepublicznego przedszkola na 2016 rok wyliczona została wg. sporządzanego przez Skarbnika Gminy rozliczenia przedszkola publicznego w Zespole Szkół w Grabowie za dany miesiąc roku 2016, według sposobu opisanego w złożonej przez Skarbnika Gminy w dniu 21.12.2017 r. informacji, która została opisana powyżej.

Ponadto ustalono, że:

- rozliczenie przyznanej dotacji, dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Nowa Karczma za okres od stycznia do grudnia 2016 roku, złożono terminowo, tj. do 10 stycznia roku następnego,
- rozliczenie złożono wg. wzoru ustalonego przez Radę Gminy Nowa Karczma w Załączniku Nr 3 do Uchwały nr XIII/74/2015 z dnia 10.11.2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy na prowadzenie niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Nowa Karczma, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- złożone rozliczenie zawierało następujące informacje: nazwę i adres przedszkola, imię i nazwisko osoby prowadzącej, tabelaryczne zestawienia rzeczywistej liczby uczniów uczęszczających do placówki w kolejnych miesiącach 2016 roku, kwotę otrzymanej dotacji – 136.607,08 zł, kwotę wykorzystanej dotacji – 136.607,08 zł oraz zestawienie wydatków poniesionych z dotacji ze wskazaniem rodzaju i numeru dokumentu, datą dokonania wydatku, kwotą wydatku, przeznaczeniem wydatku oraz kwoty wydatku rozliczonego z dotacji,
- rozliczenie zostało podpisane przez Dyrektora placówki i zawierało oświadczenie, że otrzymana dotacja została wykorzystana wyłącznie na cele wskazane w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2016 roku Gmina Nowa Karczma nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.






### 3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2016 roku Gmina Nowa Karczma udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §: 2810, 2820, 2830, które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
75412 Ochotnicze straże pożarne	2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	800,00	800,00
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej		60.000,00	60.000,00
85295 Pomoc społeczna (Pozostała działalność)	2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”	39.500,00	39.500,00
92195 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (Pozostała działalność)	2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych”	10.000,00	8.000,00
75412 Ochotnicze straże pożarne	6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	1.800,00	1.800,00
<b>Łącznie</b>		<b>112.100,00</b>	<b>110.100,00</b>

Kontrolą objęto udzielone dotacje w ramach rozdz. 75412 §2820, 92605 §2820, 92195 §2830 oraz 75412 §6230 – dotacja została opisana w punkcie 3.6.4. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.* protokołu.

#### **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 75412 § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”**

W 2016 roku z rozdziału **75412 § 2820** wydatkowano kwotę **800,00 zł**. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej zawartej w dniu 27.10.2016 r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Ochotniczą Strażą Pożarną w Grabowie Kościerskim na dofinansowanie zakupu wyposażenia 4 sztuk kominiarek niepalnych, 2 sztuk sygnalizatorów bezruchu, 3 kompletów rękawic specjalnych oraz radiotelefonu.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Nowa Karczma zobowiązała się do przekazania kwoty 800,00 zł na rachunek bankowy OSP, w terminie 7 dni od dnia zawarcia przedmiotowej umowy. Realizacja zadania nastąpić miała w terminie do dnia 31.12.2016 r.. W terminie 15 dni po wykorzystaniu środków OSP zobowiązało się do rozliczenia dotacji poprzez przedłożenie sprawozdania z realizacji wraz z kopią faktury. Niewykorzystana część dotacji podlegała




zwrotowi w terminie do 30.01.2017 r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy p. Andrzeja Pollaka oraz Skarbnika Gminy p. Grażynę Żywicką.

W trakcie kontroli ustalono, że:

W dniu 27.10.2016r. Gmina Nowa Karczma dokonała przelewu na rachunek bankowy OSP w Grabowie Kościerskim w wysokości 800,00 zł (terminowo). Sprawozdanie z rozliczenia dotacji zostało sporządzone w dniu 14.12.2016 r. (brak daty wpływu do UG). Otrzymałą dotację w wysokości 800,00 zł wykorzystano w całości na dofinansowanie zakupu kominiarek niepalnych, sygnalizatorów bezruchu, rękawic specjalnych oraz radiotelefonu. Do rozliczenia załączono: sprawozdanie z realizacji zadania z dnia 14.12.2016 r., kserokopię faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty. Dotacja została wykorzystana w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem.

**Dotacje udzielone w ramach rozdziału 92605 § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”**

Ustalono, że Rada Gminy Nowa Karczma Uchwałą Nr XIII/68/2015 z dnia 10.11.2015 r. przyjęła „Program współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2016”.

Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 75/2015 z dnia 27 listopada 2015r. ogłosił otwarty konkurs ofert na 2016 rok na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizowanym w ramach „Programu współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2016”

Konkurs ofert dotyczący zlecenia w 2016 roku realizacji zadań publicznych w formie wsparcia, organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczył następujących obszarów:

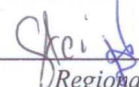
**Zadanie 1. „Pomoc społeczna i działalność na rzecz osób niepełnosprawnych”** – zapewnienie około 10 rodzinom specjalistycznej pomocy w prowadzeniu wieloprofilowej rehabilitacji dzieci i młodzieży – 16.000,00 zł.

(W roku 2015 na to zadanie przeznaczono kwotę 15.000,00 zł)

**Zadanie 2. „Pomoc społeczna i działalność na rzecz osób niepełnosprawnych”** – dowozy do Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubieszynie siedmiu niepełnosprawnych osób z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu – 15.500,00 zł.

(W roku 2015 na to zadanie przeznaczono kwotę 15.500,00 zł)

**Zadanie 3. „Pomoc społeczna i działalność na rzecz osób niepełnosprawnych”** – dowozy





na zajęcia do Warsztatów Terapii Zajęciowej w Kościerzynie trzech osób niepełnosprawnych z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu – 8.000,00 zł.

(W roku 2015 na to zadanie przeznaczono kwotę 6.000,00 zł)

**Zadanie 4. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego” - 60.000,00 zł.**

(W roku 2015 na to zadanie przeznaczono kwotę 60.000zł).

Ponadto w ogłoszeniu określano m.in.:

- termin składania ofert do 22.12.2015r. do godz. 15:00,
- miejsce składania ofert – Sekretariat Urzędu Gminy Nowa Karczma,
- kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty,
- data ostatecznego rozstrzygnięcia konkursu: nie później niż w terminie do 31.12.2015r.,
- termin realizacji zadania do dnia 31.12.2016r.

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG Nowa Karczma w dniu 27.11.2015r. oraz na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej – w dniu 30.11.2015r.

Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania ofert, do UG wpłynęło 5 ofert, z czego:

- dotyczące **Zadania 1. „Pomoc społeczna i działalność na rzecz osób niepełnosprawnych”** - zapewnienie około 10 rodzinom specjalistycznej pomocy w prowadzeniu wieloprofilowej rehabilitacji dzieci i młodzieży – 1 oferta,
- dotyczące **Zadania 2. „Pomoc społeczna i działalność na rzecz osób niepełnosprawnych”** – dowozy do Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubieszynie siedmiu niepełnosprawnych osób z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu – 1 oferta,
- dotyczące **Zadania 3. „Pomoc społeczna i działalność na rzecz osób niepełnosprawnych”** – dowozy na zajęcia do Warsztatów Terapii Zajęciowej w Kościerzynie trzech osób niepełnosprawnych z terenu gminy Nowa Karczma przez 5 dni w tygodniu – 1 oferta,
- dotyczące **Zadania 4. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego”** - 2 oferty.

Komisja Konkursowa, powołana Zarządzeniem nr 81/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 04.12.2015r. w sprawie powołania komisji konkursowej mającej na celu opiniowanie złożonych ofert na realizację zadań publicznych na rok 2016, sporządziła w dniu 28.12.2015r.

„Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej w sprawie zaopiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach na zlecenie realizacji zadań publicznych na rok 2016 i zaproponowała przyznanie 5 dotacji, z czego: na zadanie 1 - 1 dotację, na zadanie 2 – 1 dotację, na zadanie 3 – 1 dotację i na zadanie 4 – 2 dotacje.

Zarządzeniem nr 87/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizowanym w ramach „Programu współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2016” w obszarze pomocy społecznej i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym współzawodnictwa sportowego dokonano rozstrzygnięcia i ogłoszenia wyników otwartego konkursu. Dotacje przyznane zostały następującym podmiotom:

Zadanie 1 – Fundacja „Sprawni Inaczej” w Gdańsku o/Kościierzyna – 16.000,00 zł,

Zadanie 2 – Fundacja „Sprawni Inaczej” w Gdańsku o/Kościierzyna – 15.500,00 zł,

Zadanie 3 – Fundacja „Sprawni Inaczej” w Gdańsku o/Kościierzyna – 8.000,00 zł,

Zadanie 4a – Ludowy Klub Piłkarski przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji – 20.000,00 zł,

Zadanie 4b – Uczniowski Klub Sportowy przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji – 40.000,00 zł.

Wykonanie zarządzenia realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (Zadanie 1,2 i 3) powierzono Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej, natomiast pozostałe zadania pracownikowi UG właściwemu do spraw współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Organizacja / Umowa	Ludowy Klub Piłkarski przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie	Uczniowski Klub Sportowy przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	Umowa nr 1 z dnia 04.01.2016r.	Umowa nr 2 z dnia 04.01.2016r.
Wysokość przyznanej dotacji	20.000,00 zł	40.000,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	rozd. 92605 § 2820	rozd. 92605 § 2820
Obszar – rodzaj zadania		
Tytuł zadania publicznego	„Sport dla każdego”	„Sport dla wszystkich”
wnioskowana kwota	20.000,00 zł (100%)	40.000,00 zł (100%)
Przewidywalny całkowity koszt zadania	20.000,00 zł	40.000,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z Zarządzeniem Nr 75/2015 z dnia 27.11.2015r. Wójta Gminy Nowa Karczma (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz	+	+

wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania - )		
<b>Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożyły dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ jst</b>		
▪ aktualny odpis KRS/inne właściwy dokument	- 29.12.2014r.	+ 23.12.2014r.
▪ kopia statutu	+	+
▪ upoważnienie do działania w imieniu oferenta/ów w przypadku innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną niż wynikająca z KRS	nie dotyczy	nie dotyczy
▪ szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego	+	+
▪ oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej	+	+
▪ termin i miejsce realizacji zadania	+	+
▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+
▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne	+	+
▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych z innych źródeł na jego realizację	+	+
▪ deklaracja o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+ nieodpłatnie	+ nieodpłatnie
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+ 22.12.2015r. brak godz. wpływu	+ 22.12.2015r. brak godz. wpływu
Czy umowę podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	+	+
Umowa	<b>Umowa nr 1 z dnia 04.01.2016r.</b>	<b>Umowa nr 1 z dnia 04.01.2016r.</b>
Termin realizacji umowy	01.01.2016r. – 31.12.2016r.	01.01.2016r. – 31.12.2016r.
Kwota dotacji	20.000,00 zł	40.000,00 zł
Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową)	20.000 zł w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy	40.000 zł w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+ 20.000 zł – 08.01.2016r.	+ 40.000 zł – 08.01.2016r.
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	<b>20.000,00 zł</b>	<b>40.000,00 zł</b>
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – zgodnie z podpisaną umową	+ 30.12.2016r.	+ 30.12.2016r.
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu?	+	+
▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiała pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?		
▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego?	+	+

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenia o konkursie ukazały się (w BIP, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG) nie krócej niż 21 dni przed terminem składania ofert,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016, poz. 1817 z późn. zm.),
- wszystkie wybrane oferty wpłynęły terminowo, wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego działania (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) – zgodnie z Zarządzeniem Nr 75/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 27 listopada 2015 r.,
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych,
- do ofert objętych kontrolą, dołączono potwierdzoną „za zgodność z oryginałem” kopię statutu, a ponadto do oferty złożonej przez:
  - Ludowy Klub Piłkarski przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie na realizację zadania „Sport dla każdego”, dołączono odpis z KRS z dnia 29.12.2014r. W przedstawionych kontrolującym dokumentach, do oferty załączono również wydruk KRS ze strony eme.ms.gov.pl (centralna informacja KRS) stan na dzień 28.12.2015 r. (termin składania ofert do 22.12.2015 r.; rozstrzygnięcie konkursu ofert – 28.12.2015r.),
  - Uczniowski Klub Sportowy przy Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie na realizację zadania „Sport dla wszystkich”, dołączono nieaktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji uczniowskich klubów sportowych Starostwa Powiatowego w Kościerzynie z dnia 23.12.2014r. W przedstawionych kontrolującym dokumentach, do oferty załączono również zaświadczenie z dnia 29.12.2015r. o wpisie do ewidencji uczniowskich klubów sportowych Starostwa Powiatowego w Kościerzynie (termin składania ofert do 22.15.2015 r.; rozstrzygnięcie konkursu ofert – 28.12.2015r.).

Zgodnie z pkt 3 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia nr 75/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 27.11.2015r. do oferty należało dołączyć m.in. kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji, natomiast w pkt 6 zapisano, cyt. „Oferty sporządzone wadliwie, albo niekompletnie co do wymaganego zestawu dokumentów lub informacji pozostają bez rozpatrzenia, przy czym dopuszcza się jednorazowe uzupełnienie, w terminie 7 dni od otrzymania powiadomienia, braków formalnych dotyczących wyłącznie następujących działań:

- ✓ uzupełnienie brakujących podpisów pod wnioskiem, w przypadku gdy wniosek został podpisany przez niepełną liczbę osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych,
- ✓ złożenie podpisu pod załącznikami do wniosku,
- ✓ dostarczenie upoważnienia dla osoby, która podpisała wniosek,
- ✓ poświadczenia za zgodność z oryginałem złożonych dokumentów.”

W dniu 13.12.2017 r. p. Agnieszka Krauza inspektor ds. ewidencji ludności, dotacji i promocji złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt. „(...)wyjaśniam, iż w związku z ogłoszonymi konkursami ofert na 2016 r. wnioskodawcy złożyli oferty w terminie i z wymaganymi załącznikami:

- Ludowy Klub Piłkarski przy Gminnym Ośrodku Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie dołączył statut i odpis KRS stan na dzień 29.12.2014 r. potwierdzony za zgodność i aktualność,
- Uczniowski Klub Sportowy przy Gminnym Ośrodku Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie dołączył statut i zaświadczenie z dnia 23.12.2014 r. (...)

Po ich weryfikacji i dla potwierdzenia aktualności odpisy z KRS zostały wydrukowane przez pracownika UG z aktualną datą przed podpisaniem umów. Prezesa UKS w Nowej Karczmie poproszono telefonicznie o dostarczenie aktualnego zaświadczenia.

Odpisy z KRS jak i zaświadczenie ze Starostwa Powiatowego w Kościerzynie nie różniły się niczym od tych dołączonych do ofert.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/22 Załącznika nr 1** do protokołu z kontroli.

- na podstawie Protokołu sporządzonego przez Komisję Konkursową w sprawie zaopiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach na zlecenie realizacji zadań publicznych na rok 2016r., Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 87/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. rozstrzygnął i ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert, przyznając łącznie 5 dotacji 3 organizacjom (z czego realizację 3 dotacji powierzono Kierownikowi

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

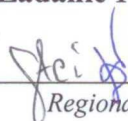
- OPS),
- wysokość przyznanych dotacji stanowiła 100% planowanych kosztów całkowitych realizacji zadania,
  - powyższe Zarządzenie Nr 87/2015 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 28 grudnia 2015 r. zostało umieszczone w dniu 28.12.2015 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz w dniu 29.12.2015 r. w BIP i stronie internetowej,
  - umowy podpisywano wg wzoru określonego przez rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego działania (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25),
  - dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
  - sprawozdania końcowe złożono terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) i zgodnie z wzorem określonym przez rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego działania (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) – zgodnie z podpisanymi umowami,
  - sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia faktury/rachunków,
  - dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

**Dotacje udzielone w ramach rozdziału 92195 § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”**

W dniu 07.04.2016r. Wójt Gminy Nowa Karczma w drodze Zarządzenia Nr 22/2016 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizowanym w ramach „Programu współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2016”.

Konkurs ofert dotyczący zlecenia w 2016 roku realizacji zadań publicznych w formie wsparcia, organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczył następujących obszarów:

**Zadanie 1. „Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym” - przy minimalnym wkładzie**







finansowym organizacji – 40% wartości zadania – 2.000,00 zł.

(W roku 2015 na to zadanie przeznaczono kwotę 2.000,00 zł)

**Zadanie 2. „Działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego”** – przy minimalnym wkładzie finansowym organizacji – 25% wartości zadania – 7.000,00 zł.

(W roku 2015 na to zadanie przeznaczono kwotę 7.000,00 zł)

**Zadanie 3. „Wypoczynku dzieci i młodzieży”** – 1.000,00 zł.

(W roku 2015 na to zadanie przeznaczono kwotę 0,00 zł)

Ponadto w ogłoszeniu określano m.in.: termin składania ofert do 16.05.2016r. do godz. 15:00, miejsce składania ofert – Sekretariat Urzędu Gminy Nowa Karczma, kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty, termin realizacji zadania do dnia 31.12.2016r.

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 21.04.2016 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń UG Nowa Karczma.

Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania ofert, do UG wpłynęły 4 oferty, z czego: na zadanie 1 – 1 oferta na kwotę wnioskowanej dotacji 2.000,00 zł, na zadanie 2 – 2 oferty na kwoty wnioskowanej dotacji 3.000,00 zł i 2.000,00 zł, na zadanie 3 – 1 oferta na kwotę wnioskowanej dotacji 1.000,00 zł. Łączna wartość proponowanych dotacji wyniosła 8.000,00 zł.

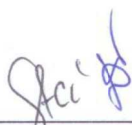
Zarządzeniem nr 29/2016 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizowanym w ramach „Programu współpracy Gminy Nowa Karczma z organizacjami pozarządowymi na rok 2016” w obszarze działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym oraz na działalność w zakresie kultury oraz działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego, wypoczynku dzieci i młodzieży, dokonano rozstrzygnięcia i ogłoszenia wyników otwartego konkursu. Dotacje przyznane zostały następującym podmiotom:

Zadanie 1 – Stowarzyszenie Aktywności Lokalnej Nowy Barkoczyn – 2.000,00 zł,

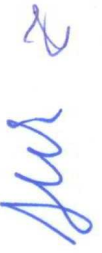
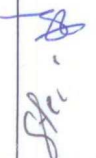
Zadanie 2a – Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Rejonowy z siedzibą w Kościerzynie – 3.000,00 zł,

Zadanie 2b – Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Nowej Karczmie – 2.000,00 zł,

Zadanie 3 – Ochotnicza Straż Pożarna w Lubaniu – 1.000,00 zł.




Organizacja / Umowa	Stowarzyszenie Aktywności Lokalnej Nowy Barkoczyn	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Oddział Rejonowy w Kościerzynie	Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich w Nowej Karczmie	Ochotnicza Straż Pożarna w Lubaniu
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	Umowa nr 3 z dnia 01.06.2016 r.	Umowa nr 4 z dnia 01.06.2016 r.	Umowa nr 5 z dnia 16.06.2016 r.	Umowa nr 6 z dnia 16.06.2016 r.
Wysokość przyznanej dotacji	2.000,00 zł	3.000,00 zł	2.000,00 zł	1.000,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	Rozdz. 92195 § 2830	Rozdz. 92195 § 2830	Rozdz. 92195 § 2830	Rozdz. 92195 § 2830
Obszar – rodzaj zadania	Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym	Działalność na rzecz mniejszości regionalnego	Działalność na rzecz narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego	Wypoczynek dzieci i młodzieży
Zadanie i wnioskowana kwota	„Integracja i aktywizacja seniorów z Gminy Nowa Karczma” 2.000,00 zł (57,14% wnioskowanej kwoty)	„Aktywizacja seniorów Gminy Nowa Karczma poprzez aktywność sportową oraz popularyzacja tradycji regionu kaszubskiego” 3.000,00 zł (75,00 % wnioskowanej kwoty)	„Promocja tradycji kaszubskiej” 2.000,00 zł (74,08% wnioskowanej kwoty)	„Aktywizacja społeczna dzieci i młodzieży” 1.000,00 zł (100,00 % wnioskowanej kwoty)
Przewidywalny całkowity koszt zadania	3.500,00 zł	4.000 zł	2.700,00 zł	1.000,00 zł
Czy oferta była złożona wg wymogów Zarządzenia Nr 22/2016 z dnia 07.04.2016r. Wójta Gminy Nowa Karczma (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego.)	+	+	+	+
Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożyli dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ jest zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 22/2016:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ aktualny odpis KRS/inne potwierdzenie</li> <li>▪ kopia statutu</li> <li>▪ termin i miejsce realizacji zadania</li> <li>▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania</li> </ul>	+	+	+	+
	10.05.2016r.	10.05.2016r.	10.05.2016r.	23.09.2014r.
	+	+	+	+
	+	+	+	+
	+	+	+	+

<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;</li> <li>▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;</li> <li>▪ deklarację o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)</li> </ul>	+	+	+	+	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?</li> </ul>	+	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Czy umowę podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego?</li> </ul>	+	+	+	+	+
Umowa	Umowa nr 3 z dnia 01.06.2016r.	Umowa nr 4 z dnia 01.06.2016r.	Umowa nr 5 z dnia 16.06.2016r.	Umowa nr 6 z dnia 16.06.2016r.	
Termin realizacji umowy	01.06.2016r. – 30.09.2016r.	01.06.2016r. – 30.09.2016r.	01.06.2016r. – 30.11.2016r.	01.06.2016r. – 30.11.2016r.	
Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową)	2.000,00 zł w terminie 10 dni od dnia zawarcia umowy	3.000,00 zł w terminie 10 dni od dnia zawarcia umowy	2.000,00 zł w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy	1.000,00 zł w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy	
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	2.000,00 zł – 09.06.2016r.	3.000,00 zł – 09.06.2016r.	2.000,00 zł – 22.06.2016r.	1.000,00 zł – 22.06.2016r.	
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	2.000,00 zł	3.000,00 zł	1.979,99 zł	1.000,00 zł	
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania	+	+	+	+	
	26.10.2016r.	26.07.2016r.	30.12.2016r.	30.12.2016r.	
			02.01.2017r. – 20,01 zł (zwrot)	03.01.2017r. – 14,66 zł (zwrot)	



<p>publicznego oraz wozoru sprawozdania z wykonania tego zadania – zgodnie z zawartą umową</p>				
<p>Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu?  <input type="checkbox"/> Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?</p>	+	+	+	+
<p><input type="checkbox"/> Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego?</p>	+	+	+	+

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenia o konkursie ukazały się (w BIP, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG) nie krócej niż 21 dni przed terminem składania ofert,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016, poz. 1817 z późn. zm.),
- wszystkie wybrane oferty wpłynęły terminowo, wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego działania (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) – zgodnie z Zarządzeniem Nr 22/2016 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07 kwietnia 2016 r.,
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne (za wyjątkiem oferty złożonej przez Ochotniczą Straż Pożarną w Lubaniu), planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych,
- do ofert objętych kontrolą, dołączono potwierdzoną „za zgodność z oryginałem” kopię statutu, a ponadto do oferty złożonej przez:
  - Ochotniczą Straż Pożarną w Lubaniu na realizację zadania „Wypoczynek dzieci i młodzieży”, dołączono odpis z KRS z dnia 23.09.2014r. W przedstawionych kontrolującym dokumentach, do oferty załączono również wydruk KRS ze strony eme.ms.gov.pl (centralna informacja KRS) stan na dzień 20.05.2016 r. (termin składania ofert do 16.05.2016 r.).

Zgodnie z pkt 3 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia nr 22/2016 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 07.04.2016r. do oferty należało dołączyć m.in. kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji, natomiast w pkt 6 zapisano, cyt. „Oferty sporządzone wadliwie, albo niekompletnie co do wymaganego zestawu dokumentów lub informacji pozostają bez rozpatrzenia, przy czym dopuszcza się jednorazowe uzupełnienie, w terminie 7 dni od otrzymania powiadomienia, braków formalnych dotyczących wyłącznie następujących działań:

*Stein*

*Jul z*

- ✓ uzupełnienie brakujących podpisów pod wnioskiem, w przypadku gdy wniosek został podpisany przez niepełną liczbę osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych,
- ✓ złożenie podpisu pod załącznikami do wniosku,
- ✓ dostarczenie upoważnienia dla osoby, która podpisała wniosek,
- ✓ poświadczenia za zgodność z oryginałem złożonych dokumentów.”

W dniu 13.12.2017 r. p. Agnieszka Krauza inspektor ds. ewidencji ludności, dotacji i promocji złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt. „(...)wyjaśniam, iż w związku z ogłoszonymi konkursami ofert na 2016 r. wnioskodawcy złożyli oferty w terminie i z wymaganymi załącznikami: (...)

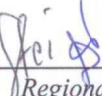
- Ochotnicza Straż Pożarna w Lubaniu dołączyła statut i zaświadczenie o dokonaniu wpisu z dnia 23.09.2014.

Po ich weryfikacji i dla potwierdzenia aktualności odpisy z KRS zostały wydrukowane przez pracownika UG z aktualną datą przed podpisaniem umów. (...)

Odpisy z KRS jak i zaświadczenie ze Starostwa Powiatowego w Kościerzynie nie różniły się niczym od tych dołączonych do ofert.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/22 Załącznika nr 1** do protokołu z kontroli.

- na podstawie Protokołu sporządzonego przez Komisję Konkursową w sprawie zaopiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach na zlecenie realizacji zadań publicznych na rok 2016r., Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 29/2016 z dnia 20 maja 2016 r., rozstrzygnął i ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert, przyznając łącznie 4 dotacje 4 organizacjom),
- wysokość przyznanych dotacji stanowiła odpowiednio dla zadania 1 – 40%, dla zadania 2 – 25%, dla zadania 3 – 100% planowanych kosztów całkowitych realizacji zadania,
- powyższe Zarządzenie Nr 29/2016 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 20 maja 2016 r. zostało umieszczone w dniu 20.05.2016 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz w dniu 21.05.2015 r. w BIP i stronie internetowej,
- umowy podpisywano wg wzoru określonego przez rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego działania (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25),
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach





- i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) i zgodnie z wzorem określonym przez rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego działania (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) – zgodnie z podpisanymi umowami,
  - sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia faktury/rachunków,
  - dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

Kontrolą objęto rok 2015 i 2016.


#### **3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.**

##### **2015 rok**

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr II/14/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na rok 2015 wraz ze zmianami upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.700.000,00 zł,
  - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.397.572,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym jednostki, w ramach rozdziału,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

W badanym okresie Wójt Gminy Nowa Karczma nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.




**2016 rok**

Rada Gminy Nowa Karczma uchwałą nr XV/91/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na 2016 rok upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 400.000,00 zł,
  - spłatę rat zaciągniętego kredytu w wysokości 200.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym jednostki, w ramach rozdziału,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

**3.8.2. Przychody i rozchody.****2015 rok**

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (korekta nr 1),

- przychody wyniosły ogółem kwotę 3.525.845,09 zł, na którą złożyły się:
  - 2.065.347,52 zł – kredyty i pożyczki,
  - 91.497,57 zł – nadwyżka z lat ubiegłych,
  - 1.369.000,00 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 2.534.347,52 zł, na którą złożyły się:
  - spłaty kredytów i pożyczek – 2.534.347,52 zł,
- nadwyżka wyniosła ogółem 497.520,51 zł (dochody wykonane 28.046.816,86 zł – wydatki wykonane 27.549.296,35 zł).

W okresie objętym kontrolą (2015), Gmina Nowa Karczma nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst.

**2016 rok**

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 1),

- przychody wyniosły ogółem kwotę 1.489.018,08 zł, na którą złożyły się:

*[Signature]*

*[Signature]*



- 589.018,08 zł – nadwyżka z lat ubiegłych,
- 900.000,00 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 200.000,00 zł, na którą złożyły się:
  - spłaty kredytów i pożyczek – 200.000,00 zł,
- nadwyżka wyniosła ogółem 4.510.932,72 zł (dochody wykonane 35.496.530,78 zł – wydatki wykonane 30.985.598,06 zł).

W okresie objętym kontrolą (2016), Gmina Nowa Karczma nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

#### 2015 rok

#### Kredyty

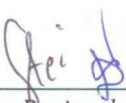
W badanym okresie Gmina Nowa Karczma zaciągnęła 1 kredyt na podstawie poniżej wymienionej umowy:

- **umowy z dnia 25.08.2015 o kredyt obrotowy nr 1/1/O/B/2015** zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2015 roku.

Kredytu udzielono w kwocie 700.000,00 zł, na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 października 2017 roku.

W umowie określono istotne elementy a w szczególności:

- spłata kredytu – okres karencji w spłacie kredytu ustalono do 30.05.2017r. Kredytobiorca zobowiązał się do spłaty kredytu po upływie karencji,
- na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 3,02% w stosunku rocznym,
- stawką bazową był WIBOR 3M, która obliczana jest z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, jako średnia arytmetyczna z wszystkich kwotowań z miesiąca kalendarzowego poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek i obowiązuje przez okres następnego miesiąca, zmiana oprocentowania następuje z pierwszym dniem kolejnego miesiąca, zmiana wysokości stawki bazowej powoduje zmianę wysokości oprocentowania kredytu o taką samą liczbę punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosiła 1,72%, marża banku wynosiła 1,30 p.p,
- maksymalna wysokość odsetek nie może w stosunku rocznym przekraczać czterokrotności wysokości stopy kredytu lombardowego NBP (odsetki maksymalne),




- kredytobiorca zobowiązał się do spłaty kapitału kredytu i odsetek w terminach i kwotach określonych w harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy,
- ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływał w dniu 31.10.2017r.,
- bank zobowiązał się postawić do dyspozycji kredytobiorcy środki finansowe w dwóch transzach: dnia 25.08.2015r. kwotę 350.000,00 zł oraz do dnia 30.10.2015r. kwotę 350.000,00 zł,
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Umowę podpisał Wójt Gminy Pan Andrzej Pollak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Grażyny Żywickiej.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe długoterminowe” ustalono, że w dniach 25.08.2015r. oraz 27.10.2015r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęły dwie transze kredytu po 350.000,00 zł. Łącznie 700.000,00 zł.

✓ Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Nowa Karczma, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 145/g249/K/II/15 w dniu 5 sierpnia 2015r. uznając, że Gmina Nowa Karczma posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 700.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2015 roku.

#### Rozchody – rok 2015

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. Gmina Nowa Karczma dokonała spłaty rat kredytu na łączną kwotę 800.000,00 zł zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 2/1/O/B/K/2011 z dnia 30.06.2011r. w Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim.

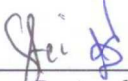
#### Pożyczki

Pismem nr UG.N.K.Fin.3022.1.2015 z dnia 04 lutego 2015r. Wójt Gminy Nowa Karczma zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z prośbą o wydanie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 497.572,00 zł.

Uchwałą nr 046/g249/K/II/15 z dnia 6 lutego 2015r., skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Gmina Nowa Karczma posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 497.572,00 zł.

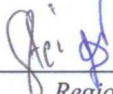
W badanym okresie Gmina Nowa Karczma zaciągnęła:

- **w dniu 18.02.2015r. – umowę pożyczki nr PROW313.11.05183.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, na kwotę 497.572,00 zł.**




W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- pożyczka przeznaczona jest na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej parku wiejskiego ze skwerem z fontanną w Nowej Karczmie”,
- Bank otworzy dla Pożyczkobiorcy: **rachunek pożyczki** – na który będą przekazywane środki z tytułu uruchamiania transz pożyczki przeznaczonych na pokrycie kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją operacji; z którego będą dokonywane płatności celem pokrycia kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją operacji; na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki, **rachunek środków własnych** – na którym będą gromadzone przez Pożyczkobiorcę środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy,
- uruchomienie transzy pożyczki następuje poprzez opłacenie w ciężar rachunku pożyczki, dostarczonej przez Pożyczkobiorcę Bankowi faktury lub innego dokumentu księgowego. Pożyczkobiorca dostarcza bankowi fakturę lub inny dokument księgowy wraz z dyspozycjami przelewów, podpisanymi przez osoby upoważnione ze strony Pożyczkobiorcy do dysponowania środkami na rachunku Pożyczkobiorcy,
- płatność kwoty wynikającej z faktury lub innego dokumentu księgowego dokonywana jest zgodnie z harmonogramem. W pierwszej kolejności uruchamiane są środki własne Pożyczkobiorcy,
- oprocentowanie pożyczki – jest równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych, z ostatniego przetargu przeprowadzonego w miesiącu poprzedzającym dany kwartał kalendarzowy, dla każdej transzy pożyczki ciągniętej w danym kwartale,
- odsetki od wykorzystanej kwoty pożyczki są naliczane za dany miesiąc od dnia powstania zadłużenia z tytułu pożyczki do dnia poprzedzającego dzień spłaty wykorzystywanej kwoty pożyczki. Przy naliczaniu odsetek przyjmuje się kalendarz odsetkowy, zgodnie z którym odsetki od wykorzystanej kwoty pożyczki są liczone według kalendarza odsetkowego 360/360. Odsetki są płatne pierwszego dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą,
- z tytułu zawartej umowy Bank obciąża rachunek środków własnych Pożyczkobiorcy prowizją w wysokości 0,1% kwoty udzielonej pożyczki w dniu uruchomienia pierwszej transzy pożyczki; prowizjami i opłatami za inne czynności związane z obsługą rachunków – pożyczki i środków własnych,



- Bank dokonuje rozliczenia pożyczki, w terminie miesiąca od dnia jej całkowitej spłaty wraz ze spłatą należnych od tego zadłużenia odsetek, lub dnia wpływu do Banku rezygnacji Pożyczkobiorcy z niewykorzystanej części pożyczki
- formy zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek – weksel własny in blanco.

Umowę podpisał Wójt p. Andrzej Pollak oraz Skarbnik Gminy p. Grażyna Żywicka.

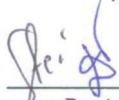
Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w dniu 19.05.2015r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 324.327,52 zł, WB nr 1/2015, w dniu 08.06.2015r. kwoty: 137.382,50 zł i 3.637,50 zł. Łącznie **465.347,52 zł**.

Ponadto w dniu 12.06.2015 r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła łącznie kwota **900.000,00 zł** stanowiąca transzę pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki Nr PROW321.11.05064.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z dnia 17.11.2014 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, na realizację operacji Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Zielona Wieś, Nowa Karczma i Grabówko.

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. ustalono, że:

➤ w roku 2015 Gmina Nowa Karczma dokonała spłaty rat wyżej opisanej pożyczki na kwotę **465.347,52 zł** oraz pożyczek (zaciągniętych w latach ubiegłych) na kwotę **1.269.000,00 zł**, z czego:

- 900.000,00 zł – spłata raty pożyczki zaciągniętej na podstawie Umowy pożyczki Nr PROW321.11.05064.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim z dnia 17.11.2014 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, na realizację operacji Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Zielona Wieś, Nowa Karczma i Grabówko,
- 369.000,00 zł – spłata rat pożyczki zaciągniętej na podstawie Umowy pożyczki Nr 402/2005/Wn11/OW-OW-KP/P z dnia 05.08.2005r. na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa oczyszczalni ścieków Rekownica wraz z systemem kanalizacji dla miejscowości Grabowo Kościerskie i Rekownica w aglomeracji Nowa Karczma” zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony




Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie,

- stan ewidencji księgowej (konta 134 i 260) za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2015 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że w roku 2015 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek wyniosła 37.379,00 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r., w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” §8110.

### 2016 rok

#### Kredyty i pożyczki

W badanym okresie Gmina Nowa Karczma nie zaciągała kredytów oraz pożyczek.

Według stanu ewidencji księgowej (konto 134 i 260) za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. Gmina Nowa Karczma dokonała spłaty rat kredytu na łączną kwotę 200.000,00 zł zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 2/1/O/B/K/2011 z dnia 30.06.2011r. w Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim.

Stan ewidencji księgowej (konta 134 i 260) za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2016 roku (korekta nr 1).

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że w roku 2016 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 25.140,63 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 1), w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” §8110.

#### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

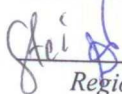
##### Rok 2015 i 2016

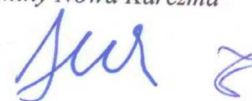
W badanym okresie Gmina nie emitowała obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonała wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

#### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego zostały opisane w punkcie

#### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.





### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Nowa Karczma nie udzielała gwarancji i poręczeń.

### 3.8.7. Plan dochodów majątkowych.

Ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2015r., 2016r. zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności. Planowanie i realizacja dochodów w latach 2015 - 2016 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
<b>2015 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	580.000,00	1.923.333,00	1.702.586,62	88,52%
- ze sprzedaży majątku	500.000,00	320.100,00	99.354,00	
<b>2016 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	430.000,00	575.917,00	588.109,70	102%
- ze sprzedaży majątku	400.000,00	431.717,00	431.716,89	

W informacji złożonej w dniu 27.12.2017 r. przez Skarbnika Gminy p. Grażynę Żywicką dotyczącej podstawy zaplanowania kwot ze sprzedaży majątku na 2015 rok, zapisano, cyt. „Informuję, że do projektu budżetu oraz budżetu na rok 2015 pierwotnie przyjęto plan w dz. 700 rozdz. 70005 par. 0770 – „wplaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności...” w wysokości 500.000,00 zł. Kwota ta wynikała między innymi z dużej ilości działek, które Rada Gminy Nowa Karczma na podstawie stosownych uchwał przeznaczyła do sprzedaży, w tym wynikających głównie z wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Tylko nieruchomości przeznaczone do sprzedaży na podstawie wykazu z dnia 25 września 2014 r. wycenione przez rzeczoznawcę zostały na łączną kwotę 531.149,00 zł. W ciągu roku 2015 plan ten zmniejszono łącznie do kwoty 300.000,00 zł, tj. o kwotę 200.000,00 zł, z powodu braku zainteresowanych kupnem nieruchomości gruntowych (działek). Sprzedano zaledwie dwie działki. Na plan wynoszący ostatecznie w dz. 700 rozdz. 70005 par. 0770 – 300.000,00 zł osiągnięto dochody w wysokości 79.254,00 zł.”

Informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/23 Załącznika nr 1** do protokołu.

Ponadto na plan dochodów ze sprzedaży majątku oraz wykonanie w 2015 r. składała się kwota 20.100,00 zł ujęta w rozdz. 80113 § 0870.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Ustalono, że Gmina Nowa Karczma w 2016 roku nie uzyskała dochodów z tytułu wplat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Całość zadań związanych z gospodarką odpadami komunalnymi na terenie Gminy Nowa Karczma (w tym m.in. odbiór i utylizacja odpadów komunalnych oraz pobieranie, rozliczanie i egzekucję należności z tytułu należnych opłat za wywóz nieczystości), Rada Gminy Nowa Karczma scedowała Związkowi Gmin Wierzyca.

W dniu 21 lutego 2012 r. Rada Gminy Nowa Karczma podjęła Uchwałę Nr XVI/92/2012 w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą „Związek Gmin Wierzyca”, na mocy której, wraz z innymi 19 jednostkami samorządu terytorialnego, utworzono związek gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca (obecnie do Związku Gmin Wierzyca należy 11 j.s.t.: Gmina Bobowo, Gmina Kościerzyna, Miasto Kościerzyna, Gmina Lubichowo, Gmina Nowa Karczma, Gmina Przywidz, Gmina Skórcz, Miasto Skórcz, Gmina Smętowo Graniczne, Gmina Stara Kiszewa i Gmina Starogard Gdański).

Ponadto, Rada Gminy Nowa Karczma w dniu 27.04.2012 r. podjęła Uchwałę Nr XVIII/108/2012 w sprawie przyjęcia statutu związku gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca, która została zastąpiona Uchwałą Nr XXII/133/2012 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 20 września 2012 r. w sprawie przyjęcia statutu związku gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca.

Celem utworzonego związku międzygminnego pn. Związek Gmin Wierzyca jest wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie stworzenia nowoczesnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ustalono, że w 2016 roku Gmina Nowa Karczma tytułem przynależności do Związku, przekazała Związkowi Gmin Wierzyca składki na bieżącą działalność, w łącznej wysokości 236.384,60 zł, z czego:

- w dniu 25.01.2016 r. kwotę w wysokości 10.812,80 zł stanowiącą składkę członkowską za pierwsze półrocze 2016 roku. Składka została naliczona na podstawie Uchwały Nr IX/53/2015 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 28.09.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej składki członkowskiej na rok 2016 oraz zasad i terminów jej płatności, tj. w wysokości 3,20 zł na jednego mieszkańca gminy będącej uczestnikiem Związku, wg. danych GUS na dzień 31.12.2014r. (6.758 mieszkańców),
- w dniu 15.07.2016 r. kwotę w wysokości 10.812,80 zł stanowiącą składkę członkowską za drugie półrocze 2016 roku,
- w dniu 27.12.2016 r. kwotę w wysokości 214.759,00 zł, stanowiącą dopłatę na rok 2016 do rocznej składki członkowskiej. Dopłata została naliczona na podstawie Uchwały Nr XVI/81/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 28.09.2015 r. w sprawie

ustalenia wysokości rocznej składki dopłaty na rok 2016 gmin – uczestników Związku Gmin Wierzyca, tj. w wysokości 31,47 zł na jednego mieszkańca gminy będącej uczestnikiem Związku, wg. danych GUS na dzień 31.12.2015 r. (6.825 mieszkańców). Powyższa dopłata spowodowana była faktem, iż dochody własne Związku oraz składki gmin-uczestników nie wystarczyły na pokrycie wydatków Związku Gmin Wierzyca.

Poniesione przez Gminę Nowa w 2016 roku wydatki z tytułu przynależności do Związku Gmin Wierzyca w kwocie 236.384,60 zł ujęto w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”.

Ponadto ustalono, że na terenie Gminy Nowa Karczma gospodarka odpadami została uregulowana następującymi uchwałami **Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca**, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. 2016 roku:

- Uchwała XI/47/2014 z dnia 05.08.2014 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy gmin – uczestników Związku Gmin Wierzyca, w zakresie odpadów komunalnych,
- Uchwała Nr XI/48/2014 z dnia 05.08.2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właścicieli nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwała Nr XI/49/2014 z dnia 05.08.2014 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwała Nr XIII/53/2014 z dnia 24.10.2014 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwała Nr XIV/60/2014 z dnia 20.11.2014 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemniki o określonej pojemności.

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

##### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

###### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.



#### 4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Nowa Karczma prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową – program Radix. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 (w programie Radix Środki Trwałe) prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego. Prowadzone karty środka trwałego – gruntów, pozwalają na ustalenie wartości początkowej, poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek).

Podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej był dowód wewnętrzny OT i LT sporządzony przez Inspektora ds. mienia komunalnego i obrotu ziemią p. Tadeusza Kiedrowskiego. Dowody sporządzane były na podstawie aktów notarialnych lub decyzji administracyjnych. Grunty ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia, natomiast w przypadkach gdy wartość gruntów nie wynikała z dokumentów (np. przekazanie nieodpłatne), wartość gruntów nabytych ustalana była w oparciu o Zarządzenie Nr 66/2013 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30.12.2013 r. w sprawie ustalenia wartości gruntów nabytych z mocy prawa lub w przypadkach gdy dokument nabycia nie określa wartość gruntów – tj. w wysokości 10 zł za 1 m<sup>2</sup> gruntu.

Stan majątku Gminy Nowa Karczma w roku 2016 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2016 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2016 r.
00 – Grunty	4.173.014,31	1.950.628,00	269.009,00	5.854.633,31
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	13.486.484,26	70.863,32	2.503,86	13.554.843,72
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39.888.899,91	2.167.079,14	23.493,90	42.032.485,15
03 – Kotły i maszyny energetyczne	26.913,67	57.029,81	0	16.580,88
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	220.451,72	16.000,00	0	236.541,72
05 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	27.761,52	0	4.245,60	23.515,92
06 – Urządzenia techniczne	77.516,83	0	0	77.516,83
07 – Środki transportu	519.272,78	0	12.000,00	507.272,78
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	632.274,65	29.962,80	0	662.237,45
<b>Razem:</b>	<b>59.052.679,65</b>	<b>4.291.563,07</b>	<b>311.252,36</b>	<b>63.032.990,36</b>

W roku 2016 Gmina Nowa Karczma, nabyła 13 nieruchomości gruntowych oraz zbyła 6 nieruchomości gruntowych.

Wykaz nabytych i sprzedanych w 2016 roku gruntów sporządzony przez pana przez Pana Tadeusza Kiedrowskiego Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, na podstawie zawartych umów (aktów notarialnych) ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 zbytych i nabytych w 2016 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższych tabelach:

Sei

Sur

## Wykaz gruntów nabytych w 2016 roku

Lp.	Działka		Pow. (m <sup>2</sup> )	Dokument			data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaevidencjonowana wartość gruntu	Ilość dni od dnia nabycia do dnia ujęcia w ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia		akt notarialny/decyzja/zawiadomienie z sądu nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji/				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	217/82	Lubań	84	Rep. A nr1341/2016 z dnia 19.02.2016 r.	Umowa przekazania nieodpłatnie	0,00	09.03.2016	OT A.GN/6/2016 09.03.2016	2.034,00*	19
2.	29/2	Zielona Wieś	208	Rep. A nr2145/2016 z dnia 17.03.2016 r.	Umowa kupna	6.130,00	27.04.2016	OT A.GN/8/2016 27.04.2016	2.396,00	41
3.	29/3	Zielona Wieś	291	Rep. A nr2145/2016 z dnia 17.03.2016 r.	Umowa kupna		27.04.2016		3.734,00	41
4.	62/1	Zielona Wieś	65	Rep. A nr2145/2016 z dnia 17.03.2016 r.	Umowa kupna	2.591,00	27.04.2016		833,00	41
5.	62/2	Zielona Wieś	137	Rep. A nr2145/2016 z dnia 17.03.2016 r.	Umowa kupna		27.04.2016		1.758,00	41
6.	247/13	Lubań	548	Dec.RAG.6831.9.2016 z dnia 12.04.2016 r.	Przejęcie drogi z mocy prawa		01.06.2016	OT A.GN/9/2016 01.06.2016	5.480,00	50
7.	421/5	Grabowo Kościerskie	31	Dec.RAG.6831.16.2016 z dnia 29.06.2016 r.	Przejęcie drogi z mocy prawa		22.08.2016	OT A.GN/13/2016 22.08.2016	310,00	55
8.	886	Grabowo Kościerskie	125	Dec.RAG.6831.16.2016 z dnia 12.07.2016 r.	Przejęcie drogi z mocy prawa		21.09.2016	OT A.GN/14/2016 21.09.2016	1.250,00	71
9.	27/1	Zielona Wieś	27	Rep. A nr9034//2016 z dnia 27.10.2016 r.	Umowa kupna	4.500,00	02.12.2016	OT A.GN/18/2016 02.12.2016	4.500,00	36
10.	12/5	Zielona Wieś	488	Rep. A nr10042/2016 z dnia 06.12.2016 r.	Umowa kupna	14.030,00	05.01.2017	OT A.GN/20/2016 30.12.2016	14.030,00	24
11	249/1	Lubań	915	Rep. A nr10042/2016 z dnia 06.12.2016 r.	Umowa kupna					
12	104/13	Nowy Barkoczyn	1900	Rep. A nr10359/2016 z dnia 15.12.2016 r.	Umowa kupna	20.000,00	23.02.2017	OT A.GN/1/2017 23.02.2017	20.000,00	70
13	104/14	Nowy Barkoczyn	300	Rep. A nr10359/2016 z dnia 15.12.2016 r.	Umowa kupna					

\*wartość przekazanych nieodpłatnie gruntów została określona w akcie notarialnym

## Wykaz gruntów zbytych w 2016 roku

Lp	Dzialka			Dokument			data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej na koncie 011	Ilość dni od dnia zbycia do dnia zdjęcia z ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia	powierzchnia	Akt notarialny/decyzja Nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji/			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	210/10	Grabowo	196	Rep. A nr 356/2016 z dnia 19.01.2016 r.	Umowa sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego	6.940,89	15.02.2016	LT A.GN/1/2016 15.02.2016	27
2.	18/49	Nowy Barkoczyn	1055	Rep. A. 2621/2016 z dnia 04.04.2016 r.	Umowa sprzedaży	47.960,00	27.04.2016	OT A.GN/3/2016 27.04.2016	23
3.	18/52 1/6 udziału	Nowy Barkoczyn	162	Rep. A 2621/2016 z dnia 04.04.2016 r.	Umowa sprzedaży		27.04.2016		
4.	191/7	Nowy Barkoczyn	21410	Rep. A 2627/2016 z dnia 04.04.2016 r.	Umowa sprzedaży	38.7840,00	27.04.2016	OT A.GN/4/2016 27.04.2016	23
5.	317/3	Skrzydłowo	1010	Rep. A 3130/2016 z dnia 18.04.2016 r.	Umowa sprzedaży	39.600,00	28.04.2016	OT A.GN/5/2016 28.04.2016	10
6	217/57	Lubań	6673	Rep. A 3136/2016 z dnia 18.04.2016 r.	Umowa sprzedaży	36.570,00	28.04.2016	OT A.GN/6/2016 28.04.2016	10




Ustalono, że:

- wszystkie nabyte w 2016 roku grunty, ujęto na koncie 011 nieterminowo, tj. od 19 do 70 dni po nabyciu. W kolumnie 11 powyższej tabeli wykazano, przy poszczególnych gruntach, dokładną ilość dni liczoną od dnia nabycia do dnia ujęcia w ewidencji księgowej,
- wszystkie zbyte w 2016 roku grunty, zdjęto ze stanu konta 011 w ciągu miesiąca od dnia zawarcia umowy sprzedaży (tj. od 10 do 27 dni po zbyciu). W kolumnie 10 powyższej tabeli wykazano przy poszczególnych gruntach dokładną ilość dni liczoną od dnia zbycia do dnia zdjęcia z ewidencji księgowej.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały).

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 72/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 22.12.2010 r. wraz ze zmianami.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Urzędu Gminy Nowa Karczma w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
011 „Środki trwałe”	53.933.308,37	4.261.600,27	311.252,36	57.883.656,28
013 „Pozostałe środki trwałe”	514.688,42	88.153,20	16.344,19	586.497,43

Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”

Kontrolą objęto wszystkie zmiany w stanie środków trwałych Urzędu Gminy Nowa Karczma dokonane w 2016 roku dotyczące grupy:

- **grupy 1 „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu”**

Zwiększenia następowały na podstawie dowodów:

- dowód OT-jednoroczne/2/2016 z dnia 14.09.2016 r. na kwotę 28.821,92 zł (dowód księgowy PK/01799), zwiększenie wartości środka trwałego - lokalu mieszkalnego

komunalnego poprzez dokonanie wymiany pokrycia dachowego i docieplenie budynku. Protokół odbioru ostatecznego robót z dnia 29.08.2016 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 14.09.2016 r. Wartość początkowa lokalu mieszkalnego 5.427,25 zł, wartość po modernizacji 34.249,17 zł. Stawka umorzenia 1,5%, naliczona za rok 2016 w wysokości 189,45 zł (prawidłowa) ujęta na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r.,

- dowód OT-jednoroczne/3/2016 z dnia 15.09.2016 r. na kwotę 42.041,40 zł (dowód księgowy PK/0813), zwiększenie wartości środka trwałego - budynku mieszkalnego komunalnego poprzez dokonanie wymiany pokrycia dachowego, docieplenie budynku, modernizacji instalacji oraz sieci kanalizacyjnej. Protokół odbioru ostatecznego robót z dnia 17.08.2016 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 15.09.2016 r. Wartość początkowa budynku mieszkalnego 2.061,00 zł, wartość po modernizacji 44.102,40 zł. Stawka umorzenia 1,5%, naliczona za rok 2016 w wysokości 188,61 zł (prawidłowa) ujęta na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- LT Nr T/UG/2016/12/02 z dnia 21.12.2016 r., na kwotę 2.503,86 rozbiórka budynku gospodarczego z powodu zużycia w wyniku długoterminowej eksploatacji. Protokół odbioru ostatecznego robót „Rozbiórka gminnego budynku mieszkalnego” z dnia 21.12.2016r. Zdjęte z konta 011 w dniu 21.12.2016 r. Nie przedstawiono protokół likwidacji środka trwałego sporządzonego przez Komisję Likwidacyjną. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych.

➤ **grupy 3 kotły i maszyny energetyczne**

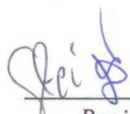
Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód OT-GK/8/2016 z dnia 15.12.2016 r. na kwotę 57.029,81 zł (dowód księgowy PK/02632) - zakup i montaż agregatu prądotwórczego dla Urzędy Gminy. Protokół odbioru ostatecznego robót z dnia 30.11.2016 r. Faktura VAT nr FS-A/26036/2016 z dnia 01.12.2016 r. na kwotę 57.029,81 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 15.12.2016 r. Stawka umorzenia 14%, naliczona za miesiąc grudzień 2016 r., w wysokości 665,35 zł (prawidłowo) ujęta na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r.

W 2016 roku w grupie 3 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

➤ **grupy 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:




- dowód OT T/UG/2016.04/ z dnia 05.04.2016 r. na kwotę 16.000,00 zł (dowód księgowy PK/00609) – zakup nożyco-rozpieraczy LUKAS S.C. 357 (Faktura VAT nr FV/GD1/2016/04/054 z dnia 01.04.2016r. na kwotę 16.000,00 zł). Ujęte na koncie 011 w dniu 05.04.2016 r. Stawka umorzenia 10%, naliczona za miesiące: maj- grudzień 2016 r., w łącznej wysokości 1.066,67 zł (prawidłowo) ujęta na koncie 071 w dniu 31.12.2016 r.

W 2016 roku w grupie 4 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

➤ **grupy 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne**

W 2016 roku w grupie 5 nie wystąpiły zwiększenia środków trwałych. Natomiast zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- LT Nr T/UG/2016/04/02 z dnia 01.04.2016r, na kwotę 4.245,60 zł – likwidacja środka trwałego – maszyny do robót drogowych MAGNETOMER, z powodu zużycia w wyniku długoterminowej eksploatacji (na podstawie zapisu sporządzonego na dowodzie LT przez Komisję Likwidacyjną). Zdjęte z konta 011 w dniu 01.04.2016 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych,

➤ **grupy 7 Środki transportu**

W 2016 roku w grupie 7 nie wystąpiły zwiększenia środków trwałych. Natomiast zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- ST (Protokół sprzedaży środka trwałego) Nr T/UG/2016.03/01 z dnia 01.03.2016 r., na kwotę 12.000,00 zł – sprzedaż samochodu pożarniczego VW Transporter. Protokół z aukcji przeprowadzonej w dniu 01.03.2016 r. w Urzędzie Gminy Nowa Karczma – Sala Posiedzeń. Zdjęte z konta 011 w dniu 01.03.2016 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu lub dowodu dostawy (protokołu odbioru),

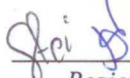
- na dowodach OT, dokumentujących przyjęcie składników majątkowych do ewidencji środków trwałych, wskazano miejsce użytkowania lub przeznaczenia środka trwałego oraz osoby, którym powierza się odpowiedzialność za środek trwały,
- 2 na 7 środków trwałych objętych kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji później niż w miesiącu oddania do używania. Opóźnienia wynosiły od 16 do 28 dni,
- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania.

**Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”**

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- PT/53/2016/N z dnia 02.02.2016 r. przyjęcie środka trwałego - skanera HP G4050 o wartości 2.237,79 zł przekazanego przez Centrum Personalizacji Dokumentów MSW - Protokół Zdawczo-Odbiorczy nieodpłatnego przekazania składnika rzeczowego majątku ruchomego z dnia 02.02.2016 r. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 02.02.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/00183),
- Fa VAT nr 173/MAG/2016 z dnia 24.02.2016 r. na kwotę 1.279,00 zł za zakup wykrywacza metali (do bieżących prac przy utrzymaniu infrastruktury wodno-kanalizacyjnej). Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 29.02.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/00367),
- Fa VAT nr 892/03/2016 z dnia 10.03.2016 r. na kwotę 2.544,99 zł za zakup 7 szt. stołów o wartości 2.544,99 zł. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 11.03.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/00447),
- Fa VAT nr FS-52/16/GD/04 z dnia 22.04.2016 r. na kwotę 1.476,00 zł za zakup 8 szt. krzeseł. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 25.04.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/00747),
- Fa VAT nr FV/01473 z dnia 12.07.2016 r. na kwotę 3.690,00 zł za zakup 12 szt. pojemników na śmieci o wartości 3.690,00 zł. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 25.07.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/01473),
- Fa VAT nr FA/231/07/2016 z dnia 26.07.2016 r. na kwotę 2.213,99 zł za zakup zestawu jednosłupowego z tablicą laminowaną (kosza do gry w koszykówkę) o wartości 2.213,99 zł. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 26.08.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/01654).

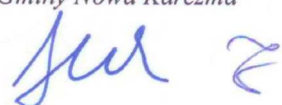
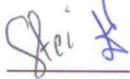






■ zmniejszenia:

- LT (Dowód likwidacji środka trwałego) nr W/UG/2016/04/03 z dnia 31.07.2016 r. na kwotę 749,00 zł – utylizacja zużytej Pilarki Stihl MS 170 w wyniku długotrwałej eksploatacji na podstawie oświadczenia ze Składu Budowlanego Market Budowlany (brak daty sporządzenia), z którego wynika że koszt naprawy pilarki wynosi 60% wartości – naprawa nieopłacalna. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 05.04.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/00611),
- LT (Dowód likwidacji środka trwałego) nr W/UG/2016/08/01 z dnia 01.08.2016 r. na kwotę 242,00 zł – utylizacja niesprawnego i zużytego krzesła komputerowego w wyniku długotrwałej eksploatacji (na podstawie zapisu sporządzonego na dowodzie LT przez Komisję Likwidacyjną). Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 01.08.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/01531),
- LT (Dowód likwidacji środka trwałego) nr W/UG/2016/09/04 z dnia 20.09.2016 r. na kwotę 1.899,00 zł – utylizacja zużytej w wyniku długotrwałej eksploatacji kosiarki spalinowej MTD VSS 56B60, na podstawie oświadczenia z dnia 05.05.2016 r. Firmy Usługowej Mariusz Lipiński w Nowej Karczmie, z którego wynika że koszt naprawy kosiarki przekracza 60% wartości nowej kosiarki – naprawa nieopłacalna. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 20.09.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/01840),
- LT (Dowód likwidacji środka trwałego) nr W/UG/2016/09/05 z dnia 27.09.2016 r. na kwotę 45,99 zł – utylizacja zużytego czajnika elektrycznego w wyniku długotrwałej eksploatacji (na podstawie zapisu sporządzonego na dowodzie LT przez Komisję Likwidacyjną). Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 27.09.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/01878),
- LT (Dowód likwidacji środka trwałego) nr W/UG/2016.12/27 z dnia 06.12.2016 r. na kwotę 4.600,00 zł – likwidacja zużytej w wyniku długotrwałej eksploatacji pompy pływającej NIAGARA (na podstawie zapisu sporządzonego na dowodzie LT przez Komisję Likwidacyjną). Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 06.12.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/002539),
- LT (Dowód likwidacji środka trwałego) nr W/UG/2016.12/34 z dnia 06.12.2016 r. na kwotę 3.894,69 zł – likwidacja zużytego w wyniku długotrwałej eksploatacji zestawu EKOCZYŚCICIEL (na podstawie zapisu sporządzonego na dowodzie LT przez Komisję Likwidacyjną). Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 06.12.2016 r. (nr dowodu księgowego PK/002539).



Ustalono, że:

- pozostałe środki trwałe przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT, rachunków oraz dowodów PT,
- ujmowane były na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w miesiącu w którym zostały nabyte lub w którym nastąpił wpływ faktury potwierdzającej ich nabycie,
- na koncie 013 ujmowano pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł,
- w przypadku likwidacji pozostałych środków trwałych zapisów w ewidencji księgowej dokonywano na podstawie dowodów LT – dowód likwidacji środka trwałego, na których komisja likwidacyjna określała przyczynę likwidacji środka trwałego co potwierdzała własnoręcznym podpisem,
- pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 3.500,00 zł umarzano jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (w dniu ujęcia na koncie 013).

#### 4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	15.986.687,54	2.069.717,27	42.243,36	18.014.161,45
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	552.757,91	95.298,28	16.344,19	631.712,00
<b>RAZEM</b>	<b>16.539.445,45</b>	<b>2.165.015,55</b>	<b>58.587,55</b>	<b>18.645.873,45</b>

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

#### 4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy Nowa Karczma w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
020-01 „Wartości niematerialne i prawne” umarzane stopniowo	7.380,00	0,00	0,00	7.380,00
020-00 „Wartości niematerialne i prawne” umarzane w 100%	38.069,49	7.145,08	0,00	45.214,57
<b>Razem</b>	<b>45.449,49</b>	<b>7.145,08</b>	<b>0,0</b>	<b>52.594,57</b>

Kontrolą objęto wszystkie zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy Nowa Karczma dokonane w 2016 roku.

Ustalono, że w 2016 roku na koncie 020-00 „Wartości niematerialne i prawne” umarżane stopniowo nie wystąpiły zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast zmiany stanu na koncie 020-01 „Wartości niematerialne i prawne” umarżane w 100% , dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- Fa VAT nr 14/07/2016 z dnia 27.07.2016 r. na kwotę 3.075,00 zł za zakup oprogramowania RoadMan. Oprogramowanie przyjęto na stan konta 020 i dokonano odpisu umorzenia w wysokości 100% w dniu 29.07.2016 r. (dowód księg. PK/01523),
- Fa VAT nr 198/2016 z dnia 04.10.2016 r. na kwotę 1.000,00 zł za zakup systemu FAKTURA+3s. Oprogramowanie przyjęto na stan konta 020 i dokonano odpisu umorzenia w wysokości 100% w dniu 10.10.2016 r. (dowód księg. PK/02035),
- Fa VAT nr 922/2016 z dnia 05.10.2016 r. na kwotę 3.070,08 zł za zakup oprogramowania do monitoringu sieci komputerowej, sprzętu i oprogramowania AXENCE nVISION 8 Pro. Oprogramowanie przyjęto na stan konta 020 i dokonano odpisu umorzenia w wysokości 100% w dniu 18.10.2016 r. (dowód księg. PK/02107),

▪ zmniejszenia

W 2016 roku na koncie 020-01 „Wartości niematerialne i prawne” umarżane w 100% nie wystąpiły zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalono, że:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT i ujmowane na koncie 020-01 „Wartości niematerialne i prawne”, w miesiącu w którym zostały nabyte,
- na koncie 020-01 „Wartości niematerialne i prawne” (umarżane w 100%) ujmowano wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500 zł, które umarżano jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (w dniu ujęcia na koncie 20-01).

4.1.2.4. *Materiały*

W 2016 roku w Urzędzie Gminy Nowa Karczma nie zaprowadzono konta 310 „Materiały”.

Zgodnie z unormowaniami zawartymi w polityce rachunkowości przyjętej Zarządzeniem nr 72/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 28.12.2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami, zakupione materiały księguje się bezpośrednio

w koszty (zgodnie z kierunkiem działalności i klasyfikacją budżetową) i wydaje do bezpośredniego zużycia.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Nowa Karczma nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowo rok 2013.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w Zarządzeniu Nr 21/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 06.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. Pracownicy Urzędu zapoznali się i przyjęli do stosowania ww. instrukcję inwentaryzacyjną, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami.

W dniu 05.12.2016 r. Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 93/2016 w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej metodą weryfikacji, zarządził przeprowadzenie rocznej:

- inwentaryzacji (weryfikacji) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- inwentaryzacji (weryfikacji) gruntów komunalnych Gminy Nowa Karczma,
- inwentaryzacji (weryfikacji) sieci wodociągowych i kanalizacyjnych Gminy Nowa Karczma jako składników majątku trudno dostępnych oglądowi,
- inwentaryzację dróg utwardzonych Gminy Nowa Karczma,
- inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych,
- inwentaryzację paliwa w pojazdach gminnych,
- inwentaryzację (weryfikację) udziałów Gminy Nowa Karczma.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem nr 93/2016 inwentaryzację roczną metodą weryfikacji należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2016 r. w terminie do dnia 15.01.2017 r.

Ustalenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku Urzędu Gminy Nowa Karczma z zakresu środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz weryfikacji i potwierdzenia sald zostały opisane w pkt **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)** niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że terminowo, tj. w okresie do 15 stycznia 2017 r., dokonano inwentaryzacji (weryfikacji) następujących składników majątkowych Gminy Nowa Karczma:

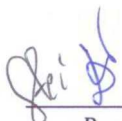
- gruntów komunalnych – Protokół z inwentaryzacji gruntów komunalnych Gminy Nowa Karczma wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. sporządzony w dniu 12.01.2017 r. Inwentaryzacji dokonano drogą porównania danych ujętych w księdze rachunkowej

*Stc*

*Jur z*

z odpowiednimi dokumentami z stanowiska ds. mienia komunalnego. Różnic nie stwierdzono,

- sieci wodociągowych i kanalizacyjnych – Protokół z inwentaryzacji sieci wodociągowych i kanalizacyjnych Gminy Nowa Karczma wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., sporządzony w dniu 12.01.2017 r. Inwentaryzacji dokonano drogą porównania danych ujętych w księdze rachunkowej z odpowiednimi dokumentami z Referatu Zagospodarowania Przestrzennego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Różnic nie stwierdzono,
- dróg utwardzonych oraz chodników i placów – Protokół z inwentaryzacji dróg utwardzonych Gminy Nowa Karczma wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., sporządzony w dniu 12.01.2017 r. Inwentaryzacji dokonano drogą porównania danych ujętych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami z Referatu Zagospodarowania Przestrzennego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Różnic nie stwierdzono,
- wartości niematerialnych i prawnych – Protokół z inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w zakresie oprogramowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., sporządzony w dniu 13.01.2017 r. Inwentaryzacji dokonano drogą porównania danych ujętych w księgach rachunkowych z ewidencją analityczną oraz odpowiednimi dokumentami z stanowiska starszego informatyka. Różnic nie stwierdzono,
- udziałów – Protokół z weryfikacji udziałów Gminy Nowa Karczma na dzień 31 grudnia 2016 r., sporządzony w dniu 11.01.2017 r. Weryfikacji dokonano metodą porównania stanu konta syntetycznego 030 z analityką tego konta. Różnic nie stwierdzono,
- paliwa – Protokół z inwentaryzacji paliwa na dzień 30 grudnia 2016 r., sporządzony w dniu 05.01.2017 r. Stwierdzono, że:
  - w dniu 05.01.2017 r. (terminowo), została przeprowadzona inwentaryzacja paliwa w pojazdach gminnych metodą spisu z natury,
  - inwentaryzację przeprowadzono na 2 arkuszach spisu z natury,
  - na arkuszach spisu z natury wskazano skład Komisji inwentaryzacyjnej, nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie,
  - na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie Komisji inwentaryzacyjnej, brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych,
  - nie przedstawiono kontrolującym pobranych od osób materialnie odpowiedzialnych oświadczeń wstępnych i końcowych,
  - na arkuszach spisu z natury brak dokonania wyceny przez dział księgowości.



Zgodnie z zapisami § 15, 14, 20 i 21 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 21/2012 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 06.12.2012 r. spis z natury przeprowadza się w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej za składniki majątku objęte spisem lub innej osoby przez nią pisemnie upoważnionej. Do obowiązków Komisji Inwentaryzacyjnej należy m.in. zapoznanie się z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną, pobranie od osoby materialnie odpowiedzialnej oświadczenia wstępnego i końcowego, terminowe przekazanie wypełnionych arkuszy spisu z natury. Prawidłowo wypełnione arkusze spisu z natury podpisują członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej, osoba materialnie odpowiedzialna oraz inne osoby uczestniczące w spisie. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej po zakończeniu czynności spisowych przekazuje wszystkie arkusze spisu z natury do osoby prowadzącej ewidencję w celu dokonania ich wyceny i ustalenia ewentualnych różnic. Po otrzymaniu arkuszy spisu z natury dział księgowości dokonuje wyceny spisanych składników majątku.

W dniu 29.12.2017 r. pani Grażyna Żywicka - Skarbnik Gminy Nowa Karczma, złożyła następujące wyjaśnienie cyt. „ *Uprzejmie informuję, że paliwo zakupione do pojazdów służbowych i strażackich ujmuje się bezpośrednio w koszty (401). Przeprowadzona inwentaryzacja paliwa w pojazdach na dzień 30.12.2016r. ma charakter informacyjny. Stwierdzona ilość paliwa została porównana z kartami drogowymi poszczególnych pojazdów. Od 2018 r. zostanie wprowadzony zapis w polityce rachunkowości o wyłączeniu z inwentaryzacji paliwa w pojazdach służbowych.* ”.

Powyższe wyjaśnienie pani Grażyny Żywickiej oraz Zarządzenie nr 87/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma i kserokopie 2 arkuszy spisu z natury paliwa znajdującego się w bakach pojazdów służbowych ujęto w akрах roboczych pod **poz. IV/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto Wójt Gmina Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 77/2016 z dnia 01.12.2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury, według stanu na dzień spisu, środków trwałych obcych znajdujących się w obiektach Urzędu Gminy Nowa Karczma (budynek UG, magazynek OC). Ustalono, że:

- w dniu 01 grudnia 2016 roku (terminowo) dokonano spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek a powierzonych do używania Gminie Nowa Karczma,
- spisu dokonano na 3 arkuszach spisu na natury, na których wykazano obce składniki

majątkowe należące do:

- Urzędu Marszałkowskiego - Muzeum Hymnu Narodowego – 1 arkusz, 1 pozycja spisowa,
- Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji – 1 arkusz, 16 pozycji spisowych,
- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – 1 arkusz, 12 pozycji spisowych,
- na arkuszach spisu z natury wskazano skład Komisji inwentaryzacyjnej oraz imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie Komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne,
- na arkuszach spisu z natury dokonano wyceny,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 02.12.2016 r. sporządziła Sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 05.12.2016 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła Protokół inwentaryzacji środków trwałych obcych. Różnic nie stwierdzono,

Ponadto w 2016 roku spisem z natury objęte zostały środki trwałe znajdujące się w jednostkach OSP na terenie Gminy Nowa Karczma, zgodnie z Zarządzeniem Nr 83/2016 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 21.12.2016 r. Inwentaryzacją, według stanu na dzień spisu, objęto środki trwałe podstawowe, pozostałe środki trwałe oraz składniki majątku objęte ewidencją ilościową.

Ustalono, że:

- w dniu 27 grudnia 2016 roku (terminowo) dokonano spisu z natury składników majątkowych jednostek OSP na terenie Gminy Nowa Karczma,
- spisu dokonano na 7 arkuszach spisu na natury, na których wykazano składniki majątkowe znajdujące się w:
  - OSP Nowa Karczma – 1 arkusz, 134 pozycji spisowych,
  - OSP Lubań – 1 arkusz, 63 pozycji spisowych,
  - OSP Grabówko – 1 arkusz, 97 pozycji spisowych,
  - OSP Grabowo Kościerskie – 1 arkusz, 103 pozycje spisowe,
  - Świetlicy Wiejskiej Szpon Ppoż. – 1 arkusz, 22 pozycje spisowe,
  - Świetlicy Wiejskiej Nowy Barkoczyn Ppoż. – 1 arkusz, 10 pozycji spisowych,
  - Świetlicy Wiejskiej Liniewko Kościerskie Ppoż. – 1 arkusz, 18 pozycji spisowych,

*Sci*

*Jul*

- na arkuszach spisu z natury wskazano skład Komisji inwentaryzacyjnej oraz imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie Komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne,
- do arkuszy spisu z natury dołączono rozliczenie i wycenę środków majątkowych,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 28.12.2016 r. sporządziła Sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji w jednostkach OSP na terenie gminy,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 04.01.2017r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła Protokół rozliczeń inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w jednostkach OSP na terenie Gminy Nowa Karczma. Różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli ustalono, że pełna inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy Nowa Karczma została przeprowadzona w 2013 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 31/2013 z dnia 16 sierpnia 2013 roku, Wójta Gminy Nowa Karczma w sprawie zarządzenia przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. W drodze w/w zarządzenia powołana została również trójosobowa Komisja Inwentaryzacyjna. Inwentaryzacją objęto środki trwałe podstawowe (ewidencjonowane na koncie 011), pozostałe środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 013) oraz składniki majątku objęte ewidencją ilościową.

Ustalono, że:

- w dniach 21-22 sierpnia 2013 roku (terminowo) dokonano spisu z natury składników majątkowych UG Nowa Karczma, **według stanu na dzień spisu** (zgodnie z Zarządzeniem Nr 31/2013 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 sierpnia 2013 roku),
- spisu dokonano na 51 arkuszach spisu na natury, na których wykazano oddzielnie środki trwałe podstawowe, pozostałe środki trwałe oraz składniki majątku objęte ewidencją ilościową dla poszczególnych pól spisowych (osób materialnie odpowiedzialnych),
- na arkuszach spisu z natury wskazano skład Komisji inwentaryzacyjnej oraz imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie Komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne,
- do arkuszy spisu z natury dołączono rozliczenie i wycenę środków majątkowych,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 23.08.2013 r. sporządziła Sprawozdanie opisowe



- z przebiegu inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Nowa Karczma,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 30.08.2013 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła Protokół rozliczeń inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto w 2013 roku w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi tj. Zarządzeniem Nr 87/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz na podstawie Zarządzenia Nr 62/2013 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30.12.2013 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej metodą weryfikacji, przeprowadzono:

- weryfikację stanów kont 221, 225, 226, 240, 290, 800, 840 (Dochody) – Protokół z weryfikacji kont rozliczeniowych na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 26.03.2014 r. Różnic nie stwierdzono,
- weryfikację stanów kont 011, 013, 020, 030, 080, 201, 225, 229, 231, 234, 240, 800 – Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów – Urząd Gminy, na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 28.02.2014 r. Różnic nie stwierdzono,
- weryfikację stanów kont 225, 229, 231, 234, 240, 851 – Protokół z weryfikacji kont rozliczeniowych – Fundusz Świadczeń Socjalnych, na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 15.01.2014 r. Różnic nie stwierdzono,
- inwentaryzację (spis z natury) paliwa w pojazdach gminnych - Protokół z inwentaryzacji paliwa, na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 07.01.2014 r.,
- inwentaryzację udziałów Gminy - Protokół z weryfikacji udziałów Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 07.01.2014 r. Różnic nie stwierdzono,
- inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych - Protokół z inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w zakresie oprogramowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, wg stanu na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 14.01.2014 r. Różnic nie stwierdzono,
- inwentaryzację dróg utwardzonych - Protokół z inwentaryzacji dróg utwardzonych Gminy Nowa Karczma, na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 15.01.2014 r. Różnic nie stwierdzono,
- inwentaryzację sieci wodociągowych i kanalizacyjnych - Protokół z inwentaryzacji sieci wodociągowych i kanalizacyjnych Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2013r. sporządzony w dniu 07.01.2014 r. Różnic nie stwierdzono,

*Stai*

*Jur z*

- inwentaryzację gruntów komunalnych - Protokół z inwentaryzacji gruntów komunalnych Gminy Nowa Karczma wg stanu na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 15.01.2014 r. Różnic nie stwierdzono,
- inwentaryzację (weryfikację) środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy i Urzędu Gmin – potwierdzenie sald - Protokół z weryfikacji sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych, na dzień 31.12.2013 r. sporządzony w dniu 14.01.2014 r. Różnic nie stwierdzono,
- inwentaryzację (spis z natury) druków ścisłego zarachowania - Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Nowa Karczma przeprowadzonej w dniu 31.12.2013 r., sporządzony w dniu 02.01.2014 r. Różnic nie stwierdzono.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI


### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W badanym okresie na terenie Gminy Nowa Karczma funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Nowej Karczmie (obecnie od 01.09.2017r. Szkoła Podstawowa im. A. Majkowskiego w Nowej Karczmie),
- Zespół Szkół w Grabowie Kościerskim,
- Zespół Szkół w Lubaniu (obecnie od 01.09.2017r. Szkoła Podstawowa im. Braci Czarlińskich w Lubaniu),
- Szkoła Podstawowa w Szatarpach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

W kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzona była w Urzędzie Gminy. W dniu 28 września 2009 r. dyrektorzy ww. szkół podpisali z Wójtem Gminy porozumienia, w których strony ustaliły, że:

- księgi rachunkowe szkół prowadzi się w budynku Urzędu Gminy z wykorzystaniem oprogramowania i sprzętu, zgodnie z §2 ww. porozumień udostępnianie pomieszczeń i sprzętu jest nieodpłatne,
- w Urzędzie Gminy prowadzi się kasę szkół,
- pracownicy szkół zobowiązali się dostarczać dokumenty księgowo-księgowych w terminach i na zasadach określonych w instrukcji obiegu i kontroli finansowo-księgowych,




- dyrektorzy szkół załączyli do porozumień wykazy osób upoważnionych do zatwierdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentów księgowych, a także wzory podpisów dyrektorów jako osób odpowiedzialnych do zatwierdzania dokumentów księgowych oraz w razie ich nieobecności podpisy osób zastępujących.


Umowy zawarto na czas nieokreślony z możliwością rozwiązania z trzymiesięcznym wypowiedzeniem przez każdą ze stron.

Ponadto w dniu 02.01.2012 r. dyrektorzy szkół podpisali z Wójtem Gminy porozumienia, w których ustalono, że do obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych każda ze szkół korzystać będzie z własnego rachunku bankowego a wpływy i wydatki z ZFŚS księgowane będą w odrębnym zadaniu dla każdej ze szkół. Ponadto zapisano, że do zawartych porozumień stosuje się ustalenia z porozumień zawartych w dniu 28 września 2009 r.

Ponadto, w dniu 26 października 2016 r. Rada Gminy Nowa Karczma podjęła uchwałę nr XXV/137/2016 w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma. Powyższą uchwałą wprowadzono wspólną obsługę, prowadzoną przez Urząd Gminy Nowa Karczma jako jednostka obsługująca dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Karczma: Szkoły Podstawowej im. Płk. Franciszka Hynka w Szatarpach, Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim, Zespołu Szkół w Lubaniu, Zespołu Szkół w Nowej Karczmie. W załączniku nr 1 do powyższej uchwały określono zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi, w tym m.in. prowadzenie obsługi finansowo-księgowej obejmującej wydatki i dochody budżetowe jednostek oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W roku 2016 Główną Księgową jednostek oświatowych była p. Grażyna Żywicka zatrudniona na stanowisku Skarbnika Gminy w Urzędzie Gminy Nowa Karczma. W dniu 05.01.2010r. Wójt Gminy powierzył wyżej wymienionej obowiązki w zakresie obowiązków służbowych m. in.: pełnienie funkcji głównego księgowego urzędu oraz pozostałych jednostek nie bilansujących się samodzielnie. Ponadto, dyrektorzy szkół powierzyli pisemnie p. Grażynie Żywickiej pełnienie funkcji Głównego Księgowego:

- Zespołu Szkół w Grabowie Kościerskim z dniem 28.09.2009r., pismo podpisała Dyrektor jednostki oświatowej p. Barbara Guse oraz p. Grażyna Żywicka z adnotacją przyjmując obowiązki,
- Zespołu Szkół w Nowej Karczmie z dniem 28.09.2009r., pismo podpisał Dyrektor jednostki oświatowej p. Dariusz Męczykowski oraz p. Grażyna Żywicka z adnotacją przyjmując obowiązki,




- Szkoły Podstawowej w Szatarpach z dniem z dniem 28.09.2009r., pismo podpisała Dyrektor jednostki oświatowej p. Krystyna Lemańczyk oraz p. Grażyna Żywicka z adnotacją przyjmując obowiązki,
- Zespołu Szkół w Lubaniu z dniem 28.09.2009r., pismo podpisała Dyrektor jednostki oświatowej p. Benedykta Mietka oraz p. Grażyna Żywicka z adnotacją przyjmując obowiązki.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków.

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów.

W przypadku Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie obsługa finansowo-księgową prowadzona była przez Główną Księgową p. Mirosławę Piotrowską, w siedzibie jednostki.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2016 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	
Zespół Szkół w Grabowie				80101	1.397.738,60	1.328.176,07	
				80103	89.930,00	80.276,48	
				80104	96.030,00	81.553,29	
				80110	748.800,20	662.185,54	
				80146	11.172,00	8.088,96	
				80148	98.453,00	68.172,39	
				80150	64.757,00	59.052,67	
				80195	23.019,00	22.018,53	
				85401	77.150,00	76.667,79	
				85415	325,00	325,00	
				85446	461,00	0,00	
				<b>Razem</b>	<b>2.607.835,80</b>	<b>2.386.516,72</b>	
				Sprawozdania Rb-27S sporządzono w dniu 31.01.2017r., Rb-28S sporządzono w dniu 01.02.2017r.			
				Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2017r., Rb-N stan należności 0,00 zł, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.			
Zespół Szkół w Nowej Karczmie				80101	1.874.795,20	1.666.420,10	
				80103	203.705,00	189.901,32	
				80110	931.060,00	842.488,99	
				80146	14.977,00	2.646,19	
				80148	141.938,00	126.917,40	
				80149	55.297,00	17.993,02	
				80150	351.200,00	143.033,13	
				80195	119.514,00	106.322,88	
				85401	53.390,00	46.016,24	
				85446	343,00	0,00	
				<b>Razem</b>	<b>3.746.219,20</b>	<b>3.141.739,27</b>	

Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 31.01.2017r., Rb-28S sporządzono w dniu 01.02.2017r.							
Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2017r., Rb-Z stan zobowiązań: 0,00zł, Rb-N stan należności: 0,00 zł							
Szkoła Podstawowa w Szatarpach				80101	893.418,00	852.979,62	
				80103	78.290,00	72.562,93	
				80146	4.804,00	3.772,25	
				80150	74.427,00	41.858,21	
				80195	9.859,00	9.858,55	
				85401	1.500,00	989,54	
				85415	325,00	0,00	
				<b>Razem</b>	<b>1.062.623,00</b>	<b>982.021,10</b>	
	Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 31.01.2017r., Rb-28S sporządzono w dniu 01.02.2017r.						
	Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2017r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						
Zespół Szkół w Lubaniu				80101	1.938.814,20	1.607.515,47	
				80103	238.546,00	215.433,49	
				80110	776.909,80	757.168,77	
				80146	14.351,00	10.324,68	
				80148	33.721,00	30.765,76	
				80149	55.298,00	47.162,43	
				80150	99.130,00	89.088,24	
				80195	26.097,00	25.096,27	
				85401	40.107,00	19.825,43	
				85415	325,00	0,00	
			85446	336,00	0,00		
			<b>Razem</b>	<b>3.223.635,00</b>	<b>2.802.380,54</b>		
Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 31.01.2017r. Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 01.02.2017r., do którego w dniu 14.02.2017r. sporządzono korektę.							
Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2017r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: 0,00 zł.							
Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie				85195	296,00	88,10	
				85202	180.000,00	160.592,63	
				85203	15.216,00	15.216,00	
				85204	70.000,00	69.452,90	
				85206	63.147,00	51.527,31	
				85211	6.110.500,00	6.026.040,14	
				85212	4.214.754,00	4.170.644,05	
				85213	27.513,00	27.067,38	
				85214	157.000,00	156.190,30	
				85216	133.986,00	133.079,55	
				85219	520.654,00	478.183,32	
				85228	90.125,00	82.403,94	
				85295	186.700,00	180.044,17	
				85415	124.287,00	116.620,00	
			<b>Razem</b>	<b>11.894.178,00</b>	<b>11.667.149,79</b>		
Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S sporządzono w dniu 30.01.2017r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2017r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 174,05 zł.							

Sprawozdania jednostek oświatowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z zostały podpisane przez Wójta Gminy Nowa Karczma oraz główną księgową jednostek oświatowych p. Grażynę Żywicką. Sprawozdania Ośrodka Pomocy Społecznej podpisane zostały przez Kierownika OPS p. Bogusławę Kłaman oraz główną księgową jednostki.

W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej Gminy Nowa Karczma, w dniach od

12 do 17 listopada 2017 roku kontrolujący przeprowadzili kontrolę problemową Szkoły Podstawowej im. dra Aleksandra Majkowskiego w Nowej Karczmie, w zakresie gospodarki finansowej – terminowości regulowania zobowiązań. Ustalenia zawarte zostały w odrębnym protokole podpisanym w dniu 17 listopada 2017 roku przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Nowej Karczmie p. Dariusza Męczykowskiego oraz Główną Księgową jednostki p. Grażynę Żywicką.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Nowa Karczma nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W okresie objętym kontrolą tj. w roku 2016, jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne.

### 5.4.1. Instytucje kultury.

Kontrolą objęto rok 2016.

#### 1. Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie

Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie funkcjonuje jako instytucja kultury na mocy uchwały nr XX/103/2004 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 listopada 2004r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2016r.
Gminna Biblioteka Publiczna w Nowej Karczmie	31.12.2016r.	31.12.2016r. 0,00 zł	31.12.2016r. 0,00 zł	31.12.2016r. 0,00 zł	31.12.2016r. 0,00 zł	215.000,00 zł przekazano 186.226,36zł wykorzystano	Strata (-) 2.250,87 zł

W 2016 roku Gmina Nowa Karczma udzieliła dotacji Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowej Karczmie w kwocie 186.226,36 zł (rozdział 92116 § 2480):

- na podstawie uchwały nr XV/91/2015 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karczma na 2016 rok przyznano dotację w kwocie 215.000,00 zł.

Dotacja w łącznej kwocie 215.000,00 zł, przekazywana była w ratach miesięcznych po 17.916,00 zł, przy czym w miesiącach: czerwiec i grudzień po 17.920,00 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 28.773,64 zł Biblioteka Publiczna zwróciła na konto Urzędu Gminy w dniu 31.12.2016r.

Ustalono, że rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Nowa Karcza na dzień 31.12.2016r. zostało złożone w dniu 02.01.2017r. przez p.o. Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Karczmie. W przedstawionym rozliczeniu wyszczególniono koszty i przychody za 2016r. związane z prowadzeniem jednostki, kwotę otrzymanej dotacji (215.000,00 zł), kwoty kosztów wydatkowanych z dotacji (186.226,36 zł) oraz kwoty kosztów finansowanych z innych dochodów. Przekazana przez gminę dotacja podmiotowa w kwocie 215.000,00 zł, została wykorzystana na wydatki bieżące jednostki, takie jak: wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakup materiałów, usług i opłaty różne. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 28.773,64 zł, została przekazana przelewem na konto Urzędu w dniu 31.12.2016r.

## **2. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie**

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie funkcjonuje jako instytucja kultury na mocy uchwały nr VI/24/2003 Rady Gminy Nowa Karcza z dnia 31 stycznia 2003r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2016r.
Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	29.03.2013r.	06.02.2013r. depozyty na żądanie 2.735,62 zł	06.02.2013r. 0,00 zł	06.02.2013r. 0,00 zł	06.02.2013r. 0,00 zł	305.000,00 zł	17.382,71 zł

W 2016 roku Gmina Nowa Karcza udzieliła dotacji Gminnemu Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie w kwocie 305.000,00 zł (rozdział 92109 § 2480):

- na podstawie uchwały nr XV/91/2015 Rady Gminy Nowa Karcza z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Karcza na 2016 rok przyznano dotację w kwocie 305.000,00 zł.

Dotacja, w łącznej kwocie 305.000,00 zł, przekazywana była w ratach miesięcznych, po 25.416,00 zł przy czym w grudniu przekazano 25.424,00 zł).

Rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Nowa Karczma na dzień 31.12.2016r. zostało złożone w dniu 25.01.2017r. przez p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie. W przedstawionym rozliczeniu wyszczególniono koszty i przychody za 2016r. związane z prowadzeniem jednostki, kwotę otrzymanej dotacji (305.000,00 zł), kwoty kosztów wydatkowanych z dotacji (305.000,00 zł) oraz kwoty kosztów finansowanych z innych dochodów. Przekazana przez gminę dotacja podmiotowa w kwocie 305.000,00 zł, została wykorzystana w całości na wydatki bieżące jednostki, takie jak: wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakup materiałów, usług i opłaty różne.

#### **5.4.2.Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

W 2016 roku na terenie Gminy nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

#### **Wykaz załączników:**

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli
- *Załącznik nr 2* - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania
- *Załącznik nr 3* – Zestawienie objętych kontrolą wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Nowa Karczma w 2016 roku.





Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 05 stycznia 2018 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy Nowa Karczma o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 2/2017.

Nowa Karczma, dnia 05.01.2018 roku.

*Inspektorzy RIO*

*Zaklina Duchala*

**Zaklina Duchala**

*Malgorzata Stec*

**Malgorzata Stec**

**GINA Nowa Karczma**  
ul. Kościerska 9  
83-404 Nowa Karczma  
REGON : 191675238  
NIP : 591-165-04-84

*Przedstawiciele Gminy*

*Nowa Karczma*

**WÓJT**  
*Andrzej Pollak*

**Wójt Gminy**

**Skarbnik Gminy**

*Crażyna Żywicka*

**Skarbnik Gminy**

**Załącznik Nr 1  
do protokołu kontroli**

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

GMINA WIEJSKA – Gmina Nowa Karczma      kompleksowa      25.09.2017r.-05.01.2018r.  
*Nazwa jednostki kontrolowanej      rodzaj kontroli      przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia*

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych	1
I/2	Wykaz jednostek pomocniczych wraz ze wskazaniem aktów powołania	1
I/3	Wykaz Kierownictwa jednostki	1
I/4	Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów	3
I/5	Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez osoby uprawnione	2
I/6	Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w UG w latach 2013-2016	2
II/1	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie księgi druków ścisłego zarachowania – formularzy dla celów personalizacji	1
III/1	Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2016r.	3
III/2	Wyjaśnienie w sprawie podatku od nieruchomości – osoby fizyczna, dotyczące karty kontowej: 10-00001951 i 10-00000150	1
III/3	Wyjaśnienie w sprawie podatku rolnego – osoby prawne, dotyczące karty kontowej: 51-0000/0000003	1
III/4	Wyjaśnienie w sprawie podatku rolnego – osoby fizyczna, dotyczące karty kontowej: 01-00000035, 01-00002486, 01-00000993, 01-00000378, 01-00002299, 01-00000692, 01-00000854, 01-00000958, 01-00000590 oraz 00000898, 00001215, 00002060, 00001694	1
III/5	Wyjaśnienie w sprawie podatku leśnego – osoby fizyczna, dotyczące karty kontowej: 11-00000414, 11-00000389, 11-00002259, 11-00000857, 11-00001373, 11-00000393	1
III/6	Informacja Wójta Gminy w sprawie opłaty adiacenckiej	2
III/7	Informacja Wójta Gminy w sprawie opłaty planistycznej	2
III/8	Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Nowa Karczma, w okresie od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków	3
III/9	Kserokopia Pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy panu Tadeuszowi Kiedrowskiemu (Akt notarialny Repertorium A nr 348/2011 z dnia 31.01.2011r.) oraz dla przykładu Akt notarialny Repertorium A nr 3136/2016 z dnia 18.04.2016r.	3
III/10	Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2016r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników	4
III/11	Informacja Wójta Gminy w sprawie ustawienia na terenie Gminy Nowa Karczma pojemników (kontenerów) na odzież używaną	2
III/12	Rejestr delegacji służbowych za okres: kwiecień – maj 2017r.	3
III/13	Wykaz udzielonych w 2016 roku zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących	1
III/14	Informacja dotycząca pobieranych diet przez Radnych Gminy Nowa Karczma będących jednocześnie pracownikami jednostek organizacyjnych gminy	4
III/15	Wyjaśnienie w sprawie wyciszenia odpisu na ZFŚS	1
III/16	Kserokopia dokumentów w sprawie udziału w Strażackim Funduszu Wypadkowym	
III/17	Wykaz przeprowadzonych przez Urząd Gminy Nowa Karczma postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań inwestycyjnych w okresie 2014-2016	3
III/18	Kserokopia dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Utrzymanie i ulepszenie nawierzchni dróg gruntowych na terenie Gminy Nowa Karczma” w 2016 roku	27
III/19	Uchwała nr XII/61/95 Rady Gminy Nowa Karczma z dnia 30.11.1995 roku w sprawie	1

	przystąpienia w charakterze członka do Spółdzielni – Bank Spółdzielczy w Skarszewach	
III/20	Wyjaśnienia w sprawie ustalenia wysokości dotacji na 1 dziecko w przedszkolu samorządowym	2
III/21	Wyjaśnienia w sprawie kwoty przyjętych i wyliczonych dotacji na 1 ucznia w 2016 r. dla Przedszkola Niepublicznego „Krasnal” w Lubaniu	1
III/21A	Informacja Skarbnika Gminy w sprawie rozliczenia dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Krasnal” w Lubaniu	1
III/22	Wyjaśnienie dotyczące otwartego konkursu ofert na 2016 rok	1
III/23	Informacja dotycząca podstawy zaplanowania w budżecie kwot ze sprzedaży majątku na 2015 rok	2
IV/1	Wykaz zbytych i nabytych gruntów w 2016r. przez Gminę Nowa Karczma	2
IV/2	Wyjaśnienie pani Grażyny Żywickiej oraz Zarządzenie nr 87/2010 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31.12.2010 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Nowa Karczma i kserokopie 2 arkuszy spisu z natury paliwa znajdującego się w bakach pojazdów służbowych	15

## PROTOKÓŁ

z kontroli kasy Urzędu Gminy Nowa Karczma przeprowadzonej w dniu 18.12.2017 r. w godz. 13<sup>02</sup> – 13<sup>15</sup> przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku: Małgorzatę Steć i Żaklinę Duchałą.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Kasjerki – Pani Sabiny Macholi,
- Skarbnika Gminy Nowa Karczma – Pani Grażyny Żywickiej.

I. Stan gotówki wg raportu kasowego nr KASA/240 dnia 18.12.2017r. – 758,00 zł oraz pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł (Raport kasowy 78/12/17 z dnia 14.12.2017r. stan końcowy 2.000,00 zł) – **łącznie 2.758,00 zł**

Gotówka w kasie:

500 zł – 0 szt. = 0,00 zł

200 zł – 0 szt. = 0,00 zł

100 zł – 10 szt. = 1.000,00 zł

50 zł – 3 szt. = 150,00 zł,

20 zł – 12 szt. = 240,00 zł

10 zł – 42 szt. = 420,00 zł,

5 zł – 49 szt. = 245,00 zł,

2 zł – 87 szt. = 174,00 zł,

1 zł – 198 szt. = 198,00 zł,

0,50 zł – 211 szt. = 105,50 zł,

0,20 zł – 423 szt. = 84,60 zł

0,10 zł – 807 szt. = 80,70 zł,

0,05 zł – 782 szt. = 39,10 zł,

0,02 zł – 485 szt. = 9,70 zł,

0,01 zł – 1140 szt. = 11,40 zł.

**Razem 2.758,00 zł.**

Stan gotówki w kasie był zgodny z ww. raportem kasowym.

II. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był następujący:

➤ czeki gotówkowe – 15 sztuk, w tym:

- UG budżet od nr 3041105196 do nr 3041105200 - 5 szt.
- UG depozyty od nr 3040067677 do nr 3040067685 - 9 szt.
- UG ZFŚS od nr 3038094664 do nr 3038094665 – 1 szt.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim przeczytaniu podpisany.

Kontrolujący

*Małgorzata Steć  
Zakłomska Duchala*

Kasjer

*Michela Albiny*

Skarbnik Gminy

**Skarbnik Gminy**  
*Grażyna Żywicka*

## Załącznik Nr 3

do protokołu kontroli kompleksowej RIO w Gdańsku

Wydatki bieżące UG w Nowej Karczmie objęte kontrolą

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT FS/595/01/2016	26.01.2016	6.971,89	Zakup wodomierzy i śrubunków	PK/00244/16 21.01.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	11.02.2016	401/201
2.	Fa VAT 1623/06/16/SIECIZEW	27.06.2016	3.168,25	Zakup materiałów do prac związanych z utrzymaniem i eksploatacją gminnych sieci wod-kan	PK/01271/16 05.01.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	29.06.2016	401/201
3.	Fa VAT 03021/1/16	01.09.2016	2.206,44	Zakup środków chemicznych do utrzymania czystości w objektach infrastruktury wod- kan	PK/01731/16 05.08.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	07.09.2016	401/201
4.	Fa VAT FA/2668/2016/PREN	07.12.2016	403,20	Prenumerata przeglądu komunalnego	PK/02652/16 12.10.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	19.12.2016	401/201
<b>Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi §4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 036/2016	14.03.2016	10.200,00	Wymiana odcinka azbestowej sieci wodociągowej w Sztofrowej Hucie	PK/00482/16 19.02.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	17.03.2016	402/201
2.	Fa VAT 85/2016	22.04.2016	11.070,00	Wymiana sieci wodociągowej w miejscowości Szatary	PK/00805/16 19.02.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	29.04.2016	402/201
3.	Fa VAT 195/16	08.07.2016	78,54	Naprawa zakrętarcki	PK/01453/16 05.07.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	21.07.2016	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
4.	Fa VAT 14/05/2016	31.05.2016	5.485,80	Remont pompy ściekowej w Grabowie Kościerskim	PK/01453/16 05.01.2016	+	art.4 ust.8	+	+	+	29.06.2016	402/201
<b>Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi §4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 0957/2016	13.01.2016	380,00	Wymiana szyby samochodowej	PK/00063/16 05.01.2016	+	art.4 ust.8	+	+	+	18.01.2016	402/201
2.	Fa VAT 0003/16/FVS	05.02.2016	2.460,00	Wymiana pomp głębinowych w Szponie i Szatarpach	PK/00240/16 21.01.2016	+	art.4 ust.8	+	+	+	11.02.2016	402/201
3.	Fa VAT 51/2016	06.05.2016	1.845,00	Praca koparki – usuwanie awarii wodociagowych	PK/00935/16 14.04.2016	+	art.4 ust.8	+	+	+	19.05.2016	402/201
4.	Fa VAT 2877/07/2016	15.07.2016	442,80	Usługa koparko-ladowarką	PK/01452/16 14.04.2016	+	art.4 ust.8	+	+	+	21.07.2016	402/201
<b>Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 10/2016	03.03.2016	9.471,00	Zakup kruszywa na bieżący remont dróg gminnych	PK/00450/16 02.03.2016	+	art.4 ust.8	+	+	+	11.03.2016	401/201
2.	Fa VAT 137/2016	17.11.2016	5.979,25	Zakup znaków drogowych i słupków	PK/02391/16 25.10.2016	+	art.4 ust.8	+	+	+	24.11.2016	401/201
3.	Fa VAT 3963/2016	13.12.2016	502,64	Zakup materiałów do utrzymania dróg gminnych	PK/02739/16 01.07.2016	+	art.4 ust.8	+	+	+	21.12.2016	401/201
<b>Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne §4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 150/2016	13.10.2016	2.723,34	Remont dróg gruntowych na terenie gminy	PK/02098/16 23.03.2016	+	art.10 ust.1	+	+	+	18.10.2016	402/201
2.	Fa VAT 55/2016	23.05.2016	1.185,60	Remont dróg gruntowych na terenie gminy	PK/01014/16 23.03.2016	+	art. 10 ust. 1	+	+	+	31.05.2016	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne §4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT FS 5/2016	14.01.2016	1.159,28	Wykonanie i montaż szyby na przystanku autobusowym	PK/00059/16 08.01.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	08.02.2016	402/201
2.	Fa VAT FV 10VAT2016	29.02.2016	815,00	Zimowe utrzymanie dróg gminnych - piaskowanie	PK/00398/16 26.01.2016	+	+ art.10 ust.1	+	+	+	07.03.2016	402/201
3.	Fa VAT 133/2016 na łączną kwotę 6.200,00	24.11.2016	5.000,00	Podział działek	PK/02486/16 04.01.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	02.12.2016	402/201
<b>Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 42/04/2016	29.04.2016	237,76	Zakup desek na naprawę ławek i stolików przy placu zabaw w Lubaniu	PK/02486/16 08.04.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	11.05.2016	401/201
2.	Fa VAT 154VAT2016	25.07.2016	1.976,36	Zakup tarcicy w celu wyremontowania pomostu na jeziorze w Grabówku	PK/01500/16 17.06.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	29.07.2016	401/201
3.	Fa VAT 124/2016	05.12.2016	1.248,01	Zakup węgla do budynku gminnego w Nowej Karczmie	PK/02552/16 25.11.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	07.12.2016	401/201
<b>Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 247/2016	05.02.2016	13.500,00	Remont dachu budynku gminnego w Grabowie Kościerskim	PK/00292/16 04.02.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	18.02.2016	402/201
<b>Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 02/03/2016	15.03.2016	246,00	Równanie terenu w Będminie	PK/00523/16 03.03.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	25.03.2016	402/201
2.	Fa VAT 62/2016	24.05.2016	25.000,00	Oczyszczanie i profilowanie brzegu jeziora gminnego w Nowej Karczmie	PK/01026/16 21.04.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	02.06.2016	402/201



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
3.	Fa VAT F20160008054/BGD	07.10.2016	1.599,00	Ogłoszenie w Dzienniku Bałtyckim	PK/02097/16 27.01.2016	+	+	+	+	+	14.06.2016	402/201
<b>Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT (S)FS-29/16/GD/01	19.01.2016	2.617,14	Zakup materiałów biurowych	PK/00096/16 04.01.2016	+	+	+	+	+	20.01.2016	401/201
2.	Fa VAT 2016/FA/00741	12.02.2016	366,05	Zakup druków	PK/00273/16 04.01.2016	+	+	+	+	+	16.02.2016	401/201
3.	Fa VAT 01118/1/16	14.04.2016	527,92	Zakup art. chemicznych dla celów sanitarnych	PK/00711/16 04.01.2016	+	+	+	+	+	19.04.2016	401/201
4.	Fa VAT FAV/150888 na łączną kwotę 1253,95zł	07.06.2016	1.249,00	Zakup lodówki	PK/01141/16 03.06.2016	+	+	+	+	+	10.06.2016	401/201
5.	Fa VAT 03471/1/16	05.10.2016	342,58	Zakup art. chemicznych dla celów sanitarnych	PK/02014/16 04.01.2016	+	+	+	+	+	07.10.2016	401/201
6.	Fa VAT 5017/2016	08.11.2016	202,58	Zakup druków akcydensowych	PK/02296/16 15.04.2016	+	+	+	+	+	10.11.2016	401/201
7.	Fa VAT 1025/11/16	25.11.2016	283,80	Zakup paliwa	PK/02434/16 01.04.2016	+	+	+	+	+	29.11.2016	401/201
<b>Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 237/N/2016	24.04.2016	270,00	Wymiana kół serwis klimatyzacji, wymiana filtrów w samochodzie	PK/00782/16 22.04.2016	+	+	+	+	+	28.04.2016	402/201
2.	Fa VAT F0001/09/2016	07.09.2016	300,00	Diagnostyka komputerowa w samochodzie	PK/01740/16 24.08.2016	+	+	+	+	+	08.09.2016	402/201
3.	Fa VAT 515/N/2016	06.10.2016	800,00	Naprawa samochodu do przewozu osób	PK/02036/16 27.09.2016	+	+	+	+	+	10.10.2016	402/201
4.	Fa VAT 510/0/2016	04.11.2016	73,80	Diagnostyka samochodu	PK/02331/16	+	+	+	+	+	04.11.2016	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
<b>Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Formularz opłaty abonamentowej	22.01.2016	529,20	Abonament radiowy za 2016r. – 7 szt. odbiorników	PK/00107/16 04.01.2016	+	+	+	+	+	22.01.2016	402/201
2.	Fa VAT FV-02665/G0400/03/SFAK A/P/01/16	03.02.2016	2.451,20	Oplata za przesyłki listowe	PK/00237/16 04.01.2016	+	+	+	+	+	10.02.2016	402/201
3.	Fa VAT 490/16	04.03.2016	8.176,55	Opieka autorska Radix	PK/00468/16 01.03.2016	+	+	+	+	+	17.03.2016	402/201
4.	Fa VAT 94/16	05.04.2016	314,05	Dzierżawa kserokopiarki	PK/00630/16 08.01.2016	+	+	+	+	+	07.04.2016	402/201
5.	Fa VAT 481/16	28.06.2016	201,60	Wykonanie stempli	PK/01290/16 15.06.2016	+	+	+	+	+	30.06.2016	402/201
6.	Fa VAT 3/9/P	08.09.2016	447,72	Przeгляд i naprawa gaśnic	PK/01775/16 01.09.2016	+	+	+	+	+	13.09.2016	402/201
<b>Rozdział 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 3/03/2016	31.03.2016	345,60	Zakup zieleni ozdobnej do sołectwa Lubań	PK/00615/16 02.03.2016	+	+	+	+	+	06.04.2016	401/201
2.	Fa VAT 6952/2016/FSMR	06.06.2016	218,00	Zakup materiałów do prac przy utrzymaniu czystości i porządku w gminie	PK/01089/16 21.01.2016	+	+	+	+	+	07.06.2016	401/201
3.	Fa VAT 12459/2016/FSMR	21.09.2016	1.232,00	Zakup kosiarki spalinowej	PK/01863/16 21.09.2016	+	+	+	+	+	23.09.2016	401/201
<b>Rozdział 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 25/16	23.05.2016	98,40	Wynajem wiertnicy do gruntu	PK/01031/16 18.05.2016	+	+	+	+	+	06.06.2016	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki		Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłała	Dekretacja
					data zaangażowania na koncie 998				Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
2.	Fa VAT 0015/16/FVS	23.06.2016	3.358,80	Cięcie żywopłotu w Lubaniu i Grabowie	PK/01282/16	15.06.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	30.06.2016	402/201
3.	Fa VAT 0026/16/FVS	02.09.2016	3.566,16	Pielęgnacja zieleni w Lubaniu, Nowej Karczynie, Grabowie	PK/01711/16	15.06.2016	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	02.09.2016	402/201