



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Sadlinki, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Sadlinki (ul. Kwidzyńska 12, 82-522 Sadlinki), w okresie od dnia 01 czerwca do dnia 26 października 2018r.

## **I. Ustalenia ogólno-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 Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

### **1.4 Funkcjonowanie systemu 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 (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

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 FUS i FP

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

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

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

### **2.4. Inwentaryzacja**

## **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

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. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. 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**

### **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 (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFSS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i 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
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki

### **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

3.6.1.5. 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

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

### **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 jst.

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

3.8.7. Poręczenia i gwarancje

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

3.8.9. Kontrola zarządcza

### **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

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

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.***

#### **Podmiot kontrolowany:**

Urząd Gminy Sadlinki ul. Kwidzyńska 12, 82-522 Sadlinki.

#### **Tematyka kontroli:**

Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### **Osoba kontrolująca:**

Magdalena Brzezińska-Cholewa – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 40/18 z dnia 11 maja 2018r.

#### **Okres objęty kontrolą:**

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2017r. oraz w miarę potrzeby inne lata.

#### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 01 czerwca do dnia 26 października 2018r.

### ***1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.***

#### **Jednostki budżetowe:**

- Urząd Gminy Sadlinki,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach, utworzony na mocy zarządzenia Naczelnika Gminy w Sadlinkach nr 3/90 z dnia 23 maja 1990 roku w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadlinkach,
- Zespół Szkół w Sadlinkach, utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Sadlinki nr VIII/49/99 z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Sadlinkach. Z dniem 1 września 2017 roku Zespół Szkół został przekształcony w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Sadlinkach, na mocy uchwały Rady Gminy Nr XXIX/181/2017 z dnia 7 września 2017r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół w Sadlinkach w ośmioletnią Szkołę Podstawową,
- Zespół Szkół w Nebrowie Wielkim, utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Sadlinki nr VIII/50/99 z dnia 12 marca 1999r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim. Z dniem 1 września 2017 roku Zespół Szkół został przekształcony w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Nebrowie Wielkim, na mocy uchwały Rady Gminy Nr XXIX/180/2017 z dnia 7 września 2017r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim w ośmioletnią Szkołę Podstawową,



- Przedszkole Publiczne w Sadlinkach, utworzone mocą uchwały Rady Gminy Sadlinki nr XXVIII/156/2005 z dnia 28 września 2005 roku w sprawie utworzenia Przedszkola Publicznego z siedzibą w Sadlinkach przy ul. Kwidzyńskiej 9.

#### Zakłady budżetowe:

Gmina Sadlinki nie utworzyła zakładu budżetowego.

#### Instytucje kultury:

Gmina Sadlinki jest organizatorem dla instytucji kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Sadlinkach, powołanej uchwałą Rady Gminy nr V/29/2003 z dnia 18 marca 2003r. w sprawie utworzenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Sadlinkach.

#### Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej:

Gmina Sadlinki nie jest organem założycielskim dla publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

#### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

Gmina Sadlinki posiada udziały w:

- spółce z o.o. „Zdrowie”, na mocy uchwały Rady Gminy Sadlinki Nr XXII/143/2000 z dnia 28 grudnia 2000r. w sprawie przystąpienia Gminy Sadlinki do spółki „Zdrowie” z siedzibą w Kwidzynie (2 udziały o łącznej wartości 1.000,00 zł - każdy udział o wartości 500,00 zł),
- spółce z o.o Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych, z siedzibą w Gliwie Małej, na mocy uchwały Rady Gminy Sadlinki Nr V/22/2015 z dnia 31 marca 2015r. w sprawie przystąpienia do spółki Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych, z siedzibą w Gliwie Małej. Udziały wniesiono na podstawie umowy sprzedaży udziałów zawartej w dniu 7 lipca 2015r. pomiędzy Miastem Kwidzyn, reprezentowanym przez Burmistrza – Andrzeja Krzysztofiaka, a Gminą Sadlinki, reprezentowaną przez Wójta – Elżbietę Krajewską (1.766 udziałów o wartości 1 zł). Aktem notarialnym Rep. A 3473/2015 z dnia 7 lipca 2015r. zostały poświadczony podpisy na ww. umowie.

#### **1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.**

Na terenie Gminy Sadlinki funkcjonuje 13 jednostek pomocniczych: Białki, Bronisławowo, Głina, Grabowo, Kaniczki, Karpiny, Nebrowo Małe, Nebrowo Wielkie, Okrągła Łąka Olszanica, Rusinowo, Sadlinki oraz Wiśliny.

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

##### **1.2.1. Wójt Gminy.**

Funkcję Wójta Gminy Sadlinki pełni p. **Elżbieta Krajewska** która w wyniku wyborów bezpośrednich została wybrana na:

- VI kadencję (2010-2014) w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sadlinkach z dnia 22 listopada 2010r.),
- VII kadencję (2014-2018) w dniu 16 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sadlinkach z dnia 16 listopada 2014r.).

### **1.2.2. Zastępca Wójta Gminy.**

Zastępcą Wójta Gminy Sadlinki jest od dnia 1 lutego 2012r. pani **Brygida Formela**, powołana na to stanowisko przez Wójta Gminy. Nadmienić należy, że powołania nie dokonano zarządzeniem Wójta, a pismem Or.2122.1.2012 z dnia 1 lutego 2012 roku, podpisanym przez Wójta.

W dniu 1 grudnia 2011 roku, Wójt Gminy powierzył pani Brygidzie Formela także wykonywanie obowiązków Sekretarza Gminy.

### **1.2.3. Przewodniczący Rady Gminy.**

W kontrolowanym okresie funkcja Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki została powierzona panu **Wojciechowi Zdzisławowi Berent** wybranemu na kadencję 2014 – 2018 uchwałą nr I/1/2014 Rady Gminy Sadlinki z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki.

W części okresu kontrolowanego Przewodniczącym Rady Gminy był pan Jan Piskor, wybrany na kadencję 2010 – 2014, uchwałą nr I/2/2010 Rady Gminy Sadlinki z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki.

### **1.2.4. Skarbnik Gminy.**

Funkcję Skarbnika Gminy Sadlinki pełni pani **Gabriela Podgórska** powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 1999 roku, mocą uchwały Rady Gminy Sadlinki nr VI/29/1998 z dnia 30 grudnia 1998r..W dniu 30 marca 2002 roku Wójt Gminy powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

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

### **1.3.1. Statut Gminy.**




Statut Gminy Sadlinki uchwalony został przez Radę Gminy uchwałą nr VII/55/2011 z dnia 23 sierpnia 2011r. w sprawie Statutu Gminy Sadlinki. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 127, poz. 2541 z dnia 10 października 2011r..

Statut określa m.in.: organy Gminy, w tym organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy oraz Wójta. Ponadto Statut zawiera uregulowania dotyczące działania Komisji Rewizyjnej, a także zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady Gminy i Komisji Rady.

### ***1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.***

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sadlinki wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy nr 22/2014 z dnia 27 maja 2014 roku w sprawie nadania Urzędowi Gminy Sadlinki Regulaminu Organizacyjnego. W okresie kontrolowanym wprowadzono jedną zmianę do powyższego regulaminu, mocą zarządzenia Wójta nr 55/15 z dnia 4 września 2015r. o zmianie zarządzenia nr 22/2014 z dnia 27 maja 2014 roku w sprawie nadania Urzędowi Gminy Sadlinki Regulaminu Organizacyjnego.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Sadlinki określono m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu Gminy,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Urzędu oraz poszczególne komórki organizacyjne,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- akty prawne kierownictwa wewnętrznego,
- zasady podpisywania pism i decyzji,
- obieg dokumentów,
- zasady postępowania przy opracowywaniu projektów aktów prawnych Rady i Wójta,
- zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków i interpelacji,
- organizację działalności kontrolnej w Urzędzie.

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

Zasady rachunkowości zostały uregulowane w zarządzeniu Nr 24/12 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 23 sierpnia 2012 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki. W zarządzeniu określono między innymi:

- ✓ ogólne zasady prowadzenia ksiąg rozrachunkowych,
- ✓ obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,





- ✓ plan kont dla budżetu Gminy,
- ✓ wykaz kont dla urzędu Gminy,
- ✓ systemy służące ochronie danych w jednostce.

Powyższe zarządzenie zmieniono mocą zarządzenia Wójta Gminy Nr 11/13 z dnia 1 lipca 2013r. o zmianie zarządzenia Nr 24/12 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 23 sierpnia 2012 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki.

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

Informację o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy Sadlinki złożoną przez Informatyka Gminy, Pana Dariusza Piszczewiata zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. I/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

#### ***System zarządzania kontrolą projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.***

Zasady rachunkowości przy realizacji projektów określił Wójt Gminy Sadlinki w zarządzeniu nr 26/14 z dnia 27 czerwca 2014r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości przy realizacji Projektów Współfinansowanych ze środków UE realizowanych w ramach PROGRAMU PROW.

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

Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sadlinki zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy Sadlinki nr 14/2002 z dnia 17 grudnia 2002r. w sprawie: *instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych*. W dokumencie tym określono m.in.:

- zasady sporządzania dowodów księgowych,
- klasyfikację dowodów księgowych oraz ich cechy,
- obowiązujące rodzaje dowodów księgowych,
- zasady obiegu dowodów księgowych,
- zasady kontroli dowodów księgowych,
- wykaz osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Gminy.

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

W badanym okresie Gmina Sadlinki nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno- prywatnego.

#### ***1.3.5. Oświadczenia o stanie majątkowym.***

Kontrolą objęto oświadczenia majątkowe złożone w roku 2017, za 2016r..

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art. 24 h ust. 4 i 5 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001.142.1591 j.t. z późn. zm.) zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- radni,
- Wójt Gminy,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne.

Kontrolującym przedstawiono zestawienie złożonych oświadczeń majątkowych radnych oraz pozostałych osób zobowiązanych do złożenia oświadczeń, sporządzone przez Sekretarza Gminy – panią Brygidę Formela. Na podstawie zestawienia stwierdzono, że w roku 2017 wszystkie ww. osoby złożyły oświadczenia majątkowe za 2016 rok. w terminie ustawowym. Kserokopie przywołanego powyżej zestawienia zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. I/2 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

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

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sadlinki określono w rozdziale VI Statutu Gminy Sadlinki. Zgodnie z zapisem § 49 Statutu Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Gminy, pod względem:

- legalności,
- gospodarności,
- rzetelności,
- celowości,
- zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

W statucie wskazano również, że Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej rocznym planie pracy, zatwierdzonym przez Radę Gminy. Składa także Radzie roczne sprawozdanie z działalności. Rada może nakazać rozszerzenie lub zawężenie zakresu lub przedmiotu kontroli.

Szczegółowe zasady i tryb kontroli przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Sadlinki określone zostały w załączniku nr 2 do Statutu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Komisja Rewizyjna została powołana przez Radę Gminy Sadlinki w dniu 12 grudnia 2014r. uchwałą nr II/3/2014 w sprawie powołania Komisji stałych. Skład osobowy Komisji Rewizyjnej powołano uchwałą Rady nr II/4/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie powołania składów osobowych komisji Rady Gminy Sadlinki.

Plan kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2017, stanowiący załącznik do uchwały Rady Gminy nr XXIII/150/2017 z dnia 19 stycznia 2017r., przewidywał następującą tematykę kontroli i posiedzeń:

1. Kontrola i analiza realizacji budżetu za 2016 rok - I – II kwartał,
2. Analiza bezpieczeństwa przeciwpożarowego w gminie, wydatkowanie środków na OSP - II – III kwartał,
3. Kontrola mienia komunalnego – świetlic wiejskich - II – III kwartał,
4. Ocena realizacji funduszu sołeckiego za 2016r. - II – III kwartał,
5. Sporządzenie sprawozdania z pracy Komisji Rewizyjnej za 2017r. Opracowanie planu pracy na 2018r. - IV kwartał,
6. Kontrola na zlecenie Rady Gminy Sadlinki.

Czynności kontrolne wykazały, że Komisja Rewizyjna zrealizowała wszystkie zadania kontrolne zaplanowane na rok 2017, o czym świadczą zapisy w protokołach z posiedzeń komisji.

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

Instrukcja w sprawie *wprowadzenia do Urzędu Gminy w Sadlinkach instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu*, obowiązująca w Urzędzie Gminy Sadlinki została określona w zarządzeniu Nr 20/2008 Wójta Gminy z dnia 11 sierpnia 2008r..

Zgodnie z zarządzeniem koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczona została pani Gabriela Podgórska pełniąca funkcję Skarbnika Gminy.

#### ***1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.***

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określono w nw. zarządzeniach Wójta Gminy Sadlinki:

- Nr 29/2010 z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej.



W ww. przepisach określono, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- ✓ zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
  - ✓ skuteczności i efektywności działania,
  - ✓ wiarygodności sprawozdań,
  - ✓ ochrony zasobów,
  - ✓ przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
  - ✓ efektywności i skuteczności przepływu informacji,
  - ✓ zarządzania ryzykiem.
- Nr 20/12 z dnia 6 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Określono w nim między innymi:

- ✓ cele i proces zarządzania ryzykiem,
- ✓ ustalenie celów i zadań oraz monitorowanie i ocena ich realizacji,
- ✓ identyfikację i analizę ryzyka,
- ✓ reakcję na ryzyko,
- ✓ rejestr ryzyk,
- ✓ stały monitoring ryzyka,
- ✓ analizę polityki zarządzania ryzykiem.

Procesem zarządzania ryzykiem w Urzędzie kieruje Sekretarz Gminy.

Monitorowanie oraz ocenę realizacji zadań i celów kontroli zarządczej zapewniał:

- roczny plan kontroli zarządczej na 2017 rok zatwierdzony Przez Wójta zarządzeniem Nr 1/17 z dnia 2 stycznia 2017 roku,
- kontrola jego wykonania poprzez sporządzenie sprawozdania z wykonania rocznego planu kontroli zarządczej i przedłożenia go Wójtowi.

Na podstawie przedstawionych protokołów kontroli stwierdzono, że wszystkie kontrole ujęte w ww. planie zostały przeprowadzone we wskazanych w planie terminach.

Kierownicy komórek organizacyjnych zobowiązani byli do bieżącego monitorowania poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej w zakresie zadań realizowanych przez kierowane przez nich komórki organizacyjne.

Sprawozdanie i analizę z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2017 w Urzędzie Gminy Sadlinki sporządził Sekretarz Gminy i przedstawił Wójtowi Gminy w dniu 28 lutego 2018 roku.

***Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.***



Procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Sadlinki określono w zarządzeniu Wójta Gminy Sadlinki nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania. Zarządzenie to zmieniono mocą nw. zarządzeń Wójta:

- ✓ nr 13 z dnia 16 grudnia 2002r. *o zmianie zarządzenia nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania,*
- ✓ nr 34/2003 z dnia 31 grudnia 2003r. *o zmianie zarządzenia nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania,*
- ✓ nr 39/2004 z dnia 31 grudnia 2004r. *o zmianie zarządzenia nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania,*
- ✓ nr 41/12 z dnia 28 grudnia 2012r. *o zmianie zarządzenia nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania.*

W ww. zarządzeniach znajduje się między innymi wykaz osób upoważnionych do kontroli wstępnej i bieżącej pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych, pod względem formalno-rachunkowym oraz do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny.**

Kontrolowana jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu na podstawie przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego powstaje jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

#### **1.5. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.**

Zestawienie przeprowadzonych w okresie kontrolowanym (lata 2014 – 2017) w Gminie Sadlinki kontroli zewnętrznych, sporządzone przez panią Brygidę Formelę – Sekretarza Gminy, zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. 1/3 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.** Z zestawienia wynika, że w okresie kontrolowanym w urzędzie przeprowadzono 8 zewnętrznych kontroli finansowych. Protokoły oraz wystąpienia pokontrolne ze wszystkich zostały opublikowane w BIP gminy.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

Kontrolą objęto rok 2017.

#### ***2.1.1. Obsługa bankowa.***

Obsługę bankową Urzędu Gminy Sadlinki prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie, na podstawie umowy na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Gminy Sadlinki oraz gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury (Zespół Szkół w Sadlinkach, Zespół Szkół w Nebrowie Wielkim, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach, Publiczne Przedszkole w Sadlinkach, Gminna Biblioteka Publiczna w Sadlinkach), zawartej w dniu 29 września 2015r. pomiędzy Gminą Sadlinki, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie, reprezentowanym przez dwóch Pełnomocników Zarządu. Nadmienić należy, że ww. gminne jednostki organizacyjne oraz instytucja kultury, zawarły z bankiem odrębne umowy, które podpisali kierownicy tych jednostek.

Ustalono, że w związku z przekształceniem z dniem 1 września 2017 r. Zespołów Szkół w Szkoły Podstawowe, nie dokonano aktualizacji nazw jednostek w umowach z bankiem prowadzącym obsługę rachunków tych jednostek.

Wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W dniu 4 września 2015 roku wysłano do Powiślańskiego Banku Spółdzielczego Kwidzyn, oddział Sadlinki, zaproszenie do złożenia oferty wraz z podaniem kosztów obsługi gromadzenia środków pieniężnych, przeprowadzania rozliczeń pieniężnych oraz kosztów opłat i prowizji dla Urzędu Gminy oraz pozostałych jednostek podlegających obsłudze bankowej. Bank złożył ofertę w dniu 7 września 2015r. Oferta spełniała wszystkie warunki określone przez Zamawiającego, a kwota jaką zaoferował Wykonawca, mieściła się w planowanych wydatkach budżetu gminy przewidzianych na ten cel. Umowa z Bankiem została zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 października 2015r. do 30 września 2019r.

Urząd Gminy Sadlinki - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Sadlinki - jako Organ posiadają jeden rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Kwidzynie, oddział Sadlinki. Urząd jako jednostka budżetowa posiada wyodrębniony rachunek bankowy wydatków.

#### **2.1.1.1. Operacje bankowe.**

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych gminy, na jej rachunkach bankowych, przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 *Rachunek bieżący budżetu* z wyciągami bankowymi.

Na podstawie próby obejmującej zapisy na koncie 133 *Rachunek bieżący budżetu* dokonane w okresie od 1 stycznia do 31 stycznia 2017 roku (WB od Nr 1 do Nr 21) ustalono, że zachodziła pełna zgodność sald pomiędzy księgowością banku a księgowością Urzędu.

#### **1.1.2. Gospodarka kasowa.**

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej Urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Działania kontrolne w odniesieniu do operacji kasowych przeprowadzono poprzez porównanie stanu faktycznego w odniesieniu do zasad określonych w uregulowaniach prawnych zawartych w Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Gminy Sadlinki, wprowadzonej w życie zarządzeniem Wójta Gminy Sadlinki nr 33/2008 z dnia 31 grudnia 2008r.

W ustalonych zasadach gospodarki kasowej określono między innymi ogólne zasady ochrony wartości pieniężnych, rodzaje źródłowych dokumentów obrotu kasowego, zasady przechowywania środków pieniężnych, tryb dokonywania operacji kasowych.

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 27 czerwca 2018r. w godzinach od 11<sup>00</sup> do 11<sup>20</sup>. Sprawdzono stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 472,00 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W kontrolowanej jednostce raporty kasowe sporządza się komputerowo na każdy dzień, w którym dokonywano operacji kasowych.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych sporządzonych za miesiąc wrzesień 2017r.

W okresie od 1 września do 30 września 2017r. sporządzono:

- ✓ 20 raportów kasowych dochodów – odpady, od numeru 000168/1/01/2017 z dnia 1 września 2017r. do numeru 000188/1/01/2017 z dnia 29 września 2017r.,

- ✓ 20 raportów kasowych dochodów, od numeru 000168/1/02/2017 z dnia 1 września 2017r. do numeru 000188/1/02/2017 z dnia 29 września 2017r.,
- ✓ 1 raport kasowy wydatków o numerze 000014/1/03/2017 z dnia 14 września 2017r..

Szczegółową kontrolą objęto 20 ww. raportów kasowych dochodów oraz 1 raport kasowy wydatków.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami (wpłaty dokumentowano wygenerowanym komputerowo dowodem wpłaty, rozchód pobranej gotówki – wygenerowanym komputerowo dowodem wypłaty KW),
- zachowano zgodność przychodu i rozchodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami kasowymi,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego były kompletne i zawierały numery identyfikacyjne,
- przyjęta do kasy gotówka została odprowadzona w tym samym dniu oraz w pełnej wysokości do banku,
- w przypadkach zmiany na stanowisku kasjera dokonywano protokolarnego przekazywania kasy.

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

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu nr 18/2010 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 21 maja 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sadlinki.

W instrukcji przewidziano następujące druki, podlegające ewidencji:

- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury,
- kasa przyjmie KP,
- kasa wypłaci KW,
- karty drogowe.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w kasie. W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie nie prowadzono ewidencji druków *Kasa wypłaci KW* i *Kasa przyjmie KP*. W programie służącym do obsługi kasowej automatycznie nadawane są numery dowodów



wpłaty (KP) i wypłaty (KW), jednakże w obowiązującej Instrukcji Kasowej nie zmieniono zapisu w sprawie ujmowania w ewidencji ww. druków.

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 27 czerwca 2018r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji. (szczegółowe zestawienie druków ścisłego zarachowania wg. stanu na dzień kontroli, podano w protokole z kontroli kasy, stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu kontroli).

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.**

##### **2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.**

###### **Kontrolą objęto rok 2017.**

W roku 2017 w Urzędzie Gminy Sadlinki prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z planu kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Sadlinki nr 24/12 z 23 sierpnia 2012r. w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Salda kont rozrachunkowych (konta bilansowe na których wystąpiły obroty w roku 2017r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej) następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	121.823,96 zł

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	299.638,70 zł	26.365,13 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	55.914,77 zł	2.301,10 zł
225	Rozrachunki z budżetami	-	19.964,40 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	221.762,64 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	70.234,69 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	70.133,69 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	342,90 zł
240	Pozostałe rozrachunki	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	118.503,04 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono (w przypadku konta 221, kontrolą objęto konta szczegółowe dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej).

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2017 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa – subkonta według podziałek klasyfikacji budżetowej, dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 222 – ewidencja szczegółowa według jednostek,
- konto 223 – ewidencja szczegółowa według jednostek;
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według kontrahentów,
- konto 226 – ewidencja z podziałem na dłużników,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa według kontrahentów,
- konto 245 – ewidencja szczegółowa według tytułów.

#### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2017 roku (oraz z wcześniejszych miesięcy

2017 roku, o ile miały wpływ na saldo zobowiązań występujące na dzień 31 grudnia 2017r.) - łącznie sprawdzono 14 dokumentów zaewidencjonowanych na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej.

Kontrolą objęto 10 kont analitycznych do konta 201 (spośród 328 kont analitycznych do konta 201 funkcjonujących w roku 2017, 27 kont wykazywało salda zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017r. – spośród nich losowo wybrano 10 następujących kont analitycznych: 201-Gabinet Weterynaryjny, 201-F.H.U.Climatronix, 201-Energa Oświetlenie, 201-Energa Operator, 201-EMC Szpitale, 201-Daniel, 201-Be Trade, 201-B.Okulska, 201-A.Kwiatkowski, 201-A. Dziadzio).

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,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych,
- wykazywano rzeczywiste salda kont poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano, jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta).

#### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Terminowość regulowania zobowiązań w kontrolowanym okresie przedstawiono na przykładzie faktur o wartości powyżej 100,00 zł zaksięgowanych na koncie 130 „Rachunek bieżący” w miesiącu maju 2017 roku.

Lp.	Nr faktury / rachunku	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota	Uwagi
1.	28/04/2017/3	27/04/2017	04/05/2017	04/05/2017	150,00	
2.	4/4/2017	24/04/2017	08/05/2017	04/05/2017	3690,00	
3.	FVS2017/0002169/BGD	24/04/2017	08/05/2017	05/05/2017	369,01	
4.	168/2017	21/04/2017	05/05/2017	05/05/2017	295,20	
5.	131042017	27/04/2017	11/05/2017	08/05/2017	1635,90	
6.	148/2017	20/04/2017	11/05/2017	08/05/2017	480,01	
7.	00210/FN/JU/2017	24/04/2017	08/05/2017	08/05/2017	2767,50	
8.	FS MAL/17/04/0134	25/04/2017	09/05/2017	08/05/2017	1500,00	
9.	F04510/04/17/A	25/04/2017	09/05/2017	08/05/2017	204,75	
10.	200/04/2017	25/04/2017	09/05/2017	08/05/2017	768,00	
11.	31/MZ/04/2017	27/04/2017	11/05/2017	10/05/2017	1362,84	
12.	158/P/04/2017	28/04/2017	12/05/2017	10/05/2017	369,00	
13.	10017022	28/04/2017	12/05/2017	10/05/2017	539,97	
14.	5/GS/2017	30/04/2017	12/05/2017	10/05/2017	700,00	
15.	FV/17/373	29/04/2017	13/05/2017	10/05/2017	300,00	
16.	POLISA 35890651	17/11/2016	14/05/2017	10/05/2017	3317,00	

17.	159/P/04/2017	28/04/2017	12/05/2017	10/05/2017	1280,30	
18.	2533/17	30/04/2017	14/05/2017	10/05/2017	1079,90	
19.	2535/17	30/04/2017	14/05/2017	10/05/2017	1095,74	
20.	2530/17	30/04/2017	14/05/2017	10/05/2017	221,20	
21.	204/2017	30/04/2017	14/05/2017	10/05/2017	5901,36	
22.	24/2017	02/05/2017	14/05/2017	10/05/2017	2829,00	
23.	17/2017	20/04/2017	12/05/2017	10/05/2017	190,00	
24.	16/04/2017	24/04/2017	15/05/2017	12/05/2017	3651,18	
25.	17/04/2017	24/04/2017	15/05/2017	12/05/2017	1777,45	
26.	162/P/05/2017	05/05/2017	15/05/2017	12/05/2017	220,00	
27.	161/P/05/2017	05/05/2017	15/05/2017	12/05/2017	220,00	
28.	113/2017	08/05/2017	15/05/2017	12/05/2017	450,00	
29.	163/P/05/2017	05/05/2017	15/05/2017	12/05/2017	220,00	
30.	2532/17	30/04/2017	14/05/2017	12/05/2017	956,99	
31.	2534/17	30/04/2017	14/05/2017	12/05/2017	376,80	
32.	296/2017	28/04/2017	12/05/2017	12/05/2017	5007,60	
33.	FA/568/2017	12/04/2017	12/05/2017	12/05/2017	5000,00	
34.	5/2017	08/05/2017	15/05/2017	12/05/2017	150,00	
35.	00137/17	28/04/2017	12/05/2017	12/05/2017	1322,88	
36.	164/P/05/2017	09/05/2017	23/05/2017	15/05/2017	34185,00	
37.	79	02/05/2017	16/05/2017	15/05/2017	24475,00	
38.	FWP_17/008959	11/04/2017	16/05/2017	15/05/2017	3051,79	
39.	FGD02104263/005/17	03/05/2017	17/05/2017	15/05/2017	374,47	
40.	FV/176/17	11/05/2017	18/05/2017	15/05/2017	345,47	
41.	1/2017	04/05/2017	18/05/2017	15/05/2017	905,01	
42.	2/2017	04/05/2017	18/05/2017	15/05/2017	517,54	
43.	0800364727	04/05/2017	18/05/2017	15/05/2017	339,18	
44.	FV-1000/2017/05/00003	04/05/2017	18/05/2017	15/05/2017	787,90	
45.	kwiecień 2017	07/05/2017	23/05/2017	15/05/2017	532,00	
46.	F000030051700779327U	15/05/2017	15/05/2017	15/05/2017	543,90	
47.	7238090000/FED/00021/2 017	15/02/2017	14/08/2017	16/05/2017	305,15	Energa – rozliczenie świadczenia usług dystrybucji
48.	7238090000/FED/00022/2 017	23/03/2017	19/09/2017	16/05/2017	5840,81	Energa – rozliczenie świadczenia usług dystrybucji
49.	141052017	09/05/2017	23/05/2017	19/05/2017	418,20	
50.	10/2017	08/05/2017	22/05/2017	19/05/2017	1000,00	
51.	165/P/05/2017	11/05/2017	21/05/2017	19/05/2017	189,00	
52.	02/2017/4	30/04/2017	21/05/2017	19/05/2017	492,00	
53.	81	05/05/2017	19/05/2017	19/05/2017	440,64	
54.	F11495P0417SFAKAMC	05/05/2017	19/05/2017	19/05/2017	3602,70	
55.	17/0245	28/04/2017	19/05/2017	19/05/2017	846,00	
56.	FS-I02KR/213/04/2017	28/04/2017	19/05/2017	19/05/2017	160,00	
57.	R/5020018253/2017	05/05/2017	19/05/2017	19/05/2017	100,86	
58.	FV/17/236	12/05/2017	19/05/2017	19/05/2017	701,00	
59.	1/5/2017/ProForma	12/05/2017	19/05/2017	19/05/2017	1000,00	
60.	Fvs1/2017/0663	21/04/2017	21/05/2017	19/05/2017	1365,30	
61.	248/05/2017	12/05/2017	19/05/2017	19/05/2017	2275,50	
62.	4/2017	15/05/2017	24/05/2017	23/05/2017	140,04	
63.	2/5/2017	10/05/2017	24/05/2017	23/05/2017	8610,00	

64.	1703100943	10/05/2017	24/05/2017	23/05/2017	250,00	
65.	005/2017	04/05/2017	25/05/2017	23/05/2017	1500,00	
66.	2EP11516486/1704/00102	05/05/2017	25/05/2017	23/05/2017	3356,83	
67.	FVA/000224/05/2017	12/05/2017	26/05/2017	23/05/2017	350,00	
68.	1703101161	12/05/2017	26/05/2017	23/05/2017	250,00	
69.	TUC-FVJB/0000035/17	09/05/2017	23/05/2017	23/05/2017	118,80	
70.	1019597082	11/05/2017	25/05/2017	23/05/2017	141,57	
71.	NR DOKUM. 35890652	17/11/2016	27/05/2017	25/05/2017	500,00	
72.	F00024/05/17/B	15/05/2017	29/05/2017	25/05/2017	615,00	
73.	N0292/05/2017	13/05/2017	27/05/2017	25/05/2017	203,00	
74.	V/51/2017	08/05/2017	29/05/2017	25/05/2017	2359,78	
75.	F00023/05/17/B	15/05/2017	29/05/2017	25/05/2017	762,60	
76.	82	15/05/2017	29/05/2014	25/05/2017	510,00	
77.	1/5/2017	15/05/2017	29/05/2017	25/05/2017	3459,46	
78.	198/2017	16/05/2017	30/05/2017	29/05/2017	295,20	
79.	A00564/2017	16/05/2017	30/05/2017	29/05/2017	2997,15	
80.	166/P/05/2017	16/05/2017	30/05/2017	29/05/2017	3875,00	
81.	F00025/05/17/B	16/05/2017	30/05/2017	29/05/2017	1968,00	
82.	167/P/05/2017	16/05/2017	30/05/2017	29/05/2017	1520,00	
83.	F05384/05/17/A	16/05/2017	30/05/2017	29/05/2017	213,01	
84.	23/2017	12/05/2017	31/05/2017	30/05/2017	752,40	
85.	FV/182/17	22/05/2017	29/05/2017	30/05/2017	305,00	
86.	12/2017	11/05/2017	01/06/2017	30/05/2017	1000,00	
87.	1119/05/2017	18/05/2017	01/06/2017	30/05/2017	470,41	
88.	B00307/2017	17/05/2017	31/05/2017	30/05/2017	690,91	
89.	043/UO/2017	11/05/2017	31/05/2017	30/05/2017	17538,00	
90.	7238090000/FED/00007/2 017	31/01/2017	31/07/2017	30/05/2017	3792,32	Energa – rozliczenie świadczenia usług dystrybucji

Jak wynika z powyższego zestawienia wszystkie poddane kontroli faktury zostały zapłacone terminowo.

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

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2017 r.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2017 roku odprowadzany był terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r., o podatku dochodowym (Dz.U. z 2012 r. poz. 361),
- pobierano wynagrodzenie, w prawidłowej wysokości, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, zgodnie z treścią § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie

wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U. z 2015 r. poz. 2154),

- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

#### **2.1.5.1. Odprowadzanie składek FUS i FP**

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w roku 2017.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R, obrotów na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, wyciągów bankowych, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 121),
- pobierano wynagrodzenie, w prawidłowej wysokości, za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005),
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

#### **2.1.5.2. Odprowadzanie składek PFRON**

Urząd Gminy Sadlinki zobowiązany był do opłacania składek na PFRON w 2017 roku.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

Urząd Gminy Sadlinki sporządzał miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-A) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd prawidłowo naliczał i terminowo dokonywał wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31 grudnia 2017r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2017 nie występowały wydatki niewygasające.

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

W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego finansowo – księgowego zakupionego w firmie Usługi Informatyczne A&RR ul. Gen. Sosnkowskiego, Olsztyn. Obsługa kasy prowadzona była w systemie modułu PUMA-KASA, natomiast windykacja opłat za gospodarkę odpadami prowadzona była w systemie modułu PUMA-Windykacja opłat i podatków, zakupionych w firmie Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie. W Urzędzie Gminy Sadlinki dla Urzędu i budżetu Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Księgi oznaczone zostały, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

W okresie kontrolowanym prowadzono ewidencję kosztów na kontach:

- 400 *Amortyzacja,*
- 401 *Zakup materiałów i energii,*
- 402 *Usługi obce,*
- 403 *Podatki i opłaty,*
- 404 *Wynagrodzenia,*
- 405 *Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,*
- 409 *Pozostałe koszty rodzajowe,*
- 490 *Rozliczenie kosztów.*

Taki sposób ewidencji na kontach zespołu „4” umożliwił sporządzenie rachunku zysków i strat.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym (z uwzględnieniem ustaleń zawartych w części 2.1.4. protokołu),
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

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

Kontrolą objęto rok 2017 (oraz w części dotyczącej wyrównania płac nauczycieli, rok 2018).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017r. sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,



- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z 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 według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

**Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2017r., w którym stwierdzono, że:
- dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2017 rok, w którym stwierdzono, że stan, środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku są zgodne z kontem 909 *Rozliczenia międzyokresowe* – subwencja oświatowa.

**Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.**

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach *Plan po zmianach, Wydatki wykonane, Zobowiązania ogółem, w tym wymagalne* sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017r.
  - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
  - kwota wydatków wykonanych jest równa kwocie środków zaangażowanych.

Ponadto ustalono, że wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017r. są zgodne z obrotami Ma konta 130 i wynoszą 8.132.357,44 zł.

**Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji**

– kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2017 roku, w którym wykazano stan kredytów w kwocie 2.400.000,00 zł, co jest zgodne z saldem konta 134 *Kredyty bankowe*.

– wykazano dane zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych,

**Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – opisano w temacie 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych** niniejszego protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2017r. sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy p. Elżbietę Krajewską.

**Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Sadlinki** sporządzony na dzień 31 grudnia 2017r., w którym stwierdzono między innymi stan:

- Środków trwałych zgodny z sumą sald Wn konta: 011 - Środki trwałe i 013 – Pozostałe środki trwałe pomniejszony o kwoty wynikające z kont 071 i 072 (pomniejszone o kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych),
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta 226 – Należności długoterminowe,
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe,
- Zapasów zgodny z saldem Wn konta 310 – Materiały,
- Należności krótkoterminowych zgodny z sumą sald Wn kont: 201, 221, 234, pomniejszoną o odpisy aktualizujące należności,
- Środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z sumą sald Wn kont 135, 139,
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy,
- Zobowiązań i rezerw na zobowiązania zgodny z sumą sald Ma kont: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222- Rozliczenie dochodów budżetowych, 225 – Rozrachunki z budżetami, 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe

- rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki, 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS,
  - Rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – Rezerwy i koszty międzyokresowe przychodów.

**Bilans z wykonania budżetu Gminy** sporządzony na dzień 31 grudnia 2017r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:

- Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z sumą sald Wn konta 133 i 140,
- Stan należności i rozliczeń zgodny z sumą sald Wn konta 222, 223 i 224,
- Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma konta 134 oraz kont 224, 225, 240, 260,
- Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Ma konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- Stan innych pasywów wynikający z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

**Rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy Sadlinki**, sporządzony na dzień 31 grudnia 2017r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:

- amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 *Amortyzacja*,
- zysku zgodną z zapisem na koncie 860 *Straty i zyski oraz wynik finansowy*.

Ponadto ustalono, że:

- analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Sadlinki za 2017 rok, przeprowadziła pani Joanna Śliwińska – inspektor ds. kadr i organizacji placówek oświatowych w dniu 23 stycznia 2018 roku. Analiza wykazała, że w przypadku nauczycieli stażystów, mianowanych i kontraktowych, nie osiągnięto średniego wynagrodzenia gwarantowanego przepisami Karty Nauczyciela. Wyrównanie płac nauczycieli wypłacono w dniu 31 stycznia 2018r.
- ✓ sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Sadlinki, przekazano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w dniu 6 lutego 2018 roku.
- ✓ wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano w dniu:
  - Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku - 8 lutego 2018,

- Radzie Gminy – 7 lutego 2018r.,
- Dyrektorom Przedszkola Publicznego w Sadlikach i Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Sadlikach – 12 lutego 2018r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Niebrowie Wielkim - 1 lutego 2018r.,
- Przedstawicielowi Komisji Międzyzakładowej WZZ Solidarność Oświata w Kwidzynie – 8 lutego 2018r.,
- Prezesowi Zarządu ZNP w Sadlinkach - 7 lutego 2018r.

#### 2.4. *Inwentaryzacja.*

Kontrolą objęto rok 2017.

##### 2.4.1. *Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.*

W obowiązującej w jednostce *Instrukcji gospodarki kasowej* określono, że inwentaryzację kasy przeprowadza się:

- ✓ w ostatnim dniu roboczym roku,
- ✓ na dzień przekazania obowiązków kasjera,
- ✓ innym terminie wyznaczonym przez kierownika jednostki.

W 2017 roku przeprowadzono 2 kontrole kasy: w dniu 22 czerwca 2017 roku oraz w dniu 29 grudnia 2017 roku – pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem ewidencyjnym gotówki, różnic nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadziła Skarbnik Gminy.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w 2017 roku sporządzono 40 protokołów przekazania kasy (od nr 45/2017 do nr 84/2017) na okoliczność nieobecności kasjera.

W dniu 27 czerwca 2017 roku kontrolująca przeprowadziła kontrolę kasy Urzędu Gminy Sadlinki. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

##### 2.1.4.2. *Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.*

W obowiązującej w jednostce *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* określono, że *inwentaryzacje druków przeprowadza się nie rzadziej niż raz w roku. Zgodnie z instrukcją, komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania. W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę.*

W roku 2017 inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 22 czerwca 2017 oraz w dniu 29 grudnia, na podstawie zarządzenia Nr 48/17 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 11 października 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Zgodnie z ww. zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć składniki majątkowe w kasie w formie protokołu:

- środki pieniężne w kasie z porównaniem zapisów z raportami kasowymi,
- czeki,
- druki ścisłego zarachowania.

Jak wynika ze sporządzonego protokołu kontroli, stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania kontrolująca przeprowadziła w dniu 27 czerwca 2017 roku (załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

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

Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.

Jednostka otrzymała od banku informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Kontroli poddano stan rachunków bankowych w 2017 roku wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Lp.	Nazwa konta bankowego	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				jednostki	Banku	
<b>Stan na 31.12.2017 roku</b>						
1	Dochody	Powiślański Bank Spółdzielczy O/ Sadlinki	133	5.871.301,55	5.871.301,55	--
2	ZFSS		135	3.158,32	3.158,32	--
3	Sumy depozytowe		139	23.361,96	23.361,96	--
4	Lokata zabezpieczenie		139	17.493,21	17.493,21	--
5	Lokata zabezpieczenie		139	33.917,67	33.917,67	--
6	Wydatki		130	0	0	--
7	Wydatki (projekt Labor.Kompetencji)		130	0	0	--
8	Dochody odpady		133	0	0	--
9	Fundusz pracy		139	0	0	--
<b>X</b>	<b>OGÓLEM</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>5.949.232,71</b>	<b>5.949.232,71</b>	<b>--</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia stan ten był zgodny.

#### 2.4.1.4. *Inwentaryzacja należności.*

W roku 2017 należności zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji na dzień 31 grudnia 2017r, w których nie stwierdzono należności wymagających potwierdzenia sald).

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**

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

##### **3.1.1. Subwencje.**

Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) gmina Sadlinki otrzymała w 2017r. łącznie kwotę 9.810.613,00 zł. Na subwencję złożyły się:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan po zmianach na 31.12.2017r.</i>	<i>Wykonanie na 31.12.2017r.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<b>1. Subwencja ogólna</b>	<b>9.810.613,00</b>	<b>9.810.613,00</b>
- część oświatowa	5.424.186,00	5.424.186,00
- część wyrównawcza	4.347.860,00	4.347.860,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	38.567,00	38.567,00

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje gmina Sadlinki otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017r, poz. 2260).

#### **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.**

Zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat niepodatkowych zostały określone w zarządzeniu nr 35/14 Wójta Gminy z dnia 17 września 2014r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Sadlinki. Powyższa instrukcja uwzględniała przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencja podatków i opłat w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową z użyciem programów PUMA opracowanych przez firmę Zeto z Olsztyna (wymiar i windykacja). Ewidencja podatków i opłat obejmuje m.in.: rejestr przypisów, odpisów i wpłat,

dziennik obrotów, stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności, zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym.

W wydziale finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat, z użyciem programu PODATKI opracowanych przez firmę A&RR z Olsztyna. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się: kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat. Zapewniono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją syntetyczną – konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* a ewidencją analityczną.

Dodatkowo ustalono, że w przypadku zobowiązań podatkowych nieprzekraczających kosztów doręczenia decyzji nie wystawiano decyzji wymiarowych oraz nie dokonywano przypisu należności.

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

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom przez sołtysów poszczególnych sołectw oraz za pośrednictwem poczty.

Kontroli terminowości doręczania nakazów płatniczych poddano decyzje wystawione dla 61 podatników sołectwa Grabowo o numerach kart kontowych od 04/0001 do nr 04/0061.

Nakazy doręczane były podatnikom za potwierdzeniem odbioru, w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

#### 3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2017,
- prawidłowość wyczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Sadlinki,
- 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 osób prawnych oraz co trzeciej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli).

Wysokość obowiązujących w 2017 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Sadlinki określiła uchwałą Nr XXI/130/2016 z dnia 17 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia

wysokości stawek podatku od nieruchomości (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r. poz. 4053).

Obowiązujące w 2017 roku, wzory deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, Rada Gminy Sadlinki określiła uchwałą nr XXI/131/2016 z dnia 17 listopada 2016r. w sprawie wzoru formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r. poz. 4054).

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2017r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 323.251,00 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 323.273,00 zł, co stanowiło 100,00% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Na obszarze administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 1 stycznia 2017 roku funkcjonowało, według *Zbiorczego zestawienia podatników* - 27 podmiotów. Kontrolą objęto 6 podatników o numerach kont: 1, 2, 3, 8, 15, 19.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje złożono terminowo (wyjątek stanowi deklaracja złożona przez podatnika o numerze konta 15 – deklaracja złożona 08 lutego 2017r.),
- przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- w złożonych deklaracjach prawidłowo ustalono wysokość zobowiązania podatkowego.

#### Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 2017r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 657.345,90 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 580.440,91 zł, co stanowiło 96,74% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od



początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Zgodnie z wykazami podatników na dzień 31.12.2017r, w roku 2017 („Zbiornicze zestawienie podatników”) zarejestrowanych było 838 podatników podatku od nieruchomości - osób fizycznych; w tym: 383 – osoby fizyczne, podatnicy obciążeni wyłącznie podatkiem od nieruchomości oraz 455 – osoby fizyczne, podatnicy obciążeni podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 25 losowo wybranych podatników o numerach kart wymiarowych: 01/0002, 01/0004, 01/0028, 01/0060, 01/0068, 01/0069, 01/0085, 01/0088, 01/0089, 01/0100, 01/0172, 01/0182, 02/0044, 02/0102, 02/0107, 02/0114, 02/0123, 02/0124, 02/0126, 02/0127, 03/0006, 03/0041, 03/0063, 03/0069, 12/0380.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli informacje podatkowe,
- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Sadlinki,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;

### **3.2.3. Podatek rolny**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2017,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w deklaracjach i informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co trzeciej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli).

Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawy obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Sadlinki. Do celów obliczenia wysokości należnego podatku rolnego przyjmowano średnią cenę skupu żyta, za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2017, która wynosiła 52,44 zł za 1 dt. (M. P. z 2016r. poz. 993).



Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2017 stosowano stawkę 131,10 zł (2,5q żyta x 52,44 zł – cena skupu żyta) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 262,20 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 52,44 zł).

Obowiązujące w 2017 roku, wzory deklaracji i informacji na podatek rolny Rada Gminy Sadlinki określiła uchwałą nr XXI/131/2016 z dnia 17 listopada 2016r. w sprawie wzoru formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

#### Podatek rolny – osoby prawne

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku rolnego od osób prawnych na 2017r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 11.817,00 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 11.817,00 zł, co stanowiło 100,00% należności.

Powwyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku funkcjonowało, według *Zbiorczego zestawienia podatników* - 14 podmiotów.

Kontrolą objęto 6 podatników o numerach kont: 2; 5; 15; 19; 29; 32.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1 osoba prawna złożyła deklarację podatkową w ustawowym terminie. Pozostałe podmioty złożyły deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 15 do 23 dni i tak:
  - podatnik o numerze konta 15 – złożył deklaracje w dniu 8 lutego 2017 roku,
  - podatnik o numerze konta 32 – złożył deklaracje w dniu 30 stycznia 2017 roku,
  - podatnik o numerze konta 29 – złożył deklaracje w dniu 8 lutego 2017 roku,
  - podatnik o numerze konta 5 – złożył deklaracje w dniu 30 stycznia 2017 roku,
  - podatnik o numerze konta 19 – złożył deklaracje w dniu 31 stycznia 2017 roku,
- na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania oraz dokonywano prawidłowego naliczenia wysokości podatku, poza jednym przypadkiem dotyczącym podatnika o numerze karty kontowej 15.

W złożonej deklaracji podatku rolnego podatnik wykazał w rubryce „wymiar podatku rolnego” kwotę 1.546,72 zł. Natomiast w rubryce „ulgi w podatku rolnym od gruntów z tytułu nabycia lub objęcia w zagospodarowanie gruntów” kwotę 870,03 zł. Wysokość należnego podatku stanowiącą różnicę pomiędzy kwotami w wymienionych rubrykach, podatnik obliczył na kwotę 577,00 zł (w zaokrągleniu do pełnych złotych).

Prawidłowo wyliczona różnica stanowiła kwotę 677,00 zł. Kwota zaniżonego podatku wyniosła 100,00 zł.

Nadmienić należy, że na deklaracji widnieje adnotacja organu podatkowego o nie stwierdzeniu uchybień formalno – prawnych i rachunkowych.

- na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

#### Podatek rolny - osoby fizyczne

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych na 2017r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 774.106,58 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 736.781,70 zł, co stanowiło 95,17% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Zgodnie z wykazem *Zbiorcze zestawienie podatników* na dzień 31.12.2017r, w roku 2017 podatkiem rolnym objętych było 1.166 podatników, w tym 411 podatników obciążonych wyłącznie podatkiem rolnym oraz 455 podatników obciążonych podatkiem rolnym w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 35 losowo wybranych podatników o numerach kart wymiarowych: 01/0001, 01/0002, 01/0004, 01/0005, 01/0007, 01/0008, 01/0010, 01/0013, 01/0029, 01/0033, 01/0093, 01/0094, 01/0101, 01/0116, 01/0123, 01/0158, 01/0163, 01/0164, 01/0165, 01/0169, 01/0174, 03/0079, 03/0088/ 03/0091, 03/0092, 03/0093, 03/0094, 03/0100, 03/0101, 03/0104, 03/0105, 03/0107, 03/0116, 12/0716.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o informacje złożone przez podatników oraz wydruki geodezyjne gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- prawidłowo dokonano wymiaru zobowiązań podatkowych;
- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- wszyscy podatnicy złożyli stosowne informacje podatkowe.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2016r., poz. 1315).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2017 składek przez Gminę Sadlinki:

<i>Termin przekazania</i>	<i>Data przekazania</i>	<i>Wpływy z podatku (zł)</i>	<i>Kwota odsetek za nieterminową zapłatę podatku (zł)</i>	<i>Przekazana kwota (zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>
06-04-2017	03-04-2017	213.632,93	767,70	4.288,01	49
06-06-2017	05-06-2017	148.691,68	96,80	2.975,77	81
06-10-2017	03-10-2017	188.906,06	440,90	3.786,93	149
06-12-2017	12-12-2017	180.726,40	476,46	3.624,06	181
21-01-2018	24-01-2018	16.641,63	122,84	335,29	12
x	x	<b>748.598,70</b>	<b>1.904,70</b>	<b>15.010,06</b>	x

Jak wynika z powyższego zestawienia dwie ostatnie składki odprowadzono z 6-cio dniowym oraz 3-dniowym opóźnieniem, w kwotach zgodnych z ewidencją księgową oraz wysokością określoną w ww. ustawie.

#### 3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Sadlinki nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego na rok 2017.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 roku wyniosła 191,01 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 2016r, poz. 966).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2017 według stawki 42,0222 zł (191,77 zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Obowiązujące w 2017 roku, wzory deklaracji i informacji na podatek leśny, Rada Gminy Sadlinki określiła uchwałą nr XXI/131/2016 z dnia 17 listopada 2016r. w sprawie wzoru formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

#### Podatek leśny – osoby prawne.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób prawnych na rok 2017, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 118.284,00 zł. Wysokość zrealizowanych




dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 118.366,00 zł, co stanowiło 100,06% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

Na obszarze administracyjnym Gminy, na dzień 31 grudnia 2017 roku funkcjonowało, według *Zbiorczego zestawienia podatników* - 5 osób prawnych. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że podatnicy o nw. numerach kont złożyli deklaracje podatkowe po terminie tj. po 15 stycznia 2017r :

- nr 15 - złożył deklarację w dniu 8 lutego 2017r. tj. 23 dni po terminie,
- nr 32 - złożył deklarację w dniu 30 stycznia 2013r. tj. 15 dni po terminie,

Na złożonej deklaracji przez podatnika o numerze konta 7, stwierdzono brak daty wpływu deklaracji do Urzędu Gminy.

Kontrola prawidłowości opodatkowanych powierzchni oraz zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

#### Podatek leśny od osób fizycznych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2017, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.561,00 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 1.272,00 zł, co stanowiło 81,48 % należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r..

Na obszarze administracyjnym Gminy, na dzień 31 grudnia 2017 roku funkcjonowało, według *Zbiorczego zestawienia podatników* - 8 podatników podatku leśnego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia podatku u wszystkich podatników podatku leśnego. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o informacje złożone przez podatników oraz wydruki geodezyjne gruntów.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powierzchnia lasów wykazana do opodatkowania była zgodna z powierzchnią geodezyjną,
- wszyscy podatnicy złożyli stosowne informacje podatkowe,



- na kontach podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji,
- prawidłowo dokonano wymiaru zobowiązań podatkowych.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Sadlinki ustaliła stawki podatku od środków transportowych na 2017 rok, uchwałą Nr XXI/132/2016 z dnia 17 listopada 2016 roku w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r. poz. 4055).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w § 1 pkt 4 uchwały Rada Gminy Sadlinki określając stawki podatkowe, między innymi, od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej 12 ton o dwóch i trzech osiach jezdnych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych oraz w § 1, pkt 6 uchwały określając stawki podatku od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, o jednej, dwóch i trzech osiach jezdnych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, pominęła określenie stawek podatkowych dla przedmiotów opodatkowania posiadających więcej niż trzy osie.

Nadmienić należy, że powyższa uchwała była przedmiotem analizy Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (uchwała Nr 252/g264/P/16 z dnia 15 grudnia 2016 roku). Z uwagi na powyższe Kolegium, w przywołanej uchwale Rady Gminy, stwierdziło nieistotne naruszenie prawa i zobowiązało Radę Gminy do ustalenia tych stawek.

W roku 2017 Rada Gminy nie wywiązała się z nałożonego obowiązku i nie określiła omawianych stawek.

Ustalono, że prawidłowe stawki podatku od środków transportowych Rada Gminy Sadlinki określiła uchwałą nr XXXII/197//2017 Rady Gminy Sadlinki z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych*, obowiązującą od dnia 01 stycznia 2018 roku.

### Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku od środków transportowych na rok 2017, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 8.255,00 zł. Wysokość

zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła 8.255,00 zł, co stanowiło 100,00% planowanych dochodów z tego tytułu.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku do zapłaty podatku od środków transportowych zobowiązana była 1 osoba prawna (nr konta 13), posiadająca 10 pojazdów.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnik złożył deklarację podatkową w terminie określonym w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

#### Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku od środków transportowych na rok 2017, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 79.512,42 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 75.973,42 zł, co stanowiło 95,54% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2017 objętych było 41 osób fizycznych.

Kontrolą objęto 9 podatników (numery kont: 1, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12).

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że podatnicy o nw. numerach kont złożyli deklaracje podatkowe po terminie tj. po 15 lutego 2017r :

- nr 6 - złożył deklarację w dniu 12 maja 2017r. (odrębna data wpływu) tj. 85 dni po terminie,
- nr 11 - złożył deklarację w dniu 16 marca 2017r. tj. 29 dni po terminie,
- nr 4 - brak daty wpływu na złożonej deklaracji,
- nr 5 – deklaracja złożona po wezwaniu nr Fn.I.3124.7.1.5.2017 z dnia 17 maja 2017r. – na złożonej deklaracji brak daty wpływu).

Wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

#### 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa



Gmina Sadlinki nie posiada uprawnień do pobierania opłaty miejscowej i uzdrowskiej. W 2017 roku dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

### **3.2.7. Opłata targowa**

W 2017 roku Gmina Sadlinki osiągnęła dochody z powyższego tytułu w kwocie 10,00 zł, co stanowiło 10% planowanych dochodów z tego tytułu (100,00 zł).

Odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie z uwagi na nieistotny udział wpływów z opłaty w dochodach budżetu gminy w roku 2017.

### **3.2.8. Opłata od posiadania psów**

W 2017 roku Gmina Sadlinki nie osiągnęła dochodów z powyższego tytułu (Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty).

### **3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów**

Rada Gminy Sadlinki w dniu 29 grudnia 2010r. podjęła uchwałę nr III/13/2010 w sprawie *poboru podatków i opłat w drodze inkasa*.

W powyższej uchwale Rada Gminy wyznaczyła inkasentów, którymi byli sołtysi na terenie swojego sołectwa.

W powyższej uchwale Rada Gminy określiła termin rozliczania się inkasenta z pobranych opłat. Zgodnie ze wskazaniem Rady inkasent zobowiązany był w ciągu 4 dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy pobrane podatki lub odprowadzić je na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

Wynagrodzenie za inkaso określono w uchwale w wysokości 1% kwoty pobranych podatków i opłat wraz z odsetkami. Wynagrodzenie miało być wypłacane inkasentowi comiesięcznie w terminie do 10 dnia następnego miesiąca.

W uchwale określono, że Wójt Gminy zawrze z inkasentami umowy inkasa, których przedmiotem będzie pobór podatków i opłat.

Kontrolą objęto rozliczanie się inkasenta sołectwa Karpiny z pobranych w całym 2017 roku podatków.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wpłaty dokumentowane były ponumerowanymi „potwierdzeniami wpłat” które nie były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania. Nadmienić należy, że w § 1 umowy zawartej z inkasentem w dniu 6 czerwca 2007 roku, zapisano cyt.: „Sołtys pobierając podatek wydaje pokwitowanie na blankietach kwitariusza przychodowego wydanego przez Urząd Gminy Sadlinki”.



Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Skarbnik Gminy panią Gabrielę Podgórską, zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „W 2015r. Urząd Gminy rozpoczął pracę na programie PUMA Moduł Windykacja. Program ten umożliwiał wygenerowanie potwierdzenia zapłaty tj. dokumentu zastępującego kwitariusze K-103.

W związku z tym postanowiono skorzystać z tej funkcji i z modułu windykacja wydrukować potwierdzenia zapłaty dla Inkasentów (Sołtysów) celem przyjmowania wpłat od podatników tytułem podatków. Druk wygenerowany z programu był czytelniejszy i wyraźniejszy niż wąskie paski z Kwitariusza K-103. Wydrukowane z programu potwierdzenia zapłaty nie zostały zaewidencjonowane w ewidencji druków ścisłego zarachowania, z uwagi że potwierdzenia te zawierały numer kolejny każdego druku.”

- Z pobranych podatków inkasent rozliczał się terminowo. Wyjątek stanowiło rozliczenie się inkasenta z wpłat podatków za I kwartał, pobranych w dniach:
  - ❖ 21 lutego 2017r. w kwocie 137,00 zł,
  - ❖ 22 lutego 2017r. w kwocie 33,00 zł,
  - ❖ 03 marca 2017r. w kwocie 245,00 zł

Wpłaty powyższe inkasent odprowadził do kasy Urzędu w dniu 16 marca 2017r. a więc od 6 do 13 dni po terminie wskazanym w uchwale Rady.

Nadmienić należy, że w § 4 umowy zawartej z inkasentem zapisano, cyt.: „Ustala się, że termin płatności dla sołtysa i inkasenta przypada na czwarty dzień, następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić”.

- Inkasent otrzymywał wynagrodzenie za inkaso w wysokości ustalonej zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Rady Gminy Sadlinki,
- Przy wypłacie inkasa przestrzegano terminu określonego w uchwale Rady, z wyjątkiem inkasa za IV kwartał 2017r., które wypłacono z 4 dniowym opóźnieniem tj. w dniu 14 grudnia 2017r., w kwocie 2,46 zł.

### **3.2.10. Powszechność opodatkowania**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Sadlinki, oddane do użytkowania na podstawie zawiadomień przesłanych do Urzędu Gminy Sadlinki w 2016 roku od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w 2017 roku (zawiadomienia dotyczyły 14 budynków mieszkalnych). Kontrolą objęto wszystkie budynki. Nowo oddane budynki należały do podatników

o numerach kart: 10/0110, 06/0113, 08/0007, 12/0751, 03/0086, 12/0593, 13/0018, 06/0012, 12/0093, 12/0734, 10/0010, 06/0092, 12/0471, 10/0042.

- czy nieruchomości wymienione we wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku. Kontrolą objęto wpisy do ewidencji CIDEG dotyczące 45 przedsiębiorców (spośród 260 w całej bazie - bez względu na to czy działalność była prowadzona w roku 2017, czy nie) o numerach REGON: 221584671, 22166854, 361404634, 170246628, 367992750, 170260485, 220678677, 363362124, 170348435, 220520812, 221207431, 220702536, 170113040, 220819095, 367992750, 221803430, 170386938, 380168920, 367265062, 220193550, 192449640, 221191635, 222057175, 366084996, 364555210, 363362124, 191885711, 220675710, 361404634, 366679070, 367165975, 170260485, 170701914, 170348435, 220702536, 191926249, 221855756, 192013090, 170379453, 170330636, 871608260, 170171913, 170289253, 220370376, 367864420.

W wyniku kontroli, ustalono, że w ww. przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

### **3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna**

Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych, wystawione przez Wójta Gminy w 2017r. w tym:

- 16 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowych,
- 12 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku zastosowano na wniosek podatnika,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613). Wyjątek stanowiły 3 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych o numerach: Fn.II.R.2.2017, Fn.II.R.3.2017, Fn.II.R.5.2017, które nie zawierały daty wydania,
- organ podatkowy wydał decyzje o umorzeniu z przywołaniem art. 67a § 1 tj. z uwagi na ważny interes podatnika lub interes publiczny. Powodem umorzeń zaległości była każdorazowo trudna sytuacja materialna podatnika.

Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy.

#### **Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym**

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Sadlinki udzielił 8 ulg z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

Ulgi udzielono na mocy nw. decyzji Wójta Gminy :

- nr Fn.II.3123.1a.2017 z dnia 27.01.2017r. (na wniosek z dnia 09.01.2017r.),
- nr Fn.II.3123.2a.2017 z dnia 27.01.2017r. (na wniosek z dnia 10.01.2017r.),
- nr Fn.II.3123.3a.2017 z dnia 03.04.2017r. (na wniosek z dnia 15.03.2017r.),
- nr Fn.II.3123.4a.2017 z dnia 05.04.2017r. (na wniosek z dnia 15.03.2017r.),
- nr Fn.II.3123.5a.2017 z dnia 25.05.2017r. (na wniosek z dnia 04.05.2017r.),
- nr Fn.II.3123.6a.2017 z dnia 26.07.2017r. (na wniosek z dnia 17.07.2017r.),
- nr Fn.II.3121.8a.2017 z dnia 16.10.2017r. (na wniosek z dnia 05.10.2017r.),
- nr Fn.II.3123.9a.2017 z dnia 21.11.2017r. (na wniosek z dnia 04.10.2017r. - wpływ do UG w dniu 08.11.2017r.)

Jak z powyższego zestawienia wynika wszystkie decyzje były wystawione przed upływem miesiąca od złożenia wniosku.

Ww. decyzjami zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat, grunty nabyte w drodze kupna na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego oraz przyznano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w okresie jednego roku oraz o 50% w kolejnym.

W decyzjach prawidłowo ustalono okres zwolnienia, który zgodnie z przepisem art. 13 d, ust.3 ustawy o podatku rolnym, stosuje się od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2017 Wójt Gminy Sadlinki przyznał 1 ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w kwocie 11.750,00 zł na podstawie decyzji nr Fn.II.3121.Ul.1.2017 z dnia 7 lipca 2017r., stanowiącej 25% udokumentowanych wydatków na zakup deszczowni.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,



- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności), obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych (oraz w sprawozdaniu Rb 27S za rok 2017).

#### Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Sadlinki uchwałą nr XXI/130/2016 z dnia 17 listopada 2017r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości* określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości.

Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017r.. (Dz. U. z dnia 5 sierpnia 2016r., poz. 779).

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2017r. stanowiła kwotę 227.397,56 zł, w podziale na poszczególne przedmioty opodatkowania przedstawiona została w poniższym zestawieniu:

<i>L.p.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Pow. w m<sup>2</sup></i>	<i>Stawka wg Ministra Finansów w zł/m<sup>2</sup></i>	<i>Stawka Rady Gminy w zł/m<sup>2</sup></i>	<i>Skutek 3x (4-5) w zł</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Budynki mieszkalne	135.796,54	0,75	0,65	13.579,65
2	Budynki związane z działalnością gospodarczą	9.522,49	22,66	19,00	34.852,32
4	Budynki zajęte na świadczenie zdrowotne	140,55	4,61	4,61	0,00
5	Budynki gospodarcze	16.341,09	7,62	5,80	32.590,94
6	Budowle zw. z doprowadzeniem wody i odprowadzaniem ścieków	13.103.705,11	2%	2%	0,00
7	Grunty zajęte na działalność gospodarczą	17.906,51	0,89	0,79	6.946,44
9	Grunty pozostałe	820.165,97	0,47	0,30	139.428,21
<b>Razem:</b>					<b>227.397,56</b>

Wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. stanowiła kwotę 227.397,56 zł.

Poza obniżeniem stawek podatkowych Rada Gminy w Sadlinkach podjęła nw. uchwały w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości:

- ❖ nr XIX/157/2008 z dnia 25 listopada 2008r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Mocą powyższej uchwały Rada Gminy zwolniła nw. nieruchomości:

1. sieć wodociągów oraz sieci kanalizacji sanitarnej – budowle, budynki i urządzenia doprowadzające wodę i odprowadzające ścieki, oczyszczalnie ścieków z wyjątkiem przydomowych oczyszczalni ścieków oraz grunty na których są one zlokalizowane,
2. ochrona przeciwpożarowa – budynki, budowle służące wyspecjalizowanym jednostkom ochrony przeciwpożarowej,
3. działalność w zakresie upowszechniania kultury – działalność o której mowa w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

W 2017 roku skutki zwolnień z ww. tytułów wyniosły 257.059,76 zł.

Szczegółowe wyliczenie skutków finansowych z tytułu ww. zwolnień przedstawiono poniżej:

#### *Stacje uzdatniania wody*

- Budynki -  $633,17\text{m}^2 \times 5,80 \text{ zł} = 3.672,39 \text{ zł}$
  - Grunty -  $7.191,00\text{m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 5.680,89 \text{ zł}$
- Razem: 9.353,28 zł

#### *Sieć wodociągowa Sadlinki*

- wartość budowli  $8.933.634,48 \times 2\% = 178.672,68 \text{ zł}$
  - Kanalizacja (sieć)  $2.587.755,02 \times 2\% = 51.755,10 \text{ zł}$
- Razem: 230.427,78 zł

#### *OSP*

- Grunty -  $14.400 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 11.376,00 \text{ zł}$
  - Budynki -  $873,60 \text{ m}^2 \times 5,80 \text{ zł} = 5.066,88 \text{ zł}$
- Razem: 16.442,88 zł

#### *Gminna Biblioteka Publiczna*

- Budynek -  $59,25\text{m}^2 \times 5,80 \text{ zł} = 343,65 \text{ zł}$
  - Grunty -  $623,00\text{m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 492,17 \text{ zł}$
- Razem: 835,82 zł

Ogółem skutki zwolnień na podstawie uchwały nr XIX/157/2008 z dnia 25 listopada 2008r.:  
9.353,28 zł

230.427,78 zł  
16.442,88 zł  
835,82 zł  
Razem : 257.059,76 zł

- ❖ XXII/142/2016 z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie Gminy Sadlinki. (Uchwałę opublikowano w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 29 grudnia 2016r. poz. 4661).

Mocą powyższej uchwały Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości budynki i budowle oraz nieruchomości gruntowe zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, w związku z:

1. utworzeniem nowych miejsc pracy;
2. podjęciem po raz pierwszy prowadzenia działalności gospodarczej.

W 2017 roku skutki zwolnień z ww. tytułów wyniosły **232,00 zł** i dotyczyły dwóch decyzji o numerach: Fn.II.3120.1z.2017 z dnia 1 września 2017r. oraz Fn.II.3120.2z.2017 z dnia 3 listopada 2017r.

Kwota skutków z tytułu zwolnień w podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. wyniosła 257.291,76 zł.

#### Podatek rolny

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego, w związku z czym skutki z tego tytułu nie wystąpiły.

#### Podatek leśny

Rada Gminy Sadlinki nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego na rok 2017, w związku z czym, w kontrolowanym okresie skutki z tego tytułu nie wystąpiły.

#### Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Sadlinki uchwałą nr XXI/132/2016 z dnia 17 listopada 2016r. określiła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2017, które były z reguły niższe od stawek ustawowych.

Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia stawek w podatku od środków transportowych przedstawiono poniżej:

<i>Kategoria</i>	<i>ilość</i>	<i>Stawka MF</i>	<i>Stawka RG</i>	<i>Różnica (3-4)</i>	<i>Skutek (2x5)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>

Sam. ciężar. powyżej 3.5t do 5,5t włącznie	2	804,30	440,00	364,3	728,60
sam. ciężar. >5,5t<=9t	11	1341,76	675,00	666,76	6167,53
sam. ciężar. Powyżej 9t i poniżej 12t	4	1610,10	777,00	833,1	2082,75
sam. ciężar. >=12t ; >13t 2 osie, zaw. inne	1	3072,52	1003,00	2069,52	1034,76
sam. ciężar. >=15t 2 osie, zaw. inne	6	3072,52	1307,00	1765,52	9268,98
sam. ciężar. >=15t 2 osie, zaw. pneum. lub równoważne	5	3072,52	1084,00	1988,52	8285,50
sam. ciężar. >=25t 3 osie, zaw. pneum. lub równoważne	2	3072,52	1220,00	1852,52	3705,04
sam. ciężar. >=31t< 4 osie, zaw. pneum.	2	3072,52	1726,00	1346,52	2693,04
sam. ciężar. >=31t< 4 osie, zaw. inne	1	3072,52	2560,00	512,52	512,52
ciągn. >=31t< 2 osie , zaw. pneum.	12	2374,85	1520,00	854,85	8975,92
naczepa >=12t ; >18t 1 oś zaw. inne	1	1878,43	530,00	1348,43	1348,43
naczepa >=12t ; >28t 2 osie zaw. inne	1	1878,43	757,00	1121,43	1121,43
naczepa >=38t > 3 osie zaw. pneum.	2	1878,43	920,00	958,43	958,43
naczepa >=38t > 3 osie zaw. pneum. lub równoważne	14	2374,85	1043,00	1331,85	17203,07
naczepa >=12t ; >38t 3 osie zaw. inne	1	2374,85	1043,00	1331,85	221,98
Przyczepa od 9t poniżej 12t	2	1610,10	470,00	1140,10	2280,20
Przyczepa od 12t włącznie, a mniej niż 28t, 2 osie, zaw. inne	1	1878,43	757,00	1121,43	1121,43
Przyczepa od 38t włącznie, 3 osie i więcej, zaw. pneum lub równoważne	1	2374,85	1043,00	1331,85	1331,85
Od autobusu mniejszej niż 22 miejsca	2	1901,24	820,00	1081,24	1531,75
Od autobusu równej lub większej niż 22 miejsca	12	2403,69	1330,00	1073,69	11721,11
<b>OGÓLEM</b>	<b>83</b>	-	-	<b>24094,43</b>	<b>82294,32</b>

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia stawek podatku od środków transportowych w 2017 roku wyniosła 82.294,32 zł, i w takiej kwocie została wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

Rada Gminy nie przewidziała zwolnień z podatku od środków transportowych.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku, Wójt Gminy wydała 34 decyzje w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty podatków oraz zaległości podatkowych, na łączną kwotę 40.844,05 zł, w tym:

- 16 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowych na kwotę 8.963,00 zł,
- 12 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, na kwotę 13.434,85 zł,
- 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych, na kwotę 18.446,20 zł.

Wartość skutków z tytułu umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty podatków oraz zaległości podatkowych wykazana w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od

początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. stanowiła kwotę 40.844,05 zł. i jest zgodna z przedstawionym powyżej wykazem.

### **3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich**

Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej.

Wójt Gminy Sadlinki przygotowała projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Projekt ten przedstawiono na sesji Rady Gminy nr XXXIV odbytej w dniu 5 listopada 2010r., na której nie został on przegłosowany. Dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

### **3.2.14. Opłata planistyczna**

Jak wynika z informacji pisemnej sporządzonej przez Sekretarza Gminy Sadlinki, Panią Brygidę Formelę, gmina Sadlinki nie posiada miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu do którego, na dzień 31 grudnia 2017r., nie minął okres 5 lat od daty wejścia w życie (ostatnia zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego weszła w życie w roku 2008).

Powyzszą informację zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/2 załącznika nr do protokołu z kontroli).**

W związku z powyższym nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

### **3.2.15. Opłata eksploatacyjna**

W roku 2017 Gmina Sadlinki z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskała dochody w kwocie 4.826,76 zł.

Kwota powyższa dotyczyła 5 podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty eksploatacyjnej na podstawie nw. koncesji wydanych przez:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego nr SR-S-IV-7412-3/3/05 – wysokość opłaty za II półrocze 2016 r. – 652,50 zł (wpłata 30 stycznia 2017r. – 652,50 zł) wysokość opłaty za I półrocze 2017r. – 357,19 (wpłata 31 lipca 2017r. – 357,19 zł), dla Przedsiębiorstwa Prywatnego Elżbiety Kępcowskiej z Kwidzyna.
- Marszałka Województwa Pomorskiego nr 2/2012DROŚ-G.7422.2.46.20/1 - wysokość opłaty za II półrocze 2016r. – 584,64 zł, (wpłata 25 stycznia 2017r. – 584,64 zł) opłata za I półrocze 2017r. – 467,28 zł, (wpłata 27 lipca 2017r. – 467,28 zł) dla Firmy MAROŃ Usługi Transportowo-Sprzętowe z Olszanicy.



- Starostwo Powiatowe Kwidzyn dla Kopalni Piasku Usługi Transportowo-Przewozowe Tomasz Szmidt z Olszanicy:

- koncesja nr WO 6522.27.6.2016 - kopalnia piasku „Olszanica XIV” – wysokość opłat za II półrocze 2016r. - 76,95 zł, (wpłata 01 luty 2017 – 76,95 zł), wysokość opłat za I półrocze 2017r.- 492,10 zł (wpłata 24.07.2017r. – 492,10 zł).
- koncesja nr WO 6522.10.3.2012 - kopalnia piasku „Olszanica VIII” – wysokość opłat za II półrocze 2016r.253,10 zł (wpłata 20 stycznia 2017r. – 253,10 zł), wysokość opłat za I półrocze 2017r.- 0,00 zł (brak wydobywania kopaliny)

Ustalono, że Przedsiębiorca przy naliczaniu opłat eksploatacyjnych za II półrocze 2016r., zastosował stawkę opłaty w wysokości 0,57 zł/tona zamiast obowiązującej w 2016r. stawki 0,58 zł/tona określonej w Obwieszczeniu Ministra Środowiska z dnia 25 sierpnia 2015r. w sprawie stawek opłat na rok 2016 (M.P. nr 2015 poz. 817). Zgodnie ze złożonymi w okresie rozliczeniowym informacjami, Przedsiębiorca wydobyl ze złoza „Olszanica XIV” - 225 ton piasku, natomiast ze złoza „Olszanica VIII” – 740 ton piasku. W myśl art. 134 pkt 1 ww. ustawy, opłata eksploatacyjna to iloczyn stawki określonej w ustawie i ilości ton kopaliny wydobytej. Opłata eksploatacyjna w wysokości 60% stanowiącej dochód gminy, na terenie której jest prowadzona działalność winna wynosić:

- ze złoza „Olszanica XIV” - 225 ton piasku x 0,58 zł x 60% = 78,30 zł. Różnica w wysokości 1,35 zł.
- ze złoza „Olszanica VIII” – 740 ton piasku x 0,58 zł x 60% = 257,40 zł. Różnica w wysokości 4,30 zł.

Nadmienić należy, że Starosta Kwidzyński w dniu 5 kwietnia 2017r. wydał decyzję Nr WO.6520.10.3.2017, dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoza „Olszanica VIII” na podstawie koncesji nr koncesja nr WO 6522.10.3.2012 w której ustalił dla Przedsiębiorcy należną opłatę, zgodnie z prawidłową stawką, w wysokości 257,40 zł.

Jeszcze w czasie trwania kontroli wszczęto postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należnej różnicy w wysokości 5,65 zł. Ustalono, że kwotę tą Przedsiębiorca wpłacił w kasie Urzędu Gminy Sadlinki w dniu 25 września 2018r.

- Starostę Kwidzyńskiego nr WO 65.22.15.08.2011 - wysokość opłat za II półrocze 2016r. – 787,00 zł, (wpłata 30 stycznia 2017r. – 787,00 zł) wysokość opłat za I półrocze 2017r. – 1.156,00 zł. (wpłata 31 lipca 2017r. – 1.156,00 zł).

Ustalono, że Przedsiębiorca przy naliczaniu opłat eksploatacyjnych za II półrocze 2016r., zastosował stawkę opłaty w wysokości 0,57 zł/tona zamiast obowiązującej



w 2016r. stawki 0,58 zł/tona określonej w Obwieszczeniu Ministra Środowiska z dnia 25 sierpnia 2015r. w sprawie stawek opłat na rok 2016 (M.P. nr 2015 poz. 817). Zgodnie ze złożoną w okresie rozliczeniowym informacją, Przedsiębiorca wydobył ze złoża 2.300 ton piasku. Opłata eksploatacyjna w wysokości 60% stanowiącej dochód gminy, winna wynosić: 2.300 ton piasku x 0,58 zł x 60% = 800,40 zł.

Nadmienić należy, że Starosta Kwidzyński w dniu 5 kwietnia 2017r. wydał decyzję Nr WO.6520.15.3.2017, dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę, w której ustalił dla Przedsiębiorcy należną opłatę, zgodnie z prawidłową stawką, w wysokości 800,40 zł.

Jeszcze w czasie trwania kontroli wszczęto postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należnej różnicy w wysokości 13,40 zł. Kwotą tą Przedsiębiorca wpłacił w kasie Urzędu Gminy Sadlinki w dniu 25 września 2018r.

### **3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego**

W roku 2017 Gmina Sadlinki z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 3.031,00 zł.

Obowiązujące w 2017r. stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego, zostały określone uchwałą Rady Gminy Sadlinki nr XXXVI/215/2006 z dnia 29 września 2006r. w sprawie stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych w Gminie Sadlinki (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Woj. Pomorskiego z 2007r nr 50, poz. 741).

W powyższej uchwale określono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,

W roku 2017 wydano 2 decyzje – zezwolenia na zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót o nw. numerach:

- D.7223.1.3.2017 z dnia 5 lipca 2017r., na kwotę 30,00 zł. (wpłata w dniu 11 lipca 2017r. – 30,00 zł),
- D.7223.1.4.2017 z dnia 8 sierpnia 2017r., na kwotę 26,00 zł. (wpłata w dniu 21 września 2017r. – 26,00 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty zostały naliczone w prawidłowej wysokości i wpłacone we właściwych terminach.

Pozostałe dochody z tego tytułu dotyczą wpłat, na podstawie decyzji w sprawie opłat za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, wydanych w latach wcześniejszych.

### 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontrolą objęto rok 2017.

W kontrolowanym okresie z tytułu pobranych opłat za wszystkie wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Sadlinki osiągnęła dochody w kwocie 75.390,03 zł co stanowiło 110,86% planu (68.000,00 zł).

Zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz limity punktów sprzedaży napojów alkoholowych w 2017 roku, określiła Rada Gminy Sadlinki w nw. uchwałach:

- ✓ Nr II/15/02 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- ✓ Nr II/16/02 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży,
- ✓ Nr XXV/237/2009 z dnia 8 września 2009 roku w sprawie zmiany uchwały Nr II/15/02 Rady Gminy Sadlinki z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Na podstawie zestawienia punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez Z-cę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – Panią Karolinę Czarnowską, ustalono, że w roku 2017 na terenie gminy funkcjonowały 17 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, tj. 57% limitu określonego w powyższej uchwale.

W roku 2017 wydano niżej wymienione zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

<b>Zezwolenia jednorazowe</b>				
<b>Lp.</b>	<b>nr zezwolenia</b>	<b>rodzaj alkoholu</b>	<b>czas obowiązywania</b>	<b>data wpłaty</b>
1.	HU.7340.4.1.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	30.04.2017 r.	28.04.2017 r.
2.	HU.7340.4.2.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.07.2017 r. – 02.07.2017 r.	27.06.2017 r.
3.	HU.7340.4.3.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	08.07.2017 r. – 09.07.2017 r.	05.07.2017 r.
4.	HU.7340.4.4.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	29.07.2017 r. – 30.07.2017 r.	21.07.2017 r.
5.	HU.7340.4.5.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	13.08.2017 r. – 14.08.2017 r.	11.08.2017 r.
6.	HU.7340.4.6.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	27.08.2017 r.	24.08.2017 r.
7.	HU.7340.4.7.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	10.09.2017 r.	08.09.2017 r.
8.	HU.7340.4.8.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	10.09.2017 r.	08.09.2017 r.
9.	HU.7340.4.9.IIIA.2017	do 4,5% oraz piwo	16.09.2017 r. – 17.09.2017 r.	15.09.2018 r.
<b>Przedłużenie zezwoleń w 2017r.</b>				
1.	HU.7340.1.2.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.	29.12.2017 r.
2.	HU.7340.1.3.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	19.12.2017 r.



3.	HU.7340.1.4.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	20.12.2017 r.
4.	HU.7340.1.5.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	27.12.2017 r.
5.	HU.7340.1.6.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2022 r.	19.12.2017 r.
6.	HU.7340.1.7.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	19.12.2017 r.
7.	HU.7340.1.8.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	20.12.2017 r.
8.	HU.7340.1.9.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	18.12.2017 r.
9.	HU.7340.1.10.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	27.12.2017 r.
10.	HU.7340.1.11.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	28.12.2017 r.
11.	HU.7340.2.2.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.	29.12.2017 r.
12.	HU.7340.2.3.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	19.12.2017 r.
13.	HU.7340.2.4.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	20.12.2017 r.
14.	HU.7340.2.5.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	27.12.2017 r.
15.	HU.7340.2.6.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2022 r.	19.12.2017 r.
16.	HU.7340.2.7.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	19.12.2017 r.
17.	HU.7340.2.8.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	20.12.2017 r.
18.	HU.7340.2.9.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	18.12.2017 r.
19.	HU.7340.2.10.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	27.12.2017 r.
20.	HU.7340.2.11.IB.2017	powyżej 4,5% –18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	28.12.2017 r.
21.	HU.7340.3.2.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.	29.12.2017 r.
22.	HU.7340.3.3.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	19.12.2017 r.
23.	HU.7340.3.4.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	20.12.2017 r.
24.	HU.7340.3.5.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	27.12.2017 r.
25.	HU.7340.3.6.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2022 r.	19.12.2017 r.
26.	HU.7340.3.7.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	19.12.2017 r.
27.	HU.7340.3.8.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	20.12.2017 r.
28.	HU.7340.3.9.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	18.12.2017 r.
29.	HU.7340.3.10.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	27.12.2017 r.
30.	HU.7340.3.11.IC.2017	powyżej 18%	01.01.2018 r. – 30.06.2027 r.	28.12.2017 r.
<b>Nowe zezwolenia w 2017r.</b>				
1.	HU.7340.1.1.IA.2017	do 4,5% oraz piwo	24.07.2017 r. – 30.06.2027 r.	24.07.2017 r.
2.	HU.7340.2.1.IB.2017	powyżej 4,5%-18%	24.07.2017 r. – 30.06.2027 r.	24.07.2017 r.
3.	HU.7340.3.1.IC.2017	powyżej 18%	24.07.2017 r. – 30.06.2027 r.	24.07.2017 r.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2017 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a także terminowość składania w 2017 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017.

Szczegółową kontrolą objęto następujące zezwolenia ujęte w ww. zestawieniu:

- jednorazowe: poz. 1- 6;
- przedłużenie /kontynuacja zezwoleń: poz. 1- 4, 11-14, 21-24;
- nowo wydane: poz. 1-3.

Ustalono, że:

- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni sporządzone zostały do dnia 31 stycznia 2017r.
- terminowo wnoszono opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;

- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wniesiono w prawidłowych wysokościach
- wszystkie zezwolenia dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i wydano je na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata,
- wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych spełniały wymogi art. 18 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

### **3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat**

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 99.808,12 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.12.2017 (zł)
Podatek rolny od osób prawnych	0,00
Podatek od nieruch. od osób prawnych	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	0,00
Podatek od śr. transp. od osób prawnych	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	41.426,00
Podatek leśny od osób fizycznych	484,00
Podatek od nieruch. od osób fizycznych	53.609,12
Podatek od śr. transp. od osób fizycznych	4.289,00
<b>Razem</b>	<b>99.808,12</b>

Windykację z tytułu poboru podatków przedstawiono na podstawie 3 największych dłużników w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i podatku od nieruchomości.

**Podatnik o numerze kartoteki 02/0037** na dzień 31 grudnia 2017 posiadał zaległość w kwocie 11.731,30 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku za łączne zobowiązanie pieniężne za okres od 1995r do 2001r i od 2011r do IV raty 2015 roku.

Na zaległości podatkowe wysłano upomnienia i sporządzono tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia zaległości. Na zaległości za lata 1995 – 2011 po bezskutecznym postępowaniu egzekucyjnym dokonano wpisu hipoteki przymusowej na rzecz Gminy Sadlinki.

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
I rata 2012	444,00	28 z 12-06-2012	SW8.12.2012 z 07-08-2012
II rata 2012	444,00	28 z 12-06-2012	SW8.12.2012 z 17-08-2012
III rata 2012	444,00	255 z 12-10-2012	SW8.105.2012 z 27-12-2012
IV rata 2012	443,00	540 z 28-11-2012	SW8.105.2012 z 27-12-2012
I rata 2013	459,00	184 z 16-04-2013	SW8.11.2013 z 04-09-2013
II rata 2013	459,00	266 z 29-05-2013	SW8.11.2013 z 04-09-2013



III rata 2013	459,00	423 z 17-10-2013	SW8.91.2013 z 19-12-2013
IV rata 2013	459,00	650 z 02-12-2013	SW8.91.2013 z 19-12-2013
I rata 2014	447,50	15001 z 15-04-2014	SW8.10.2015 z 25-08-2015
II rata 2014	459,00	216001 z 29-05-2014	SW8.9.2015 z 25-08-2015
III rata 2014	459,00	533001 z 27-11-2014	SW8.7.i SW.8.2015 z 25-08-2015
IV rata 2014	457,00	533001 z 27-11-2014	SW8.7.i SW.8.2015 z 25-08-2015
I rata 2015	454,00	858 z 23-06-2015	SW8.6.2015 z 25-08-2015
II rata 2015	454,00	858 z 23-06-2015	SW8.6.2015 z 25-08-2015
III rata 2015	454,00	1418 z 08-12-2015	SW8.16.i SW8.17.2016 z 27-07-2016
IV rata 2015	454,00	1418 z 08-12-2015	SW8.16.i SW8.17.2016 z 27-07-2016
I rata 2016	403,00	592 z 10-06-2016	SW8.18.2016 z 27-07-2016
II rata 2016	403,00	592 z 10-06-2016	SW8.18.2016 z 27-07-2016
III rata 2016	403,00	1298 z 15-12-2016	SW8.145.2016 z 28-12-2018
IV rata 2016	400,00	1298 z 15-12-2016	SW8.145.2016 z 28-12-2018
<b>R a z e m</b>	<b>5.247,50</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

W okresie od stycznia 2017 roku do grudnia 2017 roku spłacono zaległości w kwocie 4.545,00 zł wraz z odsetkami. Na pozostałe zaległości Urząd Gminy Sadlinki w celu zabezpieczenia wiarygodności podatkowych Gminy Sadlinki obciążył nieruchomości dłużnika dokonując wpisu hipoteki przymusowej na rzecz Gminy Sadlinki w kwocie 11.708,30 zł w księgach wieczystych nr GD1I/000000006721 i GD1I/00012034 w Sądzie Rejonowym w Kwidzynie.

**Podatnik o numerze kartoteki 02/0124** na dzień 31 grudnia 2017 posiadał zaległość w kwocie 11.736,50 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres od IV raty 1997r do IV raty 2001r i od I raty 2011r do IV raty 2016 roku.

Na zaległości podatkowe wysłano upomnienia i sporządzono tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia zaległości. Na zaległości za lata 1997 – 2011 po bezskutecznym postępowaniu egzekucyjnym dokonano wpisu hipoteki przymusowej na rzecz Gminy Sadlinki.

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
I rata 2012	356,00	44 z 12-06-2012	SW8.12.2012 z 07-08-2012
II rata 2012	356,00	44 z 12-06-2012	SW8.12.2012 z 07-08-2012
III rata 2012	356,00	261 z 12-10-2012	SW8.105.2012 z 27-12-2012
IV rata 2012	355,00	553 z 28-11-2012	SW8.105.2012 z 27-12-2012
I rata 2013	361,00	37 z 16-04-2013	SW8.11.2013 z 04-09-2013
II rata 2013	361,00	274 z 29-05-2013	SW8.11.2013 z 04-09-2013
III rata 2013	361,00	426 z 17-10-2013	SW8.91.2013 z 19-12-2013
IV rata 2013	362,00	657 z 02-12-2013	SW8.91.2013 z 19-12-2013
I rata 2014	362,00	22 z 14-04-2014	SW8.7.2014 z 04-08-2014
II rata 2014	362,00	225 z 28-05-2014	SW8.7.2014 z 04-08-2014
III rata 2014	362,00	543 z 16-11-2014	SW8.110.2014 z 22-12-2014
IV rata 2014	361,00	543 z 16-11-2014	SW8.110.2014 z 22-12-2014
I rata 2015	362,00	644 z 16-06-2015	SW8. 11.2015 z 25-08-2015
II rata 2015	362,00	644 z 16-06-2015	SW8.11.2015 z 25-08-2015
III rata 2014	362,00	1429 z 01-12-2015	SW8.16.2016 z 27-07-2016
IV rata 2015	361,00	1429 z 01-12-2015	SW8.16.2016 z 27-07-2016
<b>R a z e m</b>	<b>5.762,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Powyższe zaległości dotyczą podatku od nieruchomości (za działalność gospodarczą).

Na zaległości podatkowe oprócz egzekucji administracyjnej Urząd Gminy Sadlinki w celu zabezpieczenia wierzytelności podatkowych Gminy Sadlinki obciążył nieruchomości dłużnika dokonując wpisu hipoteki przymusowej na rzecz Gminy Sadlinki w kwocie 11.013,50 zł w księgach wieczystych nr GD1I/000000006721 i GD1I/00012034 w Sądzie Rejonowym w Kwidzynie.

**Podatnik o numerze kartoteki 03/0109** na dzień 31 grudnia 2017 posiadał zaległości w kwocie 16.512,50 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku za łączne zobowiązanie pieniężne za okres od II rata 2013r do IV rata 2017 roku.

Na zaległości podatkowe wysłano upomnienia i sporządzono tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia zaległości:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
II rata 2013	358,50	Rozłożenie zaległości na raty decyzją numer Fn.II.R.1.2017 r z dnia 18-01-2017 roku na wniosek dłużnika z dnia 02-01-2017 roku.	
III rata 2013	922,50		
IV rata 2013	920,50		
I rata 2014	922,50		
II rata 2014	922,50		
III rata 2014	962,00		
IV rata 2014	964,00		
I rata 2015	989,00		
II rata 2015	989,00		
III rata 2015	989,00		
IV rata 2015	990,00		
I rata 2016	990,00		
II rata 2016	989,00		
III rata 2016	989,00		
IV rata 2016	616,00		
I rata 2017	997,00		
II rata 2017	997,00	624 z 20-06-2017	SW8.15.2017 z 17-08-2017
III rata 2017	997,00	959 z 23-10-2017	SW8.94.2017 z 22-12-2017
IV rata 2017	8,00	1314 z 07-12-2017	SW8.94.2017 z 22-12-2017
<b>R a z e m</b>	<b>16.512,50</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

W okresie od 02 stycznia 2017r do 20 grudnia 2017r spłacono zaległości w kwocie 4.836,50 zł z odsetkami w kwocie 1.313,50 zł (w roku bieżącym spłacono 2.758,00 zł z odsetkami 742,00 zł). W celu zabezpieczenia wierzytelności podatkowych Gminy Sadlinki ustanowiono na zaległościach zastaw skarbowy w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie dnia 13-08-2013r na kwotę 3.691,00 zł tj. III-IV rata 2012r i I-IV rata 2013r. Ponadto oprócz egzekucji administracyjnej obciążono nieruchomość dłużnika na rzecz Gminy Sadlinki dokonując wpisu hipoteki przymusowej w kwocie 8.871,00 zł w księdze wieczystej GD1I/00028839 w Sądzie Rejonowym w Kwidzynie.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2017 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie dochodów z podatków.

### **3.3. Dochody z majątku**

Kontrolą objęto rok 2017.

Rada Gminy Sadlinki przyjęła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy uchwałą nr XXVII/170/2017 z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sadlinki na lata 2017-2021 (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 23 czerwca 2017r., poz. 2359).

Szczegółowe uregulowania wewnętrzne opisano w poszczególnych tematach.

#### *3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku*

W 2017 roku Gmina Sadlinki osiągnęła dochód ze sprzedaży mienia w wysokości 12.654,63 zł.

Ustalono, że w Urzędzie dochody ze sprzedaży mienia ujmuje się w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w § 077 *Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości*, zamiast w § 087 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*.

Zgodnie z pisemnym wykazem sporządzonym przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz, (ujęto w aktach roboczych kontroli - **poz. III/3 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**) w roku 2017 Gmina Sadlinki zawarła 5 umów sprzedaży nieruchomości, (w tym 1 bezprzetargowo, w trybie art. 37, ust. 2, pkt 4, ustawy o gospodarce nieruchomościami – tj. Dz. U. z 2016r., poz. 2147).

Szczegółową kontrolą objęto 3 nw. sprzedaże:

- 1) w drodze ustnego przetargu nieograniczonego, w wyniku którego zawarto nw. akty notarialne:
  - Rep. A Nr 4439/2017 z dnia 12 września 2017r - sprzedaż nieruchomości gruntowej, działki o numerze 60/65, położonej w miejscowości Nebrowo Małe, obręb 0007, pow. 79 m<sup>2</sup> (sprzedana po przetargu ustnym, nieograniczonym za cenę 2.026 zł brutto),
  - Rep. A Nr 4432/2017 z dnia 12.09.2017r. - sprzedaż nieruchomości gruntowej - działki o numerze 143/15, położonej w miejscowości Nebrowo Wielkie pow. 181 m<sup>2</sup> (sprzedana po przetargu ustnym, nieograniczonym za cenę 4.085,00 zł brutto),

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia wyżej wymienionych umów sprzedaży ustalono, między innymi, że:



- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży zdecydowała Rada Gminy Sadlinki podejmując uchwałę Nr XXVII/171/2017 z dnia 25 maja 2017r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych położonych w miejscowości Nebrowo Małe oraz Nebrowo Wielkie, stanowiących własność Gminy Sadlinki,
- nieruchomości zostały ujęte w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, z dnia 25 maja 2017r.,
- wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni oraz w BIP Urzędu,
- informację o wywieszeniu wykazu podano do wiadomości w prasie lokalnej,
- w ww. wykazie nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust.1, pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej, niż wartość określona w aktualnych operatach szacunkowych,
- ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres od dnia 26 czerwca 2017 roku do dnia 25 lipca 2017 roku, natomiast nie opublikowano w BIP Urzędu,
- w ogłoszeniach o przetargach stwierdzono brak informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- wadium wpłacono w wymaganym terminie oraz kwocie,
- w protokołach przeprowadzonych przetargów sporządzonych w dniu 28 lipca 2017r. nie zawarto informacji o:
  - miejscu przetargu,
  - obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- ceny nabycia zapłacone zostały przez nabywców nieruchomości zbywanych w drodze przetargu, w dniu zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości.

2) w drodze rokowań z nabywcą w przypadku, gdy drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Sprzedaż dotyczyła nieruchomości gruntowej nr 72/11, o powierzchni 0,0330 ha, która była zabudowana budynkiem gospodarczym nadającym się do rozbiórki.

W trakcie kontroli ustalono, że:




- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży zdecydowała Rada Gminy Sadlinki podejmując uchwałę Nr XXXII/282/10 z dnia 18 sierpnia 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości,
- cena nieruchomości w wysokości 1.200,00 zł, została określona w operacie szacunkowym, sporządzonym w dniu 20 sierpnia 2010r.,
- nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni,
- informacji o wywieszeniu wykazu nie podano do wiadomości w prasie lokalnej,
- I przetarg ogłoszono w dniu 01 września 2010r. Termin przetargu określono na dzień 01 października 2010r. Cenę nieruchomości określono w kwocie 1.200,00 zł. Jak wynika z protokołu sporządzonego po przetargu z dnia 01 października 2010r., przetarg nie doszedł do skutku z powodu braku chętnych,
- II przetarg ogłoszono w dniu 08 listopada 2010r. Termin przetargu określono na dzień 13 grudnia 2010r. Cenę nieruchomości określono w kwocie 1.200,00 zł. Jak wynika z protokołu sporządzonego po przetargu z dnia 13 grudnia 2010r., przetarg nie doszedł do skutku z powodu braku chętnych.
- w dniu 9 maja 2011 roku spisano protokół z przeprowadzonych negocjacji pomiędzy Wójtem Gminy – Panią Elżbietą Krajewską, a Panem Zbigniewem Matłozem, dotyczących sprzedaży przedmiotowej nieruchomości.

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie nie dopełniono obowiązku wynikającego z § 25 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań za zbycie nieruchomości (tj. Dz. U z 2014r., poz. 1490) i nie sporządzono ogłoszenia o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym.

W protokole z negocjacji strony ustaliły cenę nieruchomości w wysokości 1.200,00 zł, płatną w trzech ratach na konto Urzędu Gminy.

W § 5 protokołu zapisano, że do ustaleń zawartych w niniejszym protokole mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

- kwota sprzedaży, określona w protokole, została wpłacona w uzgodnionych terminach, w pełnej wysokości, tj.:
  - 08 czerwca 2011r. – 400,00 zł,
  - 08 lipca 2011r. – 400,00 zł,
  - 08 sierpnia 2011r. – 400,00 zł,

- w dniu 25 lipca 2017r. rzeczoznawca majątkowy sporządził klauzulę o aktualności operatu szacunkowego dla powyższej nieruchomości, zgodnie z którą wartość nieruchomości wynosi 1.200,00 zł,
- faktyczne zbycie ww. nieruchomości nastąpiło dopiero w dniu 7 sierpnia 2017r., tj. w dniu podpisania aktu notarialnego Rep. A Nr 3533/2017.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016r. poz. 2147), sprzedaż nieruchomości albo oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej wymaga zawarcia umowy w formie aktu notarialnego.

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Wójt Gminy Pani Elżbieta Krajewska.

Z wyjaśnienia wynika, że, cyt.: „*Po drugim przetargu w sprawie sprzedaży dz. nr 72/11 położonej w miejscowości Bronisławowo przystąpiono do rokowań w 2011r. na zbycie przedmiotowej działki. Należność za działkę została wpłacona przez nabywców w terminie określonym w w/w protokole.*

*Dokumentacja niezbędna do zawarcia aktu notarialnego znajdowała się w Kancelarii Notarialnej- i była złożona przez poprzedniego pracownika ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa. Jednak akt notarialny nie został zawarty z nieznanymi nam powodów.*

*Nowo zatrudniony pracownik (pracujący od dnia 01.07.2018r.) na stanowisku ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa umówił strony celem zawarcia umowy notarialnej. Akt notarialny został zawarty dnia 07.08.2017r.*

*W latach 2011-2017 osoba, z którą podpisano akt notarialny, użytkowała grunt, będący przedmiotem późniejszej sprzedaży.*

*Podatek od nieruchomości za przedmiotowy grunt nabywca nieruchomości płaci od dnia podpisania aktu notarialnego.”*

Wyjaśnienie oraz kserokopię aktu notarialnego i protokołu rokowań, a także kserokopię operatu szacunkowego i jego aktualizacji, zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/4 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli).**

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

W okresie kontrolowanym (2017 rok) dochody z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz z nieruchomości oddanych w dzierżawę, zamknęły się kwotą 147.385,34 zł.

Wysokość stawek za najem i dzierżawę w kontrolowanym okresie, określiła Wójt Gminy Sadlinki w nw. zarządzeniach:

- Nr 1/2012 z dnia 02 stycznia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów Gminy Sadlinki,
- Nr 31/16 z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Sadlinki,
- Nr 34/17 z dnia 22 sierpnia 2017r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów Gminy Sadlinki.

### 3.3.2.1. Dochody z najmu.

Stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Sadlinki Wójt Gminy określiła w zarządzeniu Nr 31/16 z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Sadlinki.

W powyższym zarządzeniu określono:

#### § 1.

1. Ustala się miesięczną stawkę czynszu za najem 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego położonego na terenie Gminy Sadlinki, stanowiącego własność Gminy Sadlinki w wysokości 3,70 zł.

2. Stawka miesięczna czynszu ulega obniżeniu, jeżeli:

- a) lokal położony jest w budynku oddalonym od zwartej zabudowy o 3%;
- b) lokal znajduje się w budynku wymagającym kapitalnego remontu o 7%;
- c) lokal nie posiada instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej o 10%.

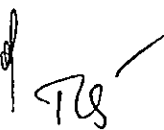
#### § 2.

Ustala się miesięczną stawkę czynszu za najem 1 m<sup>2</sup> garażu w wysokości 3,10 zł. Do kwoty czynszu doliczany będzie podatek VAT w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tego podatku.

#### § 3.

1. Ustala się miesięczną stawkę czynszu za najem lub dzierżawę 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu użytkowego położonego na terenie Gminy Sadlinki, stanowiącego własność Gminy Sadlinki w zależności od przeznaczenia lokalu na:

- 1) działalność kulturalno – oświatowa – 0,90 zł;
- 2) działalność usługowa i produkcyjna – 1,20 zł;
- 3) budynki gospodarcze – 1,20 zł;
- 4) pomieszczenia magazynowe – 3,50 zł.

Nadmienić należy, że Wójt Gminy nie wydała nowego zarządzenia, które regulowałyby sposób naliczenia czynszu w sposób zgodny z podjęta uchwałą Rady Gminy nr XXVII/170/2017 z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sadlinki na lata 2017-2021,

Rada Gminy w powyższej uchwale określiła, że:

W § 9

1. czynsz za lokal mieszkalny i socjalny opłacają Najemcy lokali stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Sadlinki wg stawki naliczonej za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej z uwzględnieniem czynników obniżających wartość użytkową lokalu.

2. Wójt Gminy ustala stawkę bazową - maksymalną za 1m powierzchni użytkowej, która będzie stosowana dla lokali o pełnych standardach wyposażonych w centralne ogrzewanie i instalację wodno-kanalizacyjną.

3. Dla lokali o niższym standardzie czyli o obniżonej wartości użytkowej w stosunku do lokali o pełnych standardach wyposażenia, obowiązują obniżone stawki czynszu proporcjonalnie do występujących czynników obniżających stawkę bazową – maksymalną. Ustala się następujący wykaz czynników obniżających wartość użytkową lokalu w stosunku do lokalu o najwyższym standardzie wyposażenia oraz stopień obniżenia się stawki maksymalnej:

1) dla lokali, które nie posiadają centralnego ogrzewania obniża się stawkę bazową o 10%;

2) dla lokali z instalacją wodna bez łazienki i bez co, obniża się stawkę bazową o 52%;

3) dodatkowo stawkę bazową czynszu obniża się o 5% gdy lokale położone są poza miejscowością Sadlinki;

4. Zmiany wysokości czynszu odbywać się będą zgodnie z ustawą o ochronie praw lokatorów. Wysokość czynszu dla lokali należących do mieszkaniowego zasobu gminy ustala Wójt Gminy, zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym programie oraz ustawą o ochronie praw lokatorów.

5. Stawka czynszu za lokal socjalny będzie wynosiła połowę stawki najniższego czynszu w gminnym zasobie mieszkaniowym.

6. Czynsz może być obniżony na wniosek najemcy o 10% w przypadku gdy średni dochód w przeliczeniu na członka gospodarstwa domowego najemcy w okresie 3 miesięcy poprzedzających datę złożenia wniosku nie przekracza 90% kwoty najniższej emerytury w gospodarstwie jednoosobowym lub 50% tej kwoty w gospodarstwie wieloosobowym.

Zgodnie z wolą Rady Gminy, wyrażoną w Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sadlinki na lata 2017-2021, Wójt Gminy ustala jedynie

stawkę bazową - maksymalną za 1m powierzchni użytkowej, która będzie stosowana dla lokali o pełnych standardach wyposażonych w centralne ogrzewanie i instalację wodno-kanalizacyjną.

Zamknięty katalog obniżen wartości stawki bazowej określiła Rada Gminy w wyżej przywołanym Programie.

Kserokopie uchwały Rady Gminy nr XXVII/170/2017 z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie *uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sadlinki na lata 2017-2021* oraz Zarządzenia Wójta Gminy Nr 31/16 z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie *wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Sadlinki*, zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/5 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli).**

Z zestawienia sporządzonego przez inspektora ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych - Panią Joannę Malinowską, wynika, że w roku 2017 obowiązywało 50 umów najmu lokali, stanowiących własność gminy Sadlinki (w tym 7 umów zawartych w roku 2017).

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania warunków w umowach najmu zawartych w 2017 roku, oznaczonych następującymi numerami pism:

- GKIM.I.7151.20.2017 z dnia 31 marca 2017r.,
- GKIM.I.7151.21.2017 z dnia 31 marca 2017r.,
- GKIM.I.7151.56.2017 z dnia 31 maja 2017r.,
- GKIM.I.7145.1.2017 z dnia 1 sierpnia 2017r.,
- GKIM.I.7151.109.2017 z dnia 2 listopada 2017r.,
- GKIM.I.7151.110.2017 z dnia 2 listopada 2017r.,
- GKIM.I.6845.4.2017 z dnia 2 listopada 2017r..

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ✓ nieruchomości zostały ujęte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem w trybie bezprzetargowym,
- ✓ wykazy zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędy Gminy na okres 21 dni oraz w BIP Urzędu,
- ✓ informację o wywieszeniu wykazów podawano do wiadomości w prasie lokalnej,
- ✓ wszystkie umowy zostały zawarte przez Wójta Gminy na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- ✓ w przypadku dwóch umów (GKiM.I.7151.20.2017 oraz GKIM.I.7151.21.2017 z dnia 31 marca 2017r.) stawki najmu przyjęte w umowie, nie były zgodnie ze stawkami określonymi w zarządzeniu Wójta.

Szczegółowe wyliczenie powstałej różnicy przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Nr pisma umowy</i>	<i>Czynsz zgodny z zarządzeniem</i>	<i>Czynsz naliczony</i>	<i>Różnica</i>
GKiM.I.7151.21.2017 z dnia 31 marca 2017r.,	42,59 zł x 9 miesięcy = 383,31 zł/rok	178,52 zł x 9 miesięcy = 1.606,68 zł/rok	1.223,37 zł/rok
GKiM.I.7151.20.2017 z dnia 31 marca 2017r.,	16,14 zł x 9 miesięcy = 145,26 zł/rok	31,60 zł x 9 miesięcy = 284,40 zł/rok	139,14 zł/rok
<b><i>Łącznie:</i></b>			<b><i>1.362,51 zł</i></b>

Jak wynika z powyższego zestawienia łączna zawyżona kwota czynszu w 2017 r. wyniosła 1.362,51 zł.

Wyjaśnienie w sprawie złożyła pani Joanna Malinowska – inspektor ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych.

Wyjaśnienie, zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/6 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli).**

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „W budynku przy ulicy Kwidzyńskiej 20 A w Sadlinkach gmina zobowiązana jest do dostarczenia ciepła za pomocą centralnego ogrzewania. Podstawą wyliczenia wysokości opłaty za ogrzewanie są rzeczywiście poniesione koszty za centralne ogrzewanie z roku poprzedniego. W oparciu o te wielkości oraz powierzchnię lokalu użytkowego wyliczana jest opłata za ogrzewanie. W związku z powyższym do kwoty najmu doliczony jest koszt za ogrzewanie lokali użytkowych.”.

Nadmienić należy, że przepisy obowiązującego zarządzenia Nr 31/16 z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Sadlinki, nie przewidują doliczania opłat za ogrzewanie lokali do wysokości czynszu z najmu.

Kserokopię zarządzenia Nr 31/16 z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Sadlinki, zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/5 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli).**

- ✓ w przypadkach nieterminowych wpłat najmu, w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę oraz prowadzono działania windykacyjne w celu ściągnięcia zaległości.

#### 3.3.2.2. Dochody z dzierżawy.

Jak wynika z zestawienia sporządzonego przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz, w roku 2017 obowiązywało 36 umów dzierżawy gruntów rolnych stanowiących własność gminy Sadlinki (w tym 6 umów zawartych w roku 2017).

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania warunków umów dzierżawy, zawartych w 2017 roku (o numerach od 1/2017 do 6/2017).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ✓ podstawę oddania gminnych nieruchomości rolnych w dzierżawę stanowiły nw. uchwały Rady Gminy:
  - nr XX/124/2016 z dnia 20 października 2016r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w drodze kolejnych umów dzierżawy nieruchomości niezabudowanych stanowiących mienie komunalne na okres 3 lat,
  - nr XXX/188/2017 z dnia 21 września 2017r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w drodze kolejnych umów dzierżawy nieruchomości niezabudowanych stanowiących mienie komunalne na okres 3 lat,
- ✓ nieruchomości wydzierżawione na podstawie umów o numerach 5/2017 i 6/2017 objęte były wykazem nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy były wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 21 dni, nie zostały natomiast zamieszczone w BIP Gminy. Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, nie została zamieszczona w prasie lokalnej.

W przypadku pozostałych 4 nieruchomości (umowy o numerach od 1/2017 do 4/2017) wykazów nie sporządzono.

Nadmienić należy, że jest to powtarzająca się nieprawidłowość, wskazana również w protokole z poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz, cyt.: „od 2018 roku wykazy nieruchomości stanowiących mienie Gminy Sadlinki przeznaczone do dzierżawy są podawane do publicznej wiadomości na okres 21 dni poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UG, zamieszczane w BIP Urzędu a informacja o zamieszczeniu wykazu podawana jest do prasy lokalnej”.

Wyjaśnienie, zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/7 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli),**

- ✓ wszystkie umowy zostały zawarte przez Wójta Gminy na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- ✓ z zarządzenia Nr 1/2012 z dnia 02 stycznia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów Gminy Sadlinki, nie wynika jaka stawka czynszu powinna być przyjęta do naliczenia czynszu dzierżawnego. Jako przelicznik czynszu podano stawkę za q (nie doprecyzowano czego dotyczy użyta jednostka miary, ani za jaki okres powinna być przyjęta). Dopiero w poszczególnych umowach uregulowano, że wysokość czynszu wynika z pomnożenia ilości q pszenicy przez



krajową średnią cenę skupu pszenicy opublikowaną przez GUS z dnia płatności czynszu.

W obowiązującym aktualnie zarządzeniu Nr 34/17 z dnia 22 sierpnia 2017r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów Gminy Sadlinki, wynika, że jako przelicznik do naliczenia czynszu dzierżawnego przyjmuje się q pszenicy, nie określono jednak w dalszym ciągu za jaki okres cena q pszenicy powinna być przyjęta.

Kserokopie zarządzeń zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/8 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli),**

✓ wszyscy dzierżawcy wpłacili czynsz terminowo.

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

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz, w Gminie Sadlinki w 2017r. nie wystąpiły przypadki przekazania nieruchomości gminnych w użytkowanie wieczyste ani trwałe zarząd. Oświadczenie zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/9 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli).**

W okresie kontrolowanym Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu trwałego zarządu.

Z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Gmina uzyskała w 2017 roku dochody budżetowe na kwotę 9.190,08 zł, która w całości dotyczyła wpłat wynikających z umów zawartych przed rokiem kontrolowanym.

Z zestawienia użytkowników wieczystych, sporządzonego przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 funkcjonowało na terenie Gminy Sadlinki 14 użytkowników wieczystych.

Zestawienie zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/10 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli).**

Kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat) Kontrola dotyczyła 6 użytkowników wieczystych ujętych w zestawieniu pod poz. od 1 do 6.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie osoby objęte kontrolą były użytkownikami wieczystymi gruntów działki nr 196/6 o łącznej powierzchni 1.005 m<sup>2</sup>,
- dla ww. nieruchomości w dniu 15 listopada 2010 roku, sporządzony został operat szacunkowy wyceny prawa własności nieruchomości gruntowej w celu aktualizacji



opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Wartość rynkową nieruchomości w przywołanym operacie określono na kwotę 33.195,00 zł,

- zgodnie z operatem właścicielem gruntu jest Gmina Sadlinki. Osoby wymienione w operacie jako użytkownicy wieczysti nabyli nieruchomości na podstawie aktów notarialnych o numerach:
  - o Rep. A. Nr 1461/2002 z dnia 11 kwietnia 2002r. (udział w gruncie 15/100),
  - o Rep. A Nr 602/2006 z dnia 03 marca 2006r. (udział w gruncie 29/100),
  - o Rep. A Nr 492/2007 z dnia 09 lutego 2007r. (udział w gruncie 14/100).

Trzej użytkownicy objęci operatem, do dnia kontroli, dokonali sprzedaży nieruchomości na rzecz nowych właścicieli będących równocześnie użytkownikami wieczystymi gruntów pod zakupionymi lokalami mieszkalnymi. Sprzedaży tych dokonano na podstawie nw. aktów notarialnych:

- o Rep. A. Nr 2790/2011 z dnia 13 czerwca 2011r. (udział w gruncie 13/100),
  - o Rep. A Nr 4554/2014 z dnia 18 września 2014r. (udział w gruncie 14/100),
  - o Rep. A Nr 1035/2015 z dnia 09 marca 2015r. (udział w gruncie 15/100).
- w operacie zapisano, że cyt.: „jest to nieruchomość gruntowa zabudowana, położona w obrębie zabudowy mieszkaniowo – usługowej związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej. Działka aktualnie zabudowana jest budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym”.

Ustalono, że powyższa nieruchomość (jednostka rejestrowa G 489) w *ewidencji gruntów i budynków* prowadzonej przez Powiat Kwidzyn, została sklasyfikowana jako budynki mieszkalne,

- w dniu 01 grudnia 2010r. Wójt Gminy wydała decyzje w sprawie aktualizacji opłaty rocznej dla 3 użytkowników wieczystych - nr aktów: Rep. A. Nr 1461/2002 z dnia 11 kwietnia 2002r., Rep. A Nr 602/2006 z dnia 03 marca 2006r. Rep. A Nr 492/2007 z dnia 09 lutego 2007r.,
- w decyzjach ustalono kwotę opłaty rocznej, przy zastosowaniu stawki 3% od wartości nieruchomości określonej w operacie szacunkowym. Zgodnie z art. 72, ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U z 2016r., poz. 2147) wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego jest uzależniona od określonego w umowie celu, na jaki nieruchomość gruntowa została oddana. Zgodnie z pkt 4, za nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe wynosi 1% ceny,

- we wszystkich 3 decyzjach kwota opłaty rocznej została określona w wysokości 142,27 zł (bez względu na to jaki udział w gruncie nieruchomości mieli użytkownicy wieczystości),
- kontrolującej nie przedstawiono dokumentów, z których wynikałyby wysokości opłat dla pozostałych użytkowników wieczystych (Rep. A. Nr 2790/2011 z dnia 13 czerwca 2011r., Rep. A Nr 4554/2014 z dnia 18 września 2014r., Rep. A Nr 1035/2015 z dnia 09 marca 2015r.).

Wyjaśnienie w sprawie złożyła referent ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Pani Anna Tumiłowicz. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Na stanowisku ds. Gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa w Urzędzie Gminy Sadlinki jestem zatrudniona od dnia 01 lipca 2017r., w związku z tym nie wiem jak były prowadzone wcześniej sprawy związane z naliczaniem opłat za użytkowanie wieczyste. Na stanowisku po poprzedniku został wykaz płatników użytkowania wieczystego na rok 2017 (imię, nazwisko i adres płatnika oraz kwota roczna). W związku ze zmianą przepisów dot. użytkowania wieczystego od 2019 roku w/w sprawy będą sukcesywnie wyjaśniane i regulowane”.

Wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli (**poz. III/11 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**).

- wszyscy użytkownicy wieczystości dokonali wpłat w kwocie 142,27 zł (poza użytkownikiem (Rep. A 1035/2015).

Trzej użytkownicy dokonali wpłaty terminowo tj. do dnia 31 marca 2017r., dwóch użytkowników dokonało wpłat po terminie tj. w dniach 05 maja 2017r. oraz 12 lipca 2017 roku – użytkownikom tym naliczono odsetki za zwłokę.

Użytkownik (Rep. A 1035/2015) w roku 2017 nie dokonał wpłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu. Do użytkownika wysłano wezwanie do zapłaty nr 22/2017 z dnia 25 października 2017r., na kwotę 142,27 zł.

Do dnia zakończenia kontroli wpłata nie wpłynęła na konto Urzędu,

- różnice z tytułu nieprawidłowo naliczonej opłaty za użytkowanie wieczyste, należne w roku 2017, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr aktu notarialnego	Naliczono		Prawidłowo		Różnica
		udział	stawka 3%	udział	stawka 1%	
1	Rep. A 602/2006	143/1000	142,27 zł	29/100	96,26 zł	46,01 zł
2	Rep. A 279/2011	143/1000	142,27 zł	13/100	43,15 zł	99,12 zł
3	Rep. A 4554/2014	143/1000	142,27 zł	14/100	46,47 zł	95,80 zł

4	Rep. A. 492/2007	143/1000	142,27 zł	14/100	46,47 zł	95,80 zł
5	Rep. A 1035/2015	143/1000	142,27 zł	15/100	49,79 zł	92,48 zł
6	Rep. A 1461/2002	143/1000	142,27 zł	15/100	49,79 zł	92,48 zł
<i>Łącznie:</i>						<i>521,69 zł</i>

Jak wynika z powyższego zestawienia łączna kwota zawyżonych opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2017 (w kontrolowanej próbie) wyniosła 521,69 zł.

3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

W roku 2017 Wójt Gminy Sadlinki nie wydała decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności uzyskane przez gminę w 2017 roku zamknęły się kwotą 10.714,38 zł i w całości dotyczyły 8 decyzji wydanych w latach wcześniejszych o numerach:

- GG-72247/2/08 z dnia 03 grudnia 2008r,
- GG-72247/3/10 z dnia 17 grudnia 2010r.,
- GG-72247.1.2011 z dnia 10 lutego 2011r.,
- GG-72247.1.2011 z dnia 10 lutego 2011r.,
- GG-72247.7.2011 z dnia 21 lutego 2011r.,
- GG-72247.8.2011 z dnia 21 lutego 2011r.,
- GG-72247.9.2011 z dnia 21 lutego 2011r.,
- GG-6826.3.2012 z dnia 30 listopada 2012r.,
- GG-6826.4.2012 z dnia 30 listopada 2012r..

Kontrolą objęto terminowość dokonywanych wpłat oraz ich zgodność z kwotami określonymi we wszystkich powyższych decyzjach.

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach kwoty wpłacone na rachunek Urzędu Gminy były zgodne z określonymi w decyzjach. W czterech przypadkach wpłat dokonano po terminie określonym w decyzji, tj. po 31 marca 2017r. W przypadkach tych w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

3.3.5. Windykacja dochodów z majątku.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie dochodów z majątku wyniosły kwotę 55.796,18 zł.

W poszczególnych rodzajach dochodów przedstawiały się one następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zaległość na 31.12.2017r.</i>
ze sprzedaży majątku	8.272,00
z opłat za trwałe zarząd	0,00
z opłat za użytkowanie wieczyste	142,27
z najmu lokali mieszkalnych	45.204,28
z najmu lokali użytkowych	2.177,63
z opłat za dzierżawę	0,00
z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00
<b>Razem</b>	<b>55.796,18</b>

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości przedstawiono na przykładzie nw. 3 największych dłużników:

**Dłużnik w sprzedaży nieruchomości o numerze kartoteki 236/2016** posiadał zaległość na 31 grudnia 2017 w kwocie 8.272,00 zł. W dniu 18 kwietnia 2018 spłacił całą należność Gminie Sadlinki i na dzień dzisiejszy nie posiada zaległości.

**Najemca o numerze kartoteki ROC28/2015** na dzień 31 grudnia 2017r posiadał zaległości w kwocie 15.291,36 zł z tytułu niezapłaconego czynszu za lokal mieszkalny. Na zaległości czynszowe wysłano wezwanie do zapłaty oraz sporządzono pozew do Sądu Rejonowego w Kwidzynie o przymusową zapłatę zaległości:

<b>Zaległość</b>	<b>Kwota</b>	<b>Data wezwania do zapłaty</b>	<b>Data pozwu do Sądu o zapłatę zaległości</b>
01-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
02-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
03-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
04-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
05-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
06-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
07-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
08-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
09-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
10-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
11-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
12-2012	212,38	26-06-2017	10-08-2017
01-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
02-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
03-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
04-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
05-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
06-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
07-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
08-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
09-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
10-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
11-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
12-2013	212,38	26-06-2017	10-08-2017
01-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
02-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
03-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017

04-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
05-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
06-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
07-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
08-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
09-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
10-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
11-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
12-2014	212,38	26-06-2017	10-08-2017
01-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
02-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
03-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
04-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
05-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
06-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
07-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
08-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
09-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
10-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
11-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
12-2015	212,38	26-06-2017	10-08-2017
01-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
02-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
03-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
04-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
05-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
06-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
07-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
08-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
09-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
10-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
11-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
12-2016	212,38	26-06-2017	10-08-2017
01-2017	212,38	26-06-2017	10-08-2017
02-2017	212,38	26-06-2017	10-08-2017
03-2017	212,38	26-06-2017	10-08-2017
04-2017	212,38	26-06-2017	10-08-2017
05-2017	212,38	26-06-2017	10-08-2017
06-2017	212,38	26-06-2017	10-08-2017
07-2017	212,38	brak	brak
08-2017	212,38	brak	brak
09-2017	212,38	brak	brak
10-2017	212,38	brak	brak
11-2017	212,38	brak	brak
12-2017	212,38	brak	brak
x	15.291,36	x	x

Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym dnia 6 października 2017 roku, sygnatura akt I Nc 4149/17. Dnia 12 grudnia 2017r Sąd nadał klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty i w dniu 18 grudnia 2017r Gmina Sadlinki złożyła wniosek egzekucyjny do Komornika Sądowego w Kwidzynie o zapłatę zaległości.

**Najemca o numerze kartoteki ROC35/2015** na dzień 31 grudnia 2017r posiadał zaległości w kwocie 15.104,88 zł z tytułu niezapłaconego czynszu za lokal mieszkalny. Na zaległości czynszowe wysłano wezwanie do zapłaty dnia 26 czerwca 2017r oraz sporządzono dnia 10 sierpnia 2017r., pozew do Sądu Rejonowego w Kwidzynie o przymusową zapłatę zaległości.

Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym dnia 6 października 2017 roku, sygnatura akt I Nc 4150/17. Dnia 07 grudnia 2017r Sąd nadał klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty i w dniu 18 grudnia 2017r. Gmina Sadlinki złożyła wniosek egzekucyjny do Komornika Sądowego w Kwidzynie o zapłatę zaległości.

Na wniosek dłużnika z dnia 31 stycznia 2018 roku, Wójt Gminy decyzją numer Fn.III.3155.1.2018 z dnia 15 lutego 2018r., umorzyła zaległości czynszowe, w kwocie 10.000,00 zł oraz rozłożyła na raty zaległości w kwocie 5.104,88 zł. (decyzją numer Fn.III.3155.2.1.2018 z dnia 15 lutego 2018r.).

Wójt Gminy Sadlinki wystąpiła do Komornika Sądowego w Kwidzynie o zawieszenie postępowania egzekucyjnego do czasu spłaty zaległości.

Do dnia kontroli dłużnik oprócz bieżących należności spłacił 1.200,00 zł zaległego czynszu mieszkalnego z 5.104,88 zł tj. kwoty pozostałej do spłaty.

Jak wynika z powyższych zestawień w roku 2017 w Urzędzie prowadzono działania windykacyjne w stosunku do dłużników.

### **3.4. Inne dochody**

#### **3.4.1. Dochody z fotoradarów**

Gmina Sadlinki nie osiągała w 2017 roku dochodów z fotoradarów.

#### **3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)**

W roku 2017 Wójt Gminy Sadlinki nie wydała decyzji określających kary za samowolne usunięcie drzew lub krzewów.

#### **3.4.3. Wpływy z usług**

W 2017 roku Gmina Sadlinki uzyskała dochody z usług (§ 083 „Wpływy z usług”) w następujących kwotach:

- 75814 „Różna rozliczenia finansowe” – 35.000,00 zł,
- 80101 „Szkoły podstawowe” – 3.319,23 zł,
- 80104 „Przedszkola” – 10.753,08 zł,

- 85202 „Domy pomocy społecznej” – 900,95 zł,
- 85214 „Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” – 15.647,37 zł,
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” – 4.898,51 zł.

#### 3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2017 roku Gmina Sadlinki uzyskała dochód w postaci darowizn (rozdz. 92105 § 0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej) w kwocie 4.000,00 zł stanowiące wpłaty:

- Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie – wpłata w kwocie 2.000,00 zł dokonana na podstawie umowy darowizny (bez numeru) z dnia 23 sierpnia 2017r. (wpłata na rachunek bankowy gminy w kwocie 2.000,00 zł na dofinansowanie XVII Dożynek Powiatowych),
- Firmy Zeto Software Sp. z o.o. z Olsztyna – wpłata w kwocie 2.000,00 zł, dokonana na podstawie umowy darowizny (bez numeru) z dnia 25 sierpnia 2017r. (wpłata na rachunek bankowy gminy w kwocie 2.000,00 zł na dofinansowanie XVII Dożynek Powiatowych).

#### 3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

W powyższym zakresie uzyskano informację pisemną złożoną przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz (ujęto w aktach roboczych kontroli - **poz. III/12 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**).

Ze złożonej informacji wynika, że Gmina posiada podpisaną umowę na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

W wyniku kontroli powyższej umowy ustalono, że:

- umowa użyczenia została zawarta w dniu 01 marca 2016 roku pomiędzy Pomorskim Oddziałem Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą przy ul. Kurkowa 8, 80-803 Gdańsk, a Wójtem Gminy Sadlinki Panią Elżbietą Krajewską,
- w umowie określono, że Użyczający użycza i daje w bezpłatne użytkowanie Biorącemu do używania grunt o powierzchni 8,64 m<sup>2</sup>, na którym zostaną ustawione pojemniki metalowe w ilości 6 sztuk,
- umowa została zawarta na czas określony: od dnia 01 marca 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

W związku z powyższym w roku 2017 dochody z tego tytułu nie wystąpiły.



### 3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2017.

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy Sadlinki wydatkowano łącznie kwotę 24.122.924,43 zł, tj. 84,58% środków planowanych na realizację zadań (28.519.345,12 zł). Powyższe kwoty są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.

Kontrolą objęto realizację wydatków w zgodności z planem finansowym, z zastosowaniem programu komputerowego ACL.

W wyniku ww. analizy stwierdzono różnice pomiędzy kwotą wydatków wykazanych w sprawozdaniu 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, a sumą wydatków wynikającą z dziennika obrotów.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Skarbnik Gminy panią Gabrielę Podgóorską zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/13 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Z wyjaśnienia wynika, że różnica dotyczy środków zrefundowanych przez Rejonowy Urząd Pracy przeznaczonych na wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych.

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

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

W roku 2017 na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu, zaklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4010, wydatkowano ogółem kwotę 998.945,13 zł, co stanowiło 82,39% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy (1.212.400,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (24.122.924,43 zł) stanowiło to 4,14%.

Według stanu na 31 grudnia 2017 roku bezpośrednio w Urzędzie Gminy zatrudnionych było łącznie 22 pracowników administracji na 20 etatach, w tym 1 pracownik obsługi zatrudniony na 1 etacie.

Szczegółowe zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz świadczeń związanych z pracą i warunki ich przyznawania określiła Wójt Gminy w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/09 z dnia 15 czerwca 2009 roku. Zarządzenie to trzykrotnie zmieniano:

- Zarządzeniem nr 7/12 z dnia 15 lutego 2012 r. o zmianie zarządzenia nr 12/09 z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach,
- Zarządzeniem nr 16/13 z dnia 15 lipca 2013 r. o zmianie zarządzenia nr 12/09 z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach.
- Zarządzeniem Nr 22/15 z dnia 25 lutego 2015 roku, o zmianie zarządzenia Nr 12/2009 z dnia 15 czerwca 2009 roku, w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Sadlinki oraz o zmianie zarządzenia Nr 16/13 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 15 lipca 2013r.

Kontroli poddano prawidłowość przyznanych wynagrodzeń sześciu nw. pracownikom Urzędu Gminy: Wójtowi, Skarbnikowi, Sekretarzowi, Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego oraz referentowi ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, a także inspektorowi ds. księgowości podatkowej i innych należności finansowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie kontrolowanym wynagrodzenie Wójta wypłacane było w wysokościach określonych przez Radę Gminy uchwałą Nr II/5/10 z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Sadlinki.

Nadmienić należy, że po wyborach z dnia 16 listopada 2014 roku Rada Gminy nie podjęła uchwały o wynagrodzeniu Wójta. W przedstawionej dokumentacji znajduje się pisemne potwierdzenie złożone przez Przewodniczącego Rady Gminy, w którym potwierdził warunki płacy na stanowisku Wójta Gminy Sadlinki (zgodne z przywołaną uchwałą).

Kserokopię uchwały oraz pisma Przewodniczącego Rady zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/14 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Ustalono, że wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej i było zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Ponadto ustalono, że w dniu 27 czerwca 2018 roku Rada Gminy Sadlinki podjęła uchwałę nr XXXIX/238/2018 w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Sadlinki.

Przyznane powyższą uchwałą wynagrodzenie było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018r., poz. 936).




Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Wójta Gminy ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadał on 31 dni urlopu wypoczynkowego (w tym 5 dni urlopu zaległego za 2016 rok).

W przypadku ww. pracowników objętych kontrolą, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznanych wynagrodzeń.

Kontroli poddano także ewidencję wynagrodzeń ww. pracowników na kartach wynagrodzeń oraz na listach płac za I półrocze 2017 r.

Listy sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez panią Beata Bendyk – inspektora ds. płac. Natomiast pod względem merytorycznym, celowości i gospodarności przez Wójta lub Sekretarza. Listy do wypłaty zatwierdzał każdorazowo Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

W roku 2017 w Urzędzie wypłacono 3 nagrody jubileuszowe:

1. 1 za 30 lat pracy, w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego (lista płac nr 214/2017-08 z dnia 24 sierpnia 2017r., na kwotę 4.959,00 zł),
2. 2 za 35 lat pracy, w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego (lista płac nr 56/2017-03 z dnia 1 marca 2017r., na kwotę 17.299,00 zł oraz lista płac nr 227/2017-09 z dnia 1 września 2017r., na kwotę 6.219,00 zł),

Nagrody zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.**

Kontroli poddano dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2017, należne za rok 2016. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, ujęte w rozdziale 75023 *Urząd Gminy* § 4040, stanowiły kwotę 75.562,15 zł i w takiej kwocie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb 28 S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

Szczegółową kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników wymienionych w temacie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Dokonywano również prawidłowych potrąceń od podstawy wynagrodzenia. Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń dokonano w dniu 10 stycznia 2017 roku (WB Nr 05/2017) na podstawie listy płac nr 13/2017-01 z dnia 10 stycznia 2017r.

### **3.5.3. Nagrody.**



Zgodnie z § 7 zarządzenia Wójta Gminy Nr 12/2009 z dnia 15 czerwca 2009 roku cyt.: „*fundusz nagród obejmuje 4% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych dla pracowników Urzędu Gminy*”.

W zarządzeniu określono również szczególne okoliczności w pracy zawodowej, za które przyznaje się nagrody lub wyróżnienia. Decyzję o przyznaniu nagrody i jej kwocie miał podejmować pracodawca z własnej inicjatywy lub na wniosek Sekretarza Gminy.

Nagrody wszystkim pracownikom Urzędu, przyznał Wójt Gminy. Pisemne zawiadomienia o przyznaniu nagród zarówno dla osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę jaki i dla Skarbnika Gminy zawierały informacje o wysokościach nagród, nie zawierały natomiast informacji o podstawie prawnej ich przyznania. W kontrolowanym okresie Wójt Gminy nie otrzymał nagród uznaniowych ani okolicznościowych.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi nagrody nie mogły przekroczyć:

1. dla Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy – 300% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
2. dla Kierownika GOPS – 250% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
3. dla Kierownika USC, Z-cy Kierownika USC, inspektora, podinspektora, referenta – 200% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
4. dla pozostałych pracowników – 180% minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Ustalono, że łącznie na nagrody uznaniowe w 2017 roku w rozdziale 75023 wydatkowano kwotę 45.600,00 zł brutto, co stanowiło 3,76% planowanych wydatków na wynagrodzenia (1.212.400,00 zł).

Nagrody wypłacono w dniu 24 października 2017 roku (w kwotach od 1.200,00 zł do 2.700,00 zł brutto). Wysokość przyznanych nagród nie przekroczyła stawek określonych w zarządzeniu Wójta Gminy.

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

W roku 2017 na pokrycie kosztów krajowych podróży służbowych w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* w § 4410 *Podróże służbowe krajowe* wydatkowano środki w kwocie 10.521,22 zł, co stanowiło 80,93% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy (13.000,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (24.122.924,43 zł) stanowiło to 0,04%. Natomiast w § 4700 *Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* wydatkowano środki w kwocie 19.635,07 zł, co stanowiło 56,10% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy (35.000,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (24.122.924,43 zł) stanowiło to 0,08%.

Kontrolą objęto poprawność dokonywania zwrotu kosztów przysługujących za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w II półroczu 2017 roku.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie obowiązywały trzy nw. umowy o używanie pojazdów do celów służbowych:

1. umowa z dnia 7 sierpnia 2015 roku, zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sadlinki, reprezentowanym przez Brygidę Formela – Zastępcę Wójta i Sekretarza Gminy, a Elżbietą Krajewską – Wójtem Gminy. Przyznany limit - 300 km,
2. umowa z dnia 4 listopada 2016 roku, zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sadlinki, reprezentowanym przez Elżbietę Krajewską - Wójta Gminy, a Kamilą Bartczak – referentem. Przyznany limit - 200 km,
3. umowa z dnia 2 listopada 2017 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sadlinki, reprezentowanym przez Elżbietę Krajewską - Wójta Gminy, a Szymonem Figurskim – referentem. Przyznany limit - 200 km

Stwierdzono, że zwrot kosztów następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w pierwszych dniach miesiąca następującego po miesiącu używania samochodu. Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj. dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,8358 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku nieobecności potrącano pracownikowi 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień roboczy nieobecności w miejscu pracy.

W roku 2017 wydano 144 polecenia wyjazdu służbowego (rejestr delegacji 2017r.).

Stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, którym pracownik odbywa podróż służbową, określił Wójt Gminy w zarządzeniu Nr 15/2010 z dnia 4 maja 2010r. w sprawie *określenia środka transportu do odbywania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach na obszarze kraju.*

W § 4 zarządzenia Wójt określił, że z tytułu wykorzystania samochodu prywatnego w podróży służbowej, pracownikowi przysługuje zwrot kosztów w wysokości wynikającej z przejechanych kilometrów pomnożonych przez stawkę za 1 km przebiegu, którą ustala się w wysokościach:

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> - 0,5214;

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> - 0,8358.  
Szczegółową kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego, wystawione w miesiącu styczniu i lutym 2017 roku, tj. 15 poleceń wyjazdu od numeru 1 do 15.

W trakcie kontroli ustalono, że podróże służbowe odbywane pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy rozliczano z zastosowaniem stawek określonych w ww. zarządzeniu.  
W trakcie kontroli stwierdzono, że 5 delegacji Wójta Gminy zostało złożonych z przekroczeniem 14-sto dniowego terminu od dnia zakończenia podróży służbowej.  
Szczegółowe wyliczenie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Nr delegacji</i>	<i>Data odbywania/zakończenia podróży</i>	<i>Data przedłożenia delegacji</i>	<i>Ilość dni po obowiązującym terminie</i>	<i>Data wypłaty delegacji</i>
1.2017	05.01.2017	03.02.2017	15	10.02.2017
5.2017	11.01.2017	03.02.2017	9	10.02.2017
13.2017	02.02.2017	10.03.2017	22	13.03.2017
14.2017	03.02.2017	10.03.2017	21	13.03.2017
15.2017	06.02.2017	10.03.2017	18	13.03.2017

Ustalono, że w rozliczaniu wszystkich skontrolowanych poleceń wyjazdów służbowych przestrzegano obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy Sadlinki nie dokonano wydatków na zagraniczne podróże służbowe.

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

Sprawdzeniu poddano wydatki (rachunki, faktury, umowy) w kwocie 200.082,95 zł zrealizowane w miesiącu wrześniu 2017r., objęte wyciągami bankowymi:

- Nr 139/2017 z dnia 16 września 2017r. – łącznie 16 szt. na kwotę 70.412,18 zł,
- Nr 143/2017 z dnia 22 września 2017r. – łącznie 12 szt. na kwotę 24.847,24 zł,
- Nr 145/2017 z dnia 26 września 2017r. – łącznie 16 szt. na kwotę 27.517,69 zł,
- Nr 147/2017 z dnia 29 września 2017r. – łącznie 26 szt., na kwotę 77.305,84 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione,
- sprawdzone pod względem zamówień publicznych.

Kontroli poddano również prawidłowość przestrzegania warunków ww. umów na zakupy, dostawy i usługi:



- w umowie (bez numeru) z dnia 1 lutego 2016 roku zawartej pomiędzy Gminą Sadlinki reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Firmą „Usługi BHP i ochrony Ppoż. Czesław Olejnik”, z siedzibą przy ul. Połomskiego 1/22 w Kwidzynie.

Przedmiotem umowy było kompleksowe prowadzenie spraw związanych z Bezpieczeństwem i Higieną Pracy oraz ochrony Przeciwpożarowej w Urzędzie Gminy Sadlinki oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Sadlinki.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 700,00 zł brutto miesięcznie.

Wynagrodzenie miało być płatne na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę na koniec każdego miesiąca.

Termin zapłaty faktury określono na 10 dni po jej otrzymaniu przez Zamawiającego.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono na podstawie 12 faktur na kwotę 700,00 zł brutto każda. Łączna wysokość wydatków w kontrolowanym okresie, poniesionych na podstawie ww. umowy zamknęła się kwotą 8.400,00 zł.

W trakcie kontroli nie stwierdzono naruszenia warunków umowy.

- w Umowie (bez numeru) z dnia 4 stycznia 2017 roku zawartej pomiędzy Gminą Sadlinki reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Pracownią Psychologiczną Andrzej Boczkowski z siedzibą w Kwidzynie przy ul. Chrobrego 6/16.

Przedmiotem umowy było prowadzenie Punktu Konsultacyjnego w Sadlinkach dla osób z problemem alkoholowym i ich rodzin, udzielanie porad, konsultacji oraz opiniowanie osób w sprawach dotyczących obowiązku przymusowego leczenia odwykowego.

Termin realizacji umowy wyznaczono od dnia 4 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 190,00 zł miesięcznie.

Termin zapłaty faktury określono na 14 dni po dostarczeniu faktury Zamawiającemu.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono na podstawie 12 faktur, na 190,00 zł każda. Łączna wysokość wydatków w kontrolowanym okresie, poniesionych na podstawie ww. umowy zamknęła się kwotą 2.280,00 zł.

W trakcie kontroli nie stwierdzono naruszenia warunków umowy.

- w Umowie/zleceniu (bez numeru) z dnia 4 stycznia 2017 roku zawartej pomiędzy Gminą Sadlinki reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Pracownią Psychologiczną Andrzej Boczkowski z siedzibą w Kwidzynie przy ul. Chrobrego 6/16.

Przedmiotem umowy było prowadzenie badań psychologicznych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu i sporządzanie pisemnych opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu wobec osób kierowanych przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sadlinkach na przymusowe leczenie odwykowe.

Umowę zawarto do dnia 31 grudnia 2017r.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 160,00 zł.

Termin zapłaty faktury określono na 14 dni po dostarczeniu faktury Zamawiającemu.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono na podstawie 2 faktur, na łączną kwotę 480,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że ww. przypadku przestrzegano warunków wynikających z umowy.

- w umowie (bez numeru) z dnia 2 stycznia 2017 roku zawartej pomiędzy Gminą Sadlinki reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Kancelarią Adwokacką Tadeusz Obuchowski, z siedzibą przy ul. Braterstwa Narodów 48, 82-500 Kwidzyn.

Przedmiotem umowy było świadczenie usług na rzecz Zleceniodawcy polegających na doradztwie prawnym w zakresie wynikającym z przedmiotu działania Zleceniodawcy. Umowa została zawarta na czas od dnia 2 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2020r.

Za świadczone usługi strony ustaliły wynagrodzenie miesięczne w kwocie 2.300,00 zł + 23% VAT.

Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 7 dni od dnia przedłożenia faktury Zleceniodawcy.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono na podstawie 12 faktur na kwotę 2.300,00 zł netto (2.829,00 zł brutto) każda. Łączna wysokość wydatków w kontrolowanym okresie, poniesionych na podstawie ww. umowy zamknęła się kwotą 33.948,00 zł.

W trakcie kontroli nie stwierdzono naruszenia warunków umowy.

### **3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.**

W okresie kontrolowanym większość umów podpisywana była na podstawie art. 4, pkt.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Sadlinki nie wprowadził Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Szczegółową kontrolą objęto postępowanie przetargowe na usługę polegającą na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych.



W celu wyłonienia wykonawcy zadania pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców z terenu Gminy Sadlinki” w dniu 2 czerwca 2017r. ogłoszono przetarg nieograniczony.

Sposób przeprowadzenie postępowania przedstawiono poniżej:

Zamawiający:	Gmina Sadlinki
Nazwa postępowania:	przetarg nieograniczony
Nr postępowania:	ZP.271.9.2017
Rodzaj zamówienia:	odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych

**Postępowanie:**

lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	669.617,50 zł netto (160.391,26 euro)	12.05.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 519381-N-2017 - tablica informacyjna Urzędu Gminy -BIP Urzędu Gminy	02.06.2017r. 02.06.2017r. - 13.06. 2017r. 02.06.2017r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	13.06.2017 godz. 8 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	60% cena 40% warunki płatności	-
6.	Liczba oferentów	1. Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych PUS Sp. z o.o, ul. Wiślana 2, 82-500 Kwidzyn: cena 723.148,56 zł brutto, warunki płatności - 21 dni 2. Rolnicza Spółdzielnia Handlowo Usługowa, ul. Szkolna 17, 82-522 Nebrowo Wielkie: cena 649.710,00 zł brutto warunki płatności - 21 dni	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Rolnicza Spółdzielnia Handlowo Usługowa, ul. Szkolna 17, 82-522 Nebrowo Wielkie	-
10.	Cena wybranej oferty	649.710,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od terminu składania ofert	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 271.15.2017	26.06.2017r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 102034-2017	29.06.2017
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-



16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-
-----	------------------------------------	---	---

W dniu 12 maja 2017r. pan Krzysztof Krzemień – inspektor ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa, dokonał oszacowania wartości zamówienia publicznego, na podstawie analizy i kalkulacji wydatków umowy obowiązującej w okresie od 01 czerwca 2015 r. do dnia 30 czerwca 2017 roku. Szacunkowa wartość zamówienia zamknęła się kwotą 669.617,50 zł netto.

Komisję przetargową Wójt Gminy powołał Zarządzeniem Nr 22/2004 z dnia 15 września 2004r. w sprawie powołania w Urzędzie Gminy Sadlinki stałej komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Tym samym zarządzeniem Wójt wprowadził *Regulamin stałej komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych*.

Powyższe zarządzenie zostało zmienione mocą zarządzenia Nr 6/2010 z dnia 2 marca 2010 roku oraz zarządzeniem Nr 27/16 z dnia 6 czerwca 2016 roku. W skład powołanej Komisji wchodził Przewodniczący oraz dwóch członków.

Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 16 do 23 czerwca 2017r. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego Wójt Gminy podpisała w dniu 30 czerwca 2017 roku.

W dniu 26 czerwca 2017r. Wójt Gminy zawarł z wyłonionym Wykonawcą zadania umowę nr 271.15.2017.

W umowie określono termin realizacji zadania od dnia 1 lipca 2017r. do 31 grudnia 2018r.

Wynagrodzenie Wykonawcy, określone w umowie, stanowiło kwotę 649.710,00 zł brutto.

Na dzień podpisania umowy z Wykonawcą zadania Gmina miała zabezpieczone środki w budżecie na 2017r. w wysokości 429.706,07 zł, zgodnie z uchwałą nr XX/140/2016 z dnia 20 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadlinki na rok 2017.

Wykonanie umowy opisano w temacie 3.9.3. *Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*.

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

W roku 2017 z rozdziału 75022 § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* nie poniesiono wydatków na podróże służbowe radnych.

### **3.5.8 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.**

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin* § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wyniosły w badanym okresie 78.532,50 zł, co stanowiło 92,82% planowanych wydatków (84.600,00 zł) oraz 0,32% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2017 roku (24.122.924,43 zł).

Z rozdziału tego wypłacano miesięczną, zryczałtowaną dietę: Przewodniczącemu Rady Gminy, Zastępcy Przewodniczącego, Przewodniczącym stałych komisji Rady Gminy oraz radnym, na podstawie uchwały Nr IV/18/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku w sprawie diet i należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Sadlinki. Uchwałą tą zmieniono uchwałą Rady Gminy Nr XIII/84/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku o zmianie uchwały Nr IV/18/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku w sprawie diet i należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy Sadlinki.

Zgodnie z powyższymi uchwałami dieta dla poszczególnych radnych stanowi kwotę:

1. dla Przewodniczącego Rady Gminy - 1.000,00 zł,
2. dla Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy – 500,00 zł,
3. dla Przewodniczących komisji stałych Rady Gminy - 450,00 zł,
4. dla radnych Gminy – 400,00 zł.

Dieta Przewodniczącego Rady w wysokości 1.000,00 zł została ustalona prawidłowo i nie przekraczała kwoty maksymalnej, określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów w *sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy*.

W uchwale przewidziano obniżenie diety o 15% z tytułu każdej nieobecności radnego na sesji rady oraz na posiedzeniu komisji, której był członkiem. Dieta miała być wypłacana w okresach miesięcznych, najpóźniej do dnia 5-go następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Za podstawę do wypłacenia diety przyjmowano miesięczny wykaz podpisany przez Przewodniczącego Rady Gminy. Wykaz sporządzany był na podstawie listy obecności.

Kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji w II kwartale 2017 r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w kontrolowanym okresie odbyły się dwie sesje Rady Gminy w dniach: 15 maja 2017r. i 21 czerwca 2017r. oraz posiedzenia Komisji:
  - Rewizyjnej w dniu 11 kwietnia 2017r.,
  - Rewizyjnej w dniu 4 maja 2017r.,
  - Posiedzenie wspólne Komisji w dniu 22 maja 2017r.,
  - Oświaty w dniu 19 czerwca 2017r..



- ✓ naliczania diet dokonywano na podstawie list obecności na sesjach Rady i posiedzeniach komisji, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w ww. uchwale Rady Gminy. W przypadkach nieobecności dokonywano odpowiednich potrąceń.
- ✓ listy wypłat diet sporządzano za każdy miesiąc kalendarzowy. Za kontrolowany okres sporządzono nw. listy płac:
  - lista płac Nr 114/2017-05 z dnia 4 maja 2017r. na kwotę 6.615,00 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 05 maja 2017 r.,
  - lista płac Nr 142/2017-06 z dnia 5 czerwca 2017r. na kwotę 6.600,00 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 05 czerwca 2017 r.,
  - lista płac Nr 176/2017-07 z dnia 5 lipca 2017r. na kwotę 6.787,50 zł. Wypłata nastąpiła w dniu 5 lipca 2017r. 2017 r.
- ✓ wypłaty diet dokonywano terminowo.

### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.**

Zasady gospodarowania środkami Funduszu zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Sadlinkach wprowadzonym w życie zarządzeniem Wójta nr 4/2004 z dnia 2 marca 2004r. w sprawie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Sadlinkach, zmienionym nw. zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 5/2005 z dnia 27 kwietnia 2005r.,
- Nr 36/2006 z dnia 15 grudnia 2006r.,
- Nr 2/2009 z dnia 23 stycznia 2009r.,
- Nr 8/2011 z dnia 27 kwietnia 2011r.

Od dnia 27 kwietnia 2017 roku w Urzędzie obowiązuje Regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 9/2017 w sprawie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Sadlinkach.

Urząd Gminy Sadlinki prowadzi wspólną działalność socjalną z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sadlinkach, na podstawie umowy zawartej na czas nieokreślony w dniu 18 maja 1995r.,

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2017 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 8.144,68 zł.

W roku 2017r. prawidłowo naliczono odpis na pracowników Urzędu w kwocie 33.863,99 zł, który dotyczył:

- 24,20 etatów pracowników UG,
- 5,26 etatów pracowników zatrudnionych na robotach publicznych,

- 9 emerytów.

W miesiącu marcu dokonano korekty naliczenia funduszu w związku ze zmianą ilości etatów, w wyniku czego odpis zwiększono o kwotę 2.357,47 zł i po korekcie wyniósł on 36.221,46 zł. Po odprowadzeniu I raty odpisu (75,28%) w kwocie 27.270,00 zł oraz II raty odpisu w kwocie 8.951,46 zł (24,72%) w dniu 10 listopada 2017r., dokonano kolejnej korekty naliczenia jego wysokości – odpis zwiększono o kwotę 1.051,73 zł., w związku z kolejną zmianą ilości etatów. Po dokonanej korekcie, odpis na pracowników Urzędu wynosił 37.273,19 zł. Odpis na ZFŚS Urzędu Gminy został odprowadzony na rachunek Funduszu zgodnie z poniższym zestawieniem:

<i>Termin przekazania</i>	<i>Data przekazania</i>	<i>Kwota</i>	<i>Wyciąg bankowy</i>
31.05.2017	05.05.2017	27.270,00	65/2017
30.09.2017	10.07.2017	5.000,00	101/2017
30.09.2017	18.09.2017	3.951,46	139/2017
korekta	11.12.2017	1.051,00	190/2017
<b>RAZEM</b>		<b>37.273,19</b>	

Jak wynika z zestawienia odpis odprowadzono z zachowaniem wymaganych terminów.

Wydatki poniesione z ZFŚS UG w 2017 roku zamknęły się kwotą 45.287,16 zł i dotyczyły:

- dofinansowania wypoczynku dzieci i młodzieży – 4.968,00 zł,
- dofinansowania wypoczynku pracowników „wczasy pod gruszą” – 29.830,00 zł,
- paczek świątecznych – 1.589,16 zł,
- zwiększenia wydatków zimowych – 8.500,00 zł,
- świadczeń rzeczowych dla pracownika przechodzącego na emeryturę – 400,00 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w 2017 roku na dofinansowanie wypoczynku 11 pracowników, objętych listą płac nr 129/2017-05 za miesiąc maj 2017r. – *świadczenia urlopowe* z dnia 17 maja 2017 roku, na łączną kwotę 9.540,00 zł brutto.

Zgodnie z zapisem w obowiązującym regulaminie podstawą uzyskania dopłaty do wypoczynku było złożenie wniosku o udzielenie urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 dni kalendarzowych. Podstawą do przyznania świadczenia był dochód przypadający na osobę w rodzinie, obliczony za okres ostatnich 3 miesięcy. Tabela dopłat ZFŚS dla pracowników, emerytów i rencistów stanowiła załącznik nr 2 do regulaminu Zakładowego Funduszu świadczeń socjalnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszyscy pracownicy złożyli wymagane wnioski,
- wysokość dopłat do świadczenia ustalono prawidłowo,

- świadczenia w łącznej kwocie 9.540,00 zł wypłacono w dniu 17 maja 2017 roku (WB Nr 24/2017).

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

W dniu 20 grudnia 2016 roku Rada Gminy Sadlinki podjęła uchwałę Nr XXII/144/2016 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Sadlinki na 2017 rok.

W załączonym do uchwały preliminarzu wydatków określono, że łączna kwota przeznaczona na realizację programów wyniesie 68.000,00 zł i zostanie przeznaczona na:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży,
- promocję zdrowego, wolnego od używek stylu życia i postaw społecznych ważnych dla profilaktyki i rozwiązywania problemów związanych z uzależnieniami.
- pozostałe wydatki związane z realizacją Programów.

Wykaz imienny osób powołanych w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stanowił załącznik do uchwały Zarządu Gminy Sadlinki Nr LIX/77/01 z dnia 31 sierpnia 2001 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Skład ten zmieniano trzykrotnie mocą nw. zarządzeń Wójta Gminy Sadlinki:

- Nr 16/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku,
- Nr 1/2005 z dnia 02 lutego 2005 roku,
- Nr 2/2013 z dnia 3 stycznia 2013 roku.

Zasady wynagradzania członków komisji w roku 2017 Rada Gminy określiła w uchwale nr XXII/144/2016 z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Sadlinki na 2017r.

Zgodnie z zapisem w ww. uchwale wynagrodzenie sekretarza komisji w wysokości 285,00 zł oraz osoby zajmującej się sprawami dotyczącymi osób uzależnionych i współuzależnionych w wysokości 225,00 zł, płatne winno być miesięcznym ryczałtem do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Wynagrodzenie Przewodniczącego i Z-cy Przewodniczącego w wysokości 150,00 zł brutto oraz pozostałych członków komisji w wysokości 112,50 zł brutto, przysługiwało za udział w każdym posiedzeniu i płatne winno być w ciągu 7 dni.

Na podstawie przedstawionych zaświadczeń ustalono, że wszyscy członkowie komisji w dniu 11 grudnia 2016 roku zostali przeszkoleni stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust.4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Kontroli poddano wynagrodzenie członków komisji za udział w posiedzeniach w I półroczu roku 2017. Ustalono, że w tym okresie posiedzenia komisji odbyły się trzy razy w dniach: 06 lutego, 28 marca i 13 czerwca 2017 roku.

W kontrolowanym okresie wynagrodzenie Komisji naliczono w prawidłowej wysokości i wypłacono na podstawie nw. list płać:

- Nr 2/2017-01 z dnia 02.01.2017r. na kwotę 510,00 zł - ryczałt za styczeń - wypłacono w dniu 02.01.2017r.,
- Nr 30/2017-02 z dnia 01.02.2017r. na kwotę 510,00 zł. - ryczałt za luty - wypłacono w dniu 01.02.2017r.,
- Nr 33/2017-02 z dnia 08.02.2017r. na kwotę 637,50 zł - posiedzenie z dnia 06.02.2017r. - wypłacono w dniu 08.02.2017r.,
- Nr 58/2017-03 z dnia 01.03.2017r. na kwotę 510,00 zł - ryczałt za marzec - wypłacono w dniu 01.03.2017r.,
- Nr 94/2017-04 z dnia 03.04.2017r. na kwotę 525,00 zł - posiedzenie z dnia 28.03.2017r. - wypłacono w dniu 03.04.2017r.,
- Nr 96/2017-04 z dnia 03.04.2017r. na kwotę 510,00 zł - ryczałt za kwiecień - wypłacono w dniu 03.04.2017r.,
- Nr 113/2017-05 z dnia 05.05.2017r. na kwotę 510,00 zł - ryczałt za maj - wypłacono w dniu 05.05.2017r.,
- Nr 141/2017-06 z dnia 02.06.2017r. na kwotę 510,00 zł - ryczałt za czerwiec - wypłacono w dniu 02.06.2017r.,
- Nr 151/2017-06 z dnia 20.06.2017r. na kwotę 412,50 zł - posiedzenie z dnia 13.06.2017r. - wypłacono w dniu 20.06.2017r..

Ustalono, że wszystkie wynagrodzenia wypłacono w prawidłowych wysokościach i w terminach określonych w uchwale Rady Gminy.

W roku 2017 z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Sadlinki uzyskała dochód w wysokości 75.390,03 zł (plan: 68.000,00 zł)

Suma wydatków zaplanowanych w rozdziałach 85154 - *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* oraz 85153 - *Zwalczanie narkomanii*, była równa planowanym dochodom z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, klasyfikowanym w § 048 w rozdziale 75618

– *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw.*

Na realizację zadań objętych programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2017 Gmina Sadlinki wydatkowała łącznie kwotę 49.935,31 zł, co stanowiło 78,02% planu (64.000,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w § 4210 w rozdziale 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* na kwotę 7.846,12 zł.

Ustalono, że wydatki dokonane były zgodnie z ww. programem i dotyczyły m.in. wyposażenia świetlic socjoterapeutycznych, zakupu materiałów na prowadzenie zajęć w świetlicach, zakup produktów żywnościowych, zakup upominków świątecznych i paczek świątecznych, zakup nagród do konkursów.

Na program Przeciwdziałania Narkomani w 2017 roku Gmina Sadlinki wydatkowała kwotę 1.922,00 zł, co stanowiło 48,05 % planowanych wydatków (4.000,00 zł). Cała kwota została zaklasyfikowana w § 4300 i dotyczyła dofinansowania widowisk i spektakli artystycznych o tematyce profilaktycznej oraz usług psychoterapeutycznych.

Wydatki powyższe przewidziano w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Sadlinki na 2017 rok.

Wyjaśnienie w sprawie przeznaczenia nadwyżki, powstałej w roku 2017, pomiędzy dochodami z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 75.390,03 zł (plan: 68.000,00 zł), a wydatkami na realizację zadań objętych programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w kwocie 49.935,31 zł, (plan: 64.000,00 zł) oraz na realizację programu Przeciwdziałania Narkomani, w kwocie 1.922,00 zł (plan: 4.000,00 zł), złożyła Skarbnik Gminy – p. Gabriela Podgórska.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Nadwyżka środków pomiędzy dochodami a wydatkami w rozdz. 85153 i rozdz. 85154 zadań objętych programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani w kwocie 23.532,72 za 2017 przeszła w nadwyżkę budżetu i do dnia dzisiejszego nie została wprowadzona do w rozdz. 85153 i 85154”.

Wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/15 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.**



Na terenie Gminy Sadlinki w roku 2017 funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej tj. Sadlinki, Bronisławowo, Kaniczki, Nebrowo Wielkie, Olszanica. Jednostka OSP Sadlinki jest włączona do krajowego systemu ratownictwa drogowego.

W 2017 roku wydatki bieżące na OSP ewidencjonowane w rozdziale 75412 stanowiły kwotę 734.693,55 zł tj. 91,82% planowanych wydatków (800.134,00 zł) oraz 3,04% ogółu wykonanych wydatków budżetowych (24.122.924,43 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4210 *wydatki na zakup materiałów i wyposażenia* w kwocie 63.419,23 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ze środków ujętych w ww. paragrafie dokonano wydatków związanych z wyposażeniem, utrzymaniem, wyszkoleniem oraz zabezpieczeniem gotowości bojowej OSP, poza wydatkami zrealizowanymi na podstawie dwóch poniższych faktur, w łącznej kwocie 908,86 zł:

- Faktura VAT nr 200/04/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku, w kwocie 768,00 zł, na zakup pucharów i dyplomów okolicznościowych dla członków OSP biorących udział w zawodach sportowo – pożarniczych, które odbyły się w dniu 30 kwietnia 2017r. w miejscowości Bronisławowo,
- Faktura nr 4/2017 z dnia 05 lipca 2017r. w kwocie 140,86 zł, na zakup wyrobów spożywczych z przeznaczeniem do spożycia podczas spotkania strażackiego w dniu 01 lipca 2017r. w miejscowości Bronisławowo.

Kontroli poddano również wydatki poniesione w I kwartale 2017 roku na wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych.

Podstawę do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych stanowiły:

- uchwała Rady Gminy Sadlinki nr XXXI/279/2010 z dnia 25 czerwca 2010r. w sprawie *określenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczej straży pożarnej uczestniczącym w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę,*
- Zarządzenie nr 1/13 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 3 stycznia 2013 roku w sprawie *zasad wypłat ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczej straży pożarnej uczestniczącym w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę,*
- Zarządzenie nr 41/16 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 28 września 2016 roku w sprawie *zmiany Zarządzenia nr 1/13 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 3 stycznia 2013 roku w sprawie zasad wypłat ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczej straży*

*pożarnej uczestniczącym w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.*

W ww. uchwale określono wysokość ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę w wysokości 1/210 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” na podstawie art. 20, pkt.2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

W przywołanych zarządzeniach szczegółowo określono zasady składania wniosków o wypłacenie ekwiwalentów za udział w działaniach ratowniczych (15 dnia każdego miesiąca za działania ratownicze, które miały miejsce w poprzednim miesiącu) lub szkoleniach (14 dni od daty zakończenia szkolenia) przez Naczelnika OSP oraz określono wzory wniosków i wymaganych oświadczeń.

Nie określono natomiast terminu wypłaty ekwiwalentów przez Urząd Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ✓ w kontrolowanym okresie wypłata ekwiwalentów następowała tylko za udział w działaniach ratowniczych,
- ✓ wnioski o wypłacenie ekwiwalentu dla członków OSP za udział w działaniach ratowniczych były składane terminowo, poza jednym wnioskiem dotyczącym udziału w działaniach ratowniczych OSP Nebrowo Wielkie w miesiącu listopadzie 2017. Wniosek o wypłacenie ekwiwalentu złożono w dniu 29 grudnia 2016 roku, tj. 14 dni po terminie określonym w zarządzeniu.
- ✓ wysokość naliczonego ekwiwalentu była zgodna z wysokością określoną przez Radę Gminy we wcześniej przywołanej uchwale i wyniosła odpowiednio – za miesiąc grudzień 2016 roku – 19,31 zł (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 10 listopada 2016r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w III kwartale 2016r.), za miesiąc styczeń i luty 2017r. – 20,09 zł (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2017r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w IV kwartale 2016r.)
- ✓ listy wypłat ekwiwalentu dla członków OSP sporządzane były w okresach miesięcznych,
- ✓ łączna wysokość wypłaconych ekwiwalentów w badanym okresie zamknęła się kwotą 2.776,59 zł i dotyczyła:

- udziału w działaniach ratowniczych Nebrowo Wielkie w miesiącu listopadzie 2017, naliczono na liście płac Nr 1/2017 w kwocie 260,73 zł. Wypłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 20 stycznia 2017r. (WB Nr 11/2017),
- udziału w działaniach ratowniczych OSP Sadlinki w miesiącu grudniu 2017, naliczono na liście płac Nr 2/2017 w kwocie 135,17 zł. Wypłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 22 lutego 2017r. (WB Nr 28/2017),
- udziału w działaniach ratowniczych OSP Bronisławowo w miesiącu styczniu 2017, naliczono na liście płac Nr 3/2017 w kwocie 502,30 zł. Wypłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 22 lutego 2017r. (WB Nr 28/2017),
- udziału w działaniach ratowniczych OSP Nebrowo Wielkie w miesiącu styczniu 2017, naliczono na liście płac Nr 4/2017 w kwocie 462,07 zł. Wypłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 22 lutego 2017r. (WB Nr 28/2017),
- udziału w działaniach ratowniczych OSP Sadlinki w miesiącu styczniu 2017, naliczono na liście płac Nr 5/2017 w kwocie 1.567,02 zł. Wypłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 10 marca 2017r. (WB Nr 38/2017),
- udziału w działaniach ratowniczych OSP Sadlinki w miesiącu lutym 2017, naliczono na liście płac Nr 6/2017 w kwocie 351,61 zł. Wypłaty ekwiwalentu dokonano w dniu 20 marca 2017r. (WB Nr 42/2017).

#### **Informacja dotycząca ubezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych**

W latach 2017 i 2018 członkowie ochotniczych straży pożarnych (5 jednostek OSP) zostali ubezpieczeni od następstw nieszczęśliwych wypadków w „Strażackim Funduszu Wypadkowym” prowadzonym przez Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej. Wysokość składki – 2.000,00 zł rocznie.

Zgłoszenia grupowego jednostek OSP w ww. latach dokonał Urząd Gminy Sadlinki w oparciu o pismo ZOSPRP Oddział Wojewódzki w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, przesłane do urzędu corocznie w formie „oferty ubezpieczenia członków OSP w „Strażackim Funduszu Wypadkowym”. Potwierdzeniem przyjęcia zgłoszenia w danym roku był dokument zawierający informację o ilości jednostek OSP objętych ubezpieczeniem oraz wysokości składki członkowskiej.

Ponadto w latach 2017 i 2018 obowiązywały umowy ubezpieczenia zawarte przez Gminę Sadlinki z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych CONCORDIA POLSKA na okres od 01 stycznia 2017r, do 31 grudnia 2017r. oraz od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r., które obejmowały 5 jednostek – 70 strażaków. Wysokość składki – 2.380,00 zł na rok.

Kserokopie pisma nr OP-IIc-2/16 Związku Ochotniczych Straży Pożarnych z dnia 16 grudnia 2016r. oraz pisma nr OP-IIc-2/598/17 dnia listopada 2016 r., umowy ubezpieczenia w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych CONCORDIA POLSKA, Wyciągu bankowego nr 7/2017 z dnia 13 stycznia 2017 r., Wyciągu bankowego nr 15/2017 z dn. 27 stycznia 2017 r., Wyciągu bankowego nr 6/2018 z dnia 12 stycznia 2018r. oraz Wyciągu bankowego nr 15/2018 z dnia 30 stycznia 2018r., zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/16 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

### **3.5.12. Fundusz sołecki.**

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła uchwałę Nr XV/92/2016 w dniu 17 marca 2016 r. w sprawie funduszu sołeckiego, w której wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Sadlinki środków stanowiących fundusz sołecki.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano wykonanie wydatków w ramach wyodrębnionego w budżecie gminy na 2017 rok funduszu sołeckiego.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki sołectwa Wiśliny.

Wójt Gminy Sadlinki przedstawił sołtysowi sołectwa Wiśliny informację o wysokości środków Funduszu Sołeckiego na rok 2017 w wysokości 14.522,49 zł.

Czynności kontrolne wykazały, że:

- we wniosku uchwalonym przez zebranie wiejskie sołectwa Wiśliny w dniu 16 września 2016 roku (złożonym w Urzędzie Gminy w dniu 30 września 2016 roku), zgłoszono przedsięwzięcia dotyczące:
  - ✓ organizacji imprezy kulturalno – rozrywkowej w kwocie 5.500,00 zł,
  - ✓ ogrodzenia istniejącego placu zabaw przy boisku wiejskim w kwocie 7.000,00 zł,
  - ✓ bieżącego utrzymania świetlicy w kwocie 2.022,49 zł.

Na zebraniu wiejskim w dniu 5 czerwca 2017 roku dokonano zmiany powyższego wniosku. Wniosek po zmianach wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 07 czerwca 2017 roku.

We wniosku tym zgłoszono przedsięwzięcia dotyczące:

- ✓ organizacji imprezy kulturalno – rozrywkowej, w kwocie 5.622,49 zł,
- ✓ usługi montażu piłkochwyłów przy placu zabaw w miejscowości Wiśliny, w kwocie 8.350,00 zł,
- ✓ usługi montażu siatek bramkowych, w kwocie 550,00 zł.

- Ustalono, że w ciężar funduszu sołectkiego dla powyższego sołectwa gmina zaewidencjonowała wydatki wykonane na kwotę 14.344,87 zł które dotyczyły nw. faktur:

- faktury VAT nr 07/2017 z dnia 24 lipca 2017 roku, na kwotę 8.900,00 zł – montaż piłkochwyłów oraz montaż siatek na bramkach,
- faktury nr 004/08/2017 z dnia 26 sierpnia 2017r., na kwotę 2.350 zł – organizacja i przeprowadzenie zajęć animacji dziecięcej na festynie w dniu 27 sierpnia 2017r.,
- faktura nr 41/2017 z dnia 27 sierpnia 2017r., na kwotę 760,00 zł – pokaz garncarski na imprezie kulturalno – rozrywkowej,
- faktura nr F0469/2017 z dnia 28 sierpnia 2017r., na kwotę 1.570,00 zł – wynajem urządzeń rozrywkowych na imprezie kulturalno – rozrywkowej,
- faktura nr 26/2017 z dnia 27 sierpnia 2017r., na kwotę 700,00 zł – oprawa muzyczna na festynie w Wiślinie,
- faktura VAT nr TUC-FVJB/0000297/17 z dnia 29 sierpnia 2017r. na kwotę 64,80 zł – wywóz nieczystości płynnych z toalety obcej w miejscowości Wiśliny.

Jak wynika z powyższego zestawienia wydatki zaliczone do funduszu, zostały poniesione na przedsięwzięcie zgłoszone we wniosku.

Kwota 14.344,87 zł została ujęta we wniosku gminy o zwrot z budżetu państwa części (34,954%) poniesionych wydatków za rok 2017.

W dniu 30 sierpnia 2018 roku gmina otrzymała zwrot kwot ujętych we wniosku w wysokości 72.412,00 zł (WB Nr 171/2017).

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące.**

Kontroli poddano także sposób realizowania jednego z zadań własnych Gminy, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt.

Wypełniając obowiązek nałożony ustawą o ochronie zwierząt oraz ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Rada Gminy Sadlinki podjęła uchwałę Nr XXIV/155/2017 z dnia 16 lutego 2017 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sadlinki w 2017 roku.



W dniu 1 grudnia 2016r. Wójt Gminy Sadlinki zawarła umowę Nr 03/S/2016 z panem Arturem Zielaskowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „Daniel” z siedzibą w Grudziądzu przy ul. Dworcowej 14.

Przedmiotem umowy było wyłapywanie i opieka nad bezpiecznymi psami z terenu Gminy Sadlinki oraz zapewnienie im opieki w Ośrodku Opieki nad Zwierzętami w Węgrowie.

Okres obowiązywania umowy określono na czas od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r.

W umowie określono wynagrodzenie Wykonawcy składające się z dwóch części:

- kosztów stałych za jeden dzień pobytu psa w schronisku dla bezdomnych zwierząt w wysokości 15,00 zł netto,
- kosztów zmiennych, które wynoszą:
  - ✓ roboczogodzina pracownika w dniach od poniedziałku do piątku w godzinach od 7<sup>00</sup> do 15<sup>00</sup> - 16,00 zł netto,
  - ✓ roboczogodzina pracownika w dniach w godzinach od 15<sup>00</sup> do 7<sup>00</sup> oraz w soboty, niedziele i święta - 32,00 zł netto,
  - ✓ transport psa samochodem 1,70 zł netto z 1 km.

W dniu 01 stycznia 2017 roku podpisano Aneks Nr 1 do powyższej umowy, w którym wprowadzono dodatkowy punkt dotyczący wynagrodzenia (kosztów stałych) za pobyt kota w schronisku dla bezdomnych zwierząt, w wysokości 4,07 zł netto/dzień.

Kontrolą objęto wydatki w tym zakresie poniesione w I półroczu 2017 roku.

Ustalono, że Wykonawca w kontrolowanym okresie wystawił 6 faktur na łączną kwotę 30.695,00 zł. Z dołączonego do faktur rozliczenia i wymaganych umową dokumentów wynika, że kwota była zgodna z ww. umową.

W ramach Programu Wójt Gminy Sadlinki w dniu 9 stycznia 2017 r. zawarł również umowę Nr 1/2017z panią Izabelą Koncicką prowadzącą Gabinet Weterynaryjny z siedzibą w Sadlinkach przy ul. Kwidzyńskiej 12.

Przedmiotem umowy było wykonywanie zabiegów kastracji i sterylizacji kotów, usypianie ślepych miotów bezdomnych psów lub kotów oraz zabiegi w ramach zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt.

Okres obowiązywania umowy określono na czas od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Strony ustaliły wynagrodzenie za wykonywanie poszczególnych zabiegów. Kwota ogółem, której Wykonawca nie może przekroczyć realizując zadanie przez cały okres trwania umowy miała wynieść 6.000,00 zł brutto.

Płatność miała być przekazywana na konto Wykonawcy w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez niego rachunku wraz z wykazem, opatrzonym datami wykonywania zabiegów weterynaryjnych objętych umową.

W okresie obowiązywania umowy Wykonawca wystawił 12 nw. faktur na łączną kwotę 6.905,00 zł. tj. o 905,00 zł więcej niż określono w umowie.

Nr faktury	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Kwota (w zł)	Data zapłaty/WB
FV/17/90	01.02.2017	13.02.2017	500,00	14.02.17/24
FV/17/181	28.02.2017	02.03.2017	825,00	13.03.17/39
FV/17/290	31.03.2017	06.04.2017	1.365,00	13.04.17/55
FV/17/373	29.04.2017	05.05.2017	300,00	10.05.17/67
FV/17/477	31.05.2017	06.06.2017	445,00	12.06.17/86
FV/17/518	30.06.2017	04.07.2017	390,00	12.07.17/102
FV/17/607	31.07.2017	07.08.2017	390,00	11.08.17/118
FV/17/732	31.08.2017	01.09.2017	480,00	14.09.17/137
FV/17/830	30.09.2017	02.10.2017	660,00	13.10.17/155
FV/17/925	31.10.2017	09.11.2017	390,00	14.11.17/174
FV/17/1013	30.11.2017	11.12.2017	570,00	12.12.17/191
FV/17/1070	29.12.2017	29.12.2017	590,00	10.01.18/5
<b>Łącznie</b>			<b>6.905,00</b>	

Wyjaśnienie z sprawie wydatkowanej zwiększonej kwoty za usługi weterynaryjne złożone przez Skarbnik Gminy – Gabrielę Podgórską, oraz kserokopie umowy i wszystkich faktur, zawarto w aktach kontroli – **poz. III/21 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Z dniem 1 lipca 2017r. nastąpiła zmiana na stanowisku ds. ochrony środowiska, gospodarki komunalnej i rolnictwa. Analiza realizacji budżetu w zakresie usług weterynaryjnych przez nowego pracownika była oparta na materiałach przekazanych przez poprzedniego pracownika. W materiałach przekazanych nie uwzględniono wszystkich faktur na wykonanie usługi weterynaryjnej w I półroczu. Dlatego nowy pracownik pilnował limitu na 2017 rok na podstawie udokumentowanych faktur w materiałach przekazanych na tym stanowisku”.

### 3.6. Wydatki majątkowe.

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W roku 2015 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Sadlinki w dniu 23 grudnia 2014 roku uchwałą nr III/12/2014, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 3.477.000,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2015r. stanowił kwotę 3.248.205,00 zł.

W roku 2015 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 3.084.515,02 zł.

W roku 2016 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Sadlinki w dniu 29 grudnia 2015 roku uchwałą nr XII/76/2015, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 2.655.843,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2016r. stanowił kwotę 1.855.255,65 zł.

W roku 2016 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.374.079,12 zł.

W roku 2017 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Sadlinki w dniu 20 grudnia 2016 roku uchwałą nr XXII/140/2016, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 2.327.600,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2017r. stanowił kwotę 5.481.084,00 zł.

W roku 2017 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 2.681.346,83 zł.

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

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania:

#### 1. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Nebrowie Małym”.

<b>KONTROLA ZP</b>	
Zamawiający:	Gmina Sadlinki
Nazwa postępowania:	Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Nebrowie Małym
Nr postępowania:	271.8.2017
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane

#### Przygotowanie zamówienia publicznego:

Lp.	opis przedmiotu zamówienia	tak	nie	uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		x	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			nie dotyczy



4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		
----	--	---	--	--

**Postępowanie:**

lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	530.798,91 zł netto (127.138,35 euro)	19.05.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 519709-N-2017 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	29.05.2017r. 29.05.2017r. - - 13.06.2017r. 29.05.2017r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	13.06.2017r. godz. 8 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	cena 60% warunki płatności 40%	-
6.	Liczba oferentów	1. Kwidzyńskie przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych „STRZELBUD” spółka z o. o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn (Cena - 549.198,11 zł brutto Warunki płatności – 30 dni)	13.06.2017r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Kwidzyńskie przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych „STRZELBUD” spółka z o. o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn	-
10.	Cena wybranej oferty	Cena - 549.198,11 zł brutto Warunki płatności – 30 dni	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od terminu składania ofert	14.07.2017r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wynagrodzenia umownego brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa o roboty budowlane	10.07.2017r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 107484-2017	13.07.2017r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	01.08.2017r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

**Ocena spełniania warunków:**

W wyznaczonym terminie złożono 1 ofertę. Oferta spełniała warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierała: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, dowód wpłacenia wadium. Oferent złożył także w wymaganym terminie oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej.




Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 10.000,00 zł.

Oferent wniósł wymagane wadium w dniu 13 czerwca 2017r. w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium Generali Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. Nr PO/00768152/2017 z dnia 8 czerwca 2017r..

**Umowa:**

<i>w umowie określono:</i>	
Data zawarcia umowy	10 lipca 2017r.
Wynagrodzenie	549.198,11 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% ceny brutto tj. 54.919,81 zł.
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy
Termin realizacji zamówienia	09.08.2017r.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu między innymi: <ul style="list-style-type: none"><li>• 0,2% wartości wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki,</li><li>• 0,2% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi,</li><li>• 20% za odstąpienie od umowy.</li></ul>

Umowę Nr 272.14.2017 zawarto w dniu 10 lipca 2017r.

Na dzień podpisania umowy Gmina miała zabezpieczone środki w budżecie w kwocie 850.000,00 zł na mocy załącznika Nr 3 do uchwały Rady Gminy nr XXVII/166/2017 z dnia 25 maja 2017r. w sprawie zmiany budżetu na 2017 rok.

Zgodnie z umową 70% zabezpieczenia w kwocie 38.443,87 zł miało zostać zwrócone w terminie 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym robót lub po usunięciu przez Wykonawcę wad i usterek stwierdzonych w protokole odbioru końcowego. Natomiast 30% kwoty zabezpieczenia tj. 16.475,94 zł miało pozostać na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i zostać zwrócone nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z umową okres gwarancji i rękojmi wynosi 60 miesięcy od dnia odbioru robót.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł w formie *Gwarancji Ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek* Towarzystwa Ubezpieczeń Spółka Akcyjna UNIQA z dnia 03 lipca 2017r.

Gwarancja w kwocie określonej w umowie tj. 54.919,81 zł, obowiązywała w okresie:

1. Od dnia 10 lipca 2017r. do dnia 08 września 2017r. z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Kontraktu, w kwocie 54.919,81 zł,

2. Od dnia 09 września 2017r. do dnia 24 września 2022r. z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, w kwocie 16.475,94 zł.

Wynagrodzenie Wykonawcy określono na kwotę zgodną z ofertą tj. 549.198,11 zł brutto.

Rozliczenie robót miało nastąpić na podstawie faktury, a wykonanie robót objętych fakturą miało zostać potwierdzone przez inspektora nadzoru.

Zamawiający miał zapłacić fakturę w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia wraz dokumentami rozliczeniowymi.

Termin realizacji zadania określono na dzień 09 sierpień 2017r.

W dniu 10 lipca 2017r. Wójt Gminy zawarł umowę nr 271.19.2017 z Firmą „DROMIK Usługi Projektowe i Nadzory”, ul. Wiejska 65, 82-500 Kwidzyn, na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Nebrowie Małym.

Wynagrodzenie inspektora określono na kwotę 5.535,00 zł brutto.

W umowie ustalono, że podpisany przez strony protokół odbioru całości robót jest podstawą dla pełniącego nadzór inwestorski do żądania stosownej zapłaty i upowaznia go do wystawienia Inwestorowi faktury. Należność miał zostać uregulowana przelewem w terminie 21 dni od dnia wystawienia faktury VAT.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył fakturą VAT nr 47/1/2017 z dnia 07 września 2017 roku, na kwotę 5.535,00 zł. Zapłaty dokonano zgodnie z umową w dniu 27 września 2017 roku (WB nr 145/2017).

W dniu 01 sierpnia 2017r. do umowy na roboty budowlane nr 272.14.2017 z Wykonawcą podpisano Aneks Nr 1, poprzedzony Protokołem konieczności Nr 1 z dnia 01 sierpnia 2017r. Uzasadnieniem konieczności wprowadzenia zmian było zwiększenie powierzchni drogi podyktowane wnioskami mieszkańców i użytkowników drogi w celu zapewnienia jej funkcjonalności i dojazdów do pól uprawnych. W oparciu o ceny jednostkowe z oferty wyliczono wartość robót dodatkowych w kwocie 33.504,25 zł brutto.

W § 1 aneksu zapisano, że Zamawiający zamawia a Wykonawca przyjmuje wykonanie dodatkowej nawierzchni jezdni oraz zjazdów o łącznej powierzchni 241,20 m<sup>2</sup> na zadaniu inwestycyjnym pn.: Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Nebrowie Małym. Zapisano również, że szczegółowy zakres prac określony został w kosztorysie robót.

Wynagrodzenie za realizację robót określono w wysokości 33.504,25 zł brutto. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Nadmienić należy, że w § 12 umowy na roboty budowlane nr 272.14.2017 z Wykonawcą z dnia 10 lipca 2017r. określono, że zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić za



zgoda obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności, w nizej wymienionych przypadkach:

Pkt1. Zmiany terminu realizacji:

- c) z powodu istotnych braków lub błędów w dokumentacji projektowej, również tych polegających na niezgodności dokumentacji projektowej z przepisami prawa,
- d) z powodu uzasadnionych zmian w zakresie sposobu wykonywania przedmiotu zamówienia proponowanych przez Zamawiającego lub Wykonawcę, jeżeli te zmiany są korzystne dla Zamawiającego,
- e) z powodu wystąpienia dodatkowych, a niemożliwych do przewidzenia przed zawarciem umowy przez doświadczonego Wykonawcę, robót.

Pkt 2. Zmiany wynagrodzenia:

- a) W przypadku zmiany technologii wykonywania robót, na wniosek Wykonawcy lub Zamawiającego pod warunkiem, że zmiana będzie korzystna dla Zamawiającego,
- b) W przypadku odstąpienia na wniosek Zamawiającego od realizacji części robót.

Nadmienić należy, że aneksem nie zmieniono terminu realizacji zadania, natomiast dokonano zmiany wysokości wynagrodzenia.

Gotowość odbioru końcowego robót Wykonawca zgłosił w dniu 9 sierpnia 2017 roku. Odbioru robót dokonano zgodnie z umową tj. 14 dni od daty zgłoszenia gotowości, w dniu 23 sierpnia 2017r..

Roboty odebrane zostały bez zastrzeżeń.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono nw. fakturami:

- ✓ VAT Nr 1FA-S/000017/08/2017 z dnia 31 sierpnia 2017r., na kwotę 549.198,11 zł.  
Fakturę zapłacono, zgodnie z umową w dniu 14 września 2017r. (WB nr 173/2017),
- ✓ VAT Nr 1FA-S/000020/10/2017 z dnia 25 października 2017r., na kwotę 33.504,25 zł.  
Fakturę zapłacono, zgodnie z umową w dniu 13 listopada 2017r. (WB nr 173/2017).

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 311/2 w kwocie 588.237,36 zł z dnia 31 grudnia 2017r., co było zgodne z wartością wynikającą z konta 080.

## 2. „Budowa studni głębinowej na stacji uzdatniania wody w Sadlinkach”.

Zamawiający:	Gmina Sadlinki
Nazwa postępowania:	Budowa studni głębinowej na stacji uzdatniania wody w Sadlinkach
Nr postępowania:	ZP.271.3.2016
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane

**Przygotowanie zamówienia publicznego:**

lp.	opis przedmiotu zamówienia	tak	nie	uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		x	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		

**Postępowanie:**

lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	214.760,23 zł netto (51.440,80 euro)	grudzień 2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 24273-2016 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	09.03.2016r. 09.13.2016r.- 24.03.2016r. 09.03.2016r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	24.03.2016r. godz. 8 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena - 99% Gwarancja -1 %	-
6.	Liczba oferentów	1. HYDROEL Zakład Wiertniczo Geologiczny s.c. 38-333 Zagórzany 689 (Cena 329.542,71 zł Gwarancja 36 miesięcy) 2. Przedsiębiorstwo Robót Wiertniczych HYDROELPOL Sp. z o.o., 90-030 Łódź, ul. Nowa 29/31 (Cena 377.576,51 zł Gwarancja 60 miesięcy) 3. Przedsiębiorstwo Usługowe Hydro-Complex s.c., 82-200 Malbork, ul. Łąkowa 15 (Cena 248.989,00 zł Gwarancja 36 miesięcy)	-

		4. HYDROTREST Sp. z o.o, 81-366 Gdynia, ul. Abrahama 26/5 (Cena 302.000,00 zł Gwarancja 36 miesięcy)	
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usługowe Hydro-Complex s.c., 82-200 Malbork, ul. Łąkowa 15	-
10.	Cena wybranej oferty	Cena 248.989,00 zł Gwarancja 36 miesięcy	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dni 22.04.2016r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wynagrodzenia umownego brutto tj. 24.898,90 zł	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa o roboty budowlane nr 272.5.2016	21.04.2016r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 46513-2016	26.04.2016r
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	18.08.2016r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa o roboty budowlane nr 272.5.1.2016	15.09.2016r.

#### **Ocena spełniania warunków.**

W wyznaczonym terminie złożono 4 oferty. Wybrana oferta spełniała warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierała: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, załącznik nr 4 do SWIZ tj. oświadczenie o przynależności lub o braku przynależności do grupy kapitałowej, wykaz osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, aktualny odpis z właściwego rejestru.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

#### **Umowa:**

<i>w umowie określono:</i>	
Data zawarcia umowy	21.04.2016r.
Wynagrodzenie	248.989,00 zł brutto (w tym 23% VAT)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wynagrodzenia tj. 24.898,90 zł
Rozliczenie zamówienia	na podstawie protokołu odbioru końcowego
Termin realizacji zamówienia	20.08.2016 roku
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu między innymi: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu przedmiotu odbioru,</li> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia za każdy dzień opóźnień w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi.</li> </ul>

Umowę o roboty budowlane Nr 272.15.2015 zawarto w dniu 21 kwietnia 2016r.




Na dzień podpisania umowy Gmina miała zabezpieczone środki w budżecie w kwocie 290.000,00 zł na mocy załącznika Nr 3 do uchwały Rady Gminy nr XIV/86/16 z dnia 18 lutego 2016r. w sprawie zmian budżetu Gminy Sadlinki na 2016 rok.

Zgodnie z umową 70% zabezpieczenia w kwocie 17.429,23 zł miała zostać zwrócona w terminie 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym robót lub po usunięciu przez Wykonawcę wad i usterek stwierdzonych w protokole odbioru końcowego. Natomiast 30% kwoty zabezpieczenia tj. 7.469,67 zł miała pozostać na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i zostać zwrócona nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z umową okres gwarancji i rękojmi wynosi 36 miesięcy od dnia odbioru robót. W przypadku nie zakończenia robót budowlanych w terminie umownym, wydłużenia procedury odbiorowej, Wykonawca zobowiązany był do stosownego przedłużenia wniesienia należytego wykonania umowy, w ten sposób aby okres gwarancji zgodnego z umowa wykonania robót obejmował 30 dni od dnia bezusterkowego odbioru końcowego lub od dnia usunięcia ostatniej z wad wskazanych w protokole odbioru końcowego, a zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i udzielonej gwarancji obejmowało okres od dnia odbioru końcowego do 14 dni po upływie gwarancji i rękojmi.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł w gotówce w dniu 20 kwietnia 2016r. w kwocie 24.898,90 zł.

Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 20 sierpnia 2016r.

Wynagrodzenie Wykonawcy określono na kwotę zgodną z ofertą tj. 248.989,00 zł brutto.

Strony postanowiły, że rozliczenie robót miało nastąpić na podstawie faktury, a wykonanie robót objętych fakturą miało zostać potwierdzone przez inspektora nadzoru.

Zamawiający zobowiązany był zapłacić fakturę w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia wraz dokumentami rozliczeniowymi.


Wykonawca zobowiązany był zgłosić Zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego robót.

Zamawiający w okresie 14 dni od zgłoszenia miał wyznaczyć termin odbioru.

W dniu 18 sierpnia 2016r. do umowy podpisano Aneks Nr 1, którym przedłużono termin zakończenia przedmiotu umowy do dnia 20 grudnia 2016 roku.

Nadmienić należy, że w § 12 umowy na roboty budowlane Nr 272.15.2015 z dnia 21 kwietnia 2016r. zawartej z Wykonawcą określono, że zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności, w niżej wymienionych przypadkach:

Pkt 1. Zmiany terminu realizacji:



- c) z powodu istotnych braków lub błędów w dokumentacji projektowej, również tych polegających na niezgodności dokumentacji projektowej z przepisami prawa,
- d) z powodu uzasadnionych zmian w zakresie sposobu wykonywania przedmiotu zamówienia proponowanych przez Zamawiającego lub Wykonawcę, jeżeli te zmiany są korzystne dla Zamawiającego,
- e) z powodu wystąpienia dodatkowych, a niemożliwych do przewidzenia przed zawarciem umowy przez doświadczonego Wykonawcę, robót.

Pkt 2. Zmiany wynagrodzenia:

- c) W przypadku zmiany technologii wykonywania robót, na wniosek Wykonawcy lub Zamawiającego pod warunkiem, że zmiana będzie korzystna dla Zamawiającego,
- d) W przypadku odstąpienia na wniosek Zamawiającego od realizacji części robót.

Aneks poprzedzono Protokołem konieczności Nr 1 z dnia 18 sierpnia 2016r. Konieczność wprowadzenia zmiany terminu zakończenia prac, wynikała z faktu, że cyt.: „Gmina Sadlinki posiadała projekt robót geologicznych wykonania otworu studziennego nr 3 na stacji uzdatniania wody w Sadlinkach, opracowany przez Kancelarię – Środowiska Sp. z o.o. w Warszawie. Projekt ten zatwierdził Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku decyzją nr DROŚ-G.7430.1.38.2015 w dniu 26 października 2015r. Uzyskanie decyzji dało podstawę do rozpoczęcia procesu inwestycji.

Po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym i zawartej umowie na realizację zadania pn. *Budowa studni głębinowej na stacji uzdatniania wody w Sadlinkach* wykonawca, na podstawie projektu robót geologicznych, opracował „Plan ruchu zakładu wykonującego roboty geologiczne” na wykonanie otworu studziennego nr 3 i przedłożył go do zatwierdzenia w Urzędzie Górniczym w Gdańsku. W dniu 5 lipca 2016r. Dyrektor Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku wydał decyzję odmawiającą zatwierdzenia planu ruchu zakładu wykonującego roboty geologiczne. W uzasadnieniu wskazano, że projekt geologiczno techniczny otworu nie spełnia warunków określonych §86 ust. 1 i §59 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 23 czerwca 2014r.

W związku z tym, niemożliwe było rozpoczęcie prac związanych z realizacją inwestycji i zakończenia w terminie określonym w umowie.

Gmina Sadlinki wystąpiła o usunięcie błędów w projekcie robót geologicznych. W skutek tego Kancelaria – Środowiska Sp. z o.o. w Warszawie opracowała „Dodatek nr 1 do projektu robót geologicznych wykonania otworu studziennego nr 3”. W dniu 18 sierpnia 2016r. Gmina Sadlinki otrzymała decyzję nr DROŚ-G-7430.1.25.2016 Urzędu Marszałkowego Województwa Pomorskiego zatwierdzającą poprawioną dokumentację geologiczną. Również



w dniu 18 sierpnia 2016r. Gmina Sadlinki przekazała Wykonawcy przedmiotową decyzję, co dało ponownie podstawę do wystąpienia do Dyrektora Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku o zatwierdzenie planu ruchu otworu studziennego nr 3. Dnia 23 września 2018r. Dyrektor Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku zatwierdził plan ruchu robót geologicznych.

Wskazana sytuacja spowodowała zmianę terminu realizacji zamówienia oraz zmianę technologii wykonania robót.”

Powyższe wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. zamówień publicznych, drogownictwa – Mieczysława Szczerbę zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/17 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

W dniu 15 września 2016 roku podpisano z Wykonawcą kolejną umowę o roboty budowlane o numerze 272.5.1.2016.

Na dzień podpisania umowy Gmina poza zabezpieczeniem w wysokości 41.011,00 zł zabezpieczyła w budżecie dodatkowe środki, w kwocie 20.000,00 zł, na podstawie załącznika nr 3 do uchwały Rady Gminy nr XIX/115/2016 z dnia 15 września 2016r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Sadlinki na 2016 rok.

Na mocy umowy Zamawiający zamówił a Wykonawca przyjął do wykonania dodatkowe roboty budowlane na zadaniu pn.: „Budowa studni głębinowej na stacji uzdatniania wody w Sadlinkach”, polegające na wykonaniu *dotychczasowego wiercenia okrężno – udarowego w rurach 20” do głębokości 42 m wraz z cementowaniem.*

Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy Strony ustaliły na dzień 15 września 2016 roku. Natomiast termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 20 grudnia 2016r.

Wynagrodzenie określono na kwotę 56.088,00 zł brutto.

Podstawą do rozliczenia wykonania robót miał być protokół odbioru robót budowlanych.

Należności za wykonane roboty miały być regulowane z konta Zamawiającego w formie przelewu na rachunek Wykonawcy wskazany w fakturze VAT.

Odbioru końcowego i ostatecznego miała dokonać komisja wyznaczona przez Zamawiającego, w ciągu 5 dni od dnia zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru.

Gotowość odbioru końcowego robót Wykonawca zgłosił w dniu 20 grudnia 2016 roku. Odbioru robót dokonano 8 dni od daty zgłoszenia gotowości, w dniu 28 grudnia 2016r.. tj. 3 dni po terminie określonym w umowie.

Roboty odebrane zostały bez zastrzeżeń.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono nw. fakturami:

- VAT Nr 4/2016 z dnia 28 grudnia 2016r., na kwotę 248.989,00 zł. Fakturę zapłacono zgodnie z umową w dniu 30 grudnia 2016r. (WB nr 186/2016),
- VAT Nr 5/2016 z dnia 28 grudnia 2016r., na kwotę 56.088,00 zł. Fakturę zapłacono zgodnie z umową w dniu 30 grudnia 2016r. (WB nr 186/2016).

Zgodnie z umową 70% zabezpieczenia w kwocie 17.429,23 zł zostało zwrócone Wykonawcy w terminie 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym robót tj. w dniu 27 stycznia 2017 roku.

Umowę nr 271.15.2016 na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: Budowa studni głębinowej na stacji uzdatniania wody w Sadlinkach, Wójt Gminy zawarł w dniu 21 kwietnia 2016r z Firmą SAN-BUD PROJEKT, 82-520 Gardeja, ul. Bądky 55H.

Wynagrodzenie inspektora określono na kwotę 4.920,00 zł brutto.

Strony ustaliły w umowie, że podpisany przez strony protokół odbioru całości robót jest podstawą dla pełniącego nadzór inwestorski do żądania stosownej zapłaty i upoważnia go do wystawienia Inwestorowi faktury. Należność miała zostać uregulowana przelewem w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył, zgodnie z umową, fakturą nr 26/12/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku, na kwotę 4.920,00 zł. Zapłaty dokonano terminowo tj. w dniu 30 grudnia 2016 roku (WB nr 186/2016).

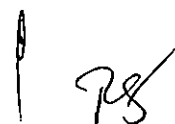
Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT (bez numeru) w kwocie 321.141,99 zł z dnia 31 stycznia 2017r., co było zgodne z wartością wynikającą z konta 080.

### 3. „Modernizacja drogi w Sadlinkach”.

<b>KONTROLA ZP</b>	
Zamawiający:	Gmina Sadlinki
Nazwa postępowania:	Modernizacja drogi w Sadlinkach
Nr postępowania:	ZP.271.10.2015
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane

#### **Przygotowanie zamówienia publicznego:**

<i>l.p.</i>	<i>opis przedmiotu zamówienia</i>	<i>tak</i>	<i>nie</i>	<i>uwagi</i>
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję?		x	



	<i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>			
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		

**Postępowanie:**

lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	408.982,94 zł netto (96.802,98 euro)	01.06.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 124113-2015 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	20.08.2015r. 20.08.2015r. - - 04.09.2015r. 20.08.2015r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	04.09.2015r. godz. 8 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	cena - 99% gwarancja - 1%	-
6.	Liczba oferentów	1. Spółdzielnia Produkcyjno – Usługowa RODŁO, 82-500 Kwidzyn, ul. 11-Listopada 26 (Cena 469.233,98 zł brutto Gwarancja 36 miesięcy) 2. Zakład Usług Wielobranżowych, Krzysztof Strzelczyk, 82-550 Prabuty, ul. Rypińska 66 (Cena 519.689,03 zł brutto Gwarancja 36 miesięcy) 3. Tereny Zielone, Marianna Kędziora, 82-500 Kwidzyn Mareza, ul. Długa 89 (Cena 344.949,99 zł brutto Gwarancja 60 miesięcy) 4. Usługi Trans-Wod-Kan P.H.M.B. – Eugeniusz Miklewicz, 82-420 Ryjewo, ul. Na Skarpie 4 (Cena 434.123,73 zł brutto Gwarancja 36 miesięcy) 5. BARTEK Lesiński Bartosz, 82-522 Sadlinki Kaniczki 31 (Cena 510.542,06 zł brutto Gwarancja 60 miesięcy) 6. EX-BUD Spółka z o.o., 81-810 Sopot, Al. Niepodległości 829 (Cena 496.706,47 zł brutto Gwarancja 36 miesięcy)	-

7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Tereny Zielone, Marianna Kędziora, 82-500 Kwidzyn Mareza, ul. Długa 89	08.09.2015r.
10.	Cena wybranej oferty	Cena 344.949,99 zł brutto Gwarancja 60 miesięcy	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od terminu składania ofert	tj. do dnia 05.10.2015r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% ceny całkowitej podanej w ofercie tj. 34.494,90 zł	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa o roboty budowlane	23.09.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 142605 - 2015	29.09.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr 342.15/A.2015	28.10.2015r.

### **Ocena spełniania warunków:**

W wyznaczonym terminie złożono 6 ofert. Wybrana oferta spełniała warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierała: formularz oferty, kosztorys ofertowy, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, załącznik nr 4 do SWIZ tj. oświadczenie o przynależności lub o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 10.000,00 zł.

Wszyscy oferenci wnieśli wadia w terminie i kwocie określonej przez Zamawiającego.

Wybrany oferent wniósł wadium w gotówce, w dniu 3 września 2015r.

W dniu 9 września 2015r. dokonano zwrotu wadium oferentom, którzy wnieśli je w gotówce na rachunek bankowy Gminy, a z którymi nie zawarto umowy.

### **Umowa:**

<i>w umowie określono:</i>	
Data zawarcia umowy	23.09. 2015r.
Wynagrodzenie	344.949,99 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% ceny brutto, tj.: 34.494,99 zł
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie protokołu odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	30 października 2015r.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu między innymi: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia,</li> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnień w usunięciu wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi.</li> </ul>

Umowę o roboty budowlane Nr 272.15.2015 zawarto w dniu 23 września 2015r.

Na dzień podpisania umowy Gmina miała zabezpieczone środki w budżecie w kwocie:

- 150.000,00 zł na mocy załącznika Nr 3 do uchwały Rady Gminy nr III/12/14 z dnia 23 grudnia 2014r. w sprawie budżetu Gminy Sadlinki na 2014 rok,
- 499.000,00 zł na podstawie załącznika nr 3 do uchwały Rady Gminy nr IX/56/2015 z dnia 18 września 2015r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Sadlinki na 2015 rok.

Zgodnie z umową 70% zabezpieczenia w kwocie 24.146,49 zł miało zostać zwrócone w terminie 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym robót lub po usunięciu przez Wykonawcę wad i usterek stwierdzonych w protokole odbioru końcowego. Natomiast 30% kwoty zabezpieczenia tj. 10.348,50 zł miało pozostać na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i zostać zwrócone nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z umową okres gwarancji i rękojmi wynosi 60 miesięcy od dnia odbioru robót.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł w formie:

- *Gwarancji Ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu* Towarzystwa Ubezpieczeń Spółka Akcyjna UNIQA z dnia 21 września 2015r. Gwarancja w kwocie 34.494,99 zł, obowiązywała w okresie od dnia 23 września 2015r. do dnia 29 listopada 2015r. z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Kontraktu,
- *Gwarancji Ubezpieczeniowej właściwego usunięcia wad i usterek* Towarzystwa Ubezpieczeń Spółka Akcyjna UNIQA z dnia 21 września 2015r. Gwarancja w kwocie 10.348,50 zł, obowiązywała w okresie od dnia 30 listopada 2015r. do dnia 14 grudnia 2020r. z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek.

Termin realizacji zadania wyznaczono na dzień 30 października 2015 roku.

Wynagrodzenie Wykonawcy określono na kwotę zgodną z ofertą tj. 344.949,99 zł brutto.

Strony postanowiły, że rozliczenie robót miało nastąpić na podstawie faktury, a wykonanie robót objętych fakturą miało zostać potwierdzone przez inspektora nadzoru.

Zamawiający zobowiązany był zapłacić fakturę w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia wraz dokumentami rozliczeniowymi.

Gotowość odbioru końcowego robót Wykonawca zgłosił w dniu 30 października 2015 roku.

Odbioru robót dokonano zgodnie z umową tj. 14 dni od daty zgłoszenia gotowości, w dniu 9 listopada 2015r..

Roboty odebrane zostały bez zastrzeżeń.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono fakturą VAT Nr 244/2015 z dnia 9 listopada 2015r., na kwotę 344.949,99 zł. Fakturę zapłacono zgodnie z umową w dniu 2 grudnia 2015r. (WB nr 172/2015).




W dniu 28 października 2015r. podpisano z Wykonawcą kolejną umowę na podstawie art. 67 ust.1 pkt 5 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych, na wykonanie dodatkowych robót budowlanych. Umowę poprzedzono Protokołem konieczności Nr 1 z dnia 26 października 2015r. Uzasadnieniem konieczności wprowadzenia zmian było - podyktowane wnioskami mieszkańców - wykonanie dodatkowych zjazdów z drogi na grunty rolne, wykonanych z płyt betonowych YUMB.

Wartość robót wyliczono na kwotę 6.754,18 zł brutto, tj. 1,95% wartości umowy podstawowej. Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy strony ustaliły na dzień 28 października 2015r.. Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 25 listopada 2015r.

Jako inspektora nadzoru Zamawiający powołał pana Włodzimierza Krupę.

Wynagrodzenie za realizację robót określono w wysokości 6.754,18 zł brutto.

Podstawa do rozliczenia wykonania robót miał być protokół odbioru robót budowlanych. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonane roboty i zamontowane urządzenia – 60 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Gotowość odbioru końcowego robót Wykonawca zgłosił w dniu 25 listopada 2015r. Odbioru robót dokonano zgodnie z umową tj. 5 dni od daty zgłoszenia gotowości, w dniu 27 listopada 2015r..

Roboty odebrane zostały bez zastrzeżeń.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono fakturą VAT nr 255/2015 z dnia 27 listopada 2015r. na kwotę 6.754,18 zł. Fakturę zapłacono, zgodnie z umową, w dniu 22 grudnia 2015r. (WB nr 182/2015).

W dniu 23 września 2015r. Wójt Gminy zawarł umowę nr 271.19.2015 z Firmą „DROMIK Usługi Projektowe i Nadzory”, ul. Wiejska 65, 82-500 Kwidzyn, na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Remont drogi w Sadlinkach.

Wynagrodzenie inspektora określono na kwotę 3.075,00 zł brutto.

Strony ustaliły w umowie, że podpisany przez strony protokół odbioru całości robót jest podstawą dla pełniącego nadzór inwestorski do żądania stosownej zapłaty i upoważnia go do wystawienia Inwestorowi faktury. Należność miała zostać uregulowana przelewem w terminie 21 dni od dnia wystawienia faktury VAT.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył fakturą VAT nr 72/1/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku, na kwotę 3.075,00 zł. Zapłaty dokonano zgodnie z umową w dniu 18 grudnia 2015 roku (WB nr 181/2015).



Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 298/2 w kwocie 362.774,17 zł z dnia 31 grudnia 2015r., co było zgodne z wartością wynikającą z konta 080.

**3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.**

Zagadnienie opisano w temacie 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

**3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030).**

W roku 2017 Gmina Sadlinki nie zakupiła i nie objęła akcji ani udziałów. Nie wniosła też wkładów do spółek prawa handlowego.

**3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.**

Temat opisano w punkcie 3.7.2.3. *Dotacje celowe*, protokołu kontroli.

**3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

**3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.**

**3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.**

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, zgodnie z przepisem art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Opracowany przez Wójta Gminy *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami na rok 2017* stanowił załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Nr 59/16 z dnia 20 grudnia 2016r.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, z podziałem na źródła dochodów,
- wydatków w pełnej szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej.

**3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami /§ 2010/.**



- 1) W 2017 roku Gmina Sadlinki wydatkowała kwotę 8.142.997,63 zł, z dotacji klasyfikowanych w § 2010 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami* i § 2060 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.*

Otrzymane dochody z tego tytułu zamknęły się w kwocie 8.171.559,91 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana
1.	010	01095	2010	<b>Pozostała działalność</b>	322.961,91	322.961,90
				Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych		
2.	750	75011	2010	<b>Urzędy wojewódzkie</b>	47.000,00	47.000,00
				Realizacja rejestracji stanu cywilnego, prowadzenie ewidencji ludności i wydawanie dowodów osobistych		
3.	751	75101	2010	<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	1.130,00	1.130,00
				Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców i wymiana urn wyborczych		
4.	801	80101	2010	<b>Szkoły podstawowe</b>	61.262,00	58.214,46
				Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe		
5.	801	80110	2010	<b>Gimnazja</b>	18.731,00	15.487,21
				Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe		
6.	801	80150	2010	<b>Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych</b>	930,00	684,32
				Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe		
7.	851	85195	2010	<b>Pozostała działalność</b>	592,00	592,00
				Wydanie decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego		
8.	852	85203	2010	<b>Ośrodki wsparcia</b>	271.352,00	271.352,00
				Zapewnienie specjalistycznych usług i rehabilitacji dla Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej		



9.	852	85213	2010	<i>Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.</i>	26.200,00	26.172,63
				Składka na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna		
10.	852	85215	2010	<i>Dodatki mieszkaniowe</i>	1.083,00	1.031,96
				Wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych		
11.	852	85278	2010	<i>Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</i>	32.990,00	32.990,00
				Zasiłki celowe dla rodzin poszkodowanych w wyniku klęsk żywiołowych		
12.	855	85501	2060	<i>Świadczenia wychowawcze</i>	4.748.800,00	4.742.372,61
				Świadczenia wychowawcze 500+		
13.	855	85502	2010	<i>Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</i>	2.638.248,00	2.622.772,38
				Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego		
14.	855	85503	2010	<i>Karta dużej rodziny</i>	280,00	233,16
				Karta dużej rodziny		
<b>Łącznie</b>					<b>8.171.559,91</b>	<b>8.142.997,63</b>

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
010-01095-2010	0,01	180	14-07-2017
801-80101-2010	3.044,54	329	29-12-2017
801-80110-2010	3.243,79	329	29-12-2017
801-80115-2010	245,68	329	29-12-2017
852-85213-2010	27,37	329	29-12-2017
852-85215-2010	51,04	328	28-12-2017
855-85502-2010	7.227,62	329	29-12-2017
855-85502-2010	8.248,00	328	28-12-2017
855-85503-2010	46,84	328	28-12-2017
855-85501-2060	6.427,39	329	29-12-2017
<b>Razem</b>	<b>28.562,28</b>		

2) Kontroli poddano nw. dotacje realizowane przez Urząd Gminy. Ustalono, że dotacje wykorzystano w sposób następujący:

➤ w rozdziale 01095 w kwocie 322.961,91 zł.

Dotację wykorzystano na dokonanie częściowego zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycia kosztów związanych z jej wypłatą dla rolników.

Podstawę udzielenia dotacji stanowiły nw. pisma Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- nr FB-I.3111.43.1.2017.MŻ2 z dnia 24 kwietnia 2017r. – 238.421,50 zł.
- nr FB-I.3111.43.2.2017.MŻ z dnia 12 października 2017r. – 84.540,41 zł,

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja została przekazana z budżetu państwa w dwóch transzach:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Data otrzymania dotacji</i>	<i>Numer wyciągu bankowego</i>	<i>Kwota w zł</i>
01095 § 2010	25.04.2017r.	80	238.421,50
	26.10.2017r.	210	84.540,41
		<i>Łącznie</i>	<i>322.961,91</i>

Zwrotu podatku dokonywano na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t.j. Dz.U. z 2015, poz. 1340).

W okresie kontrolowanym wysokość podatku stanowiła 1,00 zł na 1 litr oleju i została ogłoszona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2016r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2017r. (Dz. U. 2016, poz. 1934).

Wydatkowane środki z dotacji na dopłaty dla rolników w 2017 roku stanowiły kwotę 322.961,91 zł i dotyczyły 311 wniosków o zwrot podatku akcyzowego.

Zgodnie z przepisem art. 8 ust. 5 wskazanej wyżej ustawy Gmina naliczyła koszty wypłaty akcyzy w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej rolnikom. Koszty te stanowiły wartość 6.332,59 zł.

Z przedstawionego rozliczenia wynika, że dotację wydatkowano w kwocie 322.961,90 zł. Dokonany zwrot w kwocie 0,01 zł, został ujęty w zestawieniu „zwrot niewykorzystanych dotacji”.

- w rozdziale 75011 w kwocie 47.000,00 zł.

Dotację w kwocie 47.000,00 zł przyznano na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego nr FB-I.311.6.2017.EP1 z dnia 6 lutego 2017r. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w nw. terminach:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Data otrzymania dotacji</i>	<i>Numer wyciągu bankowego</i>	<i>Kwota w zł</i>
75011 § 2010	23.01.2017	15	3.833,00
	17.02.2017	34	4.001,00
	27.03.2017	60	3.917,00
	24.04.2017	79	3.917,00
	22.05.2017	98	3.917,00
	23.06.2017	121	3.917,00
	24.07.2017	142	3.917,00

	23.08.2017	163	3.917,00
	21.09.2017	184	3.917,00
	19.10.2017	205	3.917,00
	24.11.2017	230	3.917,00
	18.12.2017	246	3.913,00
		<b>Łącznie</b>	<b>47.000,00</b>

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości na finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej takich jak: Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja ludności, ewidencja działalności gospodarczej, wydawanie dowodów osobistych, wykonywanie zadań z zakresu obrony cywilnej.

➤ w rozdziale 75101 w kwocie 1.130,00 zł.

Dotacji udzielono na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku Nr DGD-422-3/17 z dnia 6 lutego 2017r. Środki w wysokości 1.130,00 zł miały zostać przeznaczone na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców.

Dotacje przekazano na rachunek budżetu Gminy w nw. terminach:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Data otrzymania dotacji</i>	<i>Numer wyciągu bankowego</i>	<i>Kwota w zł</i>
75101 § 2010	09.01.2017	5	94,00
	07.02.2017	26	94,00
	07.03.2017	46	94,00
	06.04.2017	68	94,00
	08.05.2017	88	94,00
	08.06.2017	111	94,00
	06.07.2017	130	94,00
	07.08.2017	152	94,00
	07.09.2017	174	94,00
	09.10.2017	197	94,00
	07.11.2017	217	94,00
	08.12.2017	240	96,00
			<b>Łącznie:</b>

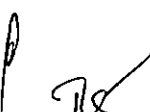
Informację o przeznaczeniu i wydatkowaniu dotacji gmina zobowiązana była sporządzić i przesłać do Delegatury w terminie do dnia 15 stycznia 2018 roku.

Dotację wydatkowano na materiały biurowe zakupione na podstawie faktur:

- Nr 1630/02/2017 z dnia 24 lutego 2017 roku na kwotę 377,70 zł,
- Nr 152052017/ z dnia 23 maja 2017 roku na kwotę 676,50 zł,
- Nr 1335/09/2017 z dnia 19 września 2017 roku na kwotę 835,92 zł,
- Nr 1905/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku na kwotę 650,14 zł.

oraz na zapłatę za usługi telekomunikacyjne, na podstawie faktury Nr FGD02104263/006/17 z dnia 2 czerwca 2017r.

Stosowną informację o przeznaczeniu i wydatkowaniu dotacji celowej Skarbnik Gminy sporządziła w dniu 11 stycznia 2018 roku.

- w rozdziale 80101, 80110, 80150 – dotacje realizowano w poszczególnych jednostkach oświatowych, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.
- w rozdziałach: 85195, 85213, 85214, 85215, 85278, 85501, 85502, 85503 – dotacje realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sadlinkach, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Sadlinki otrzymała dotacje w nw. rozdziałach:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Wykorzystanie dotacji
1.	010	01042	6630	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	144.000,00	144.000,00
				Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych		
2.	754	75412	6300	Ochotnicze Straże Pożarne	62.500,00	62.500,00
				Zakup samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostek OSP		
3.	758	75414	6330	Różne rozliczenia finansowe	16.266,00	16.266,00
				Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego 2016		
<b>Łącznie</b>					<b>227.766,00</b>	<b>227.766,00</b>

Szczegółową kontrolą objęto nw. dotacje:

- w rozdziale 75412 Różne rozliczenia finansowe § 6300 w kwocie 62.500,00 zł.

Dotacja dotyczyła udzielania pomocy finansowej przez Województwo Pomorskie z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w 2017 roku.

W dniu 17 sierpnia 2017r. Województwo Pomorskie, w którego imieniu działał Mieczysław Struk – Marszałek Województwa Pomorskiego oraz Ryszard Świlski – Członek Zarządu Województwa Pomorskiego, a Gminą Sadlinki, w której imieniu działała Elżbieta Krajewska – Wójt Gminy Sadlinki, zawarli umowę Nr 119 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Sadlinkach.

Na podstawie umowy Województwo zobowiązało się udzielić Gminie, pomocy finansowej w formie dotacji celowej na finansowanie Zadania w kwocie 62.500,00 zł. Natomiast Gmina, zobowiązała się do:




- wykonania Zadania oraz wykorzystania otrzymanych środków w terminie do dnia 15 grudnia 2017 roku,
- zrealizowania zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności zgodnie z przepisami p.z.p., jeśli znajdą one zastosowanie,
- wykorzystania środków wyłącznie na realizację Zadania,
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków,
- pisemnego zawiadomienia Województwa o każdym zdarzeniu mającym wpływ na termin lub wartość całego Zadania lub zakres realizacji zobowiązań Gminy, wynikających z Umowy, w terminie do 7 dni od zaistnienia zdarzenia.

Województwo miało przekazać Gminie Środki przelewem na rachunek bankowy Gminy w terminie 21 dni od dnia podpisania umowy.

Gmina miała dokonać końcowego rozliczenia środków w terminie do dnia 29 grudnia 2017 r., oraz w tym samym terminie Gmina miała przedłożyć Dyrektorowi Departamentu Zamówień Publicznych i Administracji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego sprawozdanie merytoryczno - finansowe z realizacji Zadania.

Do sprawozdania gmina, miała załączyć:

- 1) dokument potwierdzający wpłatę przez Gminę, środków na rachunek bankowy Ochotniczej Straży Pożarnej w Sadlinkach z przeznaczeniem na realizację zadania;
- 2) kopie faktury VAT dokumentującej zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego z oświadczeniem, że została ona sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz, że realizacja Zadania nastąpiła zgodnie z Umową, obowiązującymi przepisami, jak również, że wydatek został poniesiony na realizację zadania;
- 3) protokół odbioru samochodu ratowniczo-gaśniczego;
- 4) inne dokumenty uznane za celowe.

Niewykorzystana część środków podlegała zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

Do powyższej umowy sporządzono Aneks Nr 1 (bez podania dnia miesiąca grudnia 2017r. – wpływ do UG Sadlinki w dniu 21 grudnia 2017r.). Aneksem wydłużono termin wykorzystania środków do dnia 31 grudnia 2017r. oraz termin rozliczenia końcowego do dnia 15 stycznia 2018r.

Gmina otrzymała środki w kwocie 62.500,00 zł zgodnie z umową, w dniu 6 września 2017r..

W dniu 9 stycznia 2018 roku Gmina Sadlinki przesłała do Marszałka Województwa Pomorskiego pismo informujące o wykorzystaniu w całości środków z pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Sadlinkach. Do pisma dołączyła wszelkie niezbędne dokumenty potwierdzające powyższy fakt między innymi:

- fakturę VAT Nr 169/2017 z dnia 27 grudnia 2017r., na kwotę 799.500,00 zł (zapłata nastąpiła w dniu 28 grudnia 2017r.)
- kserokopię protokołu odbioru z dnia 27 grudnia 2017r.,
- wymagane oświadczenia.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ w rozdziale **75814 Różne rozliczenia finansowe § 6330** w kwocie 16.266,00 zł.

Dotacja dotyczyła zwrotu części wydatków inwestycyjnych Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2016. Podstawą zwrotu ww. kwoty był wniosek Gminy złożony do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 maja 2017r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 29 sierpnia 2017 (WB/167).

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

Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin wyniosły 702.144,00 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach, w łącznej kwocie 691.106,26 zł, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Dział	Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Wykorzystanie dotacji
1.	758	75814	2030	<b>Różne rozliczenia finansowe</b>	49.336,00	49.336,00
				Zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego 2016r.		
2.	801	80101	2030	<b>Szkoły podstawowe</b>	7.973,00	7.973,00
				Wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej		
3.	801	80103	2030	<b>Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych</b>	49.506,00	49.506,00
				Realizacja zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego		
4.	801	80104	2030	<b>Przedszkola</b>	121.758,00	119.082,00
				Realizacja zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego		
5.	801	80149	2030	<b>Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego</b>	2.676,00	2.676,00

				Wychowanie przedszkole		
6.	852	85213	2030	<i>Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej</i>	17.350,00	17.279,30
				Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały		
7.	852	85214	2030	<i>Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe</i>	34.000,00	30.037,40
				Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa		
8.	852	85216	2030	<i>Zasilki stałe</i>	202.000,00	201.679,49
				Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych		
9.	852	85219	2030	<i>Ośrodki Pomocy Społecznej</i>	102.410,00	102.323,33
				Utrzymanie i funkcjonowanie GOPS		
10.	852	85230	2030	<i>Pomoc w zakresie dożywiania</i>	58.000,00	58.000,00
				Realizacja wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”		
11.	854	85415	2030	<i>Pomoc materialna dla uczniów</i>	45.800,00	42.878,74
				Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów (stypendia)		
12.	854	85415	2040	<i>Pomoc materialna dla uczniów</i>	7.175,00	6.175,00
				Dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych w ramach rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna”		
13.	855	85504	2030	<i>Wspieranie rodziny</i>	4.160,00	4.160,00
				Zatrudnienie asystentów rodziny		
<b>Łącznie</b>					<b>702.144,00</b>	<b>691.106,26</b>

Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone zgodnie z poniższą tabelą:

Klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
801-80104-2030	2.676,00	328	28-12-2017
852-85213-2030	70,70	329	29-12-2017
852-85214-2030	3.962,60	329	29-12-2017
852-85216-2030	320,51	329	29-12-2017
852-85219-2030	86,67	328	28-12-2017
854-85415-2030	2.921,26	328	28-12-2017
854-85415-2040	1.000,00	328	28-12-2017
<b>Razem</b>	<b>11.037,74</b>		

Szczegółową kontrolą objęto nw. dotacje:

➤ w rozdziale **75814 § 2030** w kwocie 49.336,00 zł.

Dotacja dotyczyła zwrotu części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2016. Podstawą zwrotu ww. kwoty był wniosek Gminy złożony do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 maja 2017r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 29 sierpnia 2017r. (WB/167).

➤ w rozdziale **80101 § 2030** w kwocie 7.973,00 zł.

Dotacja została przyznana na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej, w związku z ustawą z dnia 15 września 2017r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r., poz. 1744).

Podstawę przyznania dotacji stanowiły pisma Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.270.2017.SM z dnia 26 października 2017r. w kwocie 13.400,00 zł oraz pismo korygujące wysokość dotacji nr FB-I.3111.270.2017.EPkor z dnia 23 listopada 2017r. w kwocie 7.973,00 zł.

W dniu 30 listopada 2017r. zawarto umowę nr 117/FB/2017 pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Sadlinki w sprawie udzielenia dotacji celowej na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej na kwotę 7.973,00 zł.

Termin realizacji zadania określono na dzień 31 grudnia 2017r.

Rozliczenie udzielonej dotacji gmina zobowiązana była przedłożyć do dnia 15 stycznia 2018 roku.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 7 grudnia 2017r. (WB/239).

Dotację wydatkowano w całości na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w Szkole Podstawowej w Sadlinkach i Szkole Podstawowej w Nebrowie, zakupione na podstawie nw. faktur:

- VAT 201/MAG/11/2017 z dnia 30 listopada 2017r. na kwotę 201,00 zł,
- VAT nr FSL-1354/17/K20 z dnia 1 grudnia 2017r. na kwotę 3.466,00 zł,
- Nr 449/12/2017 z dnia 4 grudnia 2017r. na kwotę 226,00 zł,
- Nr PROFORMA/56/12/2017 z dnia 7 grudnia 2017r. na kwotę 464,00 zł,
- Nr 168/12/2017/ PROFORMA z dnia 13 grudnia 2017r. na kwotę 1.669,00 zł,
- VAT nr 4742/SMG/12/2017 z dnia 14 grudnia 2017r. na kwotę 454,00 zł.

Rozliczenie dotacji gmina sporządziła w dniu 08 stycznia 2018 roku. Z rozliczenia oraz załączonych dokumentów wynika, że wydatkowane kwoty były zgodne z kwotą przyznanej dla każdej ze szkół dotacji.

➤ Dotacja w rozdziale **85415 § 2030** w kwocie 45.800,00 zł.



Dotacja została przyznana na sfinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty.

Podstawę przyznania dotacji stanowiły pisma Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.34.1.2017.SM z dnia 3 kwietnia 2017r. w kwocie 25.000,00 zł oraz pisma nr FB-I.3111.34.2017.SO z dnia 30 października 2017r. w kwocie 20.800,00 zł.

Dotacje przekazano na rachunek budżetu gminy w nw. terminach:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Data otrzymania dotacji</i>	<i>Numer wyciągu bankowego</i>	<i>Kwota w zł</i>
85415 § 2030	15.05.2017	93	15.000,00
	12.06.2017	113	10.000,00
	13.11.2017	221	20.800,00
		<b>Łącznie:</b>	<b>45.800,00</b>

Dotację wydatkowano na finansowanie stypendiów szkolnych, na podstawie nw. list płac:

- ✓ Nr 1/2017 z dnia 26 maja 2017r., na kwotę 13.815,92 zł,
- ✓ Nr 2/2017 z maja 2017r., na kwotę 840,00 zł,
- ✓ Nr 2/2017 z dnia 2 czerwca 2017r., na kwotę 2.735,30 zł,
- ✓ Nr 4/2017 z dnia 9 czerwca 2017r., na kwotę 1.049,80 zł,
- ✓ Nr 5/2017 z dnia 14 czerwca 2017r., na kwotę 2.077,83 zł,
- ✓ Nr 6/2017 z dnia 23 czerwca 2017r., na kwotę 5.410,82 zł,
- ✓ Nr 7/2017 z czerwca 2017r., na kwotę 1.010,00 zł,
- ✓ Nr 8/2017 z dnia 8 listopada 2017r., na kwotę 620,00 zł,
- ✓ Nr 9/2017 za listopad 2017r., na kwotę 17.057,07zł,
- ✓ Nr 10/2017 za listopad 2017r., na kwotę 880,00 zł,
- ✓ Nr 11/2017 z dnia 8 grudnia 2017r., na kwotę 4.609,88 zł,
- ✓ Nr 13/2017 z dnia 15 grudnia 2017r., na kwotę 3.262,82 zł,
- ✓ Nr 12/2017 z dnia 15 grudnia 2017r., na kwotę 228,99 zł.

Z ww. list płac oraz ze sporządzonego *sprawozdania za 2017r. z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Sadlinki* wynika, że kwota wypłaconych stypendiów w 2017r. wyniosła 53.598,43 zł, z czego z dotacji wydatkowano kwotę 42.878,74 zł, natomiast ze środków własnych kwotę 10.719,69 zł. Łącznie stypendia wypłacono 141 uczniom. Niewykorzystaną dotację w wysokości 2.921,26 zł zwrócono w dniu 28 grudnia 2017r.

- Dotacja w rozdziale **85415 § 2040** w kwocie 7.175,00 zł.

Dotacja została przyznana na udzielenie pomocy uczniom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne w 2017r., tj. na wypłatę jednorazowych świadczeń pieniężnych dla

uczniów pochodzących z rodzin, które poniosły straty w wyniku wystąpienia żywiołu. Podstawę przyznania dotacji stanowiły pisma Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.164.2017.MS z dnia 31 sierpnia 2017r. w kwocie 175,00 zł, pisma nr FB-I.3111.221.2017.SO z dnia 20 września 2017r. w kwocie 6.000,00 zł oraz pisma nr FB-I.3111.267.2017.MS z dnia 20 października 2017r. w kwocie 1.000,00 zł

Dotacje przekazano na rachunek budżetu Gminy w nw. terminach:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Data otrzymania dotacji</i>	<i>Numer wyciągu bankowego</i>	<i>Kwota w zł</i>
85415 § 2040	06.09.2017	173	175,00
	22.09.2017	185	6.000,00
	23.10.2017	207	1.000,00
		<b>Łącznie:</b>	<b>7.175,00</b>

Dotację wydatkowano na wypłatę zasiłków losowych na cele edukacyjne, na podstawie nw. list płac:

- ✓ (bez numeru) z dnia 25 października 2017r., na kwotę 175,00 zł,
- ✓ 1/17 z dnia 17 listopada 2017r. na kwotę 5.000,00 zł,
- ✓ (bez numeru) z dnia 24 listopada 2017r., na kwotę 1.000,00 zł.

Z ww. list płac oraz ze sporządzonego *Rozliczenia z Rządowego programu „Wyprawka szkolna” za 2017r.* wynika, że kwota wydatkowana z dotacji wyniosła 6.175,00 zł. Łącznie zasiłki wypłacono 5 uczniom. Niewykorzystaną dotację w wysokości 1.000,00 zł zwrócono w dniu 28 grudnia 2017r.

Pozostałe dotacje w rozdziałach:

- **80103, 80104, 80149** – realizowane były w jednostkach oświatowych Gminy, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.
- **85213, 85214, 85216, 85219 i 85230, 85504** realizowane były w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sadlinkach, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2017 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Lp.</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Wykorzystanie dotacji</i>
				<i>Pozostała działalność</i>		
1.	853	85395	2007	Projekt – Laboratorium kompetencji	62.554,56	62.554,56
			2009	Projekt – Laboratorium kompetencji	11.039,04	11.039,04
			2057	Projekt – Laboratorium kompetencji	492.105,26	492.105,26
			2059	Projekt – Laboratorium kompetencji	110.783,38	110.783,38

		6257	Projekt – Laboratorium kompetencji	9.264,15	9.264,15
		6259	Projekt – Laboratorium kompetencji	1.634,85	1.634,85
			<b><i>Łącznie</i></b>	<b><i>687.382,24</i></b>	<b><i>687.382,24</i></b>

### ***3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.***

W 2017 roku Gmina Sadlinki otrzymała dotację w rozdziale 92105 § 2320 *Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*, w kwocie 25.000,00 zł.

Dotacja została przyznana na podstawie porozumienia zawartego w dniu 14 czerwca 2017r. pomiędzy Powiatem Kwidzyńskim a Gminą Sadlinki. Przedmiotem porozumienia było prowadzenie zadania publicznego w zakresie kultury i promocji powiatu dotyczącego organizacji w dniu 10 września 2017r., w miejscowości Sadlinki, XVII Dożynek Powiatowych. Porozumienie zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017r. poz. 2835.

Dotacja w ustalonej kwocie 25.000,00 zł została przekazana na rachunek budżetu Gminy, zgodnie z umową w dniu 20 czerwca 2017r. (WB/118).

W umowie określono, że środki z dotacji miały zostać wykorzystane w okresie od dnia 24 kwietnia 2017r. do dnia 15 października 2017r. Po wykonaniu zadania Wójt zobowiązany był do złożenia rozliczenia z wykorzystanej dotacji w terminie do 30 października 2017 roku. Z przedstawionych dokumentów wynika, że dotacja celowa w wysokości 25.075,02 zł została wykorzystana na wynajem sceny oraz obsługę techniczną, zakup naczyń jednorazowych, oraz podpisanie umów na przygotowanie programu artystycznego i wykonanie koncertów.

Wydatków dokonano w terminie określonym w umowie.

Wymagane rozliczenie Wójt Gminy złożył Powiatowi zgodnie z umową, w dniu 29 września 2017 roku.

### ***Rozliczenie udzielonych dotacji.***

#### ***3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.***

Kontrolą objęto rok 2017.

W okresie kontrolowanym Gmina Sadlinki udzieliła dotacji podmiotowej w łącznej kwocie 118.500,00 zł nw. podmiotowi:

<i>Lp</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Dotacja przekazana (w zł)</i>	<i>Wykorzystanie dotacji (w zł)</i>
1.	921	92116	2480	<i>Biblioteki</i>	118.500,00	118.500,00

				<i>Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Sadlinkach</i>		
				<b><i>Łącznie</i></b>	<b><i>118.500,00</i></b>	<b><i>118.500,00</i></b>

Dotację przyznano na podstawie umowy Nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku, zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Sadlinki a Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Sadlinkach, na finansowanie działalności bieżącej Biblioteki w 2017 roku.

Dotujący zapewniał środki finansowe w wysokości wynikającej z uchwały budżetowej Nr XXII/140/2016 Rady Gminy Sadlinki z dnia 20 grudnia 2016 roku, w kwocie 118.500,00 zł.

Dotacja miała być przekazywana w transzach miesięcznych w wysokości 9.800,00 zł, z tym że za miesiąc styczeń w wysokości 10.700,00 zł.

Dotację przekazano w następujących terminach:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Data przekazania dotacji</i>	<i>Numer wyciągu bankowego</i>	<i>Kwota w zł</i>
92116 § 2480	20.01.2017r.	11	10.700,00
	08.02.2017r.	21	9.800,00
	07.03.2017r.	35	9.800,00
	11.04.2017r.	53	9.800,00
	25.05.2017r.	75	9.800,00
	08.06.2017r.	84	9.800,00
	10.07.2017r.	101	9.800,00
	07.08.2017r.	115	9.800,00
	08.09.2017r.	133	9.800,00
	09.10.2017r.	152	9.800,00
	08.11.2017r.	170	9.800,00
	06.12.2017r.	188	9.800,00
		<b><i>Łącznie:</i></b>	<b><i>118.500,00</i></b>

Rozliczenie dotacji za 2017 rok, Kierownik GBP w Sadlinkach sporządził w dniu 8 stycznia 2018 roku.

Z rozliczenia wynika, że łączna kwota wydatkowanej dotacji wyniosła 118.500,00 zł.

### ***3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.***

W roku kontrolowanym z budżetu Gminy Sadlinki nie wypłacono dotacji przedmiotowych.

### ***3.7.2.3. Dotacje celowe.***




Dotacje celowe przekazane przez Gminę Sadlinki w 2017 roku w łącznej kwocie 903.245,80 zł, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota przekazana (w zł)</i>	<i>Kwota wydatkowana (w zł)</i>
010	01010	6230	<i>Infrastruktura wodociągowa i sanitaryjna wsi</i> <i>Dofinansowanie oczyszczalni przydomowych</i>	63.000,00	63.000,00
754	75412	2820	<i>Ochotnicze straże pożarne</i> Remont instalacji elektrycznej w budynku remizy	1.578,74	1.574,74
754	75412	2820	<i>Ochotnicze straże pożarne</i> Montaż odciążu spalin z remizy strażackiej	4.222,06	4.178,95
754	75412	2820	<i>Ochotnicze straże pożarne</i> Zakup zestawu ratownictwa medycznego PSP R1	3.173,00	3.173,00
754	75412	2820	<i>Ochotnicze straże pożarne</i> Zakup piły do ciecicia stali i betonu	1.000,00	1.000,00
754	75412	6230	<i>Ochotnicze straże pożarne</i> Zakup średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego	490.000,00	490.000,00
852	85203	2810	<i>Ośrodki wsparcia</i> Fundacja Wspierania Społeczności Lokalnej SAPARE AUDE – prowadzenie Domu Samopomocy Społecznej dla osób dorosłych z zaburzeniami psychicznymi	271.352,00	271.352,00
900	90002	6230	<i>Gospodarka odpadami</i> Dofinansowanie usuwania wyrobów azbestowych	5.920,00	5.920,00
921	92105	2820	<i>Pozostałe zadania w zakresie kultury</i> Lokalna Fundacja Filantropijna Projekt – Działaj lokalnie	8.000,00	8.000,00
926	92605	2820	<i>Zadania w zakresie kultury fizycznej</i> Klub piłkarski Spójnia – zadania z zakresu rozwoju sportu	20.000,00	20.000,00
		2820	Klub piłkarski Spójnia – zadania z zakresu rozwoju sportu	35.000,00	35.000,00
<i>Łącznie:</i>				<b>903.245,80</b>	<b>903.198,69</b>

Szczegółową kontrolą objęto poniższe dotacje:

➤ **w rozdziale 75412 § 2820** w kwocie 4.222,06 zł.

Dotacja została udzielona na podstawie umowy nr Ppoż.5540.6.1.2017 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 4.222,06 zł, zawartej w dniu 4 października 2017 roku pomiędzy Gminą Sadlinki a Ochotniczą Strażą Pożarną w Bronisławowie.

Przedmiotem umowy było udzielenie przez Gminę Sadlinki pomocy finansowej z przeznaczeniem na dofinansowanie montażu odciążu spalin z remizy strażackiej w miejscowości Bronisławowo.

Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy Sadlinki Nr XXX/184/2017 z dnia 21 września 2017r. w sprawie dotacji celowej dla Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie Sadlinki. W uchwale przewidziano udzielenie dotacji dla OSP funkcjonującym

w gminie Sadlinki na wykonanie remontu w strażnicach oraz zakup sprzętu ratowniczo – pożarniczego w wysokości 9.973,80 zł ze środków budżetu gminy Sadlinki, w tym:

1. OSP w Bronisławowie 4.222,06 zł,
2. OSP w Kaniczkach 3.173,00 zł,
3. OSP w Nebrowie Wielkim 1.000,00 zł,
4. OSP w Olszanicy 1.578,74 zł.

W umowie określono m.in. termin przekazania środków – 7 dni od dnia podpisania umowy. Termin wykorzystania dotacji określono na dzień 30 listopada 2017 roku.

Rozliczenie udzielonej dotacji miało nastąpić w terminie 15 dni od daty wykorzystania dotacji.

Kwota niewykorzystanej części dotacji podlegała zwrotowi również w terminie 15 dni od daty wykorzystania dotacji.

Przekazanie dotacji w wysokości 4.222,06 zł nastąpiło zgodnie z umową w dniu 11 października 2017 (WB/154).

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji wpłynęło w dniu 7 grudnia 2017r.

Podstawę rozliczenia dotacji stanowiła faktura VAT nr 116/2017, na kwotę 12.116,95 zł, wystawiona w dniu 22 listopada 2017r.. Zapłaty dokonano w dniu 27 listopada 2017r.

Z opisu faktury wynika, że odciąg spalin w remizie OSP Bronisławowo został wykonany ze środków otrzymanych z dotacji MSWiA w kwocie 7.938,00 zł. Pozostała kwota w wysokości 4.178,95 zł pochodziła z dotacji celowej udzielonej przez Gminę Sadlinki. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 43,11 zł nastąpił w dniu 4 grudnia 2017 r. (WB/186).

➤ **w rozdziale 75412 § 6230** w kwocie 490.000,00 zł.

Dotacja została udzielona na podstawie umowy (bez numeru) o udzielenie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego z napędem na 4 x 4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sadlinkach, zawartej w dniu 15 września 2017 roku pomiędzy Gminą Sadlinki a Ochotniczą Strażą Pożarną w Sadlinkach.

Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy Sadlinki Nr XXIX/178/2017 z dnia 07 września 2017r. w sprawie przyznania dotacji celowej dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Sadlinkach. W uchwale przewidziano udzielenie dotacji OSP na ww. zadanie w kwocie 490.000,00 zł, w tym: 427.500,00 zł z własnych środków finansowych gminy oraz 62.500,00 zł z pomocy udzielonej gminie przez Województwo Pomorskie.

Na podstawie umowy gmina zobowiązała się udzielić OSP, pomocy finansowej w formie dotacji celowej na finansowanie Zadania w kwocie 490.000,00 zł. Natomiast OSP Sadlinki zobowiązała się do:

- wykonania Zadania oraz wykorzystania otrzymanych środków w terminie do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- zrealizowania zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności zgodnie z przepisami p.z.p., jeśli znajdą one zastosowanie,
- wykorzystania środków wyłącznie na realizację Zadania,
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków,
- pisemnego zawiadomienia Gminy o każdym zdarzeniu mającym wpływ na termin lub wartość całego Zadania lub zakres realizacji zobowiązań OSP, wynikających z Umowy, w terminie do 7 dni od zaistnienia zdarzenia,

Gmina miała przekazać OSP środki przelewem na rachunek bankowy OSP w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy.

OSP miała dokonać końcowego rozliczenia środków w terminie do dnia 31 grudnia 2017 r., oraz w tym samym terminie miała przedłożyć Wójtowi sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji Zadania,

Do sprawozdania OSP, miała załączyć:

- 1) kopie faktury VAT dokumentującej zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego z oświadczeniem, że została ona sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz, że realizacja Zadania nastąpiła zgodnie z Umową, obowiązującymi przepisami, jak również, że wydatek został poniesiony na realizację zadania;
- 2) potwierdzenie dokonania zapłaty zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego;
- 3) protokół odbioru samochodu ratowniczo-gaśniczego od dostawcy podpisany przez obie strony;
- 4) oświadczenie OSP, że zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego nastąpił zgodnie z p. z. p.
- 5) inne dokumenty uznane przez Gminę za celowe.

Niewykorzystana część środków podlegała zwrotowi w terminie 14 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

OSP otrzymała środki w kwocie 490.000,00 zł zgodnie z umową, w dniu 21 września 2017r..



W dniu 29 grudnia 2017 roku Prezes Ochotniczej Straży Pożarnej w Sadlinkach przesłał do Wójty Gminy rozliczenie z wykorzystania w całości środków z pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Sadlinkach, do pisma dołączył wszelkie niezbędne dokumenty potwierdzające powyższy fakt tj.:

- fakturę VAT Nr 169/2017 z dnia 27 grudnia 2017r., na kwotę 799.500,00 zł (zapłata nastąpiła w dniu 28 grudnia 2017r.)
- kserokopię protokołu odbioru z dnia 27 grudnia 2017r.,
- wymagane oświadczenia.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ **w rozdziale 92105 § 2820** w kwocie 8.000,00 zł.

Rada Gminy Sadlinki w dniu 17 listopada 2016r. podjęła uchwałę nr XXI/135/2016 w sprawie przyjęcia „*Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami ustawowo uprawnionymi do prowadzenia działalności pożytku publicznego na rok 2017*”.

Na podstawie ww. uchwały Wójt Gminy Sadlinki zaprosił (pismem bez daty) do udziału w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w ramach regrantingu.

Z adnotacji na piśmie wynika, że zostało ono wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sadlinki w dniach od 26 maja 2017r. do dnia 16 czerwca 2017 roku.

W tym samym terminie zarządzenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej.

Konkurs przewidywał dofinansowanie realizacji zadania w zakresie rozwoju kultury przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w kwocie 8.000,00 zł.

Nadmienić należy, że w § 11 przyjętego *Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami ustawowo uprawnionymi do prowadzenia działalności pożytku publicznego na rok 2017*, Rada Gminy określiła wysokość środków budżetowych przeznaczonych na realizację Programu w wysokości 35.000,00 zł. Kwota ta dotyczyła w całości zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Ustalono, że zwiększenia planu wydatków w rozdziale 92105 § 2820 o kwotę 8.000,00 zł nastąpiło w dniu 25 maja 2017 roku na podstawie załącznika nr 2 do Uchwały Rady Gminy Sadlinki Nr XXVII/166/2017.

Kserokopie uchwały nr XXI/135/2016 w sprawie przyjęcia „*Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami ustawowo uprawnionymi do prowadzenia działalności pożytku publicznego na rok 2017*” oraz załącznika Nr 2 do Uchwały



Rady Gminy Sadlinki Nr XXVII/166/2017, zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/18 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 16 czerwca 2017 roku do godziny 15<sup>00</sup>.

W dniu 19 czerwca 2017r. Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową zarządzeniem Nr 23/7 w sprawie *powołania Komisji Konkursowej w celu opiniowania ofert na realizację zadania publicznego w zakresie działań wspomagających zwiększenie aktywności społecznej mieszkańców Gminy Sadlinki w roku 2017 poprzez aktywizację działań kulturalnych oraz organizację imprez kulturalnych służących rozwojowi gminy oraz jej promocji.*

W skład Komisji wchodziło trzech pracowników Urzędu Gminy.

Wybór ofert miał zostać dokonany w ciągu 7 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

W wyznaczonym terminie tj. w dniu 6 czerwca 2017 roku, do konkursu przystąpił jeden oferent – Lokalna Fundacja Filantropijna PROJEKT z siedzibą w 82-500 Kwidzyn, ul. Warszawska 14.

W dniu 20 czerwca 2017r. Komisja dokonała oceny oferty pod względem formalnym i merytorycznym. W wyniku przeprowadzonego postępowania Komisja zarekomendowała przyznanie dotacji na realizację zadania Fundacji Filantropijnej PROJEKT, w wysokości 8.000,00 zł.

Wybór oferty rozpatrzonej pozytywnie w wyniku przeprowadzonego otwartego konkursu ofert, zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach od 28 czerwca do 6 lipca 2017 roku.

Umowę nr 526.2.2017, na kwotę 8.000,00 zł z Fundacją Filantropijną PROJEKT, Gmina zawarła w dniu 21 czerwca 2017r.

Umowa dotyczyła realizacji zadania z edycji programu Działaj Lokalnie, która inicjuje współpracę mieszkańców na rzecz dobra wspólnego. W ramach projektu miał zostać przeprowadzony cykl szkoleń z zakresu pozyskiwania środków pozabudżetowych oraz miał zostać ogłoszony konkurs grantowy dla organizacji pozarządowych oraz grup nieformalnych, które podejmują wspólny wysiłek, aby w społeczeństwie żyło się lepiej.

Termin wykonania zadania określono w umowie na czas od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2017r.

Dotacja miała zostać przekazana na rachunek Fundacji w terminie do dnia 15 lipca 2017r.

Przekazanie dotacji w kwocie 8.000,00 zł nastąpiło zgodnie z umową w dniu 14 lipca 2017r. (WB/103).

Całkowity koszt zadania miał wynieść 16.000,00 zł.

Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określono na nie więcej niż 50% tj. 8.000,00 zł. Środki finansowe własne Dotowanego miały wynieść 50% całkowitego kosztu zadania tj. 8.000,00 zł.

W umowie przewidziano możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków. Ustalono, że jeżeli wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określone w kosztorysie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania Dotowany zobowiązany był złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji.

Sprawozdanie z wykonania zadania wpłynęło do Gminy zgodnie z umową w dniu 29 stycznia 2018r.

Ze sprawozdania wynika, że koszty zadania zamknęły się kwotą 16.000,00 zł, w tym z dotacji 8.000,00 zł, co stanowiło 50% i było zgodne z umową, co potwierdzają załączone dokumenty.

W ramach zrealizowanego konkursu grantowego, dofinansowanie otrzymały n.w. projekty:

1. Dni Kultury Wsi – realizator: Koło Gospodyń Wiejskich „Aktywne Babeczki”.
2. Integracja Międzypokoleniowa mieszkańców wsi Nebrowo Małe – realizator: Koło Gospodyń Wiejskich Nebrowo Małe.
3. Nie żyj cudzym życiem, Twoje też zasługuje na uwagę – realizator: Seniorzy Sadlinki.
4. Smacznie i zdrowo jak u mamy – realizator: Klub miłośników gotowania.
5. Święto Powideł Nebrowskich – realizator: Koło Gospodyń Wiejskich Nebrowo Wielkie.
6. Tęczowa Sobota - Koło Gospodyń Wiejskich Glina.

#### 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W roku 2017 z budżetu Gminy Sadlinki przekazano dotacje w łącznej kwocie 334.409,00 zł w n.w. rozdziałach:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Kwota przekazana (w zł)	Kwota wydatkowana (w zł)
600	60078	2710	<i>Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</i>	10.000,00	10.000,00
			Remont infrastruktury drogowej uszkodzonej w wyniku wystąpienia niekorzystnych zjawisk atmosferycznych		
801	80110	2710	<i>Gimnazja</i>	12.676,00	12.676,00
			Prowadzenie Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie – Gimnazjum dla dorosłych		
851	85195	2710	<i>Pozostała działalność</i>	12.000,00	12.000,00
			Profilaktyka szczepień dziewczynek z rocznika 2005 przeciw wirusowi HPV		

		2710	Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych	271.352,00	271.352,00
900	90002	2710	<i>Gospodarka odpadami</i>		
			Splata zaciągniętych zobowiązań finansowych w formie kredytów i pożyczek	28.381,00	28.381,00
			<b>Łącznie:</b>	<b>334.409,00</b>	<b>334.409,00</b>

Szczegółową kontrolą objęto poniższe dotacje:

- **w rozdziale 60078 § 2710** w kwocie 10.000,00 zł.

Dotacja została udzielona na podstawie umowy nr Fn.1.2017 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej, zawartej w dniu 3 listopada 2017 roku pomiędzy Gminą Sadlinki a Gminą Linia. Przedmiotem umowy było udzielenie Gminie Linia przez Gminę Sadlinki pomocy finansowej z przeznaczeniem na realizację zadań polegających na remoncie infrastruktury drogowej uszkodzonej w wyniku wystąpienia niekorzystnych zjawisk atmosferycznych, które dotknęły tę gminę w miesiącu sierpniu 2017r.

Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy Sadlinki Nr XXXI/191/2017 z dnia 26 października 2017r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Linia w wysokości 10.000,00 zł.

W umowie określono m. in. termin przekazania środków do dnia 20 listopada 2017 roku.

Termin wykorzystania dotacji określono na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Rozliczenie udzielonej dotacji miało nastąpić do dnia 15 stycznia 2018r., na podstawie kserokopii dokumentów finansowych tj. kserokopii faktur wraz z opisem, a także potwierdzenie dokonania zapłaty.

Kwota niewykorzystanej części dotacji podlegała zwrotowi, nie później niż do dnia 31 stycznia 2018 roku.

Przekazanie dotacji w wysokości 10.000,00 zł nastąpiło zgodnie z umową w dniu 20 listopada 2017 (WB/177).

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji wpłynęło w dniu 12 grudnia 2017r.

Podstawę rozliczenia dotacji stanowiła faktura VAT nr FV/3/10/2017, na kwotę 42.613,35 zł, wystawiona w dniu 30 października 2017r., tj. 4 dni przed zawarciem ww. umowy. Zgodnie z pieczętką na fakturze, jej wpływ do Urzędu Gminy Linia nastąpił w dniu 14 listopada 2017r. Zapłaty dokonano w dniu 30 listopada 2017r.

Kserokopię umowy oraz faktury zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/19 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

- **w rozdziale 80110 § 2710** w kwocie 12.676,00 zł.

Dotacja została udzielona na podstawie umowy nr Oś.031.1.2017. o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej, zawartej w dniu 26 września 2017 roku pomiędzy

Gminą Sadlinki a Powiatem Kwidzyńskim. Przedmiotem umowy było udzielenie Powiatowi pomocy finansowej z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie, w skład którego wchodzi: Gimnazjum dla Dorosłych oraz Gimnazjum z oddziałami przysposabiającymi do pracy.

Podstawę zawarcia umowy stanowiły n.w. uchwały Rady Gminy Sadlinki:

- ✓ Nr XX/127/2016 z dnia 20 października 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kwidzyńskiemu. W uchwale określono, że pomoc finansowa na realizację zadań związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie, na rok 2017 wyniesie 3.272,00 zł,
- ✓ Nr XXXI/183/2017 z dnia 21 września 2017r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kwidzyńskiemu. W uchwale określono, że pomoc finansowa na realizację zadań związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie, na rok 2017 wyniesie 9.404,00 zł,

W umowie określono m. in. termin przekazania środków do dnia 15 października 2017 roku. Termin wykorzystania dotacji określono na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Rozliczeniem udzielonej dotacji miało być oświadczenie Zarządu Powiatu Kwidzyńskiego o wykorzystaniu pomocy finansowej na cel wyżej określony oraz sprawozdanie Rb-28S za miesiąc grudzień 2017.

Kwota niewykorzystanej części dotacji podlegała zwrotowi, nie później niż do dnia 15 stycznia 2018 roku.

Przekazanie dotacji w wysokości 12.676,00 zł nastąpiło zgodnie z umową w dniu 13 października 2017 (WB/155).

Rozliczenie dotacji wpłynęło w dniu 12 stycznia 2017r. Z przedstawionego oświadczenia Zarządu Powiatu Kwidzyńskiego oraz sprawozdania Rb-28S za miesiąc grudzień 2017r. wynika, że dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **w rozdziale 90002 § 2710** w kwocie 28.381,00 zł.

Dotacja została udzielona na podstawie umowy nr PZP.031.1.3.2016 o udzielenie przez Gminę Sadlinki w latach 2016 – 2018 pomocy finansowej w łącznej wysokości 82.224,00 zł dla Miasta Kwidzyna na spłatę zaciągniętych przez Miasto zobowiązań finansowych w formie kredytów i pożyczek. Zobowiązania te Miasto Kwidzyn zaciągnęło w związku z przystąpieniem do budowy Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej. Przed przystąpieniem do budowy ZGO Miasto Kwidzyn podpisało porozumienie ze wszystkimi gminami Powiatu Kwidzyńskiego, powierzając Miastu Kwidzyn rolę inwestora

i zobowiązując jednocześnie pozostałe gminy powiatu do sukcesywnej likwidacji swoich składowisk i kierowanie odpadów do planowanego ZGO w Gilwie Małej.

Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy Sadlinki Nr XVII/102/2016 z dnia 19 maja 2016r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Miasta Kwidzyna w latach 2016 – 2018. Rada Gminy Sadlinki zdecydowała się przeznaczyć na udzielenie pomocy finansowej łącznej kwoty w wysokości 82.224 zł, z czego w roku 2016 pomoc miała wynieść 28.635,00 zł, w roku 2017 – 28.381,00 zł, a w roku 2018 – 25.208,00 zł.

W umowie określono m. in. termin przekazania środków do dnia 30 września każdego roku. Pisemne rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji miało nastąpić do dnia 15 stycznia kolejnego roku. Zwrot niewykorzystanej części dotacji miał nastąpić do dnia 30 stycznia roku następnego po roku otrzymania środków finansowych.

Przekazanie dotacji w wysokości 28.381,00 zł nastąpiło zgodnie z umową w dniu 29 września 2017 (WB/147).

Rozliczenie dotacji wpłynęło w dniu 12 stycznia 2017r. Z przedstawionego oświadczenia Burmistrza Miasta Kwidzyna wynika, że kwota otrzymanej pomocy przeznaczona została na spłatę zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i odsetek od kredytów zaciągniętych przez Miasto Kwidzyn. Łączna kwota spłaconych w 2017 roku rat kredytów wyniosła 4.067.320,00 zł. Łączna kwota spłaconych odsetek wyniosła 467.945,21 zł.

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

Kontrolą objęto rok 2017 (oraz w wybranych zagadnieniach dane dotyczące roku 2018).

#### **3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet**

Rada Gminy Sadlinki uchwałą nr XXII/140/2016 z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie *uchwalenia budżetu gminy Sadlinki na rok 2017*, ustaliła limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych do wysokości 1.300.000,00 zł.

Rada Gminy ww. uchwałą udzieliła Wójtowi Gminy, upoważnienia do:

- emisji papierów wartościowych zaciąganych przez gminę na:
  - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł,

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych do wysokości 1.300.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Sadlinki oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

### **3.8.2. Przychody i rozchody**

Zgodnie ze sprawozdaniami o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 przychody wyniosły kwotę: 5.985.918,39 zł, z czego:

- 2.285.918,39 zł – nadwyżka z lat ubiegłych,
- 1.500.000,00 zł – emisja papierów wartościowych,
- 2.200.000,00 zł - wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2017 wyniosły kwotę 1.300.000,00 zł (wykup papierów wartościowych).

### **3.8.3. Kredyty i pożyczki**

W roku 2017 Gmina Sadlinki nie zaciągnęła kredytów ani pożyczek.

### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

W roku 2017 Gmina Sadlinki wyemitowała obligacje o wartości 1.500.000,00 zł, na podstawie umowy zawartej w dniu 18 czerwca 2015r. pomiędzy Gminą Sadlinki, reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Elżbietę Krajewską, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, z siedzibą w Warszawie (02-515), przy ul. Puławskiej 15, reprezentowaną przez Pełnomocników – p. Edmunda Cumber i p. Henryka Poławskiego.

Zgodnie z umową Gmina Sadlinki wyemituje 2.500 (słownie: dwa tysiące pięćset) obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda na łączną kwotę 2.500.000,00 zł (słownie: dwa miliony pięćset tysięcy złotych).

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A15 o wartości 500.000,00 zł,

- 2) Seria B15 o wartości 500.000,00 zł,
- 3) Seria C15 o wartości 500.000,00 zł,
- 4) Seria D15 o wartości 500.000,00 zł,
- 5) Seria E15 o wartości 500.000,00 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 30 grudnia 2015 r.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A15 zostaną wykupione w 2016 r.,
- 2) obligacje serii B15 zostaną wykupione w 2017 r.,
- 3) obligacje serii C15 zostaną wykupione w 2018 r.,
- 4) obligacje serii D15 zostaną wykupione w 2019r.,
- 5) obligacje serii E15 zostaną wykupione w 2020 r.

Oprocentowanie obligacji będzie ustalone jako suma stawki WIBOR6M, z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 0,70%.

Do powyższej umowy spisano nw. aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 26 listopada 2015r.,
- Aneks Nr 2 z dnia 5 stycznia 2016r.,
- Aneks Nr 3 z dnia 17 maja 2015r..

Aneksem Nr 2 ustalono, że:

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A15 o wartości 500.000,00 zł,
- 2) Seria A16 o wartości 500.000,00 zł,
- 3) Seria B16 o wartości 500.000,00 zł,
- 4) Seria C16 o wartości 500.000,00 zł,
- 5) Seria D16 o wartości 500.000,00 zł.

Emisja obligacji serii A15 zostanie przeprowadzona w 2015 r., a emisja obligacji serii A16, B16, C16 oraz D16, zostanie przeprowadzona w 2016r.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A15 zostaną wykupione 25 listopada 2016 r.,
- 2) obligacje serii B15 zostaną wykupione 25 listopada 2017 r.,
- 3) obligacje serii C15 zostaną wykupione 25 listopada 2018 r.,
- 4) obligacje serii D15 zostaną wykupione 25 listopada 2019r.,
- 5) obligacje serii E15 zostaną wykupione 25 listopada 2020 r.

Aneksem Nr 3 dokonano zmiany:

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:



- 1) Seria A15 o wartości 500.000,00 zł,
- 2) Seria A16 o wartości 500.000,00 zł,
- 3) Seria A17 o wartości 500.000,00 zł,
- 4) Seria B17 o wartości 500.000,00 zł,
- 5) Seria C17 o wartości 500.000,00 zł.

Emisja obligacji serii A15 zostanie przeprowadzona w 2015 r., emisja obligacji serii A16 zostanie przeprowadzona w 2016r., a emisja obligacji serii A17, B17, C17 zostanie przeprowadzona w 2017r..

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A15 zostaną wykupione 25 listopada 2016 r.,
- 2) obligacje serii A16 zostaną wykupione 25 listopada 2017 r.,
- 3) obligacje serii A17 zostaną wykupione 25 listopada 2018 r.,
- 4) obligacje serii B17 zostaną wykupione 25 listopada 2019r.,
- 5) obligacje serii C17 zostaną wykupione 25 listopada 2020 r.

Emitując obligacje Wójt Gminy działała na podstawie uchwały Rady Gminy Nr V/37/2015 z dnia 31 marca 2015r. w sprawie emisji obligacji (zmienionej uchwałą Nr XII/77/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. i uchwałą Nr XXII/141/2016 z dnia 20 grudnia 2016r.).

Wniosek Wójta Gminy Sadlinki w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000,00 zł był przedmiotem badania Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która uchwałą Nr 086/g264/O/IV/17 z dnia 22 czerwca 2017r. uznała, że Gmina Sadlinki posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000,00 zł, na warunkach określonych we wniosku.

### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego**

Wykonane rozchody oraz wydatki na obsługę długu w roku 2017 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Splata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702)	Nadwyżka z lat ubiegłych	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2017	1.300.000	20.476,92	2.285.918,39	2.200.000

### **3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki**

Na dzień 31 grudnia 2017r. Gmina Sadlinki posiadała zobowiązania z tytułu emisji obligacji w kwocie 2.400.000,00 zł.






Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w roku 2017 została przedstawiona w poniższej tabeli (dane w złotych):

L.p.	Wyszczególnienie	2017 rok	
		Plan	Wykonanie
1.	Dochody bieżące	24.682.746,12	24.681.234,48
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	1.205.000,00	2.285.918,39
3.	Wolne środki	2.051.000,00	2.200.000,00
4.	1 + 2 + 3	27.938.746,12	29.167.152,87
5.	Wydatki bieżące	23.038.261,12	21.441.578,60
6.	Wynik (4 - 5)	4.900.485,00	7.725.574,27

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla wymienionych wyżej okresów została zachowana.

Dane ujęte w powyższej tabeli za rok 2017 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na koniec 2017 roku.

Wskaźnik zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za rok 2017:

Rok 2017

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2014 rok	2015 rok	2016 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	17.433.169,67	18.686.602,52	22.851.223,92
2.	Dochody bieżące	16.859.202,23	17.237.081,91	22.601.857,66
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§076, 077, 078, 087, 081 wg Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	128.288,76	88.621,87	78.608,12
4.	Wydatki bieżące	14.642.659,36	14.209.497,69	18.726.138,86
poz. 2 + 3 - 4		2.344.831,63	3.116.206,09	3.954.326,92
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,1345	0,1667	0,1730
Średnia arytmetyczna		0,1580		

W roku 2017 wykup papierów wartościowych (wg. Rb-NDS za rok 2017) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 1.320.476,92 zł, natomiast dochody budżetowe ogółem wyniosły 24.951.262,34 zł. Relacja wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych w roku 2017 wyniosła **0,0529** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczonej w tabeli powyżej). Ponadto analizie poddano rzetelność planowania na rok 2018 dochodów ze sprzedaży majątku (§ 076, 077, 078, 081, 087 klasyfikacji dochodów budżetowych).

Według stanu na dzień 30 czerwca 2018r. plan dochodów oraz wykonane dochody obejmujące wyżej wymienione tytuły przedstawiał się następująco:

- § 0760 - *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności* - kwota planu 10.000,00 zł (dochody zaplanowane w rozdz. 70005), wykonanie na dzień 30 czerwca 2018r. wyniosło 11.439,78 zł,
- § 0770 - *Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości* - kwota planu 50.000,00 zł (dochody zaplanowane w rozdz. 70005), wykonanie na dzień 30 czerwca 2018r. wyniosło 46.941,80 zł,
- § 078, 081, 087 – kwota planu 0,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

### **3.8.7. Poręczenia i gwarancje**

W kontrolowanym okresie Gmina Sadlinki nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

### **3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty**

W roku 2017 Gmina Sadlinki nie udzielała pożyczek ani kredytów.

### **3.8.9. Kontrola zarządcza**

W dniu 17 października 2018r. zwrócono się z prośbą o odpowiedź na pytania do Skarbnik Gminy Sadlinki, Pani Gabrieli Podgórskiej:

1. Czy w Urzędzie Gminy Sadlinki przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?
2. Czy w Urzędzie Gminy Sadlinki ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?

Jak wynika z złożonej odpowiedzi pisemnej:

Ad.1.

Każdy pracownik Urzędu ma obowiązek informowania o negatywnych zdarzeniach kierownika komórki organizacyjnej Urzędu, w której jest zatrudniony, oraz wskazywania potencjalnych źródeł zagrożeń.

Ad. 2.

Procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań są zawarte w Zarządzeniu Nr 20/12 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 06 lipca 2012r. w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Na podstawie dokonanej analizy ryzyka kierownicy komórek organizacyjnych wypełniają arkusze identyfikacji, oceny i określania sposobu przeciwdziałania ryzyku, zwane dalej



„arkuszami”. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu przekazują Sekretarzowi Gminy w wyznaczonym przez niego terminie informacje o wynikach identyfikacji i analizy ryzyka oraz o podjętych działaniach zaradczych.

Sekretarz Gminy przedstawia wyniki ryzyka, które zawierają informacje o zagrożeniach w procesach obarczonych największym ryzykiem, oraz zaproponowanych na szczeblu komórek organizacyjnych Urzędu działaniach zaradczych.

Powyższe zapytania wraz z uzyskanymi odpowiedziami ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/20 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi**

#### *3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych*

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017r. usługi odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, świadczyły następujące podmioty, posiadające wpis do prowadzonego przez Wójta Gminy Sadlinki rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości:

- 1) P.P.H.U. "Gaminex" Mieczysław Bołd,
- 2) Firma "Majerowicz" Edward Majerowicz,
- 3) Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych "PUS" sp. z o.o.,
- 4) Rolnicza Spółdzielnia Handlowo – Usługowa, Nebrowo Wielkie, ulica Szkolna 17.

W 2017 roku Rolnicza Spółdzielnia Handlowo – Usługowa w Nebrowie Wielkim świadczyła usługę odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, w oparciu o zawartą z Gminą Sadlinki (niżej opisaną) umowę.

Przedsiębiorstwo to świadczyło również usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych na podstawie indywidualnych umów.

Rada gminy nie podjęła uchwały o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, w związku z czym właściciele ci podpisywali umowy z wybraną firmą posiadającą uprawnienia do odbioru odpadów komunalnych.

Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych "PUS" sp. z o.o., P.P.H.U. "Gaminex" Mieczysław Bołd oraz Firma "Majerowicz" Edward Majerowicz, w 2017 roku świadczyli wyłącznie usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, na podstawie indywidualnych umów.



Postępowanie przetargowe na usługę polegającą na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, opisano w punkcie 3.5.6. *Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych* protokołu.

W dniu 26 czerwca 2017r., w wyniku przeprowadzonego postępowania, Wójt Gminy zawarła umowę nr 271.15.2017 z wyłonionym Wykonawcą tj. z Rolniczą Spółdzielnią Handlowo Usługową, ul. Szkolna 17, 82-522 Nebrowo Wielkie. Przedmiotem umowy było świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od mieszkańców z terenu gminy Sadlinki.

W umowie określono termin realizacji zadania, od dnia 1 lipca 2017r. do 31 grudnia 2018r. Zgodnie z zawartą umową łączne wynagrodzenie należne Wykonawcy w okresie obowiązywania umowy wynosi 649.710,00 zł brutto. Wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług wynosi 36.095,00 zł brutto. Rozliczenie transakcji następować miało po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury, po zaakceptowaniu (w ciągu 21 dni) przez Zamawiającego miesięcznego raportu, zawierającego m.in. informację o ilości odebranych odpadów: zmieszanych, biodegradowalnych, szkła, papieru, tworzywa sztucznego, opakowań wielomateriałowych, metali, popiołów pochodzących ze spalania paliw stałych, zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, odpadów niebezpiecznych, zużytych baterii przeterminowanych lekarstw oraz odpadów wielkogabarytowych i zużytych opon. Raport miał być przesyłany do Zamawiającego w terminie do 7 dni od zakończenia miesiąca, którego dotyczy. Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie w terminie 21 dni. Umowę podpisała Wójt Gminy p. Elżbieta Krajewska. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

### 3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Gminie Sadlinki została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2017 roku:

- Uchwała Nr XVI/12/127/2012 Rady Gminy Sadlinki z dnia 22 listopada 2012r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy (zmieniona uchwałą Nr X/68/2015 Rady Gminy Sadlinki z dnia 26 października 2015r),
- Uchwała Nr V/28/2015 Rady Gminy Sadlinki z dnia 31 marca 2015r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawek tej opłaty,

- Uchwała Nr XIII/85/2016 Rady Gminy Sadlinki z dnia 20 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, położonych na obszarze Gminy Sadlinki,
- Uchwała Nr XV/94/2016 Rady Gminy Sadlinki z dnia 17 marca 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, określająca w szczególności częstotliwość odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i sposób świadczenia usług poprzez punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwała Nr XVIII/113/2016 Rady Gminy Sadlinki z dnia 21 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Sadlinki,
- Uchwała Nr XVII/172/2017 Rady Gminy Sadlinki z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Sadlinki.

Zgodnie z postanowieniami Rady Gminy, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Sadlinki, powstającymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, stanowi iloczyn ilości gospodarstw domowych, znajdujących się na danej nieruchomości oraz określonej stawki.

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc zostały zróżnicowane, w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość oraz od tego czy są zbierane w sposób selektywny czy nieselektywny.

Właściciele nieruchomości położonych na terenie gminy Sadlinki, zobowiązani są do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z dołu za każdy miesiąc w kasie Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy Gminy.

Na podstawie Rejestru deklaracji na dzień 31 grudnia 2017 r., ustalono, że na terenie Gminy Sadlinki zaewidencjonowanych było 1535 osób objętych opłatą za odpady komunalne. Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w pierwszym półroczu 2017 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy, objęto 14 pierwszych (aktywnych) płatników z rejestru o następujących numerach kartotek: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16.

W wyniku kontroli ustalono, że:



- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawki ustalonej przez Radę Gminy,
- terminowość wnoszenia opłat przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p	Nr kartoteki	Termin wpłaty	Wpłata	Kwota
1	2	31-01-2017	13-02-2017	28,50 zł
2		28-02-2017	20-04-2017	28,50 zł
3		31-03-2017	27-04-2017	28,50 zł
4		30-04-2017	12-07-2017	28,50 zł
5		31-05-2017	12-07-2017	28,50 zł
6		30-06-2017	12-07-2017	28,50 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wpłaty	Wpłata	Kwota
1	3	31-01-2017	23-03-2017	38,00 zł
2		28-02-2017	23-03-2017	38,00 zł
3		31-03-2017	23-03-2017	38,00 zł
4		30-04-2017	23-05-2017	38,00 zł
5		31-05-2017	23-05-2017	38,00 zł
6		30-06-2017	23-05-2017	38,00 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wpłaty	Wpłata	Kwota
1	4	31-01-2017	03.01.2017	6,00 zł
			30.01.2017	32,00 zł
2		28-02-2017	30.01.2017	18,00 zł
			27.03.2017	20,00 zł
3		31-03-2017	27.03.2017	19,00 zł
			28.04.2017	19,00 zł
4		30-04-2017	28.04.2017	19,00 zł
			02.06.2017	19,00 zł
5		31-05-2017	02.06.2017	20,00 zł
			04.07.2017	18,00 zł
6		30-06-2017	04.07.2017	38,00 zł
L.p.		Nr kartoteki	Termin wpłaty	Wpłata
1	5	31-01-2017	15-09-2016	28,50 zł
2		28-02-2017	14-10-2016	28,50 zł
3		31-03-2017	15-11-2016	28,50 zł
4		30-04-2017	15-12-2016	28,50 zł
5		31-05-2017	13-01-2017	28,50 zł
6		30-06-2017	15-02-2017	28,50 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wpłaty	Wpłata	Kwota
1	6	31-01-2017	09-01-2017	49,50 zł
2		28-02-2017	07-02-2017	49,50 zł
3		31-03-2017	07-03-2017	49,50 zł
4		30-04-2017	07-04-2017	49,50 zł
5		31-05-2017	08-05-2017	49,50 zł
6		30-06-2017	07-06-2017	49,50 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wpłaty	Wpłata	Kwota
1	7	31-01-2017	09-01-2017	10,00 zł
2		28-02-2017	10-02-2017	10,00 zł
3		31-03-2017	09-03-2017	10,00 zł
4		30-04-2017	29-03-2017	10,00 zł
5		31-05-2017	09-05-2017	10,00 zł
6		30-06-2017	08-06-2017	10,00 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wpłaty	Wpłata	Kwota
1	8	31-01-2017	09-01-2017	28,50 zł
2		28-02-2017	10-02-2017	28,50 zł

3		31-03-2017	09-03-2017	28,50 zł
4		30-04-2017	29-03-2017	28,50 zł
5		31-05-2017	09-05-2017	28,50 zł
6		30-06-2017	08-06-2017	28,50 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wplaty	Wplata	Kwota
1	9	31-01-2017	25-01-2017	26,00 zł
2		28-02-2017	03-03-2017	2,50 zł
3		31-03-2017	03-03-2017	19,00 zł
4		30-04-2017	22-05-2017	16,50 zł
5		31-05-2017	22-05-2017	2,50 zł
6		30-06-2017	24-08-2017	19,00 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wplaty	Wplata	Kwota
1	10	31-01-2017	22-02-2017	10,00 zł
2		28-02-2017	22-02-2017	10,00 zł
3		31-03-2017	22-02-2017	10,00 zł
4		30-04-2017	22-02-2017	10,00 zł
5		31-05-2017	22-02-2017	10,00 zł
6		30-06-2017	22-02-2017	10,00 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wplaty	Wplata	Kwota
1	12	31-01-2017	10-01-2017	38,00 zł
2		28-02-2017	14-02-2017	38,00 zł
3		31-03-2017	06-03-2017	38,00 zł
4		30-04-2017	06-04-2017	38,00 zł
5		31-05-2017	28-04-2017	38,00 zł
6		30-06-2017	07-06-2017	38,00 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wplaty	Wplata	Kwota
1	13	31-01-2017	09-01-2017	19,00 zł
2		28-02-2017	08-02-2017	19,00 zł
3		31-03-2017	08-03-2017	19,00 zł
4		30-04-2017	07-04-2017	19,00 zł
5		31-05-2017	08-05-2017	19,00 zł
6		30-06-2017	09-06-2017	19,00 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wplaty	Wplata	Kwota
1	14	31-01-2017	04-01-2017	28,50 zł
2		28-02-2017	04-01-2017	28,50 zł
3		31-03-2017	05-04-2017	9,50 zł
4		30-04-2017	04-01-2017	28,50 zł
5		31-05-2017	05-04-2017	9,50 zł
6		30-06-2017	08-05-2017	38,00 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wplaty	Wplata	Kwota
1	15	31-01-2017	12-06-2017	38,00 zł
2		28-02-2017	13-01-2017	19,00 zł
3		31-03-2017	13-01-2017	19,00 zł
4		30-04-2017	13-03-2017	19,00 zł
5		31-05-2017	11-05-2017	19,00 zł
6		30-06-2017	11-05-2017	19,00 zł
L.p.	Nr kartoteki	Termin wplaty	Wplata	Kwota
1	16	31-01-2017	04-01-2017	28,50 zł
2		28-02-2017	04-01-2017	28,50 zł
3		31-03-2017	04-01-2017	28,50 zł
4		30-04-2017	04-01-2017	28,50 zł

5	31-05-2017	04-01-2017	28,50 zł
6	30-06-2017	04-01-2017	28,50 zł

We wszystkich przypadkach nieterminowych wpłat, w Urzędzie nie naliczono odsetek za zwłokę w związku z tym że, kwota odsetek od zaległości, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1, pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Ustalono, że Gmina Sadlinki, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Sadlinki w 2017 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 494.445,13 zł.

### 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, że Gmina Sadlinki w 2017 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka nieruchomościami” poniosła wydatki w łącznej kwocie 534.352,65 zł, w tym:

- § 2710 *Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących*, w kwocie 28.381,00 zł. Była to dotacja dla Miasta Kwidzyna na spłatę zaciągniętych przez Miasto zobowiązań finansowych w formie kredytów i pożyczek. Zobowiązania te Miasto Kwidzyn zaciągnęło w związku z przystąpieniem do budowy Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej – dotację opisano w temacie 3.7.2.4. *Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego*, niniejszego protokołu,
- § 4010, 4110, 4120, 4440 *Wynagrodzenia osobowe* i pochodne od wynagrodzeń, w łącznej kwocie 36.408,75 zł – wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń referenta ds. rozliczeń i windykacji z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami,
- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* związanych z gospodarowaniem odpadami, w kwocie 7.919,56 w tym:
  - materiały biurowe w kwocie 2.876,56 zł,
  - kontener na potrzeby PSZOK w kwocie 5.043,00 zł,
- § 4270 *Zakup usług remontowych*, w kwocie 14.922,59 zł – remont i modernizacja PSZOK,
- § 4300 *Zakup usług* związanych z gospodarowaniem odpadami, w kwocie 432.076,05 zł






w tym:

- opieka autorska programów komputerowych, w kwocie 5.479,65 zł
- przesyłki pocztowe, w kwocie 2.103,20 zł
- wydatki wynikające z tytułu zawartej umowy nr 271.15.2017 z Rolniczą Spółdzielnią Handlowo Usługową, Nebrowo Wielkie, *na świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od mieszkańców z terenu gminy Sadlinki*, w kwocie 419.770,00 zł.
- PSZOK dzierżawa w kwocie 4.428,00 zł
- dzierżawa pojemników na leki (w aptece) w kwocie 295,20 zł,
- § 4360 *Oplaty z tytułu usług telekomunikacyjnych* – wydatki na rozmowy telefoniczne w kwocie 200 zł,
- § 4430 *Różne opłaty i składki* - koszty upomnień komorniczych w kwocie 81,31 zł,
- § 4700 *Szkolenia pracowników* – delegacja, w kwocie 1.042,10 zł,
- § 6230 *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych* - dotacje na unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest, w kwocie 5.920,00 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Sadlinki w 2017 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2017 r.
1	<b>Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami</b>	<b>501.137,88</b>
2	<b>Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)</b>	<b>547.991,61</b>
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	420.065,20
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	24.393,59
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu (rozdz. 75023), (rozdz. 90002)	69.231,82
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	--
7	5) inne wynikające z ustawy	34.301,-
8	<b>Różnica: dochody (1) – wydatki (2)</b>	<b>-46.853,73</b>

Ustalono, że obsługa administracji systemu gospodarowania odpadami komunalnymi znajduje się w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” oraz w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”.

Na wydatki w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”, w łącznej kwocie 13.638,96 zł, składały się dodatki z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków o zadania dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi, przyznane dla Skarbnika Gminy oraz referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa.

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM.**

##### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.**

W Urzędzie Gminy Sadlinki co roku sporządza się zestawienie mienia komunalnego Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku.

##### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.**

Kontrolą objęto rok 2017.

Akty prawne dotyczące gospodarki nieruchomościami uchwalone przez Radę Gminy Sadlinki oraz Wójta Gminy zostały opisane w temacie 3.3. *Dochody z majątku.*

##### ***Obrót nieruchomościami.***

Szczegółową kontrolą objęto zmiany w 2017 roku, w stanie gruntów oraz budynków i lokali.

Stan majątku Gminy w powyższym zakresie, kształtował się następująco:

	<i>Wartość inwentarzowa</i>			
	<i>Na dzień 01.01.2017r.</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Na dzień 31.12.2017r.</i>
00 - Grunty	6.248.521,46 zł	15.869,55 zł	719.500,74 zł	5.544.890,27 zł
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	11.996.434,85 zł	112.805,23 zł	12.729,97 zł	12.096.510,11 zł

Zmniejszenie wartości gruntów na kwotę 719.500,74 zł nastąpiło w wyniku:

- sprzedaży działek:
  - nr 211/7 na podstawie aktu notarialnego Rep. A-nr 2921/2017 z dnia 20.06.2017r., zdjęto na podstawie dowodu LT Nr 249/1 z dnia 31.10.2017r.,
  - nr 60/65 na podstawie aktu notarialnego Rep. A-nr 4439/2017 z dnia 12.09.2017r., zdjęto na podstawie dowodu LT Nr 249/3 z dnia 31.10.2017r.,
  - nr 143/5 na podstawie aktu notarialnego Rep. A-nr 4432/2017 z dnia 12.09.2017r., zdjęto na podstawie dowodu LT Nr 249/4 z dnia 31.10.2017r.,
  - nr 72/11 na podstawie aktu notarialnego Rep. A-nr 3533/2017 z dnia 07.08.2017r., zdjęto na podstawie dowodu LT Nr 249/2 z dnia 31.10.2017r.,
- aktualizacji gruntów, na podstawie ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie:

- o Zdjęcia z ewidencji dokonano na podstawie dowodów ZM (zmiana wartości początkowej środka trwałego): nr ZM/2 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/3 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/4 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/5 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/6 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/7 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/8 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/9 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/11 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/12 z dnia 31.12.2017r., nr ZM/10 z dnia 31.12.2017r.

Zwiększenie wartości gruntów na kwotę 15.869,55 zł nastąpiło w wyniku:

- zakupu działki niezabudowanej nr 81/16 na podstawie aktu notarialnego Rep. A-nr 5291/2017 z dnia 23.10.2017r., ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT Nr 225 z dnia 6 listopada 2017r.,
- aktualizacji gruntów, na podstawie ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie:
  - o ujęcia w ewidencji dokonano na podstawie dowodów ZW (zmiana wartości początkowej środka trwałego) nr ZM/3 z dnia 31.12.2017r., nr ZW/4 z dnia 31.12.2017r., nr ZW/5 z dnia 31.12.2017r., nr ZW/6 z dnia 31.12.2017r., nr ZW/7 z dnia 31.12.2017r., nr ZW/8 z dnia 31.12.2017r.

Zwiększenie wartości budynków i lokali na kwotę 112.805,23 zł nastąpiło w wyniku:

- remontu wiaty rekreacyjnej przy OSP w miejscowości Nebrowo Wielkie o wartości 13.000,01 zł – ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 313/2 z dnia 31.12.2017r.,
- wybudowania siłowni zewnętrznej w Olszanicy o wartości 8.000 zł – ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 310/2 z dnia 31.12.2017r.,
- utwardzenia gruntu przy OSP Nebrowo Wielkie o wartości 36.367,84 zł – ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 313/1 z dnia 31.12.2017r.,
- wykonania parkingu przy Świetlicy w Okrągłej Łące z kostki betonowej oraz drogi z kamienia łamanego o wartości 55.437,38 zł – ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 312/1 z dnia 31.12.2017r.

Zmniejszenie wartości budynków i lokali na kwotę 12.729,97 zł nastąpiło w wyniku:

- likwidacji budynku gospodarczego w Bronisławowie na podstawie dowodu LT/2 z dnia 31.12.2017r.

#### **4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

##### **Środki trwałe.**

Na koncie 011 *Środki trwałe* ewidencjonuje się środki trwałe o wartości równej lub wyższej niż 3.500,00 zł.




Konto 013 *Pozostałe środki trwałe* służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, których wartość zakupu lub wytworzenia jest mniejsza niż 3.500,00 zł.

Ewidencję analityczną podstawowych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie komputerowo.

Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.

### ***Zmiany wartości środków trwałych.***

#### ***1) Podstawowe środki trwałe – konto 011***

Według stanu na dzień 01 stycznia 2017 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Sadlinki znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 52.665.080,14 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 1.797.546,09 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- przyjętych inwestycji – 1.787.550,29 zł,
- zakupu – 9.995,80 zł.

Szczegółową kontrolą objęto zwiększenia stanów obiektów inżynierii lądowej i wodnej, na kwotę 1.674.745,06 zł, które nastąpiło w wyniku:

- budowy studni głębinowej na stacji uzdatniania wody w Sadlinkach o wartości 321.141,99 zł, ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 26/2 z dnia 31.01.2017r.,
- rozbudowy wodociągu na terenie Gminy Sadlinki na kwotę 123.984,00 zł, ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 26/1 z dnia 31.01.2017r.,
- przebudowy nawierzchni drogi gminnej Okrągła Łąka-Rusinowo o wartości 538.481,40 zł, ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 311/3 z dnia 31.12.2017r.,
- przebudowy nawierzchni drogi gminnej w Nebrowie Małym o wartości 588.237,36 zł, ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 311/2 z dnia 31.12.2017r.,
- montażu piłkochwyty przy placu zabaw w miejscowości Wiśliny o wartości 8.350zł, ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 312/2 z dnia 31.12.2017r.,

- podłączenia energii elektrycznej na terenie boiska w Białkach o wartości 16.200,31 zł, ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 310/1 z dnia 31.12.2017r.,
- wykonania siłowni plenerowej oraz doposażenie boiska do piłki siatkowej w Sadlinkach o wartości 17.350 zł, ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 310/2 z dnia 31.12.2017r.,
- budowy drogi w Białkach wraz ze zjazdami o wartości 61.000,00 zł, ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT 311/1 z dnia 31.12.2017r.

Wartość środków trwałych w ciągu 2017 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 726.356,96 zł., na skutek sprzedaży i na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiła kwotę 53.736.269,27zł.

## 2) Pozostałe środki trwałe – konto 013

Według stanu na dzień 1 stycznia 2017 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Sadlinki znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 567.038,01 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 47.444,11 zł, w wyniku wyposażenia jednostek OSP, Urzędu Gminy i Świetlic Wiejskich.

Wartość pozostałych środków trwałych w ciągu 2017 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 2.210,71 zł, na skutek likwidacji mienia Urzędu Gminy, które nie nadawało się do dalszego użytkowania, ze względu na zły stan techniczny.

### ***Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.***

Na koncie 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu, naliczanemu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2017r., poz. 2343).

W obowiązujących w okresie kontrolowanym nw. zarządzeniach:

- nr 24/12 z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki,
- nr 11/13 z dnia 1 lipca 2013r. o zmianie zarządzenia nr 24/12 z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki

Kierownik jednostki określił, że odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się wg stawek określonych w ww. ustawie.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach syntetycznych 31 grudnia 2017 roku, w łącznej kwocie 1.834.020,95 zł, dowodem PK nr 319 z dnia 31 grudnia 2017r.




***Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.***

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w pokoju nr 101 w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie sprzęty znajdujące się w tym pokoju oznaczono numerami identyfikacyjnymi zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016r., poz. 1864).

Pracownikom Urzędu Gminy przypisano odpowiedzialność za powierzone mienie.

***Wartości niematerialne i prawne.***

***Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.***

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja szczegółowa do ww. konta syntetycznego prowadzona jest komputerowo.

***Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.***

Według stanu na dzień 1 stycznia 2017 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Sadlinki znajdowały się wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 56.931,43 zł i w ciągu roku nie uległa zmianie.

***Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.***

Wójt Gminy Sadlinki w zarządzeniu nr 24/12 z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki określiła, że odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wójt Gminy nie określiła stawek amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych. Przepis ogólny, tj. art. 16 m ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, (tj. Dz. U. z 2017r., poz. 2343), określa tylko minimalne okresy amortyzacji.

Nadmienić należy, że jest to powtarzająca się nieprawidłowość, która została opisana w poprzednim protokole kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej.

***Finansowy majątek trwały.***

Gmina Sadlinki na dzień 01 stycznia 2017r. posiadała finansowy majątek trwały wynikający z ewidencji konta 030 *Długoterminowe aktywa finansowe* o wartości 1.001,00 zł, który dotyczy:



- (1.000,00 zł) dwóch udziałów po 500,00 zł w Spółce z o.o. *Zdrowie* w Kwidzynie. Posiadanie udziałów wynika z aktu notarialnego Rep. A nr 410/2001 z dnia 13 stycznia 2001r.
- (1,00 zł) 1.766 udziałów o łącznej wartości 1,00 zł, w spółce z o.o. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych, z siedzibą w Gliwie Małej. Udziały zostały nabyte aktem notarialnym Rep. A 3473/2015 z dnia 7 lipca 2015r..

### ***Materialy.***

Konto 310 *Materialy* służy do ewidencji nie zużytych materiałów (węgla oraz paliwa) na koniec roku kalendarzowego.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku wartość materiałów stanowiła kwotę 8.974,22 zł i dotyczyła zapasów opału i paliwa.

### ***4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.***

W 2017 roku Gmina Sadlinki nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

### ***4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.***

Kontrolą objęto rok 2017.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Sadlinki w okresie kontrolowanym określone zostały w zarządzeniu Wójta Gminy Sadlinki nr 18/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono „pełną” inwentaryzację na podstawie zarządzenia nr 48/17 z dnia 11 października 2017r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji.

W ww. zarządzeniu Kierownik jednostki określił przeprowadzenie inwentaryzacji ilościowej oraz ilościowo – wartościowej metodą spisu z natury składników majątkowych w gminie Sadlinki wg. stanu na ostatni dzień roku obrotowego.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją drogą spisu z natury należało objąć składniki majątkowe w:

- Urzędzie Gminy,
- Ochotniczych Strażach Pożarnych,
- Świetlicach gminnych,
- Pozostałych budynkach.

W zarządzeniu powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Nie określono natomiast terminu przeprowadzenia inwentaryzacji.

Inwentaryzację przeprowadzono w okresie od dnia 11 października do dnia 31 grudnia 2017r..

Inwentaryzację sald rozrachunkowych, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, sald kredytów i pożyczek, przeprowadzono metodą potwierdzenia sald, wg stanu ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2017r.

Metodą weryfikacji i porównania z księgami rachunkowymi objęto wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury.

Dokonano także weryfikacji długoterminowych aktywów finansowych (udziały).

Drogą weryfikacji zinwentaryzowano również grunty oraz trudno dostępne środki trwałe.

Pozostałe składniki majątku zinwentaryzowano drogą spisu z natury.

Spis sporządzono na arkuszach spisu z natury od nr 47 do nr 92. Arkusze spisowe zawierały datę oraz godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, nie zawierały natomiast podpisów osób materialnie odpowiedzialnych.

W dniu 15 stycznia 2017r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła *Sprawozdanie końcowe z przeprowadzonej inwentaryzacji ilościowej oraz ilościowo-wartościowej w obiektach będących własnością Gminy.*

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, a stanem ustalonym w drodze spisu z natury.

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

Kontrolą objęto rok 2017.

### ***5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.***

W kontrolowanym okresie budżet Gminy Sadlinki realizowało pięć jednostek budżetowych. Jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stosownie do przepisu art. 249 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy nie upoważniła Wójta Gminy Sadlinki do przekazania kierownikom innych jednostek uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym.

Zarządzeniem nr 60/16 z dnia 30 grudnia 2016r. Wójt Gminy udzieliła pełnomocnictw kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W dniu 29 grudnia 2017r., w związku z przekształceniem jednostek oświatowych (z dniem 1 września 2017r.) Wójt Gminy wydała zarządzenie Nr 65/17, w którym udzieliła





pełnomocnictw kierownikom nowych jednostek do *zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.* W dniu 30 grudnia 2016r. roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 61/16 w sprawie *udzielenia pełnomocnictw kierownikom jednostek budżetowych Gminy Sadlinki*, udzieliła pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych do: *jednoosobowego składania oświadczenia woli i zawierania umów cywilnoprawnych w imieniu Gminy Sadlinki w zakresie czynności zwykłego zarządu dokonywanych w ramach zadań statutowych jednostki budżetowej.*

W dniu 29 grudnia 2017r., w związku z przekształceniem jednostek oświatowych (z dniem 1 września 2017r.) Wójt Gminy wydała zarządzenie Nr 66/17, w którym udzieliła pełnomocnictw kierownikom nowych jednostek do: *jednoosobowego składania oświadczenia woli i zawierania umów cywilnoprawnych w imieniu Gminy Sadlinki w zakresie czynności zwykłego zarządu dokonywanych w ramach zadań statutowych jednostki budżetowej.*

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Gminy w roku 2017 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Jednostka organizacyjna (budżetowa)</i>	<i>Kwota przekazana (zł)</i>	<i>Kwota wykorzystana (na podst. sprawozdania Rb-28S)</i>	<i>Kwota zwrócona (zł)</i>	<i>Nr i data wyciągu bankowego</i>
Urząd Gminy Sadlinki	9.467.631,25	9.239.422,90	228.208,35	168 z 30.06.17r., 192 z 31.07.17r., 235 z 19.09.17r., 264 z 16.10.17r., 329 z 29.12.17r..
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach	8.497.613,00	8.451.883,73	45.729,27	285 z 10.11.17r., 327 z 27.12.17r., 328 z 28.12.17r., 329 z 29.12.17r..
Zespół Szkół w Nebrowie Wielkim (od 01.01. do 31.08.17r.)	1.540.788,81	1.395.377,71	145.411,10	221 z 31.08.17r.
Szkoła Podstawowa w Nebrowie Wielkim (od 01.09. do 31.12.17r.)	851.511,78	705.881,51	145.630,27	328 z 28.12.17r., 329 z 29.12.17r..
Zespół Szkół w Sadlinkach (od 01.01. do 31.08.17r.)	2.710.891,64	2.406.529,62	304.362,02	221 z 31.08.17r.
Szkoła Podstawowa w Sadlinkach (od 01.09. do 31.12.17r.)	1.492.879,44	1.281.263,49	211.615,95	328 z 28.12.17r., 329 z 29.12.17r.
Przedszkole Publiczne w Sadlinkach	746.004,00	642.565,47	103.438,53	329 z 29.12.17r.
<b>Razem:</b>	<b>25.307.319,92</b>	<b>24.122.924,43</b>	<b>1.184.395,49</b>	-

Obsługa finansowa jednostek oświatowych Gminy Sadlinki prowadzona jest w Urzędzie Gminy. Rada Gminy nie podjęła uchwały o utworzeniu Centrum usług Wspólnych.

Każda jednostka posiada odrębny rachunek bankowy. Dla każdej jednostki prowadzona jest odrębna księgowość i sprawozdawczość. Wszystkie jednostki złożyły między innymi nw. sprawozdania finansowe oraz budżetowe za rok 2017:

- ✓ bilans,
- ✓ rachunek zysków i strat,
- ✓ zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- ✓ Rb-27S,
- ✓ Rb-28S,
- ✓ Rb-N,
- ✓ Rb-Z.

Sprawozdania jednostkowe podpisywali kierownicy jednostek oświatowych oraz główna księgowa – pani Monika Milarska – inspektor ds. księgowości budżetowej placówek oświatowych.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie sprawozdania wpłynęły terminowo.

#### **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

Gmina Sadlinki nie posiada zakładów budżetowych.

#### **5.3. Rozliczenia rachunku dochodów.**

Funkcjonujące w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Sadlinki jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych. Przyjęte dochody przekazują na rachunek budżetu Gminy.

#### **5.4. Samorządowe osoby prawne.**

##### **5.4.1. Instytucje kultury.**

Gmina jest organizatorem dla jednej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Sadlinkach.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała ww. instytucji kultury dotacje kwocie 118.500,00 zł na działalność bieżącą zaklasyfikowane w § 2480.

Przyznanie oraz wykorzystanie dotacji opisano w temacie 3.7.2.1. *Dotacje podmiotowe* niniejszego protokołu.

Ponadto w roku 2017 Gminna Biblioteka Publiczna złożyła następujące sprawozdania:

- ✓ Bilans,
- ✓ Rachunek zysków i strat,
- ✓ Rb-N,
- ✓ Rb-Z.



Powyższe sprawozdania wpłynęły terminowo.

#### 5.4.2. Samorządowe Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.

Gmina Sadlinki nie jest organem założycielskim dla publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy*
2. *Wykaz akt kontroli*

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla:

- Wójta Gminy Sadlinki,
- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 26 października 2018 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją... 3/18  
Sadlinki, dnia 26 października 2018 roku.

Podpisy:

URZĄD GMINY W SADLINKACH  
ul. Kwidzyńska 12  
82-522 Sadlinki

Inspektor RIO

*Magdalena Brzezińska-Cholewa*  
.....  
Magdalena Brzezińska -Cholewa

Przedstawiciele Gminy

Zastępca Wójta  
Gminy Sadlinki  
*Talca*  
.....  
mgr Beata Karmela  
Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY  
GŁÓWNY KASJER BUDŻETU  
*Mich*  
.....  
Skarbnik Gminy

**Protokół kontroli kasy**

Przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Sadlinki w dniu 27 czerwca 2018r. w godzinach od 11<sup>00</sup> do 11<sup>20</sup> przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - Magdalenę Brzezińską.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł: 472,00 zł.
2. Stan gotówki wg raportów kasowych:
  - Raport Dochody nr 000122/1/02/2018 z dnia 27 czerwca 2018r. – 278,00 zł.
  - Raport Dochody - Odpady nr 000124/1/01/2018 z dnia 27 czerwca 2018r. – 194,00 zł.
3. Wójt Gminy nie ustaliła pogotowia kasowego dla kontrolowanej jednostki.
4. Kasjerka złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i papiery wartościowe w dniu 2 czerwca 2003r..
5. W kasie znajdują się wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania wydatków do wypłaty.
6. W kasie znajdują się nw. depozyty: nie ma depozytów.
7. W kasie znajdują się nw. druki ścisłego zarachowania:
  - karty drogowe: 000800- 000901 – 3 bloczki,  
002801- 003000 – 2 bloczki,  
1843520 – 1843521 – 1 bloczek,  
1843360 – 1843041 – 4 bloczki.
  - czeki gotówkowe: 1005078691 – 1005078700 – 10 szt.,  
1005078705 – 1005078725 – 21 szt.,  
1005079228 – 1005079250 – 23 szt.,  
1004480820 – 1005078825 – 6 szt.,  
1004480319 – 1004480325 – 7 szt.,  
1005079304 – 1005079325 – 22 szt.

**Podpisy:**

Inspektor kontroli RIO



(Magdalena Brzezińska)

Kasjer

*Monika Lewandowska*  
(Monika Lewandowska)

**Załącznik Nr 2  
do protokołu z kontroli**

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

Urząd Gminy Sadlinki – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od dnia 01 czerwca do dnia 26 października 2018r.

l.p.	Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy Sadlinki złożona przez Informatyka Gminy, Pana Dariusza Piszczewiata.	2
I/2	Zestawienie złożonych oświadczeń majątkowych radnych oraz pozostałych osób zobowiązanych do złożenia oświadczeń, sporządzone przez Sekretarza Gminy – panią Brygidę Formela.	1
I/3	Zestawienie przeprowadzonych w okresie kontrolowanym (lata 2014 – 2017) w Gminie Sadlinki kontroli zewnętrznych, sporządzone przez panią Brygidę Formela – Sekretarza Gminy.	5
III/1	Wyjaśnienie, złożone przez Skarbnik Gminy panią Gabriellę Podgórską, dotyczące dokumentowania wpłat pobieranych przez sołtysów, na drukach, które nie były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania .	1
III/2	Informacja pisemna sporządzona przez Sekretarza Gminy Sadlinki, Panią Brygidę Formela, w sprawie braku podstaw do naliczania opłaty planistycznej.	1
III/3	Wykaz umów sprzedaży w roku 2017, sporządzony przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz.	1
III/4	Wyjaśnienie w sprawie sprzedaży nieruchomości, złożone przez Wójt Gminy Panią Elżbietę Krajewską (oraz kserokopie aktu notarialnego i protokołu rokowań, a także kserokopię operatu szacunkowego i jego aktualizacji).	9
III/5	Kserokopie uchwały Rady Gminy nr XXVII/170/2017 z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie <i>uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sadlinki na lata 2017-2021</i> oraz Zarządzenia Wójta Gminy Nr 31/16 z dnia 19 lipca 2016r. w sprawie <i>wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Sadlinki.</i>	5
III/6	Wyjaśnienie w sprawie zawyżonej kwoty czynszów w 2017 r., złożone przez Panią Joannę Malinowską – inspektora ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych.	1
III/7	Wyjaśnienie w sprawie braku wykazów nieruchomości oddanych w dzierżawę złożone przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz.	1
III/8	Kserokopie zarządzenia Nr 1/2012 z dnia 02 stycznia 2012r. w sprawie <i>ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów Gminy Sadlinki</i> oraz zarządzenia Nr 34/17 z dnia 22 sierpnia 2017r. w sprawie <i>ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów Gminy Sadlinki.</i>	4

III/9	Oświadczenie złożone przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Panią Annę Tumiłowicz, w sprawie nie wystąpienia w Gminie Sadlinki w 2017r przypadków przekazania nieruchomości gminnych w użytkowanie wieczyste ani trwały zarząd.	1
III/10	Zestawienie użytkowników wieczystych, sporządzone przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa, Panią Annę Tumiłowicz.	1
III/11	Wyjaśnienie w sprawie różnic z tytułu nieprawidłowo naliczonej opłaty za użytkowanie wieczyste, złożone przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa Pani Anna Tumiłowicz	1
III/12	Informacja pisemna w sprawie dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną, złożona przez referenta ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa, Panią Annę Tumiłowicz	1
III/13	Wyjaśnienie w sprawie realizację wydatków w zgodności z planem finansowym, z zastosowaniem programu komputerowego ACL, złożone przez Skarbnik Gminy, Panią Gabrielę Podgórską	1
III/14	Kserokopia uchwały Rady Gminy Nr II/5/10 z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Sadlinki, oraz pisma Przewodniczącego Rady.	3
III/15	Wyjaśnienie w sprawie przeznaczenia nadwyżki, powstałej w roku 2017, pomiędzy dochodami z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami na realizację zadań objętych programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, oraz na realizację programu Przeciwdziałania Narkomani, złożone przez Skarbnik Gminy, Panią Gabrielę Podgórską.	1
III/16	Kserokopie dokumentacji dotyczącej ubezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych.	16
III/17	Wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. zamówień publicznych, drogownictwa – Mieczysława Szczerbę w sprawie konieczność wprowadzenia zmiany terminu zakończenia prac, przy inwestycji „Budowa studni głębinowej na stacji uzdatniania wody w Sadlinkach”.	1
III/18	Kserokopie uchwały nr XXI/135/2016 w sprawie przyjęcia „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami ustawowo uprawnionymi do prowadzenia działalności pożytku publicznego na rok 2017” oraz załącznika Nr 2 do Uchwały Rady Gminy Sadlinki Nr XXVII/166/2017	7
III/19	Kserokopię umowy nr Fn.1.2017 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej, zawartej w dniu 3 listopada 2017 roku pomiędzy Gminą Sadlinki a Gminą Linia, oraz faktury VAT nr FV/3/10/2017 z dnia 30 października 2017r.	4
III/20	Odpowiedzi na pytania do Skarbnik Gminy Sadlinki, Pani Gabrieli Podgórskiej, w zakresie analizowania problematyki zadłużenia.	1
III/21	Wyjaśnienie z sprawie wydatkowanej zwiększonej kwoty za usługi weterynaryjne złożone przez Skarbnik Gminy, Panią Gabrielę Podgórską, oraz kserokopie umowy i wszystkich faktur.	16

Sporządziła: Magdalena Brzezińska – Cholewa.

