

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Gdańsku**

**PROTOKÓŁ**

**kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie (nr kodu 83 – 132) ul. 22 Lipca 4 przez pracowników Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

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

### **1.1 Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 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
- 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 (*w tym kontrola kasy*)
  - 2.1.3. Gospodarka drukami ściślego 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 (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)**

## **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 uzdrowskowa
- 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
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 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

### **3.6. 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 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 (lub zakupów inwestycyjnych) 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. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

3.7.1.7. Pozostałe dotacje

#### 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. Dług publiczny – kontrola koordynowana

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

## **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 (w tym pełnomocnictwa)

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 Morzeszczyn ul. 22 Lipca 4, 83-132 Morzeszczyn.

- *Tematyka kontroli:*

Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

- *Osoby kontrolujące:*

- Bożena Brzezińska - Dolacińska – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 48/15 z dnia 27 lipca 2015r.,
- Magdalena Brzezińska - Cholewa – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 49/15 z dnia 27 lipca 2015r.

- *Okres objęty kontrolą:*

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2014r..

- *Termin przeprowadzenia kontroli:*

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

- Bożena Brzezińska - Dolacińska od dnia 10 sierpnia do 17 listopada 2015r. z przerwą w dniach: 7-11, 24 września, 15 października 2015r.
- Magdalena Brzezińska - Cholewa od dnia 10 sierpnia do 17 listopada 2015r. z przerwą w dniach: 11-21, 28 sierpnia, 7-11, 14-16, 24 września, 15 października 2015r.

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

#### **Jednostki budżetowe:**

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie,
2. Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Morzeszczynie,
3. Zespół Szkół w Morzeszczynie,
4. Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi.

#### **Zakłady budżetowe:**

Gmina Morzeszczyn nie utworzyła zakładu budżetowego.

#### **Instytucje kultury:**

Gmina Morzeszczyn jest organizatorem dla nw. instytucji kultury pn.:

1. Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie,
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie.

#### **Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej:**

Gmina Morzeszczyn nie jest organem założycielskim dla Gminnego Ośrodka Zdrowia.

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

Gmina Morzeszczyn nie jest uczestnikiem w żadnym związku komunalnym.

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

Na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonuje 11 jednostek pomocniczych (sołectw): Borkowo, Dzierżążno, Gąsiorki, Gętomie, Kierwałd, Królów Las, Lipia Góra, Majewo, Morzeszczyn, Nowa Cerkiew, Rzeżęcin. Sołectwa działały na podstawie statutów określonych w nw. uchwałach Rady Gminy:

- Nr V/32/2003 z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie określenia statutu sołectw Gminy Morzeszczyn (opublikowana w Dz. U. Woj. Pom. nr 107, poz. 1920 z dnia 15 września 2003r.).
- Nr XIV/103/2008 z dnia 23 kwietnia 2008 roku w sprawie zmiany uchwały dotyczącej określenia statutu sołectw Gminy Morzeszczyn (opublikowana w Dz. U. Woj. Pom. nr 78, poz. 2062 z dnia 23 lipca 2008r.).

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

Ogólne informacje o władzach i kierownictwie jednostek organizacyjnych Gminy zawarte są także w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.

#### **1.2.1. Wójt Gminy.**

Funkcję Wójta Gminy Morzeszczyn w okresie kontrolowanym pełnił pan **Piotr Laniecki**, który w wyniku wyborów bezpośrednich został wybrany na VI kadencję (lata 2010-2014) w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Morzeszczynie z dnia 29 listopada 2010r.). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 3 grudnia 2010r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy.

Pan **Piotr Laniecki** został wybrany na stanowisko Wójta Gminy również na VII .kadencję (lata 2014 – 2018) w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Morzeszczynie z dnia 01 grudnia 2014r.). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Morzeszczyn nie zatrudniono osoby na stanowisku **Zastępcy Wójta Gminy**.

Wójt Gminy Morzeszczyn powierzył Sekretarzowi Gminy Panu Romanowi Szwarcowi obowiązek zastępowania Wójta podczas jego nieobecności. Upoważnił go m.in. do: wykonywania funkcji kierownika administracyjnego Urzędu Gminy, nadzorowania bezpośrednio pracy referatu Księgowości budżetowej i podatków łącznie z akceptacją

dowodów księgowych, podpisywania z upoważnienia Wójta decyzji i postanowień w czasie jego nieobecności (zarządzenie Wójta gminy w Morzeszczynie z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie szczegółowych zadań Sekretarza Gminy).

#### **1.2.2. Sekretarz.**

Sekretarzem Gminy Morzeszczyn jest pan Roman Szwarc powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr V/20/99 z dnia 10 marca 1999 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy w Morzeszczynie.

(Z dniem 2 stycznia 2009 roku stosunek pracy na podstawie powołania przekształcony został w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony).

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

W kontrolowanym okresie funkcja Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn została powierzona pani Katarzynie Bandźmiera wybranej uchwałą Rady Gminy nr I/1/2010 z dnia 01 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn.

Przewodniczącą Rady Gminy Morzeszczyn na lata 2014 - 2018 również została wybrana pani Katarzynie Bandźmiera, mocą uchwały Rady Gminy Nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn.

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

Funkcję Skarbnika Gminy Morzeszczyn pełni pani **Lucyna Skurak**, powołana na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2003 roku, mocą uchwały Rady Gminy Morzeszczyn nr XI/65/2003 z dnia 01 grudnia 2003 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Morzeszczyn.

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

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

Statut Gminy Morzeszczyn uchwalony został przez Radę Gminy uchwałą nr V/33/2003 z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie Statutu Gminy Morzeszczyn. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 109, poz. 1955 z dnia 19 września 2003r..

Statut ten został zmieniony uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn nr XIV/103/2008 z dnia 23 kwietnia 2008 roku w sprawie zmiany Statutu Gminy w Morzeszczynie (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 78, poz. z dnia 2062),

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 Morzeszczyn wprowadzony został zarządzeniem nr 13/2002 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie nadania Urzędowi Gminy Morzeszczyn Regulaminu Organizacyjnego. Zarządzenie to zmieniono siedmiokrotnie. Ostatnia zmiana nastąpiła w dniu 5 grudnia 2012 roku, mocą zarządzenia nr 37/2012 w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Morzeszczynie.

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

- zakres działania i zadania Urzędu Gminy,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Urzędu oraz poszczególne komórki organizacyjne,
- schemat organizacyjny Urzędu,
- zasady kontroli wewnętrznej,
- zasady podpisywania pism,
- zasady, tryb opracowania i wydawania aktów prawnych,
- zasady załatwiania spraw w Urzędzie.

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

Zasady rachunkowości zostały uregulowane w zarządzeniu Nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w urzędzie Gminy Morzeszczyn.

W zarządzeniach określono między innymi:

- ✓ rok obrotowy,
- ✓ ogólne i szczegółowe zasady rachunkowości,
- ✓ obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- ✓ sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- ✓ wykaz rocznych stawek amortyzacji,
- ✓ plan kont dla budżetu Gminy,
- ✓ plan kont dla Urzędu Gminy,
- ✓ wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie oraz w formie zbiorów komputerowych,
- ✓ systemy służące ochronie danych w jednostce,
- ✓ wykaz programów stosowanych w referacie finansowym Urzędu Gminy.
- ✓ sposób obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych.

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



Zasady rachunkowości przyjęte przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE Wójt Gminy Morzeszczyn określił w Zarządzeniu Nr 32/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Morzeszczyn związanych z realizacją projektów w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.

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

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

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

Kontrolą objęto rok 2014.

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art. 24h ust. 4 i 5 oraz art. 24 j ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- Radni,
- Wójt Gminy,
- Zastępca Wójta Gminy,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2014 radni oraz Wójt Gminy składali oświadczenia majątkowe trzykrotnie:

#### **I - do dnia 30 kwietnia 2014r.**

- Wójt złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 15 kwietnia 2014r - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 17 kwietnia.2014r,
- Przewodniczący Rady VI kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 14 marca 2014r. – potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 17 marca 2014r.
- Radni VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy w dniach od 23 marca do 30 kwietnia 2014 roku.
- Z-cy Wójta/Sekretarz, Skarbnik, Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w dniach od 23 do 30 kwietnia 2014r.

- Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Tczewie w dniu 07 maja 2014r. (radni) i w dniu 15 maja 2014r. (Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz osób wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta).

## **II - na dwa miesiące przed upływem kadencji**

- Wójt oraz Przewodniczący Rady VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Wojewodzie w dniu 18 września 2014r. (Wójt) i 17 września 2014r. (Przewodniczący Rady) - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 27 października 2014r.
- Radni VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy w dniach od 8 do 22 września 2014 roku.
- Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Tczewie w dniu 24 września 2014r.

## **III - 30 dni od dnia złożenia ślubowania**

- Wójt złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 15 grudnia 2014r - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 26 stycznia 2015r,
- Przewodniczący Rady VII kadencji złożył oświadczenia majątkowe Wojewodzie w dniu 19 grudnia 2014r. Potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 26 stycznia 2015r.
- Radni VII kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy w dniach od 5 do 30 grudnia 2014 roku.
- Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Tczewie w dniu 07 stycznia 2015r.

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

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn określono w rozdziale IV Statutu Gminy Morzeszczyn. Zgodnie z zapisem § 21 Statutu Komisja Rewizyjna składa się z czterech członków rady z wyłączeniem Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego.

Zgodnie ze Statutem Komisja Rewizyjna miała kontrolować działalność Wójta oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

W statucie wskazano również, że Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole na zlecenie Rady Gminy. Komisja Rewizyjna zobowiązana była przedłożyć Radzie Gminy plan pracy na

dany rok. Składa także Radzie roczne sprawozdanie ze swojej działalności.

Szczegółowe zasady i tryb kontroli przeprowadzanych przez Komisje Rewizyjną Rady Gminy Morzeszczyn określone zostały w § od 23 i § 24 Statutu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

✓ Skład Komisji Rewizyjnej został powołany przez Radę Gminy Morzeszczyn nw. uchwałami Rady Gminy:

- Nr I/3/2010 z dnia 01 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn na okres kadencji 2010 -2014,
- Nr II/3/2014 z dnia 03 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn na okres kadencji 2014 -2018.

✓ Plan kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2014 Rada Gminy zatwierdziła w dniu 18 grudnia 2013 roku uchwałą nr XXXI/207/13 w sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy Komisji Rewizyjnej.

Plan przewidywał 8 kontroli w miesiącach: lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie/grudniu 2014 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła wszystkie zawarte w planie kontrole i sporządziła Protokoły zgodnie z wymogami uregulowań zawartych w Statucie Gminy.

✓ Komisja Rewizyjna złożyła Radzie Gminy sprawozdanie z działalności za rok 2014.

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

Instrukcja w sprawie wprowadzenia Procedury w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, została określona w zarządzeniu nr 35/2011 Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2011r..

Zgodnie z zarządzeniem koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczona została osoba pełniąca funkcję inspektora ds. zobowiązań pieniężnych pani Żaneta Krzemińska.

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

Zasady funkcjonowania kontroli finansowej określono w zarządzeniu Wójta Gminy Morzeszczyn nr 19/2011 z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie procedur kontroli finansowej w Gminie Morzeszczyn. Powyższym zarządzeniem wprowadzono:

- ✓ Procedurę kontroli finansowej procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowania mienia w Urzędzie.

W ww. przepisach określono w szczególności:

- Istotę i cele kontroli,
  - Rodzaje, zakres i funkcje kontroli finansowej,
  - Standardy kontroli finansowej, w tym właściwą jakość kontroli finansowej w jednostce zapewnioną przez odpowiednią organizację i ustalenia w obszarach:
    - Środowisko wewnętrzne,
    - Zarządzanie ryzykiem,
    - Mechanizmy kontroli,
    - Informacji i komunikacji,
    - Monitorowania i oceny.
  - Konsekwencje służbowe,
  - Wzory pieczęci.
- ✓ Instrukcję kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Morzeszczyn.

W ww. przepisach określono:

- Cele, zadania i zakres kontroli instytucjonalnej,
- Przygotowanie i planowanie kontroli finansowych,
- Prawa i obowiązki kontrolującego,
- Realizacja czynności kontrolnych,
- Protokół kontroli,
- Postępowanie pokontrolne.

W Urzędzie Gminy nie powołano Koordynatora kontroli zarządczej.

#### **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.**

W okresie kontrolowanym w Gminie Morzeszczyn przeprowadzono nw. kontrole zewnętrzne:

- w okresie od 21 marca do 1 lipca 2011r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w zakresie *kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych*.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 1 lipca 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną. Ustalone nieprawidłowości przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym nr WK 0804/10/K/73/24673/2011 z dnia 30 sierpnia 2011r..

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie wykonano zalecenia pokontrolne przedstawione w wyżej przywołanym wystąpieniu.

W BIP Urzędu Gminy zamieszczono protokół kontroli i wystąpienie pokontrolne.

- w dniach 9 – 22 listopada 2011r. przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w zakresie:
  - prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego
  - ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
  - prawidłowość i terminowość opracowania wniosków świadczenia emerytalne i rentowe
  - wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Wyniki kontroli zawarto w protokole kontroli, podpisanym w dniu 22 listopada 2011 roku przez strony kontrolującą i kontrolowaną. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół opublikowano w BIP Urzędu Gminy.

- w dniach od 8 lipca do 15 lipca 2011r oraz w dniach od 22 września do 5 października 2011r. przez inspektorów Najwyższej Izby Kontroli w zakresie funkcjonowania funduszu sołectkiego w latach 2010 – 2011.

Wyniki kontroli zawarto w protokole kontroli, podpisanym w dniu 05 października 2011 roku przez strony kontrolującą i kontrolowaną. Ustalone nieprawidłowości przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym nr LGD-411-003-01/2011 z dnia 19 października 2011 roku.

Protokół oraz Wystąpienie pokontrolne opublikowano w BIP Urzędu Gminy.

- w dniu 29 maja 2014r. przez inspektorów kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie kontroli realizacji małego projektu pn. „Trenuj z

Bykiem – organizacja szkółki bokserskiej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Borkowo”. Kontrola miała na celu weryfikację zgodności przedmiotu operacji określonego w umowie o dofinansowanie nr UM11-6930-UM1141167/11. Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/413/0066/14 z dnia 29 maja 2014 roku podpisanym przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Raport opublikowano w BIP Urzędu Gminy.

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

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

Kontrolą objęto rok 2014.

#### **2.1.1. Obsługa bankowa.**

Obsługę bankową Urzędu Gminy Morzeszczyn prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu, na podstawie umowy nr 20115342, zawartej w dniu 31 października 2014r. pomiędzy Gminą Morzeszczyn, reprezentowaną przez Wójta Gminy i Skarbnika, a Bankiem Spółdzielczym w Skórczu na otwieranie i prowadzenie rachunków bankowych, w tym:

- rachunku bieżącego,
- rachunku pomocniczego,
- rachunków lokat

Wyboru banku dokonano na podstawie przepisu art. 4 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2013r. poz. 907, poz. 177ze zm.).

Umowa z Bankiem została zawarta na czas nieokreślony.

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

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy, na rachunkach bankowych, przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* z wyciągami bankowymi. Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej:

<b>Data</b>	<b>Nr WB</b>	<b>Kwota WB</b>	<b>Kwota konto 130</b>
03.02.2014	23/14	949,81	949,81
04.02.2014	24/14	815,67	815,67
05.02.2014	25/14	997,56	997,56
06.02.2014	26/14	178,56	178,56
07.02.2014	27/14	2 239,03	2 239,03
10.02.2014	28/14	2 993,85	2 993,85
11.02.2014	29/14	3 931,04	3 931,04

12.02.2014	30/14	1 310,07	1 310,07
13.02.2014	31/14	1 111,86	1 111,86
14.02.2014	32/14	3 163,46	3 163,46
17.02.2014	33/14	698,69	698,69
18.02.2014	34/14	3 476,55	3 476,55
19.02.2014	35/14	5 273,35	5 273,35
20.02.2014	36/14	624,55	624,55
21.02.2014	37/14	219,65	219,65
24.02.2014	38/14	211,11	211,11
25.02.2014	39/14	5 039,39	5 039,39
26.02.2014	40/14	12 487,76	12 487,76
27.02.2014	41/14	9 078,61	9 078,61
28.02.2014	42/14	360,28	360,28
03.03.2014	43/14	3 486,39	3 486,39
04.03.2014	44/14	2 669,37	2 669,37
05.03.2014	45/14	9 354,16	9 354,16
06.03.2014	46/14	7 539,44	7 539,44
07.03.2014	47/14	224,61	224,61
10.03.2014	48/14	502,99	502,99
11.03.2014	49/14	235,82	235,82
12.03.2014	50/14	914,54	914,54
13.03.2014	51/14	666,33	666,33
14.03.2014	52/14	682,89	682,89
17.03.2014	53/14	652,20	652,20
18.03.2014	54/14	713,66	713,66
19.03.2014	55/14	3 343,47	3 343,47
20.03.2014	56/14	6,46	6,46
21.03.2014	57/14	1 363,35	1 363,35
24.03.2014	58/14	1 124,91	1 124,91
25.03.2014	59/14	5 839,17	5 839,17
26.03.2014	60/14	8 978,04	8 978,04
27.03.2014	61/14	8 396,61	8 396,61
28.03.2014	62/14	1 802,87	1 802,87
31.03.2014	63/14	4 948,61	4 948,61

Na podstawie ww. próby obejmującej zapisy na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* dokonane w okresie od 1 lutego do 31 marca 2014 roku (WB od 23 do 63) ustalono, że zachodziła pełna zgodność sald pomiędzy księgowością banku a księgowością Urzędu.

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

Obsługę kasową Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu, na podstawie wyżej przywołanej umowy rachunku bankowego.

### **1.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,

- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w złączniku nr 6 do zarządzenia nr 1/2011 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie *instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Morzeszczyn.*

W instrukcji przewidziano następujące druki, podlegające ewidencji:

- arkusze spisu z natury,
- kasa wypłaci KW
- kwitariusze przychodowe
- karty drogowe,

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księgowości.

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 27 października 2015r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiał się następująco:

- ✓ kwitariusze przychodowe K103 –o numerach 1320001 – 1321000 – 10 bloczków,
- ✓ dowód wypłaty KW – od numeru 221 – 236 – 16 bloczków,
- ✓ arkusz spisu z natury – od numeru 1/2015 do 5/2015 – 5 szt.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

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

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

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych,
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

##### **2.1.4.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.**



W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014r. wykazano w bilansie należności i roszczenia krótkoterminowe w kwocie 465 048,26 zł co nie jest zgodne z saldami wynikającymi z kont rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont rozrachunkowych przedstawia poniższe zestawienie:

<i>Symbol i nazwa konta</i>	<i>Kwota</i>
<b>221</b> <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i>	2 103 243,25
<b>222</b> <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i>	5 000,00
<b>225</b> <i>Rozrachunki z budżetami</i>	4 205,24
<b>234</b> <i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i>	40 098,74
<b>240</b> <i>Pozostałe rozrachunki</i>	6 036,43
<b>R a z e m:</b>	<b>2 158 583,66</b>
<b>290</b> <i>Odpisy aktualizujące należności</i>	1 695 535,40

Wartość należności wynikająca z sald kont rozrachunkowych stanowi kwotę 463 048,26 zł i jest o 2 000,00 zł niższa niż wykazana w bilansie. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, p. Lucyna Skurak. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że różnica w kwocie 2 000,00 zł stanowi wartość ubezpieczenia strażaków OSP pomyłkowo zaewidencjonowana po stronie Wn konta 240 zamiast 640. W związku z tym kwota ta została niewłaściwie ujęta w poz. BII 1 *Należności z tytułu dostaw i usług* zamiast w pozycji B IV *Rozliczenia międzyokresowe*.

Zobowiązania krótkoterminowe w bilansie wykazano w kwocie 780 623,81 zł, co jest zgodne z saldami wynikającymi z kont rozrachunkowych.

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przedstawia się następująco:

<i>Symbol i nazwa konta</i>	<i>Kwota</i>
<b>201</b> <i>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</i>	55 440,00
<b>221</b> <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i>	10 767,73
<b>225</b> <i>Rozrachunki z budżetami</i>	9 483,00
<b>229</b> <i>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</i>	50 722,21

<b>231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>	89 892,34
<b>234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	1 370,99
<b>240 Pozostałe rozrachunki</b>	557 235,78
<b>300 Rozliczenie zakupu materiałów</b>	5 711,76
<b>R a z e m:</b>	<b>780 623,81</b>

### 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 dowodów księgowych o wartości powyżej 100,00 zł, zaksięgowanych w miesiącu marcu 2014 roku.

Lp.	Nr faktury / rachunku	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota	Uwagi
1.	26/2014	3.03.2014	17.03.2014	17.03.2014	700,00	
2.	28/02/2014/FVS	28.02.2014	14.03.2014	14.03.2014	492,00	
3.	2014/0013623	25.02.2014	17.03.2014 17.04.2014 17.05.2014	17.03.2014 17.04.2014 17.05.2014	1 057,80 1 057,80 1 057,80	
4.	EKB-900291/2014	24.02.2014	10.03.2014	10.03.2014	374,85	
5.	894/2014	04.03.2014	11.03.2014	11.03.2014	408,00	
6.	1480/2014	4.03.2014	11.03.2014	11.03.2014	644,52	
7.	3/14	4.03.2014	Brak terminu	10.03.2014	777,96	
8.	38/14	1.03.2014	15.03.2014	14.03.2014	1 500,00	
9.	FVS/0182/2014	28.02.2014	14.03.2014	14.03.2014	2 200,00	
10.	1/03/14	4.03.2014	03.04.2014	01.04.2014	2 650,00	
11.	92/ER/2014	27.02.2014	13.03.2014	13.03.2014	358,21	
<b>12.</b>	<b>160253080</b>	<b>21.02.2014</b>	<b>23.03.2014</b>	<b>24.03.2014</b>	<b>1 146,36</b>	<b>23.03.2014-niedziela</b>
13.	GVR-P-13/127183	6.03.2014	05.03.2014	05.03.2014	102,98	
14.	1/2014	6.03.2014	11.03.2014	11.03.2014	6 199,20	
15.	002086736	3.03.2014	02.04.2014	14.03.2014	5 239,80	
16.	39/15	4.03.2014	18.03.2014	18.03.2014	810,00	
17.	65/2014	7.03.2014	21.03.2014	20.03.2014	3 210,30	
18.	261/3/2014	8.03.2014	22.03.2014	20.03.2014	105,07	
19.	2/14	10.03.2014	Wg umowy/30 dni od otrzymania f-ry	24.03.2014	4 243,50	
20.	Fakt/14/439	10.03.2014	24.03.2014	24.03.2014	204,33	
21.	23704/2014	10.03.2014	24.03.2014	24.03.2014	125,64	
22.	102/14	10.03.2014	24.03.2014	24.03.2014	2 883,12	
23.	4215/G400/03/SFA/P/02/14	27.02.2014	20.03.2014	20.03.2014	2 641,30	
24.	49/02/2014	28.02.2014	14.03.2014	14.03.2014	5 031,12	
25.	340000447/0222/1F	28.02.2014	27.03.2014	27.03.2014	104,69	
26.	340001289/0025/1F	28.02.2014	27.03.2014	27.03.2014	1 649,14	
27.	340000447/0221/1F	28.02.2014	27.03.2014	27.03.2014	13 799,65	
28.	TCZ/2014/1288	11.03.2014	25.03.2014	24.03.2014	2 807,01	

29.	TCZ/2014/1287	11.03.2014	25.03.2014	24.03.2014	1 081,06	
30.	A00116/2014	11.03.2014	18.03.2014	18.03.2014	584,00	
31.	63/2014	11.03.2014	18.03.2014	17.03.2014	345,63	
32.	117/R/2014	12.03.2014	19.03.2014	19.03.2014	650,08	
33.	97690108/003/14	9.03.2014	24.03.2014	24.03.2014	121,77	
34.	504391550314	5.03.2014	19.03.2014	19.03.2014	215,26	
35.	160253828	28.02.2014	30.03.2014	28.03.2014	15 904,00	
36.	30/2014	12.03.2014	26.03.2014	26.03.2014	899,00	
37.	3790909/6090-6090/24/40-R	28.02.2014	24.03.2014	24.03.2014	8 715,86	
38.	208/UO/2014	11.03.2014	24.03.2014	24.03.2014	12 507,57	
39.	03/2014	14.03.2014	Wg umowy/30 dni od otrzymania f-ry/	27.03.2014	492,00	
40.	1148/14/U1S	10.03.2014	31.03.2014	31.03.2014	277,37	
<b>41.</b>	<b>5066163238/22/0</b>	<b>10.03.2014</b>	<b>17.03.2014</b>	<b>19.03.2014</b>	<b>759,48</b>	
42.	52	17.03.2014	31.03.2014	31.03.2014	200,00	
43.	28/2014	17.03.2014	31.03.2014	31.03.2014	100,00	
44.	20/ES/2014	18.03.2014	01.04.2014	01.04.2014	105,21	
45.	VM/51	18.03.2014	01.04.2014	01.04.2014	199,00	
46.	354/S	18.03.2014	08.04.2014	07.04.2014	10 140,00	
47.	1867/P/14	19.03.2014	26.03.2014	25.03.2014	106,00	
48.	FV/15/03/14	12.03.2014	26.03.2014	25.03.2014	6 511,62	
49.	1263/03/14	19.03.2014	02.04.2014	02.04.2014	310,27	
50.	97/BAG/03/2014	19.03.2014	02.04.2014	02.04.2014	1 416,98	
<b>51.</b>	<b>9020918350</b>	<b>07.02.2014</b>	<b>21.02.2014</b>	<b>25.03.2014</b>	<b>639,60</b>	<b>Wpłynęło 20.03.2014</b>
52.	Fv/1917/2014	20.03.2014	27.03.2014	27.03.2014	616,91	
53.	GST013/102/14	21.03.2014	04.04.2014	04.04.2014	148,99	
54.	2/03/2014	20.04.2014	27.03.2014	27.03.2014	1 230,00	
55.	DSFA/FY14/03/0284	20.03.2014	03.04.2014	02.04.2014	1 629,75	
56.	20/3/14	25.03.2014	27.03.2014	27.03.2014	492,00	
57.	14031660010519	18.03.2014	01.04.2014	01.04.2014	159,57	
58.	FV/2026/2014	25.03.2014	01.04.2014	01.04.2014	405,23	
59.	51/14	17.03.2014	31.03.2014	31.03.2014	540,00	
60.	152/14	26.03.2014	09.04.2014	09.04.2014	200,32	
61.	163/KP/2014	17.03.2014	31.03.2014	31.03.2014	583,61	
62.	02/03/2014	20.03.2014	31.03.2014	31.03.2014	399,00	
63.	78/03/2014	28.03.2014	04.04.2014	04.04.2014	760,00	
64.	278/03/14	28.03.2014	04.04.2014	04.04.2014	275,00	
65.	4/2014	28.04.2014	04.04.2014	04.04.2014	210,60	
66.	Fvs/0286/2014	24.03.2014	07.04.2014	07.04.2014	145,00	
67.	FV/C25/2014	27.03.2014	07.04.2014	07.04.2014	1 236,00	
68.	78/L/14	25.03.2014	08.04.2014	07.04.2014	1 114,40	
69.	14030650749991	07.04.2014	07.04.2014	07.04.2014	165,37	
70.	2164935028	27.03.2014	03.04.2014	02.04.2014	145,14	
<b>71.</b>	<b>21/03/2014</b>	<b>17.03.2014</b>	<b>31.03.2014</b>	<b>03.04.2014</b>	<b>5 263,36</b>	<b>Wpłynęło 02.04.2014</b>
72.	218/14/FVS	18.03.2014	08.04.2014	08.04.2014	270,00	
73.	53	17.03.2014	31.03.2014	31.03.2014	470,00	
74.	1402160398781	18.02.2014	04.03.2014	<u>02.04.2014</u>	134,71	<b>Wpłynęło 07.04.2014</b>

75.	Fv/347/03/14	19.03.2014	09.04.2014	09.04.2014	9 436,87	
76.	<b>12/2014</b>	<b>17.03.2014</b>	<b>07.04.2014</b>	<b>09.04.2014</b>	<b>1 758,90</b>	
77.	05F/24/03/2014	27.03.2014	10.04.2014	10.04.2014	13 242,66	
78.	18/2014	27.03.2014	11.04.2014	10.04.2014	800,00	
79.	89/2014	28.03.2014	11.04.2014	11.04.2014	320,00	
80.	FM/163/14	28.03.2014	11.04.2014	11.04.2014	290,98	
81.	FV/14/95	28.03.2014	11.04.2014	11.04.2014	355,88	
82.	3/2014	26.03.2014	09.04.2014	09.04.2014	1 536,60	
83.	140310503	31.03.2014	30 dni od daty otrzymania	09.04.2014	395,84	Wpłynęła 7.04.2014
84.	71/03/14/FVS	31.03.2014	14.04.2014	14.04.2014	351,78	
85.	72/03/2014	31.03.2014	14.04.2014	14.04.2014	5 105,48	
86.	37/03/2014/FVS	31.03.2014	14.04.2014	14.04.2014	492,00	
87.	158/03/14/S	31.03.2014	14.04.2014	14.04.2014	200,00	
88.	<b>17/2014</b>	<b>25.03.2014</b>	<b>15.04.2014</b>	<b>18.04.2014</b>	<b>1 918,80</b>	
89.	671/14	31.03.2014	30.04.2014	30.04.2014	330,22	
90.	498/14	31.03.2014	30.04.2014	30.04.2014	151,35	

Jak wynika z powyższego zestawienia na 90 skontrolowanych dokumentów w 6 przypadkach zapłata zobowiązania nastąpiła z nieznacznym opóźnieniem. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła księgowa p. Anna Jędrusik. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2014 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<b>Składka za miesiąc</b>	<b>I-2014</b>	<b>II-2014</b>	<b>III-2014</b>	<b>IV-2014</b>
<i>Deklarowana kwota</i>	14.701,00	6.489,00	6.696,00	8.324,00
<i>Odprowadzona kwota</i>	14.657,00	6.470,00	6.676,00	8.299,00
<i>Data odprowadzenia</i>	20-02-2014	20-03-2014	<b>22-04-2014</b>	19-05-2014
<i>0,3% - dochód UG</i>	44,00	19,00	20,00	25,00
<b>Składka za miesiąc</b>	<b>V-2014</b>	<b>VI-2014</b>	<b>VII-2014</b>	<b>VIII-2014</b>
<i>Deklarowana kwota</i>	9.332,00	7.114,00	10.415,00	7.610,00
<i>Odprowadzona kwota</i>	9.304,00	7.093,00	10.384,00	7.587,00
<i>Data odprowadzenia</i>	20-06-2014	21-07-2014	20-08-2014	19-09-2014
<i>0,3% - dochód UG</i>	28,00	21,00	31,00	23,00

<i>Składka za miesiąc</i>	<b>IX-2014</b>	<b>X-2014</b>	<b>XI-2014</b>	<b>XII-2014</b>
<i>Deklarowana kwota</i>	8.994,00	8.753,00	7.779,00	12.875,00
<i>Odprowadzona kwota</i>	8.967,00	8.727,00	7.756,00	12.836,00
<i>Data odprowadzenia</i>	20-10-2014	20-11-2014	19-12-2014	20-01-2015
<i>0,3% - dochód UG</i>	27,00	26,00	23,00	39,00

Jak wynika z powyższego zestawienia w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadziła w miesiącu kwietniu składki na podatek dochodowy od osób fizycznych z jednodniowym opóźnieniem, w pozostałych miesiącach odprowadzono składki w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 361 z późn. zm.).

### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.**

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w 2014r..

Odprowadzanie składek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>2014 rok</i>	<i>styczeń</i>	<i>luty</i>	<i>marzec</i>	<i>kwiecień</i>
Data wypełnienia deklaracji	05-02-2014	04-03-2014	04-04-2014	05-05-2014
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	05-02-2014	04-03-2014	04-04-2014	05-05-2014
Deklarowana kwota	67.463,95	33.121,75	35.526,40	38.756,81
Data przekazania do ZUS	05.02.2014 58.663,95 06.02.2014 8.800,00	05-03-2014	07-04-2014	05-05-2014
0,1 % - dochód UG	0	0	0	0

<i>2014 rok</i>	<i>maj</i>	<i>czerwiec</i>	<i>lipiec</i>	<i>sierpień</i>
Data wypełnienia deklaracji	04-06-2014	07-07-2014	30-07-2014	05-09-2014
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	04-06-2014	07-07-2014	31-07-2014	05-09-2014
Deklarowana kwota	49.312,22	38.305,66	38.318,05	37.099,57
Data przekazania do ZUS	05-06-2014	07-07-2014	05-08-2014	05-09-2014

0,1 % - dochód UG	0	0	0	0
-------------------	---	---	---	---

<i>2014 rok</i>	<i>wrzesień</i>	<i>październik</i>	<i>listopad</i>	<i>grudzień</i>
Data wypełnienia deklaracji	06-10-2014	05-11-2014	05-12-2014	05-01-2015
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	06-10-2014	05-11-2014	05-12-2014	05-01-2015
Deklarowana kwota	33.768,27	34.306,57	34.578,22	33.060,77
Data przekazania do ZUS	06-10-2014	05-11-2014	05-12-2014	05-01-2015
0,1 % - dochód UG	0	0	0	0

Jak wynika z powyższego zestawienia w okresie objętym kontrolą jednostka za miesiąc styczeń 2014r. odprowadziła część składki w kwocie 8 800,00 zł z jednodniowym opóźnieniem, tj. w dniu 6 lutego 2014r., w pozostałych miesiącach odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r., poz. 1442)

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.**

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2014 Gmina Morzeszczyn była zwolniona z wpłat składek na PFRON, zgodnie z przepisem art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (j.t. Dz. U. z 2011r. nr 127, poz. 721).

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

Kontrolą objęto rok 2014.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 2, tj. koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2014 roku, w Urzędzie Gminy Morzeszczyn nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, a także sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t za 2014 rok.

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Morzeszczyn nie podjęła uchwały w sprawie niewygasających wydatków.

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

Kontrolą objęto rok 2014.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- założowy plan kont,
- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była komputerowo i ręcznie. Ręcznie prowadzono ewidencję analityczną dotyczącą użytych środków trwałych oraz ewidencję analityczną podatku VAT.

W Urzędzie Gminy Morzeszczyn 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 *Zużycie materiałów i energii,*
- 402 *Usługi obce,*
- 403 *Podatki i opłaty,*
- 404 *Wynagrodzenia,*
- 405 *Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,*
- 409 *Pozostałe koszty rodzajowe,*

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

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

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2014r. 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 okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., 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,  
prawidłowo wykazano dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Morzeszczyn (wynikających ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Gmina Morzeszczyn , kod gminy 2214032).
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.**
  - kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2014 rok, w którym stwierdzono, że stan, środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wyniósł 0 zł i nie był zgodny z kontem 909 *Rozliczenia międzyokresowe* na którym subwencja oświatowa stanowiła kwotę 294 001,00 zł. Jak ustalono Gmina Morzeszczyn wykorzystwała w grudniu 2014 roku otrzymaną subwencję oświatową na styczeń 2015 rok. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, p. Lucyna Skurak. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.
- **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.**
- kwota wydatków wykonanych jest równa kwocie środków zaangażowanych. Ponadto ustalono, że wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S sporządzonym na dzień 31.12.2014r. wynoszą 7 923 975,71 zł (wg sprawozdania) i nie są zgodne z obrotami Ma konta 130 (obroty Ma konta 130 wynoszą 15 385 013,72 zł). Zagadnienie to opisano w temacie 3.5. Wydatki bieżące.
- **Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji**

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2014 roku, w którym wykazano stan zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 5 790 000,00 zł, co jest zgodne z saldem kont:

  - 134 *Kredyty bankowe* - 5 790 000,00
  - 260 *Zobowiązania finansowe* - 0

- **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 31.12.2014r. 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. Piotra Lanieckiego i Skarbnik Gminy p. Lucynę Skurak.

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Morzeszczyn** sporządzony na dzień 31.12.2014r., w którym stwierdzono stan:
  - aktywów trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe*, 020 *Wartości niematerialne i prawne*, 030 - *Długotrwałe aktywa finansowe*, 080 - *Inwestycje (środki trwałe w budowie)* pomniejszone o saldo Ma kont: 071 *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*,
  - pozostałych należności nie jest zgodny z saldem kont: 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* pomniejszone o odpisy aktualizujące, 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*. W wyniku kontroli ustalono, że saldo konta 240 zawyżono o kwotę 2 000,00 zł. Nieprawidłowość tą opisano powyżej w temacie 2.1.4.2. *Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych* oraz w ww. wyjaśnieniu Skarbnik Gminy.
  - środków pieniężnych na rachunkach bankowych kont: 130 *Rachunek bieżący jednostki (0 zł)*, 135 – *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (13.783,58 zł)*, 139 *Inne rachunki bankowe (24.384,22 zł)* i jest zgodne z wyciągami bankowymi.
  - innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 *Krótkotrwałe papiery wartościowe i inne środki pieniężne (0zł)*,
  - funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 *Fundusz jednostki*,
  - wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta 860 *Wynik finansowy*,

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem konta: 201 *Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami*,
  - zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta: 225 *Rozrachunki z budżetami*,
  - zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*.
  - Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,
  - pozostałych zobowiązań zgodny zapisem na koncie, 240 *Pozostałe rozrachunki*,
  - sum obcych zgodny saldem Ma konta: 240 *Pozostałe rozrachunki*,
  - funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.
- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy Morzeszczyn**, sporządzony na dzień 31.12.2014r., 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*.
  - **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.**
- ✓ analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Morzeszczyn za 2014 rok przeprowadziła Dyrektor GZEAS p. Krystyna Kordunowska zatrudniona w Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Morzeszczynie w dniu 29 października 2015 roku. Analiza wykazała, że w przypadku nauczycieli stażystów i kontraktowych nie osiągnięto średniego wynagrodzenia gwarantowanego przepisami Karty Nauczyciela. Wyrównanie płac nauczycieli wypłacono w dniu 29 stycznia 2015r. (lista wypłat nr 31, 32 i 33. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostce obsługi oświaty prowadzonej przez Gminę Morzeszczyn wysłano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 30 stycznia 2015 roku.
- Wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano nw. jednostkom w dniu 28 stycznia 2015r.
- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku,
  - Przewodniczącemu Rady Gminy Morzeszczyn,
  - Dyrektorowi Zespołu Szkół w Morzeszczynie,

- Dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej im Marii Konopnickiej w Nowej Cerkwi.

#### **2.4. Inwentaryzacja.**

Kontrolą objęto rok 2014.

Powyższe zagadnienie opisano w temacie 4.3. *Inwentaryzacja składników mienia* niniejszego protokołu kontroli.

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

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

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

Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) gmina Morzeszczyn otrzymała w 2014r. łącznie kwotę 5.234.438,00 zł, co stanowiło 37,96% wykonania dochodów ogółem (13.788.782,60 zł).

Na subwencję złożyły się:

<i>wyszczególnienie</i>	<i>plan po zmianach na 31.12.2013r.</i>	<i>wykonanie na 31.12.2013r.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<b>1. Subwencja ogólna</b>	<b>5.234.438,00</b>	<b>5.234.438,00</b>
- część oświatowa	3.986.884,00	3.986.884,00
- część wyrównawcza	1.230.175,00	1.230.175,00
Część równoważąca subwencji ogólnej	17.379,00	17.379,00

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje gmina Morzeszczyn otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2010r. Nr 80 poz. 526 z późn. zm.).

##### **3.1.2. Dotacje.**

Opisano w temacie 3.7.1. *Rozliczenie otrzymanych dotacji.*

#### **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.**

W Urzędzie Gminy Morzeszczyn nie wprowadzono regulacji wewnętrznych w zakresie zasad ewidencji podatków i opłat.

W okresie kontrolowanym ewidencję podatków i opłat prowadzono wg zasad określonych w zarządzeniu Wójta Gminy nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Morzeszczyn. Zarządzenie to opracowane zostało w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r nr 208, poz. 1375).

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programów opracowanych przez firmę Radix. 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. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych podatników, w rozbiciu na poszczególne rodzaje podatków. 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* z ewidencją analityczną.

#### 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 wszystkich skontrolowanych w poniższych tematach podatników.

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 poprawność składania deklaracji,

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2014r.

W 2014 roku w gminie Morzeszczyn obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą nr XXX/195/2013 Rady Gminy Morzeszczyn dnia 20 listopada 2013r. w sprawie *podatku od nieruchomości na terenie gminy Morzeszczyn*. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2 grudnia 2013r., poz. 4244.

Określone przez organ stanowiący gminy stawki podatkowe nie przekraczały maksymalnych stawek ustawowych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014r. (M.P. z 2013r., poz. 724).

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

#### Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na obszarze administracyjnym gminy Morzeszczyn wg stanu na dzień 01 stycznia 2014r., funkcjonowały 33 podmioty, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia 2014r..

Ustalono, że wszyscy podatnicy stosowali stawki podatkowe w wysokościach zgodnych z uchwałą Rady Gminy. Powierzchnie gruntów wykazane w deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne były zgodne z powierzchnią wynikającą z wydruków geodezyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2014r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 1 020 534,60 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 991 210,60 zł, co stanowiło 97,13% 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 2014r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

#### Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2014r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 297 755,06zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 255 269,98 zł, co stanowiło 85,73% 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 2014r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2014 roku 902 podatników.

Kontrolą objęto 55 nw. losowo wybranych podatników (o numerach kont: 00001106, 00001326, 00000209, 00000857, 00000357, 00000358, 000000018, 000000035, 00001207, 00000990, 00001218, 00000870, 000000053, 00001219, 00000978, 000000084, 000000911, 00001292, 00001107, 00000791, 00000131, 00000154, 00001078, 00001063, 00001180, 00000374, 00000376, 00000409, 00000430, 00000436, 00001278, 00000473, 00000084, 00000941, 00000203, 00001260, 00000948, 00000749, 00000768, 00000784, 00000278, 00000659, 00001328, 00000270, 00001287, 00000482, 00001318, 00001231, 00000551, 00000552, 00000579, 00000580, 00000612, 00000977, 00000651).

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach podatek naliczono prawidłowo na podstawie danych wykazanych w informacjach składanych przez podatników oraz zgodnie z danymi w ewidencji gruntów i pobierano w prawidłowej wysokości.

#### **3.2.3. Podatek rolny.**

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

Rada Gminy skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie gminy. Uchwałą nr XXX/194/2013 z dnia 20 listopada 2013r. w sprawie *obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2014 rok*, obniżyła cenę skupu żyta z kwoty 69,28 zł za 1 dt do kwoty 60,00 zł. Uchwała została opublikowana w Dz.U. Woj. Pom. z dnia 12 grudnia 2013 roku, poz.4237.

#### Podatek rolny od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2014 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 172.114,70 zł.

Wykonane dochody z tego tytułu zamknęły się w kwocie 150.097,00 zł, co stanowiło 87,20 % 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 2014r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

W roku 2014 podatkiem rolnym od osób prawnych objętych było 14 podmiotów.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym przepisem art 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym, tj. do 15 stycznia 2014r..

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o dane zamieszczone w deklaracji podatkowej, weryfikowane przez pracowników Urzędu, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie *zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych*. (Dz. U. z 2001r. nr 143, poz. 1614).

Podatek rolny wymierzano i pobrano w prawidłowej wysokości.

#### Podatek rolny od osób fizycznych



Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2014, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 829.275,14 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 786.752,21 zł, co stanowiło 94,81 % 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 2014r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 136 podatnikom oraz 1237 osobom w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Do naliczenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanej uchwale Rady Gminy.

Kontrolą objęto 29 losowo wybranych podatników o numerach kont:

00001222, 00000013, 00000023, 00000104, 00000010, 00000033, 00000015, 00000002, 00000010, 000001301, 00000012, 00000006, 00000122, 00000579, 00000580, 00000951, 00000977, 00000651, 00000791, 00000131, 00000154, 00001078, 00001323, 00000209, 00000357, 00000358, 00000018, 00000036, 00000870.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o informacje podatkowe, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

Wszystkim kontrolowanym podatnikom podatek rolny wymierzano i pobierano we właściwej wysokości.

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 2002r. nr 101, poz.927 z późn. zm.).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2014 składek przez Gminę Morzeszczyn:

***Przekazane składki na izby rolnicze 2014r.***

Termin przekazania	Data przekazania	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku (zł)	Przekazana kwota (zł)	Nr wyciągu bankowego
06.04.2014r.	08.04.2014	238 986,84	4 779,74	WB 0070
06.06.2014r.	03.06.2014	194 668,16	3 893,36	WB 0108
07.10.2014r.	29.09.2014	250 434,20	5 008,68	WB 0191
07.12.2014r.	24.11.2014	209 631,06	4 192,62	WB 0231
rozl. za rok 2014	21.01.2015	51 615,10	1 032,31	WB 00014
<b>Razem:</b>	<b>x</b>	<b>945 335,36</b>	<b>18 906,71</b>	<b>x</b>

Jak z powyższego zestawienia wynika, pierwsza składka została odprowadzona z jednodniowym opóźnieniem (6 kwietnia 2014r, przypadało w niedzielę).

Kwoty przekazanego odpisu zostały naliczone prawidłowo

### 3.2.4. Podatek leśny.

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 od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym na rok 2014, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 34.218,00 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 34.154,00 zł, co stanowiło 99,81 % 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 2014r.

W roku 2014 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m<sup>3</sup> drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013r. w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013r.* (M. P. z dnia 29 października 2013 roku, poz. 828).

Ustalono, że na terenie administracyjnym gminy Morzeszczyn funkcjonowało 6 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2014. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe terminowo, tj. do dnia 15 stycznia 2014r.:

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 2014, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 11.854,80 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 11.413,40 zł, co stanowiło 96,28 % 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 2014r..

Podatek leśny od osób fizycznych wymierzono 131 podatnikom.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia podatku u 8 losowo wybranych podatników podatku leśnego o numerach kont: 00000131, 00000154, 00001078, 00000018, 00000827, 00001215, 0000858, 0000338

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydruki geodezyjne gruntów. W wyniku kontroli ustalono, że powierzchnia lasów wykazana do opodatkowania była zgodna z powierzchnią geodezyjną.

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

#### **3.2.5. Podatek od środków transportowych.**

W roku 2014 w Gminie Morzeszczyn obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy Morzeszczyn nw. uchwałami:

- nr XX/121/2012 z dnia 24 października 2012r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- nr XXX/196/2013 z dnia 20 listopada 2013r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.



W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

Łączna wielkość wymiaru w podatku od środków transportowych na rok 2014, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę:

- od osób prawnych – 36.077,00 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 36.897,00 zł, co stanowiło 102,27 % należności,
- od osób fizycznych – 152.095,40 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 133.338,79 zł, co stanowiło 87,67 % 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 2014r.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2014 objęte były 4 osoby prawne posiadające 31 pojazdów oraz 9 osób fizycznych, w których posiadaniu było 76 pojazdów.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy będące w posiadaniu osób prawnych o numerach kont: 00003144, 00001073, 000000137, 00001287 oraz osób fizycznych o numerach kont 00000096, 0000936, 00000342. Wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane, w przypadku trzech nw. podatników stwierdzono brak niektórych danych pojazdu potrzebnych do określenia stawki podatku:

- ✓ nr 00001073 – deklaracja na ciągnik siodłowy, posiadający zawieszenie pneumatyczne nie zawierała danych odnośnie ładowności oraz ilości osi (opodatkowano stawką 1 829,00 zł, dla ładowności ponad 36 ton i dwóch osi),
  - deklaracja na naczepę o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdu w wysokości 51 ton i nacisku na trzy osie nie zawierała danych co do rodzaju zawieszenia (opodatkowano stawką 1 462,00 zł dla zawieszenia pneumatycznego),
- ✓ nr 00000137 - deklaracja na naczepę o dopuszczalnej masie całkowitej w wysokości 40 ton i nacisku na trzy osie nie zawierała danych co do rodzaju zawieszenia (opodatkowano stawką 1 462,00 zł dla zawieszenia pneumatycznego),
- ✓ nr 00000936 – deklaracja na samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej 12 t. i nacisku na dwie osie nie zawierała danych co do rodzaju zawieszenia (opodatkowano stawką 1 063,00 zł dla zawieszenia pneumatycznego).

### **3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.**

Gmina Morzeszczyn nie posiada uprawnień do naliczania opłaty miejscowej, w związku z czym dochody z tego tytułu w okresie kontrolowanym nie wystąpiły.

### **3.2.7. Opłata targowa.**

Rada Gminy Morzeszczyn nie podjęła uchwały w sprawie wysokości opłaty targowej oraz nie wskazała jej inkasentów, w związku z tym w roku 2014 dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

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

Rada Gminy Morzeszczyn wysokość opłaty od posiadania psów określiła w uchwale nr XX/120/2012 z dnia 24 października 2012r. w sprawie *ustalenia opłaty od posiadania psów*.

Zgodnie z ww. uchwałą opłata w kwocie 15,00 zł od każdego psa, miała być wpłacona na konto Urzędu Gminy w terminie do 30 kwietnia lub w terminie jednego miesiąca od dnia nabycia psa. W przypadku powstania obowiązku po 30 czerwca danego roku opłatę należało wnieść w połowie wysokości.

W okresie kontrolowanym dochody z tytułu opłaty za posiadanie psa wyniosły 3 780,00 zł, co stanowiło 65,47% należności (5 773,00 zł).

Zgodnie z ewidencją na terenie Gminy Morzeszczyn obowiązek podatkowy ciążył na 250 właścicielach psów, którzy posiadali 250 psów.

W wyniku kontroli ustalono, że do osób nie wywiązujących się z obowiązku wniesienia ww. opłaty wysłano decyzje określające wysokość opłaty.

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

Rada Gminy Morzeszczyn w uchwale nr XII/76/2003 z dnia 29 grudnia 2003r. w sprawie *inkasa podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości* określiła, że inkasentami podatków będą sołtysi.

W Gminie Morzeszczyn sołtysi nie otrzymują wynagrodzenia za inkaso podatków. Rada Gminy uchwałą nr XVI/88/2012 z dnia 28 marca 2012r. w sprawie *ustalenia zryczałtowanych diet dla sołtysów Gminy Morzeszczyn* określiła miesięczne, zryczałtowane diety za całokształt zadań wykonywanych w związku z pełnioną funkcją sołtysa w wysokości 260 zł miesięcznie.

Wszyscy inkasenci podpisali oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za pobrane podatki.

Kontrolą objęto rozliczenie się wszystkich inkasentów z zainkasowanych podatków z tytułu III raty 2014r..

Z pobranych podatków inkasenci rozliczali się najpóźniej w pierwszym dniu roboczym następującym po dniu, w którym upłynął termin płatności.

### **3.2.10. Powszechność opodatkowania.**

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. *o podatkach i opłatach lokalnych*.

Sprawdzono opodatkowanie w roku 2014, nowo wybudowanych budynków w roku 2013. Zgodnie z informacją uzyskaną od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tczewie, w Gminie Morzeszczyn w roku 2013 oddano do użytku 8 budynków. Dotyczyło to podatników o numerach kont: 00001120, 00001184, 00001308, 00000987, 00001262, 00001311, 00000213, 00000168.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane od roku 2014.

Sprawdzono również opodatkowanie nieruchomości, w obrębie, których zgłoszono do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej w roku 2014 rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej.

Kontroli poddano opodatkowanie wszystkich podatników, którzy w roku 2014 rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej (17). W wyniku kontroli ustalono, że 14 podatników nie wykorzystywało nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej (transport, usługi u klienta). Trzech podatników (o numerach kont 00001471, 00001688, 00000166) wykorzystywało nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej. W wyniku kontroli ustalono, że podatników opodatkowano w sposób prawidłowy.

Kontrolą objęto również opodatkowanie dzierżawców nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy.

W roku 2014 mienie komunalne dzierżawiło dwóch dzierżawców o numerach kont: 00001306, 00001254. W wyniku kontroli ustalono, że ww. dzierżawcy zapłacili w 2014r. należny Gminie podatek w prawidłowej wysokości.

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

W okresie kontrolowanym w Gminie Morzeszczyn obowiązywała opłata prolongacyjna w wysokości 50% stawki ogłaszanej odsetek za zwłokę. Wynikała ona z uchwały nr XXV/157/05 z dnia 29 czerwca 2005r. w sprawie *wprowadzenia opłaty prolongacyjnej*.

Kontrolą objęto wszystkie nw. decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione przez Wójta Gminy w 2014r.:

- 3 decyzje w sprawie *odroczenia terminu płatności należności podatkowych*,
- 4 decyzje w sprawie *umorzenia zaległości podatkowych*.
- 1 decyzja w sprawie *rozłożenia na raty zaległości podatkowych*

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono, że:

- decyzję nr FN2.3123.4.U.2014 z dnia 11 grudnia 2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 1 880,00 zł, wydano na wniosek siostry zmarłego podatnika, która nie była stroną w tej sprawie. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła inspektor ds. podatków p. Bernadeta Jędrusik. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że od dnia 16 lutego 2015r. ww. została spadkobiercą gospodarstwa po zmarłym bracie.

Pozostałe 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,
- 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.

Ze sprawozdań Rb - PDP z wykonania *dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.* oraz Rb- 27S z wykonania *planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.* wynikało, iż w okresie tym skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wyniosły nw. kwoty:

- ✓ w podatku od nieruchomości 522,80 zł,
- ✓ w podatku rolnym wysokość umorzeń stanowiła kwotę 3.033,70 zł
- ✓ w podatku leśnym 75,70 zł

i w takiej wysokości zostały wykazane w ww. sprawozdaniu.

W trakcie kontroli ustalono, że w ww. sprawozdaniach nie wykazano skutków odroczenia terminu płatności łącznego zobowiązania pieniężnego wynikających z decyzji Wójta Gminy nr 7/311/2014 z dnia 21 października 2014r. na kwotę 3 096 zł. (podatek rolny – 2 510,00 zł, podatek od nieruchomości - 203,00 zł, odsetki – 383,00 zł ) Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła inspektor ds. zobowiązań pieniężnych p. Żaneta Krzemińska. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz

stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli. Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 2 listopada 2015r. została dokonana korekta sprawozdania.

### ***3.2.12. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.***

Kontrolą objęto rok 2014.

#### ***Ulg i ustawowe w podatku rolnym.***

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Morzeszczyn wystawił dwie decyzje na ulgi ustawowe w podatku rolnym z tytułu nowo nabytych gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha o numerach:

- FN2.3121.1.UZ14 z dnia 4 marca 2014r.
- FN2.3121.2.UZ14 z dnia 21 listopada 2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach zostały spełnione warunki do zastosowania zwolnienia i ulgi w podatku rolnym oraz okres zwolnienia ustalono w sposób prawidłowy.

W roku 2014 Wójt Gminy Morzeszczyn przyznał jedną ulgi inwestycyjną - decyzją nr FN2.3121.1.UL.14 z dnia 3 czerwca 2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnik spełnił warunki do zastosowania ulgi w podatku rolnym oraz okres zwolnienia ustalono w sposób prawidłowy.

#### **Podatek od nieruchomości**

Rada Gminy Morzeszczyn określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości uchwałą nr XXX/195/2013 z dnia 20 listopada 2013r. w sprawie *podatku od nieruchomości na terenie Gminy Morzeszczyn*. Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013r. w sprawie *górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014r.*

Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości załączono do materiałów kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2014r. stanowiła wartość:

- od osób prawnych - 162 128,92 zł,
- od osób fizycznych - 144 423,31 zł,





i była zgodna z wysokością wykazaną w sprawozdaniach: rocznym Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

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

Rada Gminy Morzeszczyn nie określiła zwolnień z podatku od nieruchomości.

Podatek rolny

Uchwałą nr XXX/194/2013 z dnia 20 listopada 2013r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawy do obliczenia podatku rolnego na 2014r. Rada Gminy Morzeszczyn obniżyła cenę skupu żyta z kwoty 69,28 zł za 1 dt do kwoty 60,00 zł.

Szczegółowe wyliczenie skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku rolnego, ujęto w zestawieniu załączonym do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

*Skutki dotyczące podatku obliczonego jako równowartość pieniężna 2,5 q żyta za jeden hektar przeliczeniowy*

Osoby fizyczne – 123 735,31 zł

Osoby prawne – 22 429,92 zł

*Skutki dotyczące podatku obliczonego jako równowartość pieniężna 5 q żyta za jeden hektar fizyczny.*

Osoby fizyczne - 2 397,72 zł

Osoby prawne – 1 922,89 zł

Wartość skutków z tytułu obniżenia stawek w podatku rolnym stanowiła kwotę:

- osoby fizyczne (rozdział 75616) – 126 133,23zł,
- osoby prawne (rozdział 75615) – 24 352,81zł

i była zgodna z wykazaną w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Morzeszczyn wyżej przywołanymi ustawami określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych, które były z reguły niższe od stawek ustawowych.

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

osoby prawne

<i>Rodzaj pojazdu</i>	<i>Ilość m-cy</i>	<i>Stawka maksymalna</i>	<i>Stawka Rady Gminy</i>	<i>Różnica</i>	<i>Ilość pojazdów</i>	<i>Skutek</i>
<b>1. Samochód ciężarowy odmc z zaw. pneum. lub rów.</b>	12	3 097,68	1 462,00	1 635,68	1	1 635,68
-rów lub wyż niż 18 t a mn.ni 26 t 3 os	12	3097,68	1 314,00	1 783,68	1	1 783,68
-rów.lub wyż niż 26 t 1 os 3						
<b>2, Ciąg.siod.i bal.odmzczp.z zaw.pneu.lub rów.</b>	12	3097,68	1 829,00	1 268,68	7	8 880,76
- wyż.niż 36 t. 1 os. 2	11	3097,68	1 829,00	1 162,96	1	1 162,96
- wyż.niż 36 t 1 os.2						
<b>3.Przycz.nacz.z zaw.pneum.lub rów.odmzczp</b>	12	2 394,29	1 462,00	932,29	10	9 322,90
-wyż niż 36 t 3 os.						
<b>4.Od autobusów</b>	12	2 394,29	1 863,00	531,29	1	531,29
-rów.lub wyż.niż 30 miejsc	12	1 893,80	933,00	960,80	1	960,80
-mniej niż 30 miejsc						
<b>RAZEM:</b>						<b>24 278,07</b>
<b>5, Ciąg.siod.i bal.odmzczp.z zaw.pneu.lub rów.</b>	7	3 125,56	1 829,00	56,33	1	756,33
- wyż.niż 36 t. 1 os. 2	8	3 125,56	1 829,00	864,37	1	864,37
- wyż.niż 36 t. 1 os. 2						
<b>RAZEM:</b>						<b>25 898,77</b>
<b>6. Ciąg.siod.i bal.odmzczp.z zaw.pneu.lub rów.</b>			1 829,00			
- wyż.niż 36 t. 1 os. 2	5	3 125,56		540,23	-1	-540,23
<b>7..Przycz.nacz.z zaw.pneum.lub rów.odmzczp</b>						
-wyż niż 36 t 3 os.	5	2 415,84	1 462,00	397,43	-1	-397,43
<b>8.Ciąg.siod.i bal.odmzczp.z zaw.pneu.lub rów.</b>	3	3 125,56	1 829,00	324,14	-1	-324,14

- wyż.niż 36 t. 1 os. 2 „ASPOL”						
<b>9.Przycz.nacz.z zaw.pneum.lub</b>						
<b>rów.odmzczp</b>	6	2415,84	1462,00	476,92	-1	-476,92
-wyż niż 36 t 3 os.	5	2415,84	1462,00	397,43	-1	-397,43
-wyż niż 36 t 3 os.						
<b>10. Ciąg.siod.i bal.odmzczp.z</b>						
<b>zaw.pneu.lub rów.</b>	8	3125,56	1829,00	864,37	1	864,37
- wyż.niż 36 t. 1 os. 2	3	3125,56	1829,00	324,14	-1	-324,14
- wyż.niż 36 t. 1 os. 2						
<b>RAZEM:</b>						<b>24 302,85</b>
<b>11.Ciąg.siod.i bal.odmzczp.z</b>						
<b>zaw.pneu.lub rów.</b>	1	3125,56	1829,00	108,05	-1	-108,05
- wyż.niż 36 t. 1 os. 2						
<b>12..Przycz.nacz.z zaw.pneum.lub</b>						
<b>rów.odmzczp</b>	2	2415,84	1462,00	158,97	1	158,97
-wyż niż 36 t 3 os.						
<b>RAZEM:</b>						<b>24 353,77</b>

### Osoby fizyczne

<i>Rodzaj pojazdu</i>	<i>Ilość m-cy</i>	<i>Stawka maksymalna</i>	<i>Stawka Rady Gminy</i>	<i>Różnica</i>	<i>Ilość pojazdów</i>	<i>Skutek</i>
<b>1. Samochód ciężarowy odmcp. z zaw. pneum.lub rów.</b>						
-pow. 5,5 t do 9 t. włącznie	12	1 352,74	776,00	576,74	1	576,74
-pow .9 t a pon.12 t.	12	1 623,28	971,00	652,28	1	652,28
-rów.lubwyż.niż 12 t.a mn.niż 18 t. 1 os.2	12	3 097,68	1 063,00	2 034,68	1	2 034,68
-rów.lub wyż.niż 12 t a mn.niż18 t. 1 os. 2	12	3 097,68	1 633,00	1 464,68	1	1 464,68
-rów.lub wyż.niż 18 t a mn.niż 26 t. 1 os. 2	12	3 097,68	1 552,00	1 545,68	4	6 182,72
-rów. lub wyż..niż 26 t. 1 os.4	12	3 097,68	3 070,00	27,68	1	27,68
<b>2. Samochody ciężarowe odmcz z innym syst.zaw.</b>						
-rów.lub wyż.niż18 a mn.niż 26 t. 1 os.3	12	3 097,68	2 043,00	1 054,68	1	1 054,68

-rów.lub wyż.niż18 a mn.niż 26 t. 1 os.2	12	3 097,68	2 136,00	961,68	2	1 923,36
<b>3.Ciąg.siodł. I balast.z zaw.pneum. lub rów.o dmczp.</b>						
- wyż.niż.36 t l os. 2 dot 2013 r	9	3 097,68	1 829,00	951,51	-3	-2 854,53
-wyż.niż.36 t l os.2 dot 2013 r	1	3 097,68	1 829,00	105,72	-1	-105,72
-wyż.niż36 t l os.2 dot 2013 r	7	3 097,68	1 829,00	740,06	1	740,06
-wyż.niż36 t l os.2	1	3 097,68	1 829,00	105,72	1	105,72
-wyż.niż36 t l os.2	11	3 097,68	1 829,00	1 162,96	2	2 325,92
-wyż.niż36 t l os.2	12	3 097,68	1 829,00	1 268,68	23	29 179,64
-wyż.niż36 t l os.2 Ulga	12	3 097,68	1 555,00	1 542,68	3	4 628,04
<b>4.Przycz.i naczep z zaw pneum lub rów.odmczp.</b>						
- wyż.niż 36 t.l os. 3 dot.2013	5	2 394,29	1 462,00	388,45	1	388,45
- wyż.niż 36 t.l os. 3	11	2 394,29	1 462,00	854,60	1	854,60
- wyż.niż 36 t.l os. 3	12	2 394,29	1 462,00	932,29	29	27 036,41
<b>5.Przycz.i naczep z innym syst.zaw. odmczp</b>						
- wyż.niż 36 t.l os. 3	12	2 394,29	1 658,00	736,29	1	736,29
- nie mn.niż 12 t.i mn.niż 18 t. l os.2	12	1 893,80	842,00	1 051,80	1	1 051,80
<b>Razem:</b>						<b>78 003,50</b>
<b>6.Przycz.i naczep z zaw pneum lub rów.odmczp.</b>						
- wyż.niż 36 t.l os. 3	11	2 415,84	1 462,00	874,35	1,00	874,35
<b>7. Samochody ciężarowe odmcp z innym syst.zaw.</b>						
-rów.lub wyż.niż18 a mn.niż 26 t. 1 os.3	8	3 125,56	2 043,00	721,71	1,00	721,71
-rów.lub wyż.niż18 a mn.niż 26 t. 1 os.3	6	3 125,56	2 043,00	541,28	-1,00	-541,28
<b>Razem:</b>						<b>79 058,28</b>
<b>8. Samochód ciężarowy odmcp. z zaw. pneum.lub rów.</b>						
-rów.lub wyż.niż 18 t a mn.niż 26 t. 1 os. 2	4	3 125,56	2 043,00	360,85	1,00	360,85
<b>Razem:</b>						<b>79 419,13</b>

<b>9.Ciągn.siodł.i bal.odmcpz z zaw. pneum.lub rów.</b>						
-wyż. niż 36 t. 1 os.2	5	3125,56	1829,00	540,23	-1	-540,23
-wyż. niż 36 t. 1 os.2	5	3125,56	1829,00	540,23	1	540,23
-wyż. niż 36 t. 1 os.2	9	3125,56	1829,00	972,42	1	972,42
<b>10.Przycz.i naczep z zaw pneum lub rów.odmcpz.</b>						
- wyż.niż 36 t.1 os. 3	10	2415,84	1462,00	794,87	1	794,87
- wyż.niż 36 t.1 os. 3	9	2415,84	1462,00	715,38	2	1 430,76
- wyż.niż 36 t.1 os. 3	7	2415,84	1462,00	556,41	1	556,41
- wyż.niż 36 t.1 os. 3	2	2415,84	1462,00	158,97	1	158,97
<b>11. Samochody ciężarowe odmcp. z innym syst.zaw.</b>						
-rów.lub wyż.niż.12t a mn.niż 18 t 1 os.2	2	3125,56	1633,00	248,76	-1	-248,76
<b>12. Samochód ciężarowy odmcp. z zaw. pneum.lub rów.</b>						
-rów.lub wyż.niż 18 t a mn.niż 26 t. 1 os. 2	3	3125,56	1552,00	393,39	-1	-393,39
<b>13. Samochody ciężarowe odmcp. z innym syst.zaw.</b>						
-rów.lub wyż.niż 18 t a mn.niż 26 t. 1 os. 3	2	3125,56	2043,00	180,43	-1	-180,43
<b>14.Przycz.i naczep z zaw pneum lub rów.odmcpz.</b>						
- wyż.niż 36 t.1 os. 3	2	2415,84	1462	158,97	-1	-158,97
<b>15.Przycz.i naczep z zaw pneum lub rów.odmcpz.</b>						
- wyż.niż 36 t.1 os. 3	9	2415,84	1462	715,38	1	715,38
<b>Razem:</b>						<b>83 066,39</b>

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia stawek podatku od środków transportowych w 2014 roku wyniosła:

- osoby prawne - 24 363,77 zł,
- osoby fizyczne – 83 066,39 zł

i była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z *wykonania dochodów podatkowych* na koniec 2014r. oraz Rb-27S- z *wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.*

Rada Gminy nie przewidziała zwolnień z podatku od środków transportowych.

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

Stawkę opłaty adiacenckiej określiła Rada Gminy Morzeszczyn w dniu 17 czerwca 2009r. uchwałą nr XXIII/158/2009 w sprawie zmiany uchwały dotyczącej ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Dochody z tytułu opłat adiacenckich w roku 2014 w gminie Morzeszczyn nie wystąpiły. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przesłanki do naliczania ww. opłaty.

### **3.2.14. Opłata planistyczna.**

Kontrolą objęto rok 2014.

Dochody z tytułu opłaty planistycznej w roku 2014 w gminie Morzeszczyn nie wystąpiły.

W okresie kontrolowanym, tj. w latach 2011-2014 opłatę planistyczną Rada Gminy Morzeszczyn określiła w nw. uchwałach:

- nr XIVIII/175/2013 z dnia 4 czerwca 2013r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Dzierżążno – działki nr 8 i 9 oraz część działki nr 7/1* (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 30 września 2013r. poz. 3420).

W uchwale Rada Gminy określiła nw. wysokość opłaty planistycznej 15%,

- nr VIII/176/2013 z dnia 4 czerwca 2013r. w sprawie *uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Morzeszczyn – część działek nr 240/1 i 249/2* (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 01 października 2013r. poz. 3439).

W uchwale Rada Gminy określiła nw. wysokość opłaty planistycznej 15%,

- nr IV/21/2015 z dnia 25 lutego 2015r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu obejmującego obszar pod lokalizację elektrowni wiatrowych wraz z obszarem oddziaływania w rejonie miejscowości Rzeżęcín i Gąsiorki*

w Gminie Morzeszczyn. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 20 kwietnia 2015r. poz.1309).

W uchwale Rada Gminy określiła nw. wysokość opłaty planistycznej 15%,

Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Morzeszczyn działki objęte ww. planami zagospodarowania przestrzennego nie zostały zbyte, w związku z czym obowiązek naliczenia opłaty planistycznej nie wystąpił. Oświadczenie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

### **3.2.15. Opłata eksploatacyjna.**

W roku 2014 Gmina Morzeszczyn z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskała dochody w kwocie 825,90 zł.

Zobowiązany do wniesienia opłaty eksploatacyjnej w okresie kontrolowanym był jeden podmiot, tj. p. Jerzy Łangowski miejscowości z Królów Las, posiadający nw. koncesje:

- DGG.GL-7412-2-29/06 wydaną przez Marszałka Województwa Pomorskiego w dniu 18 września 2006r. (wygasła z dniem 2 września 2013r. zgodnie z decyzją Marszałka Województwa Pomorskiego nr DROŚ-G.7422.2.31.2013 z dnia 23 października 2013r.)
- nr DROŚ-G.7422.40.2013 wydaną przez Marszałka Województwa Pomorskiego w dniu 18 lutego 2014r.

Na powyższą kwotę złożyły się opłaty za II półrocze 2013r. (413,40 zł) oraz za I półrocze 2014r. (412,50 zł).

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

Kontrolą objęto rok 2014.

Dochody z tytułu ww. opłaty w roku kontrolowanym nie wystąpiły.

Wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego Rada Gminy Morzeszczyn określiła w uchwale nr XVII/115/2004 z dnia 6 października 2004r. w sprawie *stawki za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych*.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 27 poz. nr 36 z 23 marca 2005r..

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2014 Wójt Gminy Morzeszczyn nie wydał żadnej decyzji nakładającej obowiązek wniesienia opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi

gminnej, w związku brakiem podstaw do ich wystawienia. Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym Sekretarza Gminy, p. Romana Szwarca w okresie kontrolowanym zajmowany był jedynie pas drogi powiatowej lub wojewódzkiej.

### **3.2.17. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Kontrolą objęto rok 2014.

W kontrolowanym okresie z tytułu pobranych opłat za wszystkie wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Morzeszczyn osiągnęła dochody w kwocie 34 171,53 zł, co stanowiło 88,76% planu (38 500zł).

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły nw. uchwały Rady Gminy Morzeszczyn:

- nr XXXIV/183/2002 z dnia 19 czerwca 2002r. w sprawie *ustalenia na terenie Gminy Morzeszczyn liczby punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.*
- nr XXVII/108/97 z dnia 30 października 1997r. w sprawie *ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,*

W roku 2014 w Gminie Morzeszczyn wydano nw. zezwolenia:

#### **Zezwolenia jednorazowe**

<b>L.P.</b>	<b>Nr zezwolenia z dnia</b>	<b>Rodzaj</b>	<b>Czas obowiązywania</b>	<b>Data wpłaty</b>
1.	RG.7340.1.2014.J z 28.05.2014r.	Na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	31.05.2014r – 01.06.2014r.	28.05.2014r.
2.	RG.7340.2.2014.J z 06.08.2014r.	Na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	08.08.2014r. - 09.08.2014r.	06.08.2014r.
3.	RG.7340.3.2014.J z 06.08.2014r.	Na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	30.08.2014r. - 31.08.2014r.	06.08.2014r.
4.	RG.7340.4.2014.J z 06.08.2014r.	Na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	13.09.2014r. - 14.09.2014r.	06.08.2014r.



**Zezwolenia przedłużone w 2014 roku.**

1.	RG.7340.1.2014.A z 09.01.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających : do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	11.01.2014r – 10.01.2016r.	09.01.2014r.
2.	RG.7340.2.2014.C z 20.01.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	22.01.2014r. - 21.01.2016r.	20.01.2014r.
3.	RG.7340.3.2014.A z 13.03.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających : do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	14.03.2014r. - 13.03.2016r.	13.03.2014r.
4.	RG.7340.4.2014.B z 13.03.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	14.03.2014r. - 13.03.2016r.	13.03.2014r.
5.	RG.7340.5.2015.C z 13.03.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	14.03.2014r. - 13.03.2016r.	13.03.2014r.
6.	RG.7340.8.2014.A z 23.05.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających : do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	23.05.2014r. - 22.05.2016r.	23.05.2014r.
7.	RG.7340.9.2014.A z 29.09.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających: do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	30.09.2014r. - 29.09.2016r.	29.09.2014r.
8.	RG.7340.10.2014.A z 10.11.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających : do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	10.11.2014r. - 09.11.2016r.	10.11.2014r.
9.	RG.7340.11.2014.C z 27.11.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	01.12.2014r. - 30.11.2016r.	27.11.2014r.

**Nowe zezwolenia w 2014 roku.**

1.	RG.7340.6.2014.A z 14.05.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających : do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	14.05.2014r. - 13.05.2016r.	14.05.2014r.
2.	RG.7340.7.2014.B z 14.05.2014r.	Na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	14.05.2014r. - 13.05.2016r.	14.05.2014r.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości oraz terminowość wnoszenia wszystkich opłat za wydanie ww. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- zezwolenie nr RG.7340.I.2014.A ważne od 11 stycznia 2014 do 10 stycznia 2016r. (wysokość sprzedaży w roku poprzednim stanowiła kwotę 43 654,10 zł) należna opłata  $(43\ 654,10\ \text{zł} \times 1,4\% : 365\ \text{dni} \times 355\ \text{dni}) = 594,41\ \text{zł}$ , zapłacona 605,20 zł, różnica nadpłata 10,79 zł,
- zezwolenie nr RG.7340.2.2014.C ważne od 22 stycznia 2014 do 21 stycznia 2016r. (wysokość sprzedaży w roku poprzednim stanowiła kwotę 53 496,00 zł) należna opłata  $(2\ 100\ \text{zł} \times 2,7\% : 365\ \text{dni} \times 344\ \text{dni}) = 1\ 979,18\ \text{zł}$ , zapłacona 1 960,80 zł, różnica niedopłata 18,38zł,
- zezwolenie nr RG.7340.6.2014.A ważne od 14 maja 2014r. do 13 maja 2016r. (nowo wydane) należna opłata  $(525\text{zł} : 365\ \text{dni} \times 232\ \text{dni}) = 333,07\ \text{zł}$ , zapłacona 324,80 zł, różnica na niedopłata 8,27 zł,
- zezwolenie nr RG.7340.6.2014.B ważne od 14 maja 2014r. do 13 maja 2016r. (nowo wydane) należna opłata  $(525\text{zł} : 365\ \text{dni} \times 232\ \text{dni}) = 333,07\ \text{zł}$  zapłacona 324,80 zł, różnica na niedopłata 8,27zł,
- osoby korzystające z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych złożyły do dnia 31 stycznia 2014r. oświadczenia o wielkości sprzedaży w roku poprzednim,
- pozostałe opłaty wniesiono w prawidłowej wysokości,
- wszystkie opłaty, na zezwolenia, które wydano w latach poprzednich zostały wniesione w trzech terminach, tj. do dnia 31 stycznia, 31 maja i 30 września 2014r., pozostałe wnoszono przed wydaniem decyzji.

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

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2013r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 140 937,04 zł.

Do dnia 31 grudnia 2014r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych dłużnicy dokonali wpłat na kwotę 88 202,95zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:



<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zaległość na 31.XII.13 (zł)</i>	<i>Dokonane wpłaty (zł)</i>	<i>Zaległość na 31.XII.14 (zł)</i>
<i>Podatek rolny od osób prawnych</i>	13 655,70	5 793,00	7 862,70
<i>Podatek od nieruch. od osób prawnych</i>	236,00	4,00	232,00
<i>Podatek leśny od osób prawnych</i>	41,00	0	41,00
<i>Podatek od śr. transp. od osób prawnych</i>	1,00	0	1,00
<i>Podatek rolny od osób fizycznych</i>	56 136,50	35 944,40	20 192,10
<i>Podatek leśny od osób fizycznych</i>	404,10	307,70	96,40
<i>Podatek od nieruch. od osób fizycznych</i>	38 921,34	17 201,47	21 719,87
<i>Podatek od śr. transp. od osób fizycznych</i>	31 541,40	28 952,38	2 589,02
<b><i>Razem</i></b>	<b>140 937,04</b>	<b>88 202,95</b>	<b>52 734,09</b>

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec losowo wybranych podatników, u których wystąpiły zaległości podatkowe na dzień 31.12.2014 roku. Byli to nw. podatnicy:

**podatek od środków transportowych od osób fizycznych**

**Podatnik o numerze konta 07-00000051** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 971,02 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku od środków transportowych od osób fizycznych za okres II rata 2013r., I rata i II rata 2014r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data wystawienia upomnienia</i>	<i>Nr i data wystawienia tytułu wykonawczego</i>
II rata 2013r.	0,02	8/07 z dnia 4.10.2013r. 124/P z dnia 03.04.2015	30 z dnia 01.07.2015
I rata 2014r.	486,00	124/P z dnia 03.04.2015	
II rata 2014r.	485,00	124/P z dnia 03.04.2015	

W związku z nie złożeniem deklaracji podatkowej na rok 2014, dniu 17 marca 2014r. wezwaniem nr FN5.3124.2.2014 zobowiązano podatnika do złożenia deklaracji podatkowej. W dniu 12 sierpnia 2014r. Wójt Gminy wydał postanowienie nr FN5.3124.1.2014 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. W dniu 16 października 2014r. Wójt Gminy wydał decyzję nr FN5.3124.1.2014 określającą wysokość zobowiązania podatkowego. Do dnia kontroli podatnik nie uregulował zaległości.

**podatnik o numerze konta 07-00000021** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 11.343,60 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku od środków transportowych od osób

fizycznych za okres I rata i II rata 2014r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data wystawienia upomnienia</i>
I rata 2014r.	601,60	2/07 z dnia 17.04.2014
15.04.2014	366,00	
II rata 2014r.	10.376,00	6/07 z dnia 17.10.2014

Do dnia kontroli podatnik uregulował 7.420,80 zł. wg nw. zestawienia:

- 29-06-2015r. – WB/4899 na kwotę 359,70 zł.
- 30-06-2015r. – WB/4898 na kwotę 102,50 zł.
- 01-07-2015r. – WB/5099 na kwotę 181,30 zł.
- 08-07-2015r. – WB/4924 na kwotę 190,00 zł.
- 17-07-2015r. – WB/5520 na kwotę 469,00 zł.
- 30-07-2015r. – WB/5769 na kwotę 89,80 zł.
- 07-08-2015r. – WB/5907 na kwotę 44,80 zł.
- 12-08-2015r. – WB/6010 na kwotę 193,80 zł.
- 03-09-2015r. – WB/6259 na kwotę 100,00 zł.

**Podatnik o numerze konta 07-00000022** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 7.036,00 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku od środków transportowych od osób fizycznych za okres I rata i II rata 2014r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data wystawienia upomnienia</i>
I rata 2014r.	151,00	3/07 z dnia 17.04.2014
II rata 2014r.	6 885,00	6/07 z dnia 17.10.2014

Do dnia kontroli podatnik uregulował zaległości, wg nw. zestawienia:

- 27-04-2015r. – WB/3186 na kwotę 6 656,00
- 17-07-2015r. – WB/5147 na kwotę 380,00 zł

**podatek rolny od osób prawnych**

**Podatnik o numerze konta 04-00001000** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 20.169,90 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku rolnego od osób prawnych za okres od IV raty 2012r. do IV raty 2014r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data wystawienia upomnienia</i>
IV rata 2012r.	2.737,00	
II rata 2013r.	3.108,00	266/01 z dnia 29.08.2014

IV rata 2013r.	1892,90	351/01 z dnia 03.12.2014
I rata 2014r.	3.108,00	
II rata 2014r.	3.108,00	
III rata 2014r.	3.108,00	
IV rata 2014r.	3.108,00	

Do dnia kontroli podatnik uregulował 19.459,61 zł z zaległości wg następujących wpłat:

- 10-03-2015 – WB/1846 na kwotę 19.459,61 zł.

**podatek od nieruchomości od osób prawnych**

**Podatnik o numerze konta 05-00001193** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 15.414,00 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres od I raty 2009r. do XII raty 2009r.

Zaległość dotyczyła nie naliczonego podatku w roku 2009 za wartość sieci przesyłowych. Obowiązek naliczenia tego podatku wynikał z Protokołu kontroli nr UKS 1491/W4P4/42/3/11/122/023 z dnia 31 marca 2014r. Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie.

W dniu 17 grudnia 2014r. Wójt Gminy Morzeszczyn wydał postanowienie RF.3120.5.6.2.2014r. w sprawie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności nieostatecznej decyzji nr RF.3120.D.1.2014r. na kwotę 15 414,00 zł.

Podatnik uregulował całą zaległość w dniu 08-01-2015 – WB/141 na kwotę 15.414,00 zł.

**podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

**Podatnik o numerze konta 02-00000166** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 8658,20 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku od nieruchomości od osób fizycznych za okres od I do IV raty 2014r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data wystawienia upomnienia</i>	<i>Nr i data wystawienia tytułu wykonawczego</i>
I rata 2014r.	417,20	35/01 z dnia 25.03.2014r.	14 z dnia 22.12.2014r.
II rata 2014r.	2.747,00	190/01 z dnia 18.08.2014r.	
III rata 2014r.	2.747,00	287/01 z dnia 17.10.2014r.	
IV rata 2014r.	2.747,00	28/P z dnia 13.02.2015r.	nie wystawiono

Do dnia kontroli podatnik uregulował 7.926,60 zł wg następujących wpłat:

- 26-01-2015 – WB/482 na kwotę 172,00 zł.
- 12-02-2015 – WB/1017 na kwotę 231,00 zł.
- 27-02-2015 – WB/1436 na kwotę 210,40 zł.
- 05-03-2015 – WB/1686 na kwotę 186,00 zł.
- 16-03-2015 – WB/2181 na kwotę 209,00 zł.

- 07-04-2015 – WB/2726 na kwotę 178,30 zł.
- 10-04-2015 – WB/3163 na kwotę 123,00 zł.
- 16-04-2015 – WB/3162 na kwotę 140,30 zł.
- 27-04-2015 – WB/3480 na kwotę 43,70 zł.
- 28-04-2015 – WB/3538 na kwotę 262,00 zł.
- 04-05-2015 – WB/4215 na kwotę 263,10 zł.
- 05-05-2015 – WB/4214 na kwotę 71,00 zł.
- 11-05-2015 – WB/4213 na kwotę 265,80 zł.
- 15-05-2015 – WB/4439 na kwotę 172,60 zł.
- 21-05-2015 – WB/4438 na kwotę 123,70 zł.
- 27-05-2015 – WB/4436 na kwotę 202,80 zł.
- 27-05-2015 – WB/4437 na kwotę 264,60 zł.
- 01-06-2015 – WB/4412 na kwotę 183,00 zł.
- 05-06-2015 – WB/4573 na kwotę 430,80 zł.
- 09-06-2015 – WB/4658 na kwotę 263,40 zł.
- 12-06-2015 – WB/4781 na kwotę 1.207,00 zł.
- 15-06-2015 – WB/4659 na kwotę 263,70 zł.
- 18-06-2015 – WB/4780 na kwotę 273,10 zł.
- 23-06-2015 – WB/4901 na kwotę 181,80 zł.
- 25-06-2015 – WB/4900 na kwotę 205,20 zł.
- 29-06-2015 – WB/4899 na kwotę 428,10 zł.
- 30-06-2015 – WB/4898 na kwotę 102,50 zł.
- 01-07-2015 – WB/5099 na kwotę 181,30 zł.
- 08-07-2015 – WB/4924 na kwotę 190,00 zł.
- 17-07-2015 – WB/5520 na kwotę 469,00 zł.
- 30-07-2015 – WB/5769 na kwotę 89,80 zł.
- 07-08-2015 – WB/5907 na kwotę 44,80 zł.
- 12-08-2015 – WB/6010 na kwotę 193,80 zł.
- 03-09-2015 – WB/6259 na kwotę 100,00 zł

**podatek rolny od osób fizycznych**

**Podatnik o numerze konta 01-00000963** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 2.555,60 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku rolnego od osób fizycznych za okres od

III i IV raty 2012r. oraz III i IV raty 2014r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data wystawienia upomnienia</i>	<i>Nr i data wystawienia tytułu wykonawczego</i>
III rata 2013r.	636,60	380/01z dnia 30 .09.2013r. 48/01 z dnia 26.03.2014	nie wystawiono
IV rata 2013r.	640,00	540/01 z dnia 3 XII.2013r. 48/01 z dnia 26.03.2014	17 z dnia 29.06.2015
III rata 2014r.	640,00	295/01 z dnia 17.10.2014	
IV rata 2014r.	639,00	34/P z dnia 1.02.2015	

Do dnia kontroli podatnik uregulował całą zaległość wg następujących wpłat:

- 03-03-2015 – WB/1561 na kwotę 984,00 zł.
- 31-08-2015 – WB/6269 na kwotę 1.571,60 zł.

**Podatnik o numerze konta 01-00000660** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 11.159,90 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku rolnego od osób fizycznych za okres od 2000r do 2014r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data wystawienia upomnienia</i>	<i>Nr i data wystawienia tytułu wykonawczego</i>	
II rata 2000r.	146,10	434/01 z dnia 29.11.2000	SW-3/62/2003 z dnia 27.06.2003 Hipoteka	
III rata 2000r.	269,20	434/01 z dnia 29.11.2000		
IV rata 2000r.	269,40	434/01 z dnia 29.11.2000		
I rata 2001r.	309,70	32/01 z dnia 28.03.2001		
II rata 2001r.	309,70	198/01 z dnia 06.06.2001		
III rata 2001r.	309,70	354/01 z dnia 01.10.2001		
IV rata 2001r.	309,70	504/01 z dnia 06.12.2001		
I rata 2002r.	328,50	41/01 z dnia 09.04.2002		
II rata 2002r.	328,60	321/01 z dnia 07.06.2002		
III rata 2002r.	328,60	562/01 z dnia 06.12.2002		
IV rata 2002r.	295,10	562/01 z dnia 06.12.2002		
I rata 2003r.	277,80	91/01 z dnia 02.06.2003		SW-3/139/2011 z dnia 14.02.2011 Hipoteka
II rata 2003r.	277,80	91/01 z dnia 02.06.2003		
III rata 2004r.	103,30	102/01 z dnia 11.10.2004		
IV rata 2004r.	287,30	1-2/01 z dnia 11.10.2004		
II rata 2008r.	184,20	222/01 z dnia 30.09.2008	SW-3/144/2011 z dnia 14.02.2011r.	
III rata 2008r.	369,00	222/01 z dnia 30.09.2008		
IV rata 2008r.	368,00	109/01 z dnia 04.12.2009		
II rata 2009r.	350,20	109/01 z dnia 04.12.2009		
III rata 2009r.	368,00	109/01 z dnia 04.12.2009		
IV rata 2009r.	370,00	109/01 z dnia 04.12.2009		
II rata 2011r.	313,00	91/01 z dnia 28.07.2011		8 z dnia 29.06.2015
IV rata 2011r.	311,00	261/01 z dnia 06.12.2011		
I rata 2012r.	498,00	135/01 z dnia 17.04.2012		
II rata 2012r.	498,00	313/01 z dnia 13.06.2012		
III rata 2012r.	498,00	515/01 z dnia 26.09.2012		

IV rata 2012r.	499,00	739 z dnia 06.12.2012	
I rata 2013r.	77,00	606/01 z dnia 03.12.2013	
I rata 2014r.	499,00	109/01 z dnia 25.03.2014	
II rata 2014r.	498,00	231/01 z dnia 18.08.2014	
III rata 2014r.	498,00	329/01 z dnia 17.10.2014	
IV rata 2014r.	498,00	60/P z dnia 13.02.2015	8 z dnia 29.06.2015
II rata 2014r.	498,00	231/01 z dnia 18.08.2014	

Do dnia kontroli podatnik uregulował 3.612,20 zł z zaległości głównej bez odsetek, wg poniższego zestawienia:

- 29-01-2015 – WB/826 na kwotę 262,10 zł.
- 18-02-2015 – WB/1206 na kwotę 1.993,00 zł.
- 04-03-2015 – WB/1616 na kwotę 230,90 zł.
- 31-03-2015 – WB/2624 na kwotę 285,30 zł.
- 27-05-2015 – WB/4440 na kwotę 276,80 zł.
- 29-06-2015 – WB/4896 na kwotę 141,10 zł.
- 29-06-2015 – WB/4897 na kwotę 128,20 zł.
- 10-08-2015 – WB/6009 na kwotę 294,80 zł.

Zaległości z tytułu nie zapłaconego podatku rolnego zostały objęte hipoteką przymusową ustanowioną na nieruchomości gruntowej KW nr 4030, stanowiącej własność podatnika na podstawie wniosku z dnia 06 września 2006r. na kwotę 6.639,00 zł (zawiadomienie o utworzeniu hipoteki z Sądu Rejonowego w Tczewie z dnia 22 września 2006r.)

### **3.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto rok 2014.

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

##### **3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.**

W okresie kontrolowanym Gmina Morzeszczyn dokonała w drodze przetargu, sprzedaży czterech nieruchomości na podstawie nw. aktów notarialnych:

- nr Rep. A nr 17640/2014 z dnia 30 grudnia 2014r.,
- nr Rep. A nr 16208/2014 z dnia 11 grudnia 2014r.,
- nr Rep. A nr 15311/2014 z dnia 20 listopada 2014r.,
- nr Rep. A nr 7996/2014 z dnia 21 maja 2014r.,

Podstawę dokonania sprzedaży mienia stanowiły nw. uchwały Rady Gminy Morzeszczyn:

- nr XXXVI/240/2014 z dnia 28 sierpnia 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gruntowych w miejscowości Gętomie.



- nr XXXV/237/2014 z dnia 25 czerwca 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości zabudowanej w miejscowości Majewo.
- nr XXXIV/229/2014 z dnia 30 kwietnia 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gruntowych w miejscowości Rzeżęcín.
- nr XXVI/240/2014 z dnia 12 czerwca 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Kierwałdzie.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości w dniach:

- od 12 sierpnia do 1 września 2014r. Informację o wykazie zamieszczono w Dzienniku Bałtyckim w dniu 11 sierpnia 2014r.
- od 1 czerwca do 21 czerwca 2014r. Informację o wykazie zamieszczono w Dzienniku Bałtyckim w dniu 31 maja 2014r.
- od 8 października do 28 października 2014r. Informację o wykazie zamieszczono w Dzienniku Bałtyckim w dniu 8 października 2014r.
- od 6 września do 27 września 2013r. Informację o wykazie zamieszczono w Dzienniku Bałtyckim w dniu 6 września 2013r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- cenę nieruchomości ustalono na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie dane określone w przepisie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U z 2010r. nr 102, poz. 651 z póź. zm.).
- wadium zostało wniesione w prawidłowej wysokości i terminie,
- cenę, za którą sprzedano nieruchomość, zapłacono w całości przed dniem zawarcia umowy (aktu notarialnego).

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

W roku 2014 Gmina Morzeszczyn dokonała w drodze bezprzetargowej sprzedaży jednej działki na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 13055/2014 z dnia 25 września 2014r.

Podstawę dokonania powyższej sprzedaży w drodze bezprzetargowej stanowiła uchwała nr XXVIII/181/2013 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 4 września 2013r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż bezprzetargową nieruchomości niezabudowanej, położonej w Nowej Cerkwi, oznaczonej jako działka nr 99/3 o powierzchni 0,0074 ha, stanowiącej

*mienie Gminy Morzeszczyn – w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 98.*

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- zbycie mienia nastąpiło zgodnie z przepisem art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami
- wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego,
- cenę nieruchomości ustalono zgodnie z unormowaniami określonymi w art. 67 ustawy,
- należność za wycenę nieruchomości pokrywała w całości Gmina Morzeszczyn
- w dniu 23 września 2014r. sporządzano protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Morzeszczyn reprezentowaną przez Wójta Gminy a nabywcą,
- cena wynikająca z umowy została zapłacona w pełnej wysokości przed jej podpisaniem, tj. w dniu 23 września 2014r. (WB. nr 6676)

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych.**

Kontrolą objęto rok 2014.

Zasady gospodarowania mieszkaniami stanowiącymi mienie komunalne Gminy Morzeszczyn, w okresie kontrolowanym zostały określone w nw. aktach prawa miejscowego:

- uchwale Rady Gminy Morzeszczyn nr XXV/157/2013 z dnia 24 kwietnia 2013r. w sprawie *wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Morzeszczyn na lata 2013 – 2018,*
- zarządzeniu Wójta Gminy Morzeszczyn nr 30/2014 z dnia 20 sierpnia 2014r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne gminnego zasobu mieszkaniowego.*

Wpływy z tytułu najmu lokali mieszkalnych w roku 2014 stanowiły kwotę 38 044,46 zł czynsze z tytułu z tytułu najmu lokali użytkowych 24 335,58 zł.

W okresie kontrolowanym zawarto trzy umowy najmu lokali.

Urząd Gminy jest administratorem dla 34 mieszkań oraz 4 lokali użytkowych. Czynsze za lokale naliczono w prawidłowej wysokości, w przypadku nieterminowych wpłat naliczono odsetki za zwłokę.

### **3.3.3. Dochody z tytułu dzierżawy mienia gminnego.**

W 2014 roku wpływy z dzierżawy gruntów gminnych stanowiły kwotę 17 409,71 zł i dotyczyły 3 dzierżawców gruntów.

W okresie kontrolowanym Gmina Morzeszczyn nie zawarła żadnej umowy na dzierżawę nieruchomości.

Kontrolą objęto naliczenie wszystkich czynszów dzierżawnych. W wyniku kontroli ustalono, że czynsze zostały naliczone w prawidłowej wysokości.

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

W roku 2014 Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwałą zarząd.

W Gminie Morzeszczyn mienie gminne użytkuje wieczysto 39 osób fizycznych i trzy osoby prawne.

Ustalono, że w 2014r. nie wystąpiły przypadki przekazania nieruchomości gminnych w użytkowanie wieczyste.

Z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Gmina uzyskała w 2014 roku dochody budżetowe w kwocie 5.179,00 zł, które w całości dotyczyły wpłat wynikających z umów zawartych przed rokiem kontrolowanym.

W trakcie kontroli ustalono, że we większości wpłaty zostały dokonane w terminie do 31 marca 2014r., w przypadku nieterminowych wpłat naliczano odsetki za zwłokę.

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

Dochody z tego tytułu w okresie kontrolowanym nie wystąpiły.

### **3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.**

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 01 stycznia 2014r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie dochodów z majątku wyniosły 12 310,98 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych, zaległości te uległy zmniejszeniu o kwotę 2 362,05 zł.

W poszczególnych rodzajach dochodów przedstawiały się one następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zaległość na 1.I.2014r. (zł)</i>	<i>Wpłaty dokonane do dnia 31.XII.2014r. (zł)</i>	<i>Zaległość na 31.XII.2014r. (zł)</i>
Sprzedaż mienia	0	0	0
Dzierżawa gruntów gminnych	0	0	0

Wynajem lokali mieszkalnych	10 575,37	1 504,26	9 071,11
Wynajem lokali użytkowych	2,64	2,64	0
Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	1 732,97	855,15	877,82
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>12 310,98</b>	<b>2 362,05</b>	<b>9 948,93</b>

Działania windykacyjne Urzędu prowadzone w stosunku do dwóch największych dłużników przedstawiono poniżej:

**Oplata za czynsze mieszkaniowe:**

**Najemca o numerze konta 12-00001565** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 1.718,81 zł, która dotyczyła nie zapłaconego czynszu za wynajmowane mieszkanie za okres od stycznia 2005 roku do grudnia 2014 roku.

Do najemcy wysyłano dwa razy w roku wezwania do zapłaty. W dniu 1 lipca 2013 roku wysłano wezwanie przedprocesowe na kwotę 2.188,02 zł w tym odsetki 653,05 zł. Następnie skierowano sprawę do Sądu. W dniu 22 października 2013 roku otrzymaliśmy z Sądu nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 1301/13.

W dniu 22 października 2014 roku Urząd Gminy wystąpił do Komornika Sądu Rejonowego w Tczewie z wnioskiem o wszczęcie egzekucji niżej wymienionych zobowiązań:

- 2.188,02 zł należność główna z odsetkami
- 600 zł koszty zastępstwa procesowego
- 66 zł koszty postępowania
- 25 zł koszty sądowe
- 150 zł koszty zastępstwa egzekucyjnego

Do dnia kontroli Komornik Sądowy wpłacił na poczet zaległości w/w najemcy 84,93 zł według poniższego zestawienia:

- 05-05-2015 – WB/3561 na kwotę 18,06 zł.
- 02-07-2015 – WB/4870 na kwotę 21,84 zł.
- 04-08-2015 – WB/5718 na kwotę 30,46 zł.
- 03-09-2015 – WB/6242 na kwotę 14,57 zł.

**Najemca o numerze konta 12-00001532** na dzień 31.12.2014r. posiadał zaległość w kwocie 967,34 zł, która dotyczyła nie zapłaconego czynszu za wynajmowane mieszkanie za okres od października 2010 roku do grudnia 2014 roku.

Do najemcy wysyłano dwa razy w roku wezwania do zapłaty. W dniu 22 października 2014

roku wysłano wezwanie do najemcy pismo przedprocesowe na kwotę 1.227,15 zł, w tym odsetki 267,91 zł. Następnie Wójt Gminy w dniu 10 grudnia 2014r. skierował sprawę do Sądu Rejonowego w Tczewie pismem nr 334/1/14. W dniu 5 marca 2015 roku Sąd Rejonowy w Tczewie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 6884/14.

W wyniku prowadzonego postępowania najemca wpłacił całą zaległość w nw. dniach:

- ✓ 20-01-2015 – WB/241 na kwotę 6,34 zł.
- ✓ 15-06-2015 – WB/4596 na kwotę 961,00 zł

### **3.4. Inne dochody.**

Wg oświadczenia inspektora ds. gospodarki przestrzennej p. Marka Szlagowskiego, na terenie Gminy Morzeszczyn nie ustawiono kontenerów na odzież używaną na gruntach gminnych. Ww. oświadczenie w tej sprawie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

#### **3.4.1. Dochody z tytułu grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego.**

W Gminie Morzeszczyn nie funkcjonuje Straż Gminna. Na terenie Gminy w okresie kontrolowanym nie znajdowały się żadne urządzenia rejestrujące. Dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

#### **3.4.2. Dochody z tytułu opłat za wywóz odpadów stałych.**

dochody w kwocie 409 375,41, co stanowiło 94,9% planu (431 367 zł). Zaległości z tego tytułu stanowiły kwotę 42 432,87zł. Gmina Morzeszczyn odbiera odpady z 894 gospodarstw domowych.

Wszyscy mieszkańcy złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Opłaty naliczane są co dwa miesiące. Wpłaty dokonywane są na rachunek bankowy Gminy.

Kontrolą objęto wniesienie opłat w miesiącach od IX do XII 2014r. przez mieszkańców wsi Królów Las, których nazwiska rozpoczynają się na literę od A do K (22 gospodarstwa).

W wyniku kontroli ustalono, że 15 podmiotów dokonało wpłaty terminowo, 7 osób dokonało wpłaty z nieznacznym opóźnieniem. Odsetek od nieterminowych wpłat nie naliczono, ponieważ stanowiły one kwotę niższą od określonej w przepisie art. 54 §1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

### **3.5. Wydatki bieżące**

Kontrolą objęto rok 2014.

Z budżetu Gminy Morzeszczyn w 2014r. wydatkowano kwotę 13.862.798,92 zł, tj. 91,87 % środków planowanych na realizację zadań (15.089.439,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28 S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r..

Kontrolą objęto realizację wydatków w zgodności z planem przy użyciu programu ACL.

W wyniku kontroli ustalono, że przekroczenie planu wydatków nastąpiło w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Lp	Klasyfikacja	Wydatki narastająco na dzień przekroczenia	Plan na dzień przekroczenia	Data przekroczenia	Data zmiany planu	Plan po zmianie
7	010/01010/4280	285,00	270,00	2014-07-14	2014-07-17	370,00
8	750/75023/4170	42 251,36	42 200,00	2014-12-05	2014-12-22	46 550,00
9	750/75023/4360	6 503,18	6 500,00	2014-10-24	2014-10-30	7 100,00
10	750/75023/4360	7 474,12	7 400,00	2014-12-11	2014-12-22	8 400,00
11	750/75075/4120	10,17	0,00	2014-06-05	2014-06-25	100,00
12	750/75075/4210	9 745,49	9 673,00	2014-09-09	2014-09-25	12 323,00
13	751/75101/4110	67,03	67,00	2014-12-05	-	-
14	751/75109/4170	2 465,43	2 465,00	2014-12-05	-	-
15	751/75109/4300	1 484,22	1 484,00	2014-11-25	-	-
16	751/75109/4410	835,78	769,00	2014-11-19	2014-11-21	836,00
17	754/75412/4210	32 403,12	32 395,00	2014-12-12	2014-12-22	36 104,00
18	900/90002/4120	1 012,31	1 000,00	2014-12-23	2014-12-31	1 013,00
19	921/92105/4210	10 269,17	10 192,00	2014-09-23	2014-09-25	10 534,00
20	921/92105/4210	11 661,11	11 376,00	2014-11-17	2014-11-21	13 727,00
21	921/92105/4300	3 615,57	2 880,00	2014-09-19	2014-09-25	3 980,00

Na okoliczność wykazanych w wyniku analizy ACL przekroczeń planu wydatków Skarbnik Gminy Lucyna Skurak złożyła wyjaśnienie, które załączono do akt kontroli. Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Pozostałe różnice wynikają z niewłaściwej ewidencji prowadzonej na koncie 130. Na koncie tym księgowane są przepływy środków z klasyfikacją 00000000000 (np. odprowadzenie dochodów z rachunku bankowego urzędu na rachunek dochodów budżetu, i inne

wyszczególnione w ww. wyjaśnieniu). Kwoty zaksięgowane w tej klasyfikacji nie dotyczą wydatków. Wydatki budżetowe klasyfikowane są na koncie 130 zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej w działach od 010 do 926. Wydatki zaklasyfikowane w ww. działach stanowią podstawę sporządzania sprawozdania Rb – 28 S.

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

Kontrolą objęto rok 2014.

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 badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu z rozdziału 75023 § 4010, wydatkowano ogółem kwotę 781.071,76 zł, co stanowiło 99,61% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy (784.124,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (13.862.798,92 zł) stanowiło to 5,63%.

Według stanu na 31 grudnia 2014 roku bezpośrednio w Urzędzie (rozdział 75023) zatrudnionych było 24 pracowników administracji, łącznie na 18,4 etatach, w tym 8 pracowników obsługi zatrudniony na 2,4 etatu.

Szczegółowe zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz świadczeń związanych z pracą i warunki ich przyznawania określił Wójt Gminy w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Morzeszczynie, wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 17/2009 z dnia 29 kwietnia 2009 roku.

Kontroli poddano prawidłowość przyznanych wynagrodzeń nw. pracownikom Urzędu Gminy (rozdz. 72023) Wójt Gminy, Skarbnik Gminy, Sekretarz Gminy, księgowa, inspektor ds. podatkowych, inspektor ds. zobowiązań pieniężnych, 2 inspektorów ds. księgowości budżetowej, pracownik gospodarczy. Kontroli poddano także ewidencję ww. wynagrodzeń na kartach wynagrodzeń oraz na listach płac za I półrocze 2014r..

Listy sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez księgową panią Grażynę Szlagowską. Natomiast pod względem merytorycznym przez panią Irenę Kamrowską - inspektor ds. kadr. Listy do wypłaty zatwierdzał każdorazowo Wójt Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenia ww. pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

W roku 2014 w Urzędzie z rozdz. 75023 wypłacono 4 nw. nagrody jubileuszowe:

- 1 za 40 lat pracy, w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego (lista płac nr 61/2014 z dnia 16 lipca 2014 roku.)
- 2 za 35 lat pracy, w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego (listy płac nr 87/2014 z dnia 01 października 2014 roku i nr 104/2014 z dnia 01 grudnia 2014 roku)
- 1 za 25 lat pracy, w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego (lista płac nr 78/2014 z dnia 12 września 2014 roku)

Nagrody te zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.

Ustalono, że w roku 2014 roku jeden pracownik samorządowej podległej jednostki organizacyjnej Gminy sprawował funkcję radnego gminy - nauczyciel w Zespole Szkół w Morzeszczynie.

Z wyjaśnienie w sprawie złożonego przez radnego Gminy p. Romana Talagi wynika, że wszystkie sesje i komisje Rady Gminy odbywały się poza godzinami pracy ww. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

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

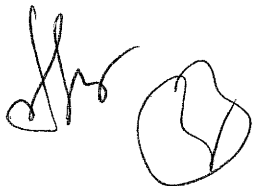
Kontrolą objęto rok 2014.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2014, należne za rok 2013. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Gminy*, wypłacone w roku 2014 stanowiły kwotę 65.524,37 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28 S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r..

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.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano w dniu 16 stycznia 2014 roku, na podstawie list płac nr 1/2014 z dnia 16 stycznia 2014r. oraz nr 5/2014 z dnia 16 stycznia 2014r.





### **3.5.3. Nagrody.**

Kontrolą objęto rok 2014.

Zasady przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy Morzeszczyn określił Wójt Gminy w zał. nr 4 do zarządzenia nr 17/2009 z dnia 29 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród, w wysokości 2% planowanego osobowego funduszu płac. Fundusz nagród może być podwyższony przez Kierownika Urzędu w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia osobowe. Nagrody uznaniowe przyznaje Wójt.

W okresie kontrolowanym w urzędzie wypłacono nagrody pracownikom zaklasyfikowanym w rozdziale 75023 w dniu 23 maja 2014 roku. Wysokość nagród wynosiła od 1.000,00 zł do 1.500,00 zł brutto.

Nagrody wszystkim pracownikom Urzędu, przyznał Wójt Gminy.

Łącznie na nagrody w 2014 roku w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano kwotę 17.000,00 zł, co stanowiło 2,16 % planowanych wydatków dot. wynagrodzeń (784.124,00 zł).

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

W roku 2014 na pokrycie kosztów krajowych podróży służbowych w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* § 4410 *Podróże służbowe krajowe* wydatkowano środki w kwocie 16.801,91 zł, co stanowiło 98,25% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy (17.100,00 zł).

W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (13.862.798,92 zł) stanowiło to 0,12%.

Kontrolą objęto poprawność dokonywania zwrotu kosztów przysługujących za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w II półroczu 2014 roku.

W okresie kontrolowanym limit kilometrów na jazdy lokalne przyznano 7 pracownikom, zatrudnionym na nw. stanowiskach:

- Wójt Gminy – 200 km
- Sekretarz Gminy – 200 km
- Inspektor ds. inwestycji – 100 km
- Inspektor ds. zaopatrzenia w wodę – 100 km
- Inspektor ds. promocji – 100 km
- Konserwator hydroforni – 300 km

- Konserwator hydroforni – 300 km

Z wszystkimi pracownikami Wójt Gminy zawarł stosowne umowy o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych. Umowę z Wójtem Gminy zawarł Sekretarz Gminy.

Stwierdzono, że zwrot kosztów następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu.

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

W roku 2014 wydano 198 poleceń wyjazdu służbowego.

Szczegółową kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego, wystawione w miesiącu styczniu i lutym 2014 roku (35 poleceń wyjazdu).

Wszystkie polecenia wyjazdów rozliczano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

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

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

Kontrolą objęto rok 2014.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącu październiku 2014r. o numerach dowodów księgowych od 8528 do 9618-9639.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

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

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 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę

nr XXXIII/221/2014 z dnia 19 marca 2014r. w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Morzeszczyn w 2014 roku”.

W dniu 2 stycznia 2014r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę nr 1/2014 ze spółką z o.o AZYL z siedzibą w Glinczu, przy ul. Wierzbowej 19, 83-330 Żukowo, filia w Kościerzynie przy ul. Przemysłowej.

Przedmiotem umowy było:

1. Prowadzenie działań interwencyjno – profilaktycznych dotyczących psów z terenu Gminy Morzeszczyn, polegających na odławianiu bezdomnych psów i umieszczaniu ich w schronisku dla zwierząt „Azyl” w Kościerzynie i zapewnieniu im tam opieki,
2. Humanitarne usypianie ślepych miotów,
3. Sterylizacja suk,
4. Kastracja psów.

Okres obowiązywania umowy określono na czas od 2 stycznia do 31 grudnia 2014r.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 1.500,00 zł brutto za każdy miesiąc za prowadzenie działań interwencyjno – profilaktycznych. Wykonawca będzie wystawiał faktury po zakończeniu danego miesiąca.

Oplata za sterylizację wynosiła 250,00 zł brutto i miała być przekazywana po wykonaniu zabiegu przez lekarza weterynarii. Wykonawca zobowiązany był wystawić fakturę z dołączonym protokołem danego zabiegu.

Oplata za kastrację wynosiła 150,00 zł brutto i miała być przekazywana po wykonaniu zabiegu przez lekarza weterynarii z dołączoną fakturą i protokołem danego zabiegu.

Wynagrodzenie miało być przekazywane na rachunek bankowy Wykonawcy, w terminie 14 dni od daty przedłożenia faktury przez Wykonawcę.

Zgodnie z zapisami w umowie każda ze stron może wypowiedzieć ją z jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia bez podawania przyczyn, albo rozwiązać ją za obopólną zgodą w każdym terminie.

W dniu 21 lipca 2014r. Sp. z o.o „Azyl” wypowiedziała powyższą umowę Gminie Morzeszczyn „(..) z powodu konieczności zarejestrowania spółki w miejscu prowadzenia

schroniska. Nowa spółka po zarejestrowaniu w Kościerzynie zmieniła NIP, adres i nazwę, dlatego wystąpiła konieczność zerwania umowy”.

W dniu 1 września 2014 roku Gmina Morzeszczyn podpisała umowę z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Gdyni, ul. Świętojańska 41/16.

Umowa została zawarta od 1 września do dnia 31 grudnia 2014r.

Dla realizacji zadań wymienionych w umowie przyjęto, że za wykonanie przedmiotu umowy Zleceniodawca zobowiązał się zapłacić należność w wysokości 1.900,00 zł brutto liczoną za każdego psa z terenu Gminy Morzeszczyn, umieszczonego w schronisku Zleceniobiorcy. Zleceniobiorca był zobowiązany do przekazania ww. należności w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

W okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły wydatki związane z obowiązywaniem umowy.

W okresie obowiązywania umowy nr 1/2014 (od 02 stycznia do 31 sierpnia 2014r.) Spółka „Azyl” wystawiła 8 faktur na łączną kwotę 12.000,00 zł. Wszystkie faktury zostały wystawione w terminach i kwotach zgodnych z umową.

Kontroli poddano również prawidłowość pobierania opłat za odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zlokalizowanych w granicach administracyjnych Gminy Morzeszczyn.

W celu wykonania obowiązków wynikających z ustawy z dnia 13 września 1966r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Wójt Gminy w dniu 20 maja 2013r. zawarł umowę ze Spółką z o.o. SITA POMORZE z siedzibą w Kościerzynie na wykonanie usługi polegającej na *odbieraniu odpadów komunalnych z nieruchomości zlokalizowanych w granicach administracyjnych Gminy Morzeszczyn na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Morzeszczyn oraz ich transport do Zakładu Utylizacji Odpadów Stałych w Teczewie*. Umowy nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy.

Podstawę zawarcia ww. umowy stanowiła uchwała Rady Gminy nr XXIII/149/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów.

W celu wyłonienia wykonawcy ww. zadania Gmina Morzeszczyn ogłosiła przetarg nieograniczony w dniu 8 kwietnia 2013r. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 kwietnia 2013r. (nr 136298-2013) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 8 do 29 kwietnia 2013r.

Termin składania ofert wyznaczono w ogłoszeniu na dzień 29 kwietnia 2013r. do godz. 12<sup>00</sup>.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie nw. oferty:

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych STARKOM ze Starogardu Gdańskiego – za cenę brutto 650.160,00 zł,
- SITA POMORZE Spółka z o.o. z Kościerzyny - za cenę brutto 381.696,00 zł.

Jedynym kryterium wyboru oferty stanowiła w 100% cena.

W dniu 29 kwietnia 2013r. pięciosaobowa Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Wójta z dnia 31 grudnia 2007r., jako najkorzystniejszą wskazała ofertę Spółki z o.o. SITA POMORZE, z którą w dniu 20 maja 2013r. Wójt Gminy zawarł umowę.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy na kwotę zgodną z ofertą tj. 381.696,00 zł. Wynagrodzenie to Wykonawca miał otrzymywać w 24 miesięcznych ratach (15.904,00 zł), płatnych na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 28 dni od jej otrzymania.

Termin wykonania zadania określono w umowie na czas 24 czerwca 2013r. do 30 czerwca 2015r.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzenia w pierwszym półroczu 2014r.. Wynik kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr faktury	Data wystawienia	kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
160251528	31.01.2014r.	15.904,00	2.03.2014r.	3.03.2014r.
160253828	28.02.2014r.	15.904,00	30.03.2014r.	28.03.2014r.
160256839	31.03.2014r.	15.904,00	30.04.2014r.	30.04.2014r.
160259441	30.04.2014r.	15.904,00	30.05.2014r.	30.05.2014r.
160262362	31.05.2014r.	15.904,00	30.06.2014r.	30.06.2014r.

Jak wynika z powyższego zestawienia wynagrodzenie realizowane było zgodnie z umową.

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

W okresie kontrolowanym w celu wyłonienia dostawców robót i usług stosowano przepisy prawa zamówień publicznych. Wykonawcy wyłaniani byli na podstawie uregulowań zawartych w nw. zarządzeniach Wójta Gminy:

- Nr 49/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.
- Nr 17/2014 z dnia 5 maja 2014 roku w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro.

W regulaminie nr 17/2014 z dnia 5 maja 2014 roku określono między innymi następujący ramowy układ procedur udzielania zamówień publicznych:

- zamówienia o wartości do 5.000 euro
- zamówienia o wartości do 5.000 euro do 15.000 euro
- zamówienia o wartości przekraczającej 15.000 euro do 30.000 euro

Wszystkie zamówienia musiały być zaakceptowane przez Wójta i Skarbnika w celu określenia możliwości ich realizacji.

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków określonych w niżej wymienionych umowach zawartych między Gminą Morzeszczyn reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Piotrem Lanieckim a:

- Panią Alicją Kopeć prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „PLANOSFERA” przy ul. Kościuszki 20/3, 80-445 Gdańsk. Umowę nr 15/2014 zawarto w dniu 15 lipca 2014r..

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Do zamówienia zastosowano procedury pisemnego rozeznania cenowego, zgodnie z przepisami ww. regulaminu. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Przedmiotem umowy było sporządzenie projektu zmiany Studium uwarunkowania i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Morzeszczyn, zgodnie z ofertą złożoną w dniu 11 lipca 2014 roku.

Termin zakończenia umowy wyznaczono na dzień 30 czerwca 2015 roku.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 22.140,00 zł brutto.

Wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy miało być płatne wg. poniższego zestawienia:

<b>Etap</b>	<b>%</b>	<b>Wynagrodzenie</b>	<b>Termin realizacji.</b>
I Przedstawienie Zamawiającemu koncepcji zmiany Studium	35	7.749,00 zł brutto	30.09.2014r.
II Przekazanie projektu uchwały do wyłożenia do publicznego wglądu	25	5.535,00 zł brutto	31.03.2015r.
III Przekazanie projektu uchwały do uchwalenia	30	6.642,00 zł brutto	30.06.2015r.
IV Stwierdzenie zgodności uchwały z przepisami prawa przez Wojewodę	10	2.214,00 zł brutto	-

Wynagrodzenie miało być płatne na podstawie faktur częściowych i końcowej w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.

W umowie zapisano, że za nieterminową realizację zamówienia Zamawiający może naliczyć kary umowne w wysokości 0,2% wartości zamówienia za każdy dzień zwłoki. Kara umowna miała zostać odliczona z wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy.

Należne wynagrodzenie wykonawca rozliczył nw. fakturami:

- VAT 12/2015 z dnia 10 września 2014r. na kwotę 7.749,00 zł (zapłacono w dniu 10 października 2014r.)
- VAT 04/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r. na kwotę 5.535,00 zł (zapłacono w dniu 30 kwietnia 2015r.)
- VAT 11/2015 z dnia 05 czerwca 2015r. na kwotę 6.642,00 zł (zapłacono w dniu 10 lipca 2015r.)

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków umowy nie stwierdzono.

- Firmą ASTRUS Rafał Nagrobecki, ul. Orła 13A/4, 75-727 Koszalin.

Umowę nr IN.271<30.000€.5.2014 zawarto w dniu 5 czerwca 2014r..

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Do zamówienia zastosowano procedury pisemnego rozeznania cenowego, zgodnie z przepisami ww. regulaminu.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Przedmiotem umowy była sprzedaż, dostawa i montaż placu zabaw przy oddziale przedszkolnym w Rzężecinie oraz przy Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi, zgodnie ze złożoną ofertą z dnia 22 maja 2014 roku.

W umowie określono termin zakończenia zadania do dnia 15 lipca 2014 roku.

Wynagrodzenie wykonawcy określono na kwotę 73.264,21 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 14 dni od dnia wydania i zamontowania urządzeń Zamawiającemu, na podstawie faktury VAT.

W umowie określono kary umowne jakie zapłaci Wykonawca bądź Zamawiający za odstąpienie od umowy.

Wykonanie umowy miało zostać potwierdzone protokołem odbioru, który winien zostać sporządzony w dniu zamontowania urządzeń.

Protokoły odbioru spisano w dniu 29 lipca 2014 roku, tj. 14 dni po terminie wynikającym z umowy. Uwag do protokołów nie wniesiono.

Należne wynagrodzenie wykonawca rozliczył fakturą VAT nr 109/2014 z dnia 30 lipca 2014r. na kwotę 73.264,21 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 5 sierpnia 2014r.

- z Classic Sklep Meblowy, Plac Grunwaldzki 9, 83-130 Pelplin. Umowa zlecenie została zawarta w dniu 14 sierpnia 2014r.

Przedmiotem umowy była dostawa mebli kuchennych dla Zespołu Szkół w Morzeszczynie oraz Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi.

Wysokość wynagrodzenia określono na kwotę 1.999,00 zł brutto.

Zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych, „do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 5.000 € nie stosuje się postanowień niniejszej procedury”.

Wynagrodzenie Wykonawcy miało być płatne przelewem na podstawie faktury VAT w ciągu 14 dni od dostawy.

Termin realizacji zadania określono do dnia 28 sierpnia 2014 roku.

Należne wynagrodzenie wypłacono wykonawcy na podstawie faktury VAT nr FV/C54/2014 z dnia 26 sierpnia 2014r. na kwotę 1.999,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 27 sierpnia 2014 roku.

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków wyżej wymienionych umów nie stwierdzono.

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

W roku 2014 z rozdziału 75022 § 303 na podróże służbowe radnych wydatkowano kwotę 378,92 zł. Kwota ta dotyczyła polecenia zagranicznego wyjazdu służbowego jednego radnego w dniach 5 – 9 sierpnia 2014 roku, na podstawie polecenia nr 120/2014.

Polecenie wyjazdu służbowego rozliczono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

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



Kontrolą objęto rok 2014.

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wyniosły w badanym okresie 61.870,92 zł, co stanowiło 99,79% planowanych wydatków (62.000,00 zł) oraz 0,44% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2014 roku (13.862.798,92 zł).

Z rozdziału tego wypłacono zryczałtowaną dietę:

- ✓ Przewodniczącemu Rady Gminy na podstawie uchwały nr V/26/2011 z dnia 09 marca 2011 w sprawie wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla Przewodniczącego Rady Gminy. Dieta w wysokości 950,00 zł została ustalona prawidłowo i nie przekraczała kwoty maksymalnej, określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów w *sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy*. W uchwale nie przewidziano potrąceń diety z tytułu nieobecności Przewodniczącego na sesjach Rady.
- ✓ Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy na podstawie uchwały nr V/27/2011 z dnia 09 marca 2011 roku w sprawie wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy. Dieta w wysokości 710,00 zł została ustalona prawidłowo i nie przekraczała kwoty maksymalnej określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów w *sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy*. W uchwale nie przewidziano potrąceń diety z tytułu nieobecności Wiceprzewodniczącego na sesjach Rady.
- ✓ Przewodniczącym Komisji stałych oraz radnym diety wypłacano każdorazowo za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale nr V/28/2011 z dnia 09 marca 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych Rady Gminy Morzeszczyn.

Diety przysługują radnym za uczestnictwo w posiedzeniach, jednak nie więcej niż jedna dieta dziennie.

Kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji w II kwartale 2014r.

Ustalono, że naliczania i wypłat diet dokonywano na podstawie list obecności na sesjach Rady i posiedzeniach komisji, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w ww. uchwałach Rady Gminy.



### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu zostały określone w Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przy Urzędzie Gminy zatwierdzonym przez Wójta Gminy w dniu 31 marca 2009 roku. Regulaminu nie wprowadzono w życie zarządzeniem Wójta. Urząd Gminy Morzeszczyn prowadzi wspólną działalność socjalną z innymi jednostkami tj.:

- Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Morzeszczynie,
- Gminną Biblioteką Publiczną w Morzeszczynie,
- Gminnym Ośrodkiem Kultury w Morzeszczynie.

Umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawarto z ww. jednostkami w dniu 10 stycznia 2007 roku.

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2014r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 9.214,27 zł.

W roku 2014r. naliczono odpis na pracowników Urzędu w kwocie 30.444,06 zł.

Odpis dotyczył:

- 25,83 etatów pracowników
- 1 etat pracownika zatrudnionego na robotach publicznych
- 6 emerytów

Po korekcie w dniu 29 grudnia 2014 roku odpis na ZFŚS Urzędu wyniósł 31.678,34 zł i dotyczył:

- 26,96 etatów pracowników
- 1 etat pracownika zatrudnionego na robotach publicznych
- 6 emerytów

W 2014 roku łącznie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzono kwotę 31.674,70 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Termin przekazania	Data przekazania	Kwota
31.05.2014	27.03.2014r.	23.736,92 (77,96%)
30.09.2014	30.09.2014r.	7.937,78 (26,07%)
	<b>Łącznie</b>	<b>31.674,70</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia środki na ZFŚS były przekazywane w wysokościach wyższych od pierwotnie planowanego odpisu. Łączna kwota przekazanego odpisu była zaniżona o 3,64 zł od kwoty odpisu wyliczonego po korekcie. Odpis odprowadzono w prawidłowych terminach.



Wydatki poniesione z ZFŚS UG w 2014 roku zamknęły się kwotą 43.746,85 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w 2014 roku na dofinansowanie do wypoczynku pracowników (rozdz. 75023), organizowanego we własnym zakresie.

Wysokość dofinansowania określono zgodnie z § 5, ust. 5 lit. c i d Regulaminu, na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 3 lipca 2014 roku. Zgodnie z ww. uregulowaniami kwota bazowa dla ustalenia wysokości dopłat do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie wynosiła 650,00 zł. Kwotę tą zróżnicowano ze względu na wysokość dochodu brutto na jednego członka rodziny.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dofinansowania udzielono 22 pracownikom Urzędu na łączną kwotę 10.565,10 zł,
- świadczenia wypłacano na wniosek pracownika,
- wydatki poniesione w okresie kontrolowanym były zgodne z regulaminem.

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

Kontrolą objęto rok 2014.

Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę w dniu 18 grudnia 2013 roku nr XXXI/206/2013 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na 2014 rok. Wykaz imienny osób powołanych w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określił Wójt w zarządzeniach:

- Nr 28/2013 z dnia 19 sierpnia 2013 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Nr 46/2014 z dnia 24 października 2014 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Wszyscy członkowie komisji byli przeszkoleni stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust.4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

(tj.: Dz. U. z 2012r. poz. 1356 ze zm.)

Zasady wynagradzania członków komisji w roku 2014 Rada Gminy określiła w wyżej przywołanej uchwale.

Zgodnie z zapisem w ww. uchwale za pracę w posiedzeniach Komisji przysługuje wynagrodzenie brutto:

- Przewodniczącemu Komisji – 200 zł
- Sekretarzowi Komisji – 300 zł
- Członkowi Komisji – 100 zł

Podstawę do wypłacenia wynagrodzenia stanowi podpisana lista obecności potwierdzona przez Przewodniczącego.

Kontroli poddano wynagrodzenie członków komisji za udział w posiedzeniach w I półroczu roku 2014. Ustalono, że w tym okresie posiedzenie komisji odbyły w dniach: 13 stycznia, 11 lutego, 18 marca, 8 kwietnia, 13 i 19 maja oraz 17 czerwca 2014r.

Wynagrodzenie członków Komisji naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości.

W roku 2014 z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Morzeszczyn uzyskała dochód w wysokości 34.171,53 zł.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację zadań objętych programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2014 Gmina Morzeszczyn wydatkowała łącznie kwotę 40.792,57 zł, co stanowiło 90,14% planu (45.251,00 zł).

Zgodnie z uchwałą podmiotami odpowiedzialnymi za realizację Programu są

- Gminna Komisja Rozwiązywania problemów Alkoholowych w Morzeszczynie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie,
- Zespół Interdyscyplinarny ds. Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2014 roku w § 4210 w rozdziale 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* na kwotę 8.549,36 zł.

Wydatki dokonane były zgodnie z ww. programami i dotyczyły m.in.:

- ✓ pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i innych substancji psychoaktywnych,
- ✓ pomoc psychospołeczną i prawną dla rodzin, w których występują problemy związane z uzależnieniem od alkoholu i innych substancji psychoaktywnych,
- ✓ prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii dla dzieci i młodzieży uczestniczących w programach socjoterapeutycznych,

- ✓ zakupu produktów żywnościowych na dożywianie dzieci w świetlicach socjoterapeutycznych oraz imprezach plenerowych dla dzieci, a także zakupu materiałów i przyborów plastycznych na prowadzenie zajęć w świetlicach.

Na program Przeciwdziałania Narkomani w 2014 roku Gmina Morzeszczyn wydatkowała kwotę 829,00 zł, co stanowiło 79,02 % planowanych wydatków (1.049,00 zł). Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w rozdziale 85153 § 4300 w kwocie 580,00 zł. Kwota została przeznaczona na warsztaty profilaktyki narkomanii dla klas I-III w dniu 27 listopada 2014 roku.

Wydatek ten przewidziano w Preliminarzu finansowym dla Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014.

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

Kontrolą objęto rok 2014.

Na terenie Gminy Morzeszczyn w roku 2014 funkcjonowało pięć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej tj. Nowa Cerkiew i Morzeszczyn – wpisane do Krajowego Systemu ratownictwa oraz Gąsiorki, Lipia Góra i Kierwałd.

W kontrolowanym okresie wydatki bieżące na OSP ewidencjonowano w rozdziale 75412 i stanowiły one kwotę 121.553,16 zł, tj. 94,44% planowanych wydatków (128.704,00 zł) oraz 0,87% ogółu wykonanych wydatków budżetowych (13.862.798,92zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2014r., zaewidencjonowane w § 4210 *wydatki na zakup materiałów i wyposażenia*, w kwocie 36.355,42 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ze środków ujętych w ww. paragrafie dokonywano wydatków nie związanych z zabezpieczeniem gotowości bojowej OSP na kwotę 52,40 zł. na podstawie faktury nr 98/2014 z dnia 10 września 2014r. (nr. dowodu 7812). Wydatki te dotyczyły zakupu firan i ceraty stołowej na wyposażenie świetlicy wiejskiej w Gąsiorkach.

Kontroli poddano również wydatki poniesione w I kwartale 2014 roku na wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach i szkoleniach pożarniczych.

Podstawę do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych stanowiła uchwała Rady Gminy Morzeszczyn nr XXXI/208/2010 z dnia 16 czerwca 2010r. w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP.

W ww. uchwale określono, że strażakom uczestniczącym w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach zleczanych przez Państwową Straż Pożarną, przysługuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 1/200 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w akcji.

Natomiast członkom ochotniczej straży pożarnej uczestniczącym w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę przysługuje ekwiwalent w wysokości 1/400 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w szkoleniu.

Ekwiwalent nie przysługuje członkowi ochotniczej straży pożarnej za czas nieobecności w pracy, za który zachował wynagrodzenie.

W powyższych uchwałach nie określono zasad wypłaty ekwiwalentów za udział w akcjach i szkoleniach pożarniczych. Przyjmuje się zatem ogólną normę z art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks Cywilny, w świetle której wypłata powinna zostać dokonana niezwłocznie po wezwaniu do jej wykonania.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość ekwiwalentu naliczonego w tym okresie była zgodna z wysokością określoną przez Radę Gminy we wcześniej przywołanej uchwale.

Ekwiwalent za ww. okres w łącznej kwocie 2.321,34 dotyczył udziału w akcjach ratowniczych i został wypłacany w dniu 14 kwietnia 2014 roku.

### ***Fundusz sołecki.***

W roku 2014 Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę nr XXIV/151/2013 z dnia 20 marca 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na utworzenia funduszy sołeckich. W § 1 ww. uchwały Rada Gminy nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2014 roku środków stanowiących fundusz sołecki.

### ***3.6. Wydatki majątkowe.***

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

W roku 2012 w budżecie Gminy uchwalonym przez Radę Gminy w Morzeszczynie w dniu 21 grudnia 2011 r. uchwałą nr XII/73/2011 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1.777.380,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2012r. stanowił kwotę 1.859.673,00 zł.

W roku 2012 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.812.207,23 zł.

**W roku 2013** w budżecie Gminy uchwalonym na rok 2013 przez Radę Gminy w Morzeszczynie w dniu 21 grudnia 2012 r. uchwałą nr XXII/135/2012 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 801.000,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2013r. stanowił 490.805,00 zł.

W roku 2013 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 470.280,40 zł.

**W roku 2014** w budżecie Gminy uchwalonym przez Radę Gminy w Morzeszczynie w dniu 18 grudnia 2013 r. uchwałą nr XXXI/202/2013 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1.225.151,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2014r. stanowił kwotę 1.706.170,00 zł.

W roku 2014 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.125.919,84 zł.

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

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania:

- 1. „Modernizacja dwóch dróg gminnych w tym I. Droga transportu rolnego we wsi Nowa Cerkiew dz. nr 46/3 i 140/2 II. Droga gminna Nowa Cerkiew – Gętomie dz. nr 22 i 116/6. ”**

<b>KONTROLA ZP</b>	
Zamawiający:	Gmina Morzeszczyn
Nazwa postępowania:	Modernizacja dwóch dróg gminnych w tym I. Droga transportu rolnego we wsi Nowa Cerkiew dz. nr 46/3 i 140/2 II. Droga gminna Nowa Cerkiew – Gętomie dz nr 22 i 116/6.
Nr postępowania:	IN.271.ZP-1.2014
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane

#### **przygotowanie zamówienia publicznego**

<b>l.p.</b>	<b>opis przedmiotu zamówienia</b>	<b>tak</b>	<b>nie</b>	<b>uwagi</b>
<b>1.</b>	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		
<b>2.</b>	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	370.000,00 zł netto (87.600,00 euro)	29.11.2013r. i 06.02.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 49056-2014 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	12.02.2014r. 12.02.2014r. - - 03.03.2014r. 12.02.2014r.
	Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 61586-2014 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	21.02.2014r. 21.02.2014r.- 14.03.2014r. 21.02.2014r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	03.03.2014r. godz. 12 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	1. Konsorcjum Firm: TOSIA Sp. z o. o – Lider, ul. Odrodzenia 10B/11 82-440 Dzierzgoń BAZALT Sp. z o. o – Partner Waplewo Wielkie 82-410 Stary Targ (cena 430.300,38 zł brutto) 2. STARBAG Sp. z o. o, ul. Przeniewska 10, 05-800 Pruszków (cena 415.857,82 zł brutto) 3. PBD S.A. ul. Pomorska 26a, 83- 200 Starogard Gdański (cena 448.006,59 zł brutto) 4. Usługi Transportowe Adam Chlechowicz, ul. Dolna 1, 83- 307 Kiełpino (cena 473.289,97 zł brutto) 5. Transport Usługi Handel Tadeusz Decka, ul. Oś XXX lecia PRL 1, 83-132 Morzeszczyn (cena 374.904,43 zł brutto) 6. Konsorcjum Firm: KRUSZYWO Sp. z o. o –	



		Lider, ul. Długa 4B, 84-223 Linia Firma Budowlano – Usługowa Ewa Wicka – Partner, ul. Wyszyńskiego 20, 84-242 Luzino (cena 361.737,84 zł brutto)	
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Firm:  KRUSZYWO Sp. z o. o – Lider, ul. Długa 4B, 84-223 Linia Firma Budowlano – Usługowa Ewa Wicka – Partner, ul. Wyszyńskiego 20, 84-242 Luzino	-
10.	Cena wybranej oferty	361.737,84 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od terminu składania ofert	tj. do dnia 02.04.2014r..
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej podanej w ofercie	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa o roboty budowlane	20.03.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 94512	20.03.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1	01.04.2014r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa dodatkowa 1/D/2014	08.04.2014r.

### **ocena spełniania warunków**

Złożono 6 ofert. Wszystkie spełniały warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierały: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, wykaz robót budowlanych w zakresie budowy lub przebudowy dróg, zrealizowanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert o wartości co najmniej 500.000,00 zł każda, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zadania, polisę ubezpieczeniową, aktualne zaświadczenia z ZUS i US oraz odpis z właściwego rejestru.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 10.000,00 zł.

Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium przed terminem otwarcia ofert.

### **umowa**

<b>w umowie określono:</b>	
Data zawarcia umowy	20 marca 2014r.
Wynagrodzenie	294.095,81 zł netto (361.737,84 zł brutto)
Zabezpieczenie należytego	5% ceny brutto tj. 18.086,85 zł.

<i>w umowie określono:</i>	
wykonania umowy	
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie podpisanego przez obie strony protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy
Termin realizacji zamówienia	15.06.2014r.
Kary umowne	<p>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, nie więcej niż 30% wartości zamówienia</li> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnień w usunięciu stwierdzonych podczas gwarancji wad lub usterek</li> <li>• 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego</li> </ul> <p>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy.</li> </ul>

Umowę zawarto w dniu 20 marca 2014r.

Na dzień podpisania umowy Gmina miała zabezpieczone środki w budżecie w kwocie 490.000,00 zł. na mocy uchwały nr XXXI/202/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok.

W umowie nie określono terminu rozpoczęcia robót budowlanych. Przekazanie placu budowy miało nastąpić w terminie 7 dni od daty podpisania umowy.

Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 15 czerwca 2014r.

Za termin wykonania robót przyjęto w umowie dzień podpisania Protokołu odbioru robót. Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na kwotę 361.737,84 zł brutto, w tym 67.642,03 zł podatku VAT.

W dniu 1 kwietnia 2014r. podpisano aneks nr 1 do powyższej umowy, w którym dokonano zmiany kierownika budowy.

Gotowość odbioru końcowego robót Wykonawca zgłosił w dniu 25 kwietnia 2014 roku. Odbioru końcowego robót ujętych w umowie nr 1/2014 z dnia 20 marca 2014 roku, na kwotę 361.737,84 zł, dokonano w dniu 28 kwietnia 2014r..

Roboty odebrane zostały bez zastrzeżeń.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono fakturą VAT nr 56/04/14/FVS/063 z dnia 28 kwietnia 2014 roku, na kwotę 361.737,84 zł brutto. Zapłaty faktury dokonano, zgodnie z umową tj. 70% wartości zamówienia w ciągu 28 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego robót i 30% wartości zamówienia do dnia 15 września 2014 roku:

- 26 maja 2014 roku w kwocie 253.216,49 zł
- 12 wrzesień 2014 roku w kwocie 108.521.35 zł

W dniu 8 kwietnia 2014 roku podpisano umowę dodatkową nr 1/D/2014.

Na dzień podpisania umowy Gmina miała zabezpieczone środki w budżecie.

W umowie z dnia 20 marca 2014 roku zapisano, że *przypadku konieczności wykonania prac nieobjętych umową Wykonawcy nie wolno ich realizować bez zgody Zamawiającego i uzyskania dodatkowego zamówienia. O konieczności wykonania prac dodatkowych Wykonawca za pośrednictwem Inspektora Nadzoru Inwestorskiego informuje Zamawiającego podając zakres robót oraz ich wartość wraz z załączoną szczegółową kalkulacją.*

Do umowy nr 1/D/2014 załączono protokół konieczności spisany w dniu 7 kwietnia 2014 roku. Z protokołu wynika, że w związku z degradacją oraz licznymi ubytkami nawierzchni drogi gminnej Nowa Cerkiew – Gętomie dz. nr 22 i 116/6 przed ułożeniem warstwy ścieralnej z AC8S należy wykonać, nie ujęte przedmiotowym zamówieniem, remonty cząstkowe istniejącej nawierzchni.

Wartość zamówienia dodatkowego stanowiła 10,20 % (tj. 36.767,78 zł brutto) wartości zamówienia podstawowego.

Termin wykonania przedmiotu umowy określono na dzień 25 kwietnia 2014 roku.

Zapłata za wykonanie umowy dodatkowej miała nastąpić po zakończeniu i odbiorze końcowym robót na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury oraz protokołu odbioru końcowego w terminie 28 dni od daty jego doręczenia.

Protokół technicznego odbioru robót dodatkowych spisano w dniu 25 kwietnia 2014 roku. Zgodnie z umową *Inspektor Nadzoru w ciągu 3 dni od daty zgłoszenia podejmie decyzję co do prawidłowości wykonania robót i wraz z Wykonawcą sporządzi protokół odbioru technicznego.*

Przedstawiony kontrolującym Protokół został podpisany przez Zamawiającego i Inspektora Nadzoru.

Nadmienić należy, że na protokole nie ma podpisu Wykonawcy zadania. Nie jest on również ujęty w składzie Komisji odbioru robót.

Kserokopię protokołu dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Wynagrodzenie Wykonawcy za roboty dodatkowe rozliczono fakturą VAT nr 57/04/14/FVS/063 z dnia 28 kwietnia 2014 roku, na kwotę 36.767,78 zł brutto. Zapłaty faktury dokonano w dniu 30 kwietnia 2014 roku, zgodnie z terminem wynikającym z faktury.

W dniu 10 marca 2014r. Wójt Gminy zawarł umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn.: „Modernizacja dwóch dróg gminnych w tym I. Droga transportu rolnego we wsi Nowa Cerkiew dz. nr 46/3 i 140/2 II. Droga gminna Nowa Cerkiew – Gętomie dz nr 22 i 116/6” z Przedsiębiorstwem Budowlano – Montażowym Drog – Bud s.c. W. Rytlewski, I. Zagórski, z siedzibą w Tczewie, ul. Piaskowa 3.

Umowa została zawarta na okres od dnia przekazania placu budowy do dnia 15 czerwca 2014 roku.

Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 6.000,00 zł brutto.

Zgodnie z umową Zamawiający zobowiązuje się uregulować fakturę Wykonawcy w terminie 14 dni od daty jej otrzymania i potwierdzenia przez Zamawiającego.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył w dniu 6 maja 2014r. fakturami VAT nr 20/2014 na kwotę 4.000,00 zł oraz nr 21/2014 na kwotę 2.000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 20 maja 2014 roku.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy w dniu 31 grudnia 2014r. dowodami OT nr 819/2014/600/ŚT/323 na wartość 334.490,54 zł oraz OT nr 820/2014/600/ŚT/324 na kwotę 139.708,82 zł. Wartość wynikająca z konta 080 była zgodna z wartością dowodu OT.

**2. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych zlokalizowanej na działce dz. nr 46/3 obręb Nowa Cerkiew gm. Morzeszczyn”**

<b>KONTROLA ZP</b>	
Zamawiający:	Gmina Morzeszczyn
Nazwa postępowania:	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych zlokalizowanej na działce dz. nr 46/3 obręb Nowa Cerkiew gm. Morzeszczyn
Nr postępowania:	IN.271.ZP-3.2014
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**

<b>lp.</b>	<b>czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</b>	<b>opis</b>	<b>data/ nie dotyczy</b>
1	Szacowana wartość zamówienia	143.555,65 zł netto (33.979 euro)	29.11.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 259486-2014 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	04.08.2014r. 04.08.2014r. - - 22.08.2014r. 04.08.2014r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	22.08.2014r. godz. 12 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 267A, 83-200 Starogard Gdański (193.361,62 zł brutto) 2. Transport Usługi Handel Skład Opału, Mat. Budowlane Skup Złomu - Tadeusz Deka, ul. XXX lecia PRL 1 83 – 132 Morzeszczyn (173.929,01 zł brutto)	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Transport Usługi Handel Skład Opału, Mat. Budowlane Skup Złomu - Tadeusz Deka, ul. XXX lecia PRL 1 83 – 132 Morzeszczyn	09.09.2014r.
10.	Cena wybranej oferty	173.929,01 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od terminu składania ofert	tj. do dnia 21.09.2014r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej podanej w ofercie	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa o roboty budowlane	05.09.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 298980 - 2014	09.09.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

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

### **ocena spełniania warunków**

Złożono 2 oferty. Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierały: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, wykaz robót budowlanych zrealizowanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zadania oraz dokumentację o posiadanych, wymaganych uprawnieniach, polisę ubezpieczeniową, informację z banku o możliwościach finansowych, aktualne zaświadczenia z ZUS i US oraz odpis z właściwego rejestru.

Ustalono, że obaj oferenci wnieśli wadium w wymaganej kwocie 5.000,00 zł, przed terminem otwarcia ofert tj. w dniach 12.08.2014r. i 19.08.2014r.

### **umowa**

<b>w umowie określono:</b>	
Data zawarcia umowy	05 września 2014r.
Wynagrodzenie	141.405,69 zł netto (173.929 zł brutto)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny brutto 8.696,45 zł
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie protokołu odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	30 września 2014r.
Kary umowne	<p>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, lecz nie więcej niż 20% wartości przedmiotu zamówienia,</li> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnień w usunięciu wad i usterek stwierdzonych w okresie gwarancji,</li> <li>• 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy</li> </ul> <p>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy</li> </ul>

Umowę zawarto w dniu 05 września 2014r.

Na dzień podpisania umowy z ww. Wykonawcą zadania Gmina Morzeszczyn posiadała zabezpieczone w budżecie środki w kwocie 200.000,00 zł, na mocy uchwały Rady Gminy nr XXXI/202/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok.

W dniu 05 września 2014r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3.695,00 zł. Na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostało mu też zaliczone wpłacone wadium w wysokości 5.000,00 zł.

W umowie nie określono terminu rozpoczęcia realizacji zadania. Przekazanie placu budowy miało nastąpić 7 dni po podpisaniu umowy

Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 30 września 2014r.

Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na kwotę 173.929,01 zł brutto ( w tym podatek VAT w kwocie 32.523,31 zł).

Zgodnie z umową Zamawiający wyznaczy termin odbioru i rozpocznie czynności odbioru końcowego robót stanowiących przedmiot umowy w ciągu 7 dni od daty zawiadomienia o zakończeniu robót. Z czynności odbiorowych sporządzony zostanie protokół.

Gotowość do odbioru wykonanych robót Wykonawca zgłosił w dniu 30 września 2014r.

W dniu 02 października 2014r. dokonano odbioru końcowego wykonanych robót. Komisja dokonująca odbioru uznała je za wykonane należycie i bez usterek.

Wykonane prace wykonawca rozliczył fakturą nr 2/10/2014 z dnia 2 października 2014r. na kwotę 173.929,01 zł (zapłacona w tym samym dniu).

W dniu 4 września 2014 roku Wójt Gminy zawarł umowę nr 3/NI/2014 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych zlokalizowanej na działce dz. nr 46/3 obręb Nowa Cerkiew gm. Morzeszczyn” z Przedsiębiorstwem Budowlano – Montażowym Drog – Bud s.c. W. Rytlewski, I. Zagórski, z siedzibą w Tczewie, ul. Piaskowa 3.

Umowa została zawarta na okres od dnia przekazania placu budowy do dnia 30 września 2014 roku.

Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 3.000,00 zł brutto.

Zgodnie z umową Zamawiający zobowiązuje się uregulować fakturę Wykonawcy w terminie 14 dni od daty jej otrzymania i potwierdzenia przez Zamawiającego.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył w dniu 3 października 2014r. fakturami VAT nr 67C/2014 na kwotę 3.000,00 zł (zapłacono w dniu 17 października 2014r.).

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 818/2014/600/ST/322 w kwocie 215.000,00 zł w dniu 31 grudnia 2013r., co było zgodne z wartością wynikającą z konta 080.

**1. „Przebudowa dachu budynku domu nauczyciela w Morzeszczynie wraz z dociepleniem ścian zewnętrznych budynku.”**

Zamawiający:	Gmina Morzeszczyn
Nazwa postępowania:	Przebudowa dachu budynku domu nauczyciela w Morzeszczynie wraz z dociepleniem ścian zewnętrznych budynku
Nr postępowania:	IN.271.1.2012

Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane
--------------------	------------------

### przygotowanie zamówienia publicznego

l.p.	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

l.p.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	273.858,45 zł netto (68.700 euro)	31.10.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 50910-2012 - tablica informacyjna Urzędu Gminy  - BIP Gminy	21.02.2012r.  21.02.2012r.- 09.03.2012r. 21.02.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	09.03.2012r. godz. 10 <sup>00</sup>
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	Wpłynęło 12 ofert. Szczegółowe zestawienie załączono do akt kontroli stanowiących załącznik nr 2 do protokołu.	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	2	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	PHU „NOVA” Nowa Wieś, ul. Leśna 13, 83-200 Starogard Gdański,	-
10.	Cena wybranej oferty	cena brutto 207.202,15 zł.	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dni 08.04.2012r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej podanej w ofercie tj. 10.360,10 zł	-
13.	Data zawartej umowy	-	04.04.2012r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 106370-2012	04.04.2012r



15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	nr 1/UD/2012	05.06.2012r.

### **Ocena spełniania warunków**

Złożono 12 ofert.

W wykazie oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia udziału w postępowaniu znalazły się: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, wykaz przynajmniej dwóch robót budowlanych o wartości co najmniej 150.000,00 zł brutto, zrealizowanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zadania wraz z uprawnieniami, polisę ubezpieczeniową, odpis z właściwego rejestru.

Dwie spośród złożonych ofert (oferta nr 2 i nr 3) nie spełniały warunków udziału w postępowaniu tj. nie dysponowały potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia (zał. nr 4 i nr 5 SIWZ). Do wyżej wymienionych Zamawiający wysłał w dniu 13 marca 2012 roku wezwania do uzupełnienia dokumentów do dnia 20 marca 2012r.

W dniu 16 marca 2012 roku Zakład Budowlany RAF-BUD przesłał Referencje dotyczące jednej roboty budowlanej.

Z uwagi na niedostarczenie wymaganych dokumentów Zamawiający odrzucił obie oferty.

W dniu 19 marca 2012 roku do oferentów wysłano zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej tj. oferty nr 6 – Usługi Ogólnobudowlane „MARPOL” M. Gross ul. Kraszewskiego 10, 83-130 Pelplin, z oferowaną ceną w wysokości 194. 097,46 zł brutto.

W dniu 21 marca 2012 roku firma Usługi Ogólnobudowlane „MARPOL” wystosowała do Zamawiającego pismo, w którym odstąpiła od podpisania umowy ze względu na niespodziewane zwiększenie zakresu robót na swojej inwestycji oraz automatyczne przesunięcie się terminu odbioru robót o 2 miesiące, co z kolei spowoduje brak mocy przerobowych na zadanie objęte postępowaniem IN.271.1.2012.

W dniu 22 marca 2012 roku Zamawiający wysłał do oferentów zawiadomienie o ponownym wyborze ofert najkorzystniejszej. Wybrana została oferta nr 7 – PHU „NOVA” Nowa Wieś, ul. Leśna 13, 83-200 Starogard Gdański, z ceną brutto w wysokości 207.202,15 zł.

W powyższym postępowaniu Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

### **umowa**

<b>w umowie określono:</b>	
Data zawarcia umowy	4 kwiecień 2012r.
Wynagrodzenie	207.202,15 zł brutto (w tym 23% VAT tj. 38.745,12 zł)

<i>w umowie określono:</i>	
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% wynagrodzenia tj. 10.360,11 zł
Rozliczenie zamówienia	na podstawie protokołu odbioru końcowego
Termin realizacji zamówienia	100 dni od dnia podpisania umowy tj. do dnia 12 lipca 2012 roku
Kary umowne	<p>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu przedmiotu odbioru, nie więcej niż 30% wartości zamówienia</li> <li>• 0,2% wartości wynagrodzenia za każdy dzień opóźnień w usunięciu wad i usterek stwierdzonych w okresie gwarancji,</li> <li>• 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy</li> </ul> <p>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 10% wartości zamówienia za odstąpienie od umowy</li> </ul>

Umowę zawarto w dniu 4 kwietnia 2012r.

Na dzień podpisania umowy z ww. Wykonawcą zadania Gmina Morzeszczyn posiadała zabezpieczone w budżecie środki w kwocie 250.000,00 zł. na mocy uchwały rady Gminy nr XII/73/2011 z dnia 21 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG03/0207/12/0008 InterRisk Towarzystwo ubezpieczeniowe S.A. oddział w Gdańsku na kwotę 10.360,10 zł.

W umowie określono terminu realizacji zadania na okres od dnia 04 kwietnia 2012 r. do 12 lipca 2012 r.

Za termin wykonania robót przyjęto dzień podpisania końcowego protokołu odbioru robót.

Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na kwotę 207.202,15 zł brutto (w tym podatek VAT w kwocie 38.745,12 zł).

Gotowość do odbioru wykonanych robót zgodnie z umową nr 1/2012 z dnia 4 kwietnia 2012r.

Wykonawca zgłosił w dniu 28 czerwca 2012r.

W dniu 11 lipca 2012r. spisano protokół odbioru końcowego robót, na podstawie umowy nr 1/2012 z dnia 4 kwietnia 2012 roku na łączną kwotę 207.202,15 zł brutto.

Komisja dokonująca odbioru nie wniosła uwag do wykonanych robót.

Zgodnie z umową płatność za wykonane roboty miała być realizowana sukcesywnie na podstawie faktur zatwierdzonych przez Zamawiającego i wystawionych przez Wykonawcę na podstawie zatwierdzonego protokołu częściowego odbioru wykonanych robót.

Faktury częściowe miały być regulowane w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury oraz protokołu odbioru wykonanych w tym okresie robót.

Wykonane prace Wykonawca rozliczył n.w. fakturami na łączną kwotę 207.202,15 zł brutto:

- Nr F 010/12 z dnia 02 maja 2012 roku na kwotę 69.575,82 zł. (zapłaty dokonano w dniu 8 maja 2012r.)
- Nr F 011/12 z dnia 01 czerwca 2012 roku na kwotę 68.243,36 zł. (zapłaty dokonano w dniu 5 czerwca 2012r.)
- Nr F 013/12 z dnia 29 czerwca 2012 roku na kwotę 69.382,96 zł. (zapłaty dokonano w dniu 27 lipca 2012r.)

W dniu 05 czerwca 2012 roku podpisano umowę dodatkową nr 1/UD/2012 w trybie z wolnej ręki z Wykonawcą robót podstawowych.

Na dzień podpisania umowy Gmina miała zabezpieczone środki w budżecie.

Nadmienić należy, że sytuację taką przewidziano w SIWZ, gdzie zapisano iż w sytuacji wystąpienia okoliczności, których wcześniej Zamawiający nie mógł przewidzieć np. wykonanie dodatkowych prac związanych z przedmiotem zamówienia, realizacja oraz rozliczenie tych prac nastąpi na podstawie odrębnych dokumentów np. protokołu konieczności wykonania dodatkowych prac potwierdzonych przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego i zaakceptowanych przez Zamawiającego.

Umowa została poprzedzona protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych do umowy nr 1/2012.

Protokół konieczności został podpisany przez Inspektora Nadzoru oraz przedstawicieli strony Zamawiającego i Wykonawcy. W protokole stwierdzono konieczność wykonania prac niezbędnych do zamknięcia kompleksowo wszystkich robót związanych z estetyką jak i funkcjonalnością obiektu. Podano również szczegółowy zakres koniecznych prac.

Koszt wykonania robót dodatkowych miał zostać określony zgodnie z kosztorysami ofertowymi.

Sporządzono 4 kosztorysy ofertowe na łączną kwotę 30.240,95 zł brutto.

- Kosztorys ofertowy – roboty dodatkowe nr 1, na kwotę 8.440,26 zł brutto,
- Kosztorys ofertowy – roboty dodatkowe nr 2, na kwotę 11.185,96 zł brutto,
- Kosztorys ofertowy – roboty dodatkowe nr 3, na kwotę 6.017,30 zł brutto,
- Kosztorys ofertowy – roboty dodatkowe nr 3, na kwotę 4.597,43 zł brutto.

W umowie wartość robót dodatkowych została określona na kwotę 30.240,95 zł brutto, co stanowiło 14,60% wartości zamówienia.

Termin wykonania przedmiotu umowy – jak w umowie podstawowej.

Zgodnie z umową „zapłata za wykonanie przedmiotu umowy dodatkowej miała nastąpić po zakończeniu i odbiorze końcowym robót na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury oraz protokołu odbioru końcowego w terminie 30 dni licząc od daty jego doręczenia”. Protokół technicznego odbioru robót dodatkowych spisano w dniu 25 czerwca 2012 roku. Zgodnie z umową *Inspektor Nadzoru w ciągu 3 dni od daty zgłoszenia podejmie decyzję co do prawidłowości wykonania robót i wraz z Wykonawcą sporządzi protokół odbioru technicznego.*

Przedstawiony kontrolującym Protokół technicznego odbioru robót został podpisany przez Zamawiającego i Inspektora Nadzoru. Nadmienić należy, że na protokole nie ma podpisu Wykonawcy zadania. Nie jest on również ujęty w składzie Komisji odbioru robót.

Kserokopię protokołu dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Wykonane prace rozliczono w dniu 20 lipca 2012 roku fakturą VAT nr F 019/12 na kwotę 30.240,95 zł. Zapłaty dokonano zgodnie z umową, w dniu 31 lipca 2012 roku.

W dniu 23 marca 2012r. Wójt Gminy zawarł umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego z Tadeuszem Szymborskim, 83-200 Starogard Gdański, oś. Nad Jarem 21. Umowa została zawarta na wykonanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Przebudowa dachu budynku domu nauczyciela w Morzeszczynie wraz z dociepleniem ścian zewnętrznych budynku”. Termin wykonania umowy ustalono na planowany termin realizacji wykonania inwestycji będącej przedmiotem nadzoru tj. od dnia 04 kwietnia 2012r. przez okres 100 dni do dnia ostatecznego odbioru robót.

Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 6.765,00 zł brutto.

Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył w dniu 06 lipca 2012r. fakturą VAT nr 57/07/2012 na kwotę 6.765,00 zł (zapłacono zgodnie z umową w dniu 20 lipca 2012r.).

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 2012/609/700/11 w kwocie 263.888,09 zł w dniu 30 sierpnia 2012r., 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 roku 2014 Gmina Morzeszczyn 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.**

W 2014 roku Gmina Morzeszczyn nie udzieliła dotacji 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.**

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym (rok 2014) jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, zgodnie z przepisem art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 885). Opracowany przez Wójta Gminy Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na rok 2014 stanowił załącznik nr 5 do uchwały nr XXXI/202/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014.

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/.**

W 2014 roku gmina Morzeszczyn wydatkowała kwotę 2 416 327,65 zł, z dotacji klasyfikowanych w § 2010 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami*. Plan tych dochodów ustalono w kwocie 2 478 755,30 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

<b>Podziałka klasyfikacji</b>	<b>Zadanie</b>	<b>Plan</b>	<b>Wykonanie (zł)</b>
010/01095/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone - Zwrot podatku akcyzowego dla rolników</i>	367.455,98	367.455,25

750/75011/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – zadania z zakresu spraw obywatelskich i pozostałych z zakresu administracji rządowej</i>	44.700,00	44.700,00
751/75101/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – prowadzenie stałego rejestru wyborców</i>	618,42	618,42
751/75109/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – wybory do rad gmin, wójtów</i>	18.091,00	18.091,00
751/75113/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – wybory do Parlamentu Europejskiego</i>	7.220,00	7.220,00
801/80101/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – podręczniki</i>	4.425,00	4.330,99
852/85212/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – świadczenia rodzinne</i>	1 950 000,00	1.888.531,67
852/85213/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – składki na ubezpieczenie zdrowotne (świadczenia rodzinne)</i>	5.500,00	5.500,00
852/85215/2010	<i>Dotacja- zadania zlecone – dodatek energetyczny</i>	2.944,90	2.944,90
852/85228/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – specjalistyczne usługi opiekuńcze</i>	30.000,00	30.000,00
852/85295/2010	<i>Dotacja na zadania zlecone – dodatek do św. pielęgnacyjnego</i>	47.390,00	46.590,00
852/85295/2010	<i>Rządowy program dla rodzin wielodzietnych- Karta Dużej Rodziny</i>	410,00	344,71
<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>2 478 755,30</b>	<b>2 416 326,94</b>

*Niewykorzystane dotacje – zwrócone 2014r.*

<b>Podziałka klasyfikacji budżetowej</b>	<b>Kwota zwrócona(zł)</b>	<b>Nr wyciągu bankowego</b>	<b>Data przekazania</b>
010/01095/2010	0,73	00010	15 styczeń 2015r.
801/80101/2010	94,01	00019	19 styczeń 2015r.
852/85212/2010	61 468,33	00010	15 styczeń 2015r.
852/85295/2010	800,00	00010	15 styczeń 2015r.
852/85295/2010	65,29	00010	15 styczeń 2015r.
<b>Razem</b>	<b>62 428,36</b>		<b>59</b>

1) Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych będących podstawą do ich zapisu ustalono, że dotacje wykorzystano w sposób następujący:

- w rozdziale 01095 - Pozostała działalność w kwocie 367.455,25 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. 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 (Dz. U. nr 52 poz. 379).

Podstawę udzielenia dotacji stanowiły nw. pisma Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- nr FB-I.3111.47.2.2014.KW2 z dnia 25 kwietnia 2014r. – kwota 261.780,00 zł;
- nr FB-I.3111.47.3.2014.KW2 z dnia 27 października 2014r.– kwota 174.598,00 zł;

W okresie kontrolowanym wysokość podatku stanowiła 0,95 zł na 1 litr oleju i została ogłoszona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014r..

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja została przekazana z budżetu państwa w dwóch transzach:

1. 221.966,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów gminy w dniu 28 kwietnia 2014r. (WB nr 81/2014),
2. 145.490,98 zł wpłynęła na rachunek dochodów gminy w dniu 28 października 2014r. (WB nr 211/2014),

Wydatkowane środki na dopłaty dla rolników stanowiły wartość:

1. w I półroczu – 217 612,38 zł (na podstawie 136 szt. wydanych decyzji),
2. w II półroczu – 142 638,22 zł (na podstawie 121 szt. wydanych decyzji).

Zgodnie 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:

- w I półroczu – 4 352,62 zł
- w II półroczu – 2 852,76 zł.
- w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie w kwocie 44 700 zł, przyznana na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego nr FB-I.311.20.2014.MS z dnia 18 lutego

2014r. Dotacja wpłynęła w dwunastu ratach w kwocie po 3.725,00 zł każda. Dotację wykorzystano głównie na finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej takich, jak Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja ludności, wydawanie dowodów osobistych, wykonywanie zadań z zakresu obrony cywilnej.

- **w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa** w kwocie 620,00 zł. Dotacji udzielono na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku nr DGD-3101-19/13 z dnia 23 października 2013r. Dotacja wpłynęła do Gminy w dwunastu ratach, z czego 11 po 52,00 zł oraz ostatniej (w miesiącu grudniu) 48,00 zł. Dotację wydatkowano na wynagrodzenie dla pracownika *za aktualizację rejestru wyborców* oraz zakup materiałów biurowych.
- **w rozdziale 75109 –Wybory samorządowe** w kwocie 18 091,00 zł. Dotacji udzielono na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku nr DGD-790-4/14 z dnia 1 października 2014r. Dotacja wpłynęła do Gminy w dwóch nw. transzach:
  - 7.461,00 zł w dniu 2 października 2014r. (WB nr 193/2014),
  - 10.630,00 zł w dniu 12 listopada 2014r. (WB nr 221/2014),Dotację wykorzystano w kwocie w całości zgodnie z przeznaczeniem.
- **w rozdziale 75113 –Wybory do Unii Europejskiej** w kwocie 7 220,00 zł. Dotacji udzielono na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku nr DGD-980-3/14 z dnia 22 kwietnia 2014r. Dotacja wpłynęła do Gminy w dwóch nw. transzach:
  - ✓ 3.680,00 zł w dniu 25 kwietnia 2014r. (WB nr 80/2014),
  - ✓ 3.540,00 zł w dniu 20 maja 2014r. (WB nr 96/2014).

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem tj. na wypłatę zryczałtowanych diet członkom Obwodowych Komisji Wyborczych oraz wyposażenie lokali wyborczych.

- **w nw. rozdziałach:**
  - **80101** – dotację realizowano w placówkach oświatowych Gminy Morzeszczyn,
  - **85228** - dotacje realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Morzeszczynie,

w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.



**3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630).**

W kontrolowanym okresie Gmina Morzeszczyn otrzymała nw. dotację:

Lp.	Dział	Rozdział	§	zadanie	Dotacja otrzymana	Wykorzystane dotacje
2	600	60017	6630	modernizacja drogi transportu rolnego dot. z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych	70 629,00	70 629,00

Wykorzystanie dotacji opisano w temacie 3.6.2. *Wydatki na inwestycje i remonty* niniejszego protokołu kontroli.

**3.7.1.4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.**

W roku 2014 Gmina Morzeszczyn otrzymała dwie nw. dotacje celowe w ramach programu *Rozwój Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013* finansowanego z udziałem środków europejskich:

Lp.	Dział	Rozdział	§	zadanie	Dotacja otrzymana	Wykorzystane dotacje
1	853	85395	620	dotacja na modernizację oddziałów przedszkolnych – środki z budżetu państwa i ze środków europejskich z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki	206 037,65	206 037,65
2	853	85395	200		68 288,00	68 240,00

W celu ubiegania się o dofinansowanie ww. projektu Rada Gminy Morzeszczyn w dniu 22 stycznia 2014r. podjęła uchwałę nr XXXII/208/2014 w sprawie przystąpienia do realizacji projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Podstawę otrzymania dotacji stanowiła umowa nr UDA-POKL.09.01.01-22-002/13-00 o dofinansowanie projektu w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* zawarta w dniu 14 lutego 2014r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Morzeszczyn na realizację zadania *Modernizacja oddziałów przedszkolnych w Gminie Morzeszczyn*.

W umowie określono wysokość dotacji w kwocie łącznej nieprzekraczającej 248 069,00 zł i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu, w tym:

- płatność ze środków europejskich w kwocie – 210 858,65 zł,

- dotację celową z budżetu krajowego w kwocie – 37 210,35 zł.

Termin realizacji zadania określono we *wniosku o dofinansowanie projektu Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, stanowiącego integralną część umowy, na okres od 1 stycznia 2014r. do 31 sierpnia 2014r.

Płatność przyznanej dotacji miała następować zgodnie z harmonogramem określonym w załączniku nr 4 do umowy, w nw. terminach:

- I transza za okres realizacji projektu od 1 kwietnia do 30 czerwca 2014r.,
- II transza za okres realizacji projektu od 1 lipca do 31 sierpnia 2014r.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 4 marca 2014r. w łącznej kwocie 248 069,00 zł (WB nr 1/2014), co było zgodne z umową.

Wnioski o płatność Gmina Morzeszczyn przesłała w dniach:

- 7 lipca 2014r. – 74 553,74 zł - zatwierdzony przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniu 7 sierpnia 2014r.,
- 29 września 2014r. – 160 908,25 zł - zatwierdzony przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniu 12 listopada 2014r.

Pozostałą kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 12 607,01 zł Gmina zwróciła na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w dniu 29 września 2014r. (WB nr 7/2014).

### **3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.**

Dochody zrealizowane w 2014 roku w § 2030 *Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin* wyniosły 537 210,10 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	zadanie	Dotacja otrzymana	Wykorzystane dotacje
8	801	80101	2030	<i>pomoce dydaktyczne do miejsc zabaw w szkole – Rządowy program „Radosna szkoła”</i>	18 000,00	18 000,00
9	801	80103	2030	<i>Wychowanie przedszkolne</i>	115 965,00	80 933,99
10	852	85206	2030	<i>asystent rodziny</i>	13 519,00	13 519,00
13	852	85213	2030	<i>składka zdrowotna</i>	9 800,00	9 627,50
14	852	85214	2030	<i>zasiłki okresowe</i>	84 000,00	83 923,29
16	852	85216	2030	<i>zasiłki stałe</i>	117 600,00	116 114,85
17	852	85219	2030	<i>bieżąca działalność ośrodka pomocy społecznej</i>	33 200,00	33 200,00

21	852	85295	2030	dożywianie	97 000,00	97 000,00
24	854	85415	2030	stypendia socjalne	68 288,00	68 240,00
25	854	85415	2040	wyprawka szkolna	17 725,00	16 651,47
<b>Razem</b>					<b>575 097,00</b>	<b>537 210,10</b>

Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z poniższą tabelą:

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
852/85213/2030	172,50	00010	15/01/2015
852/85214/2030	76,71	00010	15/01/2015
852/85216/2030	1 485,15	00010	15/01/2015
801/80103/2030	35 031,01	00019	28/01/2015
854/85415/2030	48,00	00019	28/01/2015
854/85415/2040	1 073,53	00010	15/01/2015
<b>Razem</b>	<b>37 886,90</b>		

Dotacje w nw. rozdziałach:

- **80101, 80103, 85213** - realizowane były w jednostkach oświatowych Gminy,
  - **85213, 85214, 85216, 85219, 85228, 85295** oraz **85415** realizowane były w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej,
- w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.

### **3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień**

W okresie kontrolowanym Gmina Morzeszczyn nie otrzymała dotacji na podstawie porozumień.

### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.**

#### **3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.**

Kontrolą objęto rok 2014.

Z budżetu Gminy Morzeszczyn w okresie kontrolowanym zostały udzielone nw. dotacje podmiotowe:

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Cel udzielenia</i>	<i>Podmiot</i>	<i>Środki przekazane (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
92109/2480	Dotacja podmiotowa	<i>Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie</i>	185.000,00	185.000,00
92116/2480	Dotacja podmiotowa	<i>Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie</i>	135.000,00	135.000,00

Wykorzystanie dotacji zostało opisane w temacie 5.4.1. *Instytucje kultury.*

### **3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.**

W roku 2014 z budżetu Gminy Morzeszczyn nie udzielono żadnej dotacji przedmiotowej.

### **3.7.2.3. Dotacje celowe.**

W dniu 20 listopada 2013r. Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę nr XXX/197/2013 w sprawie *uchwalenia programu współpracy Gminy Morzeszczyn z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok 2014.*

Ww. uchwałę zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

W dniu 18 lutego 2014r. Wójt Gminy Morzeszczyn ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Morzeszczyn w 2014r..

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 12 marca 2014r.

W wyznaczonym terminie do Urzędu wpłynęły dwie nw. oferty:

<i>Cel udzielenia</i>	<i>Podmiot</i>	<i>Środki wnioskowane (zł)</i>
<i>Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu</i>	Stowarzyszenie Sportowe K.S. <i>ORZEŁ</i> – Borkowo	8 000,00
<i>Gramy – uczymy się – bawimy</i>	Uczniowski Klub Sportowy <i>Gokowianka</i>	7 642,00

Wójt Gminy zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 14 marca 2014r. powołał czteroosobową Komisję Konkursową.

W dniu 19 marca 2014r., Komisja Konkursowa na posiedzeniu zwołanym do oceny ofert dotyczących realizacji zadań publicznych pozytywnie zaopiniowała przyznanie dotacji w nw. wysokościach:

- Stowarzyszenie Sportowe K.S. *ORZEŁ* – Borkowo – 6 000,00 zł,
- Uczniowski Klub Sportowy *Gokowianka* – 2 000,00 zł.

W dniu 25 marca 2014r. Wójt Gminy Morzeszczyn zarządzeniem nr 9/2014 w sprawie *przyznania dotacji z budżetu Gminy Morzeszczyn dla organizacji pozarządowych na*

realizację zadań Gminy z zakresu „wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu” przyznał dotację w nw. wysokościach:

<i>Cel udzielenia</i>	<i>Podmiot</i>	<i>Środki wnioskowane (zł)</i>
<i>Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu</i>	<i>Stowarzyszenie Sportowe K.S. ORZEŁ – Borkowo</i>	<i>5 000,00</i>
<i>Gramy – uczymy się – bawimy</i>	<i>Uczniowski Klub Sportowy Gokowianka</i>	<i>3 000,00</i>

**3.7.2.3.1. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.**

W okresie kontrolowanym Gmina Morzeszczyn udzieliła nw. dotacji celowych:

<i>Podziałka klasyfikacji</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane(zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
<i>754/75412/2 820</i>	<i>Dotacja celowa dla OSP Morzeszczyn na zakup sprzętu ochrony osobistej</i>	<i>2 000,00</i>	<i>2 000,00</i>
<i>926/92605/2 820</i>	<i>Klub Sportowy ORZEŁ Borkowo- Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu</i>	<i>5 000,00</i>	<i>5 000,00</i>
<i>926/92605/2 820</i>	<i>Uczniowski Klub Sportowy GOKOWIANKA Gramy – uczymy się- bawimy</i>	<i>3 000,00</i>	<i>3 000,00</i>
<i>80104 § 2540</i>	<i>Niepubliczne przedszkole- działalność bieżąca</i>	<i>145.782,06</i>	<i>145.782,06</i>

Kontrolą objęto wszystkie nw. udzielone dotacje:

- **2 000,00 zł** - Ochotnicza Straż Pożarna Morzeszczyn na podstawie umowy nr 1/2014 z dnia 19 marca 2014r. na *doposażenie jednostki w sprzęt ochrony osobistej*.

Termin realizacji zadania wyznaczono w umowie na czas do 29 grudnia 2014r. Termin rozliczenia dotacji określono w umowie na dzień 31 grudnia 2014r.

Zgodnie z umową dotacja miała być przekazana w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy.

Czynności kontrolne wykazały, że dotacja została przekazana w dniu 20 marca 2014r. (WB nr 56).

W dniu 31 grudnia Zarząd OSP w Morzeszczynie złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Ze sprawozdania wynika, że na realizację zadania wydatkowano łącznie 10 347,00 zł, w tym 2 000,00 zł stanowiła dotacja. Sprawozdanie przyjęto bez

uwag.

- **5 000,00 zł** – Stowarzyszenie Sportowe K.S. *Orzeł Borkowo* na podstawie umowy nr P1/2014 z dnia 2 kwietnia 2014r. na realizację zadania pn. *Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu*.

Całkowity koszt zadania określono we wniosku, który stanowi integralną część umowy, na kwotę 5 000,00 zł.

Termin realizacji zadania wyznaczono w umowie na czas do 31 grudnia 2014r.

Zgodnie z umową dotacja miała by przekazana w dwóch transzach w terminie:

- 3 000,00 zł - 14 dni od dnia zawarcia umowy,
- 2 000,00 zł – 14 dni od rozliczenia I transzy.

Czynności kontrolne wykazały, że dotacja została przekazana w dniach:

- 3 000,00 zł - 14 kwietnia 2014r. (WB nr 74),
- 2 000,00 – 27 sierpnia 2014r. (WB nr 168)

Dotowany zobowiązał się do przekazania własnych środków finansowych w kwocie 12 950,00 zł oraz wkładu osobowego w kwocie 1 818,00 zł. Razem koszty zrealizowanego zadania miały stanowić kwotę 19 768,00 zł.

Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania na mógł przekroczyć 25,3%.

W umowie określono, że przekazanie drugiej transzy nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego o wykorzystaniu co najmniej 70% przekazanych środków dotacji w terminie do 31 sierpnia 2014r. Sprawozdanie końcowe dotowany był zobowiązany złożyć w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania.

W sprawozdaniu częściowym z realizacji zadania, które wpłynęło do Urzędu w dniu 13 sierpnia 2014r., wykazano że ze środków dotacji wydatkowano kwotę 3 000,00 zł. Wkład własny, zgodnie ze sprawozdaniem stanowił kwotę 3 801,99 zł.

Sprawozdanie przyjęto bez uwag.

W dniu 22 grudnia 2014r. sporządzono aneks nr 1 do wcześniej opisanej umowy.

Aneksem zmieniono:

- ✓ obniżono wysokość środków własnych do kwoty 10 314,38 zł,
- ✓ obniżono kwotę całkowitą przeznaczoną na realizację zadania do kwoty 15 314,38 zł,

- ✓ podwyższono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania do 32,65%. W dniu 31 grudnia Klub Sportowy *Orzeł Borkowo* złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Sprawozdanie przyjęto bez uwag.
- **3.000,00 zł** – Uczniowski Klub Sportowy *Gokowianka z Morzeszczyna* na podstawie umowy nr P2/2014 z dnia 4 kwietnia 2014r. na realizację zadania pn. *Gramy, uczymy się, bawimy*.

Całkowity koszt zadania określono we wniosku, który stanowi integralną część umowy, na kwotę 3 000,00 zł.

Termin realizacji zadania wyznaczono w umowie na czas do 31 grudnia 2014r.

Zgodnie z umową dotacja miała być przekazana w dwóch transzach w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy,

Czynności kontrolne wykazały, że dotacja została przekazana w dniu 14 kwietnia 2014r. (WB nr 74),

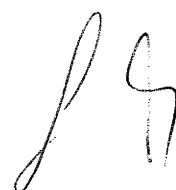
Dotowany zobowiązał się do przekazania własnych środków finansowych w kwocie 633,00 zł, wkładu osobowego w kwocie 460,00 zł oraz środków pozyskanych z innych źródeł w wysokości 630,00 zł. Razem koszty zrealizowanego zadania miały stanowić kwotę 4 723,00 zł.

Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania na mógł przekroczyć 63,5%.

Sprawozdanie końcowe dotowany był zobowiązany złożyć w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania.

W dniu 19 grudnia 2014r. sporządzono aneks nr 1 do wcześniej opisanej umowy. Aneksiem zmieniono:

- ✓ dotowany nie był zobowiązany do przekazania środków własnych,
- ✓ zmieniono kwotę całkowitą przeznaczoną na realizację zadania do kwoty 5 413,00 zł,
- ✓ zwiększono wkład osobowy do kwoty 1.150,00 zł
- ✓ środków pozyskanych z innych źródeł w wysokości 1 263,00 zł,
- ✓ obniżono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania do 55%.
- ✓ W dniu 31 grudnia 2014r. Uczniowski Klub Sportowy *Gokowianka z Morzeszczyna* złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Sprawozdanie przyjęto bez uwag.



- **145 782,06** - Niepubliczne Przedszkole *Mali Odkrywcy* Morzeszczyn na podstawie nw. uchwał Rady Gminy Morzeszczyn:
  - ✓ nr XX/119/2012 z dnia 24 października 2012r. z dnia 24 października 2012r. w sprawie *trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Morzeszczyn oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania,*
  - ✓ nr XXII/133/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie *zmiany uchwały dotyczącej trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Morzeszczyn oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.*

oraz zarządzeniami Wójta Gminy:

- ✓ nr 10/2014 z dnia 31 marca 2014r. w sprawie *ustalenia wysokości dotacji na rok 2014 na jednego wychowanka w niepublicznych przedszkolach prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Morzeszczyn,*
- ✓ nr 49/2014 z dnia 30 października 2014r. *zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości dotacji na rok 2014 na jednego wychowanka w niepublicznych przedszkolach prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Morzeszczyn,*

Z powyższej uchwały Rady Gminy Morzeszczyn nr XX/119/2012 wynika, że Gmina będzie przekazywała dotację w 12 ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. W uchwale Rady Gminy nr XXII/133/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. została określona stawka dotacji na jednego ucznia w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych w publicznych przedszkolach w Gminie Pelplin, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości odpowiadającej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Morzeszczyn.

Wysokość dotacji na jednego podopiecznego określona była w wyżej przywołanych zarządzeniach

Wójta

i wynosiła w okresie kontrolowanym na jedno dziecko:

- ✓ od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014r. – 388,44 zł (na podstawie pisma nr RF.3021.II.2014 Burmistrza Miasta Pelplin z dnia 5 lutego 2014r.),



✓ od 1 września do 31 grudnia 2014r. – 431,76 zł, (na podstawie pisma nr RF.3021.IX.2014 Burmistrza Miasta Pelplin z dnia 23 października 2014r.).

Naliczenie i przekazanie dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Miesiąc</i>	<i>Dane</i>	<i>Niepubliczne Przedszkole Mali Odkrywcy</i>
styczeń 2014r.	ilość dzieci	30+ 1 niepełnosprawne
	stawka	388,44zł
		419,79 zł (na dziecko niepełnosprawne)
	kwota należnej dotacji	12 072,99 zł
	data przekazania	15.01.2014r.
luty 2014r.	data złożenia rozliczenia	2.01.2014r.
	ilość dzieci	30 + 1 niepełnosprawne
	stawka	388,44 zł
		419,79 zł (na dziecko niepełnosprawne)
	kwota należnej dotacji	12 072,99 zł
marzec 2014r.	data przekazania	14.02.2-14r.
	data złożenia rozliczenia	4.02.2014r.
	ilość dzieci	31 + 1 niepełnosprawne
	stawka	388,44zł
		419,79 zł (na dziecko niepełnosprawne)
kwiecień 2014r.	kwota należnej dotacji	12 461,43 zł
	data przekazania	14.03.2014r.
	data złożenia rozliczenia	4.03.2014r.
	ilość dzieci	32 + 1 niepełnosprawne
	stawka	388,44
maj 2014r.	kwota należnej dotacji	12 849,87zł
	data przekazania	15.04.2014r.
	data złożenia rozliczenia	2.04.2014r.
	ilość dzieci	31 + 1 niepełnosprawne
	stawka	388,44 zł
czerwiec 2014r.		419,79 zł (dziecko niepełnosprawne)
	kwota należnej dotacji	12 461,43 zł
	data przekazania dotacji	15.05.2014r.
	data złożenia rozliczenia	5,05,2014r.
	ilość dzieci	32 + 1 niepełnosprawne
lipiec 2014r.	stawka	388,44 zł
	kwota należnej dotacji	8 157,24
	data przekazanej dotacji	15.07.2014r.
	data złożenia rozliczenia	3.07.2014r.
	ilość dzieci	21
sierpień 2014r.	stawka	388,44 zł
	kwota należnej dotacji	8 934,12 zł
	data przekazanej dotacji	14.08.2014r.
	data złożenia rozliczenia	4.08.2014r.
	ilość dzieci	23
wrzesień 2014r.	stawka	388,44 zł
		419,79 zł (dziecko niepełnosprawne)
	kwota należnej dotacji	13 804,35
	data przekazania	15.09.2014r.

	data złożenia rozliczenia	4.09.2014r.
październik 2014r.	ilość dzieci	30 + 1 niepełnosprawne
	stawka	388,44 zł
		419,79 zł (dziecko niepełnosprawne)
	kwota należnej dotacji	13 372,59 zł
	data przekazania	15.10.2014r.
	data złożenia rozliczenia	3.10.2014r.
listopad 2014r.	ilość dzieci	
	stawka	431,76 zł
		419,79 zł (dziecko niepełnosprawne)
	kwota należnej dotacji	13 372,59 zł
	data przekazania	14.11.2014r.
	data złożenia rozliczenia	4.11.2014r.
grudzień 2014r.	ilość dzieci	30 + 1 niepełnosprawne
	stawka	431,76 zł
		419,79 zł (dziecko niepełnosprawne)
	Kwota należnej dotacji	13 372,59 zł
	data przekazania	5.12.2014r.
	data złożenia rozliczenia	1.12.2014r.
<b>ogółem I-XII/2014</b>		<b>145 782,06</b>

**3.7.2.3.2. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych**

W okresie kontrolowanym Gmina Morzeszczyn nie udzieliła dotacji ww. celowych.

**3.7.2.4. Dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.**

- **Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710)**

W roku 2014 z budżetu Gminy Morzeszczyn udzielono jednej nw. dotacji:

<b>Podziałka klasyfikacji</b>	<b>Zadanie</b>	<b>Środki przekazane (zł)</b>	<b>Wykonanie (zł)</b>
851/85149/2710	<i>Powiat Tczewski – Współdziałal w Powiatowym Programie Profilaktyki zakażeń wirusem Brodawczaka Ludzkiego HPV Chronię życie przed rakiem .</i>	5 000,00	5 000,00

Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy Morzeszczyn nr XL/288/2014 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Tczewskiego.

W dniu 3 marca 2014r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł z Powiatem Tczewskim umowę nr SP.032.65/2014. Zgodnie z umową Gmina Morzeszczyn zobowiązała się przekazać na realizację ww. zadania, środki finansowe w wysokości 5 000,00 zł, w terminie do dnia 30 kwietnia 2014r. Powiat do 31 grudnia 2014r. zobowiązał się przedłożyć Gminie kserokopie opłaconych i prawidłowo opisanych faktur rozliczonych z udzielonej pomocy.

Gmina przekazała dotację w dniu 30 kwietnia 2014r. (WB nr 85).

Rozliczenie dotacji Powiat był zobowiązany dostarczyć w terminie do 31 grudnia 2014r.. W wyniku kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe złożyło Gminie rozliczenie dotacji w dniu 15 grudnia 2014r. Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

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

#### ***3.8.1. Dług publiczny - Kontrola w zakresie zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego.***

##### *I. Informacja o jednostce samorządu terytorialnego.*

1.1. W Gminie Morzeszczyn nie funkcjonują zakłady opieki zdrowotnej, dla których Gmina byłoby organem założycielskim.

1.2. Gmina nie posiada udziałów w żadnej spółce prawa handlowego.

1.3. W badanym okresie nie wystąpiły zmiany form organizacyjnych jednostek.

Ww. dane znalazły swoje odzwierciedlenie w tabeli nr 1, dołączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

##### *II. Poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany w okresie objętym kontrolą w latach 2012-2014.*

2.1. Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową Gminy Morzeszczyn:

Planowanie oraz wykonanie planowanych dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących i majątkowych oraz przychodów i rozchodów w okresie kontrolowanym przedstawiono w tabeli nr 2, dołączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Z przedstawionych w ww. tabeli danych wynika, że w latach 2012 - 2014 planowane i wykonane bieżące wydatki były niższe niż planowane dochody. Natomiast dochody ze sprzedaży majątku nie zostały wykonane w kwotach planowanych. Różnice przedstawiono poniżej:

2012r.			2013		
<i>Plan</i>	<i>wykonanie</i>	<i>%</i>	<i>plan</i>	<i>wykonanie</i>	<i>%</i>
108 000,00	61 381,00	56,83	164 600,00	67 551,22	41,03
2014			2015		
<i>Plan</i>	<i>wykonanie</i>	<i>%</i>	<i>plan</i>	<i>Wykonanie za 9 mies.</i>	<i>%</i>
180 000,00	46 243,00	25,69	100 000,00	50 066,67	50,06

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Sekretarza Gminy p. Romana Szwarz, załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu. Z wyjaśnienia wynika, że Gmina posiadała majątek który mogła sprzedać, jednak sprzedaż nie doszła do skutku, pomimo że wszczęte zostały procedury.

Strukturę zadłużenia Gminy Morzeszczyn w zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego za lata 2012 – 2014 przedstawiono w tabeli nr 3, dołączonej do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Na zadłużenie Gminy Morzeszczyn składają się zaciągnięte kredyty.

2.2. Dane dotyczące deficytu budżetu Gminy Morzeszczyn i źródeł jego finansowania w latach 2012-2014 przedstawiono w tabeli nr 4,

Gmina Morzeszczyn nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji. Dane w tym przedmiocie przedstawiono w tabeli nr 5, stanowiącej załącznik do niniejszego protokołu.

2.3. Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez j.s.t. obrazuje tabela nr 6. dołączona do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

W związku z faktem, że Gmina Morzeszczyn nie jest organem założycielskim dla Zakładu Opieki Zdrowotnej, jak również nie posiada udziałów w żadnej spółce prawa handlowego zadłużenie ww. jednostek jej nie dotyczy.

### III. *Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez Gminę Morzeszczyn.*

#### 3.1. *Kredyty i pożyczki.*

W okresie lat 2012 – 2014 wysokość zaciągniętych kredytów nie przekroczyła limitu zaciągania zobowiązań wykazanych w uchwałach budżetowych. Poniżej przedstawiono szczegółowe dane w tym zakresie:

<i>Rok</i>	<i>Numer uchwały Rady Gminy</i>	<i>Limit z uchwały</i>	<i>Wykonanie</i>
2012	Uchwała RG Nr XII/73/2011 z dnia 21.12.2011r. Uchwała RG Nr XVII/104/2012 z dnia 20.06.2012r. Zmniejszono przychody o kwotę 2.375 zł bez zmiany limitów Uchwała RG Nr XXI/125/2012 z dnia 28.11.2012r. Zmniejszono przychody o kwotę 305.625 zł bez zmiany limitów	1.845.000,- 1.842.625,-  1.537.000,-	   1.500.000,-
2013	Uchwała RG Nr XXII/135/2012 z dnia 21.12.2012r. Uchwała RG Nr XXVI/164/2013 z dnia 12.06.2013r. Zmniejszono limit o 175.000 zł	275.000,- 100.000,-	 100.000,-
2014	Uchwała RG Nr XXXI/202/2013 z dnia 18.12.2013r.	-	-

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł trzy umowy kredytowe na następujące kwoty:

- 1.200.000,00 zł – umowa o kredyt obrotowy nr P/276/2012 z dnia 6 sierpnia 2012r. zawarta

z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu na udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego w 2012r. deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy Morzeszczyn nr XVII/105/2012

z dnia 20 czerwca 2012r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. W uchwale tej Rada Gminy określiła wysokość kredytu na kwotę 1.200.000,00 zł oraz okres spłaty wynoszący 11 lat.

W dniu 12 lipca 2012r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 119/g248/K/1/12 uznał, że Gmina Morzeszczyn posiada możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1 200 000,00 zł.

Termin spłaty pożyczki w umowie określono na okres od dnia 6 sierpnia 2012r. do dnia 30 czerwca 2022r. Bank udzielił Gminie karencji w spłacie kredytu w okresie od 6 sierpnia 2012r. do 30 marca 2014r.

Oprocentowanie kredytu określono według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku, wynoszącej 1,5 punktów procentowych. Stawką bazową jest WIBOR 1M z ostatniego dnia notowań miesiąca poprzedzającego miesiąc spłaty kolejnej raty odsetkowej.

Odsetki od wykorzystanego kredytu mają być naliczane w okresach miesięcznych i płacone w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca począwszy od 31 sierpnia 2012r. z rachunku obsługi kredytu.

W dniu 19 grudnia 2013r. Gmina podpisała aneks do wcześniej przywołanej umowy. Aneksem wydłużono okres spłaty kredytu do dnia 30 czerwca 2023r. oraz karencji w spłacie kredytu od dnia 6 sierpnia 2012r. do 30 marca 2015r.

Podstawę podpisania aneksu stanowiła uchwała Rady Gminy Morzeszczyn nr XXX/193/2013 z dnia 20 listopada 2013r. w sprawie terminu spłat kredytów zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Skórczu.

- 300.000,00 zł – umowa nr P/464/2012 z dnia 20 grudnia 2012r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu na kredyt przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy Morzeszczyn nr XXI/126/2012 z dnia 22 listopada 2012r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

W uchwale określono wysokość kredytu, zgodną z umową oraz okres spłaty na siedem lat. Termin spłaty kredytu w umowie określono na czas od 11 grudnia 2012r. do 19 grudnia 2019. Bank udzielił Gminie karencji w spłacie do dnia 30 marca 2015r.

W dniu 20 grudnia 2012r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 244/g248/K/I/12 uznał, że Gmina Morzeszczyn posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości do 300.000 zł.

Oprocentowanie kredytu określono według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku, wynoszącej 1,5 punktów procentowych. Stawką bazową jest WIBOR 1M z ostatniego dnia notowań miesiąca poprzedzającego kolejny okres odsetkowy.

- 100.000,00 zł – umowa nr P/380/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu na kredyt obrotowy przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy Morzeszczyn nr XXX/192/2013 z dnia 20 listopada 2013r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. W uchwale określono wysokość kredytu, zgodną z umową oraz okres spłaty kredytu na lata 2013 – 2016.

W dniu 10 grudnia 2013r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 249/g248/K/I/13 uznał, że Gmina Morzeszczyn posiada możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 100 000,00 zł.

Termin spłaty kredytu określono w umowie na czas od 19 grudnia 2013r. do 30 grudnia 2016r. Bank udzielił Gminie karencji w spłacie kredytu od dnia 19 grudnia 2013r. do 30 marca 2016r.

Oprocentowanie kredytu określono według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku, wynoszącej 1,95 punktów procentowych. Stawką bazową jest WIBOR 1M z ostatniego dnia notowań miesiąca poprzedzającego miesiąc spłaty kolejnej raty odsetkowej.

W trakcie kontroli ustalono także, że w celu sfinansowania deficytu budżetu w okresie kontrolowanym Gmina wykorzystwała część subwencji oświatowej przelanej w grudniu poprzedniego roku na styczeń roku następnego:

<i>L.p.</i>	<i>rok</i>	<i>Kwota subwencji przekazanej na styczeń następnego roku w grudniu</i>	<i>Data wpływu</i>	<i>Nr WB</i>	<i>Kwota na rachunku w dniu 31.12.</i>	<i>różnica(2-5)</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.	2012	303.250,00	21.12.2012	WB 249/2012	366.497,87	(+) 63.247,87
2.	2013	297.986,00	20.12.2013	WB 250/2013	-95.616,19	(-) 393.602,19
3.	2014	294.001,00	23.12.2014	WB 251/2014	-233.299,31	(-) 527.300,31

Źródłem pokrycia niedoboru poza subwencjami przekazanymi na rachunek Gminy w grudniu na styczeń roku następnego były n.w. kredyty odnawialne w rachunku bieżącym:

- 400 000,00 zł na podstawie umowy nr P/I/RB/2013 z dnia 2 stycznia 2013r. Oprocentowanie kredytu określono w umowie wg zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku wynoszącej 1,5% punktów procentowych. Stawką bazową jest WIBOR 3M z ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego okres odsetkowy. Odsetki od wykorzystanego kredytu miały być naliczane zgodnie z umową w okresach miesięcznych i pobierane z rachunku bieżącego ostatniego dnia każdego miesiąca.

Ostateczny termin spłaty kredytu określono na dzień 31 grudnia 2013r.

Kredyt został spłacony w dniu 1 stycznia 2014r. ze środków uruchomionego kredytu wynikającego z umowy nr P/RB/32/2013 zawartej w dniu 31 grudnia 2013r.

Bank nie naliczył Gminie odsetek karnych.

- 550 000,00 zł na podstawie umowy nr P/RB/32/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. Oprocentowanie kredytu określono w umowie wg zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku wynoszącej 1,9% punktów procentowych. Stawką bazową jest WIBOR 3M z ostatniego dnia miesiąca

poprzedzającego okres odsetkowy. Odsetki od wykorzystanego kredytu miały być naliczane zgodnie z umową w okresach miesięcznych i pobierane z rachunku bieżącego ostatniego dnia każdego miesiąca.

Ostateczny termin spłaty kredytu określono na dzień 31 grudnia 2014r.

Kredyt został spłacony w dniu 1 stycznia 2014r. ze środków uruchomionego kredytu wynikającego z umowy P/16/RD/2014 zawartej w dniu 31 grudnia 2014r.

Bank nie naliczył Gminie karnych odsetek.

Dane dotyczące zagadnień prawidłowości zaciągania zobowiązań przez Gminę Morzeszczyn zostały zawarte w tabelach 7, 8, 9 oraz w teście nr 1, załączone do akt kontroli. Wykaz tych akt stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

### 3.2. Papiery wartościowe.

Gmina Morzeszczyn nie wyemitowała papierów wartościowych

Dane w temacie zostały zawarte zostały w teście nr 2, który został załączony do akt kontroli. Wykaz ich stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

### 3.3. Poręczenia i gwarancje.

Gmina Morzeszczyn w okresie kontrolowanym nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji. Dane

w temacie zawarte zostały w teście nr 3, który został załączony do akt kontroli. Wykaz ich stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

### 4. Zobowiązania wymagalne.

W Urzędzie Gminy Morzeszczyn ewidencja syntetyczna i analityczna na kontach rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo w programie RADIX. Nie pozwala ona na wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych. W związku z tym w okresach sprawozdawczych w Urzędzie wykonywane są ręczne zestawienia zobowiązań wymagalnych.

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek zgodnie z terminami określonymi w umowach przedstawiono w poniższych zestawieniach:

#### **Rozchody budżetowe**

#### **2012 rok**

<i>umowa kredytowa</i>	<i>kwota raty</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data przelewu</i>	<i>numer wyciągu</i>
BS Skórcz P/373/2009 z dn. 9.06.2009	50 000,00	30.03.2012	30.03.2012	WB/064/2012
	50 000,00	29.06.2012	29.06.2012	WB/125/2012
	50 000,00	28.09.2012	28.09.2012	WB/190/2012
	50 000,00	31.12.2012	31.12.2012	WB/253/2012



BS Skórcz P/780/2009 z dn.25.11.2009	25 000,00	30.03.2012	30.03.2012	WB/064/2012
	25 000,00	29.06.2012	29.06.2012	WB/125/2012
	25 000,00	28.09.2012	28.09.2012	WB/190/2012
	25 000,00	31.12.2012	31.12.2012	WB/253/2012
BS Skórcz + GBW P/540/2010 z dn. 12.11.2010	15 000,00	30.03.2012	30.03.2012	WB/064/2012
	15 000,00	30.03.2012	30.03.2012	WB/064/2012
	15 000,00	29.06.2012	29.06.2012	WB/125/2012
	15 000,00	29.06.2012	29.06.2012	WB/125/2012
	15 000,00	28.09.2012	28.09.2012	WB/190/2012
	15 000,00	28.09.2012	28.09.2012	WB/190/2012
	15 000,00	31.12.2012	31.12.2012	WB/253/2012
BS Skórcz P/214/2011 z dn.27.06.2011	20 000,00	29.06.2012	29.06.2012	WB/125/2012
	20 000,00	28.09.2012	28.09.2012	WB/190/2012
	20 000,00	31.12.2012	31.12.2012	WB/253/2012
Nordea BKI-PLN-CBKGD-10-000011 z dn.12.04.2010	50 000,00	30.03.2012	30.03.2012	WB/064/2012
	50 000,00	29.06.2012	29.06.2012	WB/125/2012
	<b>50 000,00</b>	<b>28.09.2012</b>	<b>01.10.2012</b>	<b>WB/191/2012</b>
	50 000,00	31.12.2012	31.12.2012	WB/253/2012
BGK PROW 313.11.01279.22 z 18.04.2011	237 705,11	po rozl.projektu	02.04.2012	W1/002/2012
BGK PROW 321.11.02094.22 z 12.09.2011	425 625,68	po rozl.projektu	28.05.2012	W3/002/2015
<b>Łącznie rozchody 2012 roku</b>	<b>1 343 330,79</b>			

**2013 rok**

<i>umowa kredytowa</i>	<i>kwota raty</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data przelewu</i>	<i>numer wyciągu</i>
BS Skórcz P/373/2009 z dn. 9.06.2009	50 000,00	29.03.2013	29.03.2013	WB/063/2013
	50 000,00	28.06.2013	28.06.2013	WB/125/2013
	50 000,00	30.09.2013	30.09.2013	WB/192/2013
	50 000,00	31.12.2013	31.12.2013	WB/255/2013
BS Skórcz P/780/2009 z dn.25.11.2009	25 000,00	29.03.2013	29.03.2013	WB/063/2013
	25 000,00	28.06.2013	28.06.2013	WB/125/2013
	25 000,00	30.09.2013	30.09.2013	WB/192/2013
	25 000,00	31.12.2013	31.12.2013	WB/255/2013
BS Skórcz + GBW P/540/2010 z dn. 12.11.2010	15 000,00	29.03.2013	29.03.2013	WB/063/2013
	15 000,00	29.03.2013	29.03.2013	WB/063/2013
	15 000,00	28.06.2013	28.06.2013	WB/125/2013
	15 000,00	28.06.2013	28.06.2013	WB/125/2013
	15 000,00	30.09.2013	30.09.2013	WB/192/2013
	15 000,00	30.09.2013	30.09.2013	WB/192/2013
	15 000,00	31.12.2013	31.12.2013	WB/255/2013
	15 000,00	31.12.2013	31.12.2013	WB/255/2013
BS Skórcz P/214/2011 z dn.27.06.2011	20 000,00	29.03.2013	29.03.2013	WB/063/2013
	20 000,00	28.06.2013	28.06.2013	WB/125/2013

	20 000,00	30.09.2013	30.09.2013	WB/192/2013
	20 000,00	31.12.2013	31.12.2013	WB/255/2013
Nordea BKI-PLN-CBKGD-10-000011 z dn.12.04.2010	50 000,00	29.03.2013	29.03.2013	WB/063/2013
	50 000,00	28.06.2013	28.06.2013	WB/125/2013
	50 000,00	30.09.2013	30.09.2013	WB/192/2013
	50 000,00	31.12.2013	31.12.2013	WB/255/2013
	25 000,00	31.12.2013	31.12.2013	WB/255/2013
<b>Łącznie rozchody 2013 roku</b>	<b>725 000,00</b>			

**2014 rok**

<i>umowa kredytowa</i>	<i>kwota raty</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data przelewu</i>	<i>numer wyciągu</i>
BS Skórcz P/780/2009 z dn.25.11.2009	25 000,00	31.03.2014	31.03.2014	WB/062/2014
	25 000,00	30.06.2014	30.06.2014	WB/125/2014
	25 000,00	30.09.2014	30.09.2014	WB/191/2014
BS Skórcz P/437/2011 z dn. 5.12.2011	25 000,00	31.12.2014	31.12.2014	WB/255/2014
<b>Łącznie rozchody 2014 roku</b>	<b>100 000,00</b>			

**2015 rok**

<i>umowa kredytowa</i>	<i>kwota raty</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data przelewu</i>	<i>numer wyciągu</i>
BS Skórcz P/373/2009 z dn. 9.06.2009	50 000,00	31.03.2015	31.03.2015	WB/065/2015
	50 000,00	30.06.2015	30.06.2015	WB/128/2015
BS Skórcz + GBW P/540/2010 z dn. 12.11.2010	15 000,00	31.03.2015	31.03.2015	WB/065/2015
	15 000,00	31.03.2015	31.03.2015	WB/065/2015
	15 000,00	30.06.2015	30.06.2015	WB/128/2015
	15 000,00	30.06.2015	01.07.2015	WB/129/2015
	15 000,00	30.10.2015	30.10.2015	WB/192/2013
	15 000,00	30.10.2015	30.10.2015	WB/192/2013
	15 000,00	30.10.2015	30.10.2015	WB/192/2013
BS Skórcz P/214/2011 z dn.27.06.2011	20 000,00	31.03.2015	31.03.2015	WB/065/2015
	20 000,00	30.06.2015	30.06.2015	WB/128/2015
BS Skórcz P/437/2011 z dn. 5.12.2011	25 000,00	31.03.2015	31.03.2015	WB/065/2015
	25 000,00	30.06.2015	30.06.2015	WB/128/2015
BS Skórcz P/276/2012 z dn. 6.08.2012	35 000,00	31.03.2015	31.03.2015	WB/065/2015
	35 000,00	30.06.2015	30.06.2015	WB/128/2015
BS Skórcz P/464/2012 z dn. 20.12.2012	15 000,00	31.03.2015	31.03.2015	WB/065/2015
	15 000,00	30.06.2015	30.06.2015	WB/128/2015
<b>Łącznie rozchody 2015 roku</b>	<b>380 000,00</b>			

Jak wynika z powyższego zestawienia tylko w jednym wypadku (we wrześniu 2012r.) Gmina zapłaciła jedną ratę kredytu z kilkudniowym opóźnieniem, pozostałe zobowiązania z tytułu

zaciągniętych kredytów były regulowane terminowo. Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym Skarbnik Gminy, Gmina nie zapłaciła odsetek karnych za nieterminową wpłatę raty kredytu, ponieważ termin spłaty raty przypadał w piątek, a w poniedziałek Gmina dokonała wpłaty zobowiązania.

Nadmienić należy, że łącznie z poszczególnymi ratami kredytów i pożyczek płacono odsetki, których termin zapłaty upływał ostatniego dnia każdego miesiąca. W tym wypadku również nie stwierdzono przekroczenia terminów ich zapłaty.

Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w teście nr 4, załączonym do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

*5. Rzetelność danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.*

Gmina Morzeszczyn posiadała w okresie kontrolowanym zadłużenie wynikające z umów kredytów, natomiast nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie emitowała obligacji. W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków przedstawienia nierzetelnych danych w sprawozdaniach Rb Z.

Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w teście nr 5, załączonym do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

*6. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2012-2014.*

W poniższych zestawieniach przedstawiono poziom zadłużenia, przychody i rozchody kredytów, poziom dochodów oraz wynikających z nich wskaźników zadłużenia

**Rok 2012**

nr uchwały	data uchwały	dochody ogółem	kwota zadłużenia na dzień 31.12.2011	splaty rat kredytowych w 2012	koszty obsługi zadłużenia (odsetki)	planowane przychody	planowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2012	% wskaźnik zadłużenia (8:3)	% wskaźnik spłat (5+6:3)	wskaźnik spłat art. 243 dla planowanych wartości w 2012 (%)
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
XII/72/2011	21.12.2011	13 190 697,00	6 360 706,00	1 345 706,00	270 000,00	1 845 000,00	6 860 000,00	52,01	12,25	0,90
XIV/86/2012	28.03.2012	13 226 697,00	6 358 330,79	1 345 706,00	270 000,00	1 845 000,00	6 860 000,00	51,86	12,22	0,90
XVI/98/2012	16.05.2012	13 513 998,00	6 358 330,79	1 345 706,00	270 000,00	1 845 000,00	6 860 000,00	50,76	11,96	0,90
XVII/103/2012	20.06.2012	13 965 453,00	6 358 330,79	1 343 331,00	270 000,00	1 842 625,00	6 857 625,00	49,10	11,55	0,90
XVIII/110/2012	09.08.2012	14 022 742,00	6 358 330,79	1 343 331,00	270 000,00	1 842 625,00	6 857 625,00	48,90	11,51	0,90
XIX/112/2012	12.09.2012	14 135 645,00	6 358 330,79	1 343 331,00	320 000,00	1 842 625,00	6 857 625,00	48,51	11,71	0,90
XX/117/2012	24.10.2012	14 208 451,00	6 358 330,79	1 343 331,00	320 000,00	1 842 625,00	6 857 625,00	48,25	11,71	0,90
XXI/124/2012	28.11.2012	14 382 136,00	6 358 330,79	1 343 331,00	375 000,00	1 537 000,00	6 552 000,00	45,56	11,95	0,90
XXIII/130/2012	21.12.2012	14 396 406,00	6 358 330,79	1 343 331,00	375 000,00	1 537 000,00	6 552 000,00	45,51	11,94	0,90

**Rok 2013**

nr uchwały	data uchwały	dochody ogółem	kwota zadłużenia na dzień 31.12.2012	splaty rat kredytowych w 2013	koszty obsługi zadłużenia (odsetki)	planowane przychody	planowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2013	% wskaźnik zadłużenia (8:3)	% wskaźnik spłat (5+6:3)	wskaźnik spłat art. 243 dla planowanych wartości w 2013 / III kwartał
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
XXII/135/2012	21.12.2012	13 156 280,00	6 515 000,00	725 000,00	375 000,00	275 000,00	6 065 000,00	46,10	8,36	1,50
XXIII/146/2013	27.02.2013	13 006 280,00	6 515 000,00	725 000,00	375 000,00	275 000,00	6 065 000,00	46,63	8,46	1,50
8/2013	28.03.2013	12 891 580,00	6 515 000,00	725 000,00	375 000,00	275 000,00	6 065 000,00	47,05	8,53	1,50
XXXVI/163/2013	12.06.2013	13 240 313,00	6 515 000,00	725 000,00	345 000,00	100 000,00	5 890 000,00	44,49	8,00	1,50
XXXVII/168/2013	02.07.2013	13 268 134,00	6 515 000,00	725 000,00	345 000,00	100 000,00	5 890 000,00	44,39	8,06	1,50
XXXVIII/174/2013	04.09.2013	13 383 134,00	6 515 000,00	725 000,00	315 000,00	100 000,00	5 890 000,00	44,01	7,77	1,50
XXXIX/184/2013	23.10.2013	13 561 831,00	6 515 000,00	725 000,00	315 000,00	100 000,00	5 890 000,00	43,43	7,67	1,50
XXX/190/2013	20.11.2013	13 667 641,00	6 515 000,00	725 000,00	295 000,00	100 000,00	5 890 000,00	43,09	7,46	1,50

Rok 2014

nr uchwały	data uchwały	dochody ogółem	kwota zadłużenia na dzień 31.12.2013	splaty rat kredytowych w 2014	koszty obsługi zadłużenia (odsetki)	Wyłączenia odsetek	planowane przychody	planowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2014	wskaźnik zadłużenia	wskaźnik spłat	wskaźnik – po wyłączeniu	dopuszczalny wskaźnik spłat art. 243 dla planowanej wartości w 2014 / III kwartały	dopuszczalny wskaźnik spłat art. 243 dla planowanej wartości w 2014 / wykonanie
XXXI/201/2013	18.12.2013	13 300 000,00	5 890 000,00	150 000,00	295 000,00	0,00	0,00	5 740 000,00	43,16%	3,35%	3,35%	3,85%	3,84%
XXXIII/214/2014	19.03.2014	13 780 798,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	42,01%	2,29%	2,29%	3,85%	2,56%
XXXIV/225/2014	30.04.2014	13 863 153,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	41,77%	2,27%	2,27%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 15/2014	30.04.2014	14 106 856,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	41,04%	2,48%	2,48%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 19/2014	12.05.2014	14 110 396,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	41,03%	2,48%	2,48%	3,85%	2,56%
XXXV/232/2014	25.06.2014	14 137 396,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	40,96%	2,48%	2,48%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 23/2014	26.06.2014	14 141 396,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	40,94%	2,48%	2,48%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 25/2014	17.07.2014	14 804 106,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	39,11%	2,36%	2,36%	3,85%	2,56%
XXXVI/239/2014	28.08.2014	14 814 716,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	39,08%	2,36%	2,36%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 33/2014	29.08.2014	14 829 312,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	39,04%	2,36%	2,36%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 38/2014	25.09.2014	14 832 092,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	39,04%	2,36%	2,36%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 39/2014	03.10.2014	14 853 083,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,98%	2,36%	2,36%	3,85%	2,56%
XXXVII/246/2014	15.10.2014	14 877 083,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,92%	2,35%	2,35%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 43/2014	20.10.2014	14 966 559,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,69%	2,34%	2,34%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 48/2014	30.10.2014	15 123 270,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,29%	2,31%	2,31%	3,85%	2,56%
XXXVIII/249/2014	05.11.2014	15 152 270,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,21%	2,31%	2,31%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 50/2014	05.11.2014	15 171 381,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,16%	2,31%	2,31%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 52/2014	21.11.2014	15 173 021,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,16%	2,31%	2,31%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 53/2014	28.11.2014	15 174 621,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,16%	2,31%	2,31%	3,85%	2,56%
III/7/2014	22.12.2014	15 204 621,00	5 890 000,00	100 000,00	245 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,08%	2,27%	2,27%	3,85%	2,56%
Zarz. WG 57/2014	30.12.2014	15 189 439,00	5 890 000,00	100 000,00	250 000,00	35 000,00	0,00	5 790 000,00	38,12%	2,30%	2,30%	3,85%	2,56%

nr uchwały	data uchwały	dochody ogółem	kwota zadłużenia na dzień 31.12.2014	spłaty rat kredytowych w 2015	koszty obsługi zadłużenia (odsetki - wyłączeni a 30.000)	Wyłączeni a odsetek	planowane przychody	planowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2015	wskaźnik zadłużenia	wskaźnik spłaty	dopuszczalny wskaźnik spłaty art. 243 dla planowanych wartości w 2015 / III kwartaly	dopuszczalny wskaźnik spłaty art. 243 dla planowanych wartości w 2015 / wykonanie
III/10/2014	22.12.2014	12 898 000,00	5 790 000,00	550 000,00	200 000,00	30 000,00	950 000,00	6 190 000,00	47,99 %	5,81 %	5,58 %	5,58 %
Zarz. WG 2/2015	02.01.2015	12 898 000,00	5 790 000,00	550 000,00	200 000,00	30 000,00	950 000,00	6 190 000,00	47,99 %	5,81 %	5,58 %	5,58 %
VI/32/2015	27.05.2015	12 619 036,00	5 790 000,00	350 000,00	178 000,00	30 000,00	950 000,00	6 390 000,00	50,64 %	4,18 %	5,58 %	3,95 %
Zarz. WG 29/2015	26.06.2015	12 619 036,00	5 790 000,00	350 000,00	178 000,00	30 000,00	950 000,00	6 390 000,00	50,64 %	4,18 %	5,58 %	3,95 %
IX/44/2015	22.07.2015	12 788 316,00	5 790 000,00	350 000,00	178 000,00	30 000,00	1 350 000,00	6 790 000,00	53,10 %	4,13 %	5,58 %	3,95 %
X/49/2015	02.09.2015	12 893 997,00	5 790 000,00	350 000,00	178 000,00	30 000,00	1 350 000,00	6 790 000,00	52,66 %	4,09 %	5,58 %	3,95 %
XII/64/2015	28.10.2015	13 657 882,00	5 790 000,00	380 000,00	178 000,00	30 000,00	1 350 000,00	6 760 000,00	49,50 %	4,09 %	5,58 %	3,95 %

W powyższych zestawieniach zacięto kwoty, które podlegały wyłączeniu. Komplet materiałów w tej sprawie łącznie z wyjaśnieniem Skarbnik Gminy załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w tabeli nr 10 oraz w teście nr 6 i 7, załączonym do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Analizie poddano poprawność planowania dochodów i wydatków bieżących w wieloletnich prognozach finansowych na lata 2012 – 2015.

#### Rok 2012

wg URG XXII/130/2012 z dnia 21.12.2012r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

L.p.	lata	Planowane dochody bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane dochody bieżące NDS (zł)	% do roku poprzedniego
1	2012	13 227 502,00	-	12 674 305,52	-
2	2013	13 646 810,00	103,17	12 569 270,87	99,17
3	2014	15 834 200,00	116,03	13 452 512,95	107,03
4	2015	15 583 101,00	98,41	10 032 133,56	74,57
L.p.	lata	Planowane wydatki bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane wydatki bieżące NDS (zł)	% do roku poprzedniego
1	2012	12 730 402,00	-	12 410 630,61	-
2	2013	11 150 810,00	87,59	12 131 648,45	97,75
3	2014	12 909 200,00	115,77	12 736 879,08	104,99
4	2015	12 050 964,00	93,35	9 560 455,66	75,06

#### Rok 2013

wg URG XXX/190/2013 z dn.20.11.2013 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

L.p.	lata	Planowane dochody bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane dochody bieżące NDS (zł)	% do roku poprzedniego
1	2013	13 384 785,00	-	12 569 270,87	-
2	2014	15 818 200,00	118,18	13 452 512,95	107,03
3	2015	15 992 000,00	101,10	10 032 133,56	74,57
4	2016	16 367 413,00	102,35	-	-
L.p.	lata	Planowane wydatki bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane wydatki bieżące NDS (zł)	% do roku poprzedniego
1	2013	12 551 836,00	-	12 131 648,45	-
2	2014	12 893 200,00	102,72	12 736 879,08	104,99
3	2015	13 212 000,00	102,47	9 560 455,66	75,06
4	2016	13 076 041,00	98,97	-	-

#### Rok 2014

wg URG XXXIV/225/2014 z 30.04.2014 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

L.p.	lata	Planowane dochody bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane dochody bieżące NDS (zł)	% do roku poprzedniego
1	2014	13 393 243,00	-	13 452 512,95	-
2	2015	15 240 000,00	113,79	10 032 133,56	74,57
3	2016	14 750 000,00	96,78	-	-
4	2017	15 360 000,00	104,14	-	-

L.p.	lata	Planowane wydatki bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane wydatki bieżące NDS (zł)	% do roku poprzedniego
1	2014	12 032 092,00	-	12 736 879,08	-
2	2015	12 512 000,00	103,99	9 560 455,66	75,06
3	2016	12 650 000,00	101,10	-	-
4	2017	12 660 000,00	100,08	-	-

### Rok 2015

wg URG XII/64/2015 z dnia 28.10.2015r w sprawie wieloletnie prognozy finansowej

L.p.	lata	Planowane dochody bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane dochody bieżące ND za III kwartały 2015r.z (zł)	% do roku poprzedniego
1	2015	12 952 754,00	-	10 032 133,56	-
2	2016	13 779 656,00	106,38	-	-
3	2017	14 580 972,00	105,82	-	-
4	2018	14 665 000,00	100,58	-	-

L.p.	lata	Planowane wydatki bieżące WPF (zł)	% do roku poprzedniego	Wykonane wydatki bieżące NDS za trzy kwartały 2014r.(zł)	% do roku poprzedniego
1	2015	12 757 639,00	-	9 560 455,66	-
2	2016	12 440 160,00	97,51	-	-
3	2017	12 720 972,00	102,26	-	-
4	2018	13 005 000,00	102,23	-	-

W zakresie planowania dochodów w kolejnych latach 2015-2018 wyjaśnienie złożyła Skarbnik\_Gminy p. Lucyna Skurak. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. .

7. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w tabeli nr 11 oraz w teście nr 8 i 8a, załączonym do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Jak wynika z danych wykazanych w tabeli nr 11 różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi stanowi kwotę:

- w roku 2013 – 489 324,73 zł (z uwzględnieniem wolnych środków w kwocie 51 702,31 zł),
- w roku 2014 –715 633,85 zł,
- na dzień 28.10.2015r. – 195 757 639 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wyliczenia wolnych środków w Gminie Morzeszczyń w roku 2013.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Pozycja bilansu stan na koniec roku	wyszczególnienie	wartość (zł)
1.	pasywa II. 5	skumulowany wynik na 31.12. 2012r,	-6.019.049,84
2.	pasywa II. 2	wynik na operacjach niekasowych	0



3.	<i>pasywa II. 1</i>	wynik wykonania budżetu (poz. C spr. NDS)	-444.247,85
4.		<b>skumulowany wynik na 31.12.2013</b>	<b>-6.463.297,69</b>
5.	<i>pasywa I. 1</i>	zobowiązania finansowe	6.515.000,00
6.	<i>aktywa II. 1</i>	należności finansowe	0
7.		<b>wolne środki</b>	<b>51.702,31</b>

*8. Ewidencja księgową kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, poręczeń i gwarancji.*

W wyniku kontroli ustalono, że zaciągnięte kredyty oraz ich spłatę prawidłowo ewidencjonowano na kontach syntetycznych i analitycznych budżetu Gminy. Spłatę odsetek ewidencjonowano na kontach syntetycznych i analitycznych Urzędu Gminy.

Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w teście nr 9, załączonym do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

*9. Nadzór nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej.*

Gmina Morzeszczyn nie jest organem założycielskim dla żadnego zespołu opieki zdrowotnej. Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w teście nr 10, załączonym do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

*11. Audyt i kontrola zarządcza.*

Gmina Morzeszczyn jest zwolniona z obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Procedury i mechanizmy kontroli zarządczej Wójt Gminy Morzeszczyn określił zarządzeniem nr 19/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej Gminy Morzeszczyn.

W ww. uregulowaniu nie ustalono procedur i mechanizmów kontroli zarządczej zapewniającej terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek, nikomu nie przypisano również obowiązków w zakresie analizowania problematyki zadłużenia w ramach kontroli zarządczej.

Powyższe zagadnienie zostało przedstawione w teście nr 11, załączonym do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

**3.8.2. Przychody i rozchody budżetu.**

Realizację rozchodów w Gminie Morzeszczyn przedstawiono w temacie *3.8.1. Dług publiczny*.

W roku 2014 przychody w Gminie Morzeszczyn nie wystąpiły. Realizację przychodów w latach 2013 - 2013 przedstawiają poniższe tabele:

## 2012 rok

<i>umowa kredytowa</i>	<i>transza kredytu</i>	<i>data</i>	<i>numer wyciągu</i>
BS Skórcz P/276/2012 z dn. 06.08.2012	700 000,00	06.08.2012	WB/152/2012
	500 000,00	03.09.2012	WB/171/2012
BS Skórcz P/464/2012 z dn. 20.12.2012	300 000,00	21.12.2012	WB/249/2012
<b>Łącznie przychody 2012 roku</b>	<b>1 500 000,00</b>		

## 2013 rok

<i>umowa kredytowa</i>	<i>transza kredytu</i>	<i>data</i>	<i>numer wyciągu</i>
BS Skórcz P/380/2013 z dn. 19.12.2013	100 000,00	20.12.2013	WB/250/2013
<b>Łącznie przychody 2013 roku</b>	<b>100 000,00</b>		

### **3.8.3. Kredyty i pożyczki.**

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek opisano w temacie 3.8.1. *Dług publiczny.*

### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.**

Gmina Morzeszczyn nie wyemitowała obligacji.

### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.**

Wykonanie wydatków w dziale 757 rozdz. 75702 § 8110 *Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek* w okresie kontrolowanym przedstawiało się następująco:

2012r. – 374 695,07 zł (plan – 375 000,00 zł),

2013r. – 292 483,18 zł (plan – 295 000,00 zł),

2014r. – 241 230,98 zł (plan – 245 000,00 zł).

### **3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

Gmina Morzeszczyn nie udzieliła gwarancji ani poręczeń.

## **IV. GOSPODARKA MIENIEM.**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.**

Procedury gospodarowania mieniem stanowiącym własność Gminy Morzeszczyn wprowadził Wójt Gminy zarządzeniem nr 29/2011 z dnia 23 czerwca 2011r. w sprawie *przyjęcia zasad gospodarowania mieniem ruchomym.*

W Urzędzie Gminy Morzeszczyn co roku sporządza się zestawienie mienia komunalnego Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku.

#### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.**

Kontrolą objęto rok 2014.

#### **Obrót nieruchomościami.**

Stan majątku (nieruchomości) Gminy Morzeszczyn w roku 2014 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

	<i>Wartość inwentarzowa</i>			
	<i>Na dzień 01.01.2014r.</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Na dzień 31.12.2014r.</i>
00 - Grunty	3 391 234,00	9 077,00	16 747,50	3 383 563,50
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 521 119,47	80 494,95	39 575,56	4 562 038,86
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 434 728,44	697 478,56	x	13 132 207,33

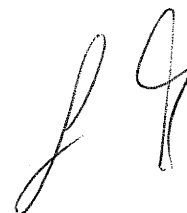
Szczegółową kontrolą objęto zmiany stanów poszczególnych rodzajów nieruchomości.

Zwiększenie wartości gruntów na kwotę 9 077,00 zł nastąpiło w wyniku:

1. Wydzielenia działki gruntu pod drogę publiczną (działka nr 265/7 o pow. 0,2314 ha o wartości 2 777,00 zł  
Wpisu do ewidencji dokonano na podstawie dowodu OT nr 2-2014 z dnia 31 grudnia 2014r. na wartość 2 777,00 zł,
2. Zmiany klasyfikacji gruntów działki nr 91 na podstawie decyzji Starosty Tczewskiego nr GG-GE.6623.22.3.2013.JW z dnia 29 listopada 2013r.  
Wpisu do ewidencji dokonano na podstawie dowodu OT nr 812/0/0/134 z dnia 31 grudnia 2014r. na wartość 6 300,00 zł.

Zmniejszenie wartości gruntów o kwotę 16 747,50 zł nastąpiło na skutek sprzedaży nw. działek:

1. nr 74 o wartości ewidencyjnej 2 800,00 zł (akt notarialny Rep. A nr 17640/2014 z dnia 30 grudnia 2014r.) Wpisu do ewidencji dokonano na podstawie dowodu OT nr 706/0/034 z dnia 31 grudnia 2014r. na wartość 2 800,00 zł.



2. nr 132/3 o wartości ewidencyjnej 9 663,50 zł (akt notarialny Rep. A nr 7996/2014 z dnia 21 maja 2014r.). Wpisu do ewidencji dokonano na podstawie dowodu OT nr 714/0/033 z dnia 30 listopada 2014r. na wartość 9.963,50 zł.
3. nr 99/3 o wartości ewidencyjnej 888,00 zł (akt notarialny Rep. A nr 13055/2014 z dnia 25 września 2014r.). Wpisu do ewidencji dokonano na podstawie dowodu OT nr 752/0/030 z dnia 25 września 2014r. na wartość 888,00 zł.
4. nr 634/0/033 o wartości ewidencyjnej 1 236,00 zł (akt notarialny Rep. A 16208/2014 z dnia 11 grudnia 2014r.) Wpisu do ewidencji dokonano na podstawie dowodu LT nr 0/03/033 z dnia 15 grudnia 2014r. na wartość 1 236,00 zł.
3. nr 91 o wartości ewidencyjnej 2 160,00 zł na podstawie zmiany klasyfikacji gruntów określonej w decyzji Starosty Tczewskiego nr GG-GE.6623.22.3.2013.JW z dnia 29 listopada 2013r.

Zwiększenie wartości budynków o kwotę 80 494,95 zł przedstawiono poniżej:

- 8 468,37 zł - zwiększenie wartości środka trwałego na skutek remontu łazienki w Przedszkolu w Nowej Cerkwi (protokół przekazania środka trwałego z dnia 31 grudnia 2014r. sporządzony pomiędzy Wójtem Gminy i Dyrektorem Szkoły p. Urszuli Bielskiej – Brodnickiej)
- 31 107,19 zł - zwiększenie wartości środka trwałego na skutek remontu łazienki w Przedszkolu w Rzeżęcinie (protokół przekazania środka trwałego z dnia 31 grudnia 2014r. sporządzony pomiędzy Wójtem Gminy i Dyrektorem Szkoły p. Piotrem Gębickim),
- 40 919,39 zł – zwiększenie wartości środka trwałego na skutek remontu budynku mieszkalnego w Nowej Cerkwi (modernizacja środka trwałego nr 2006/77/700/110 z dnia 31 grudnia 2014r.)

Zmniejszenie wartości budynków o kwotę 39 575,56 zł przedstawiono poniżej:

- 8 468,37 zł – przekazanie wartości wyremontowanej łazienki do ewidencji Przedszkola w Nowej Cerkwi (protokół przekazania środka trwałego z dnia 31 grudnia 2014r. sporządzony pomiędzy Wójtem Gminy i Dyrektorem Szkoły p. Urszuli Bielskiej – Brodnickiej)
- 31 107,19 zł – przekazanie wartości wyremontowanej łazienki do ewidencji Przedszkola w Rzeżęcinie (protokół przekazania środka trwałego z dnia 31 grudnia 2014r. sporządzony pomiędzy Wójtem Gminy i Dyrektorem Szkoły p. Piotrem Gębickim),

Ustalono, że wszystkie kontrolowane zwiększenia i zmniejszenia wartości inwentarzowej nieruchomości były prawidłowo ujęte na koncie 011.

#### **4.1.1.1. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2010 - 2014.**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Gminy Morzeszczyn w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2014r. wystąpiły dwa przypadki sprzedaży mieszkań z udzieloną bonifikatą, z zasobu mieszkaniowego jednostki. Nabywcy mieszkań nie dokonali ich zbycia. Oświadczenie w tej sprawie złożył Sekretarz Gminy, p. Roman Szwarz. Oświadczenie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

#### **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 w księdze inwentarzowej prowadzonej 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 1 stycznia 2014 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Morzeszczyn znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 23 857 973,32 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 953 904,79 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- ✓ 40 919,39 zł – remont pokrycia dachu na budynku komunalnym w Nowej Cerkwi (dow. Moder. Środ. Trwałego nr 76 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 8 279,20 zł – zakup trzech pomp do przepompowni Rzęzęcin (dow. Moder. Środ. Trwałego nr 68 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 8 487,00 zł – nowoczesna aranżacja przestrzeni wiejskiej realizowana w ramach projektu *Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju* (dow. OT nr 814 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 22 000,00 zł - nowoczesna aranżacja przestrzeni wiejskiej realizowana w ramach projektu *Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju* (dow. OT nr 815 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 7 113,09 zł – zakup materiałów w ramach realizacji projektu *Zakup i udostępnianie społeczności lokalnej letniego miasteczka plenarnego w Gminie Morzeszczyn* (dow. OT nr 817 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 334 490,54 zł – modernizacja drogi gminnej nr 22 i 16/6 (dow. OT nr 819 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 139 708,82 zł – modernizacja drogi gminnej Niwa Cerkiew ((dow. OT nr 820 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 215 000,00 zł - remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych (dow. OT nr 818 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 2 777,00 zł – wydzielenie działki nr 265/7 o pow. 0,2314 ha o wartości 2 777,00 zł (dow. OT nr 2-2014 z dnia 31 grudnia 2014r.),
- ✓ 6 300,00 zł - zmiana klasyfikacji gruntów działki nr 91 na podstawie decyzji Starosty Tczewskiego nr GG-GE.6623.22.3.2013.JW z dnia 29 listopada 2013r. (dow. OT nr 812/0/0/134 z dnia 31 grudnia 2014r).

Wartość środków trwałych w ciągu 2014 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 185 577,25 zł, na skutek:

- ✓ 168 829,75 zł – przekazanie gminnym jednostkom oświaty mienia uzyskanego w wyniku zrealizowanych inwestycji,
- ✓ 14 587,50 zł - sprzedaż mienia gminnego.
- ✓ 2 160 zł przeklasyfikowanie gruntów

2) Pozostałe środki trwałe – konto 013

Według stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Morzeszczyn znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 307 340,26 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 97 315,06 zł w wyniku zakupu nowych środków trwałych.

Wartość pozostałych środków trwałych w ciągu 2014 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 62 366,08 zł na skutek:

- ✓ 59 591,08 – przekazanie mienia gminnego jednostkom oświatowym Gminy,
- ✓ 2 775,00 zł - likwidacji zużytych środków trwałych:

W celu wykonania czynności z zakresu przeznaczenia zużytych środków trwałych do likwidacji, Wójt Gminy zarządzeniem nr 25/2013 z dnia 31 lipca 2013r. powołał Komisję Likwidacyjną składników majątku ruchomego w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie oraz regulamin jej działania.

Ww. Komisja w roku 2014r. sporządziła nw. protokoły z oceny mienia nie nadającego się do dalszego użytkowania ze względu na fizyczne zużycie:

- z dnia 21 maja 2014r.,
- z dnia 7 lipca 2014r.

Zgodnie z decyzją Wójta Gminy zużyty sprzęt miał być przekazany do utylizacji do Firmy PESTAR ze Starogardu Gdańskiego. Sprzęt przekazano *Protokołem przekazania ZSEE* (bez daty).

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie komputerowo.

***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, naliczanym według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r., Nr 74, poz. 397 ze zm.).

W obowiązującym w okresie kontrolowanym zarządzeniu nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie *przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Morzeszczyn* Kierownik

jednostki określił, że odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się wg stawek określonych w ww. ustawie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w 2014 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach syntetycznych w dniu 14 grudnia 2014 roku dowodem PK nr 351.

***Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.***

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w pokojach nr 8/1 i 8/2 (księgowość) w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie sprzęty znajdujące się w tych pokojach 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. Nr 242. poz.1622).

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 syntetycznym 020 *Wartości niematerialne i prawne*

Nadmienić należy, że sposób prowadzenia ewidencji na ww. koncie Wójt Gminy Morzeszczyn określił w załączniku nr 2 *Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Urzędzie Gminy Morzeszczyn* do zarządzenia nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie *przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Morzeszczyn*.

***Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.***

**Wartości niematerialne i prawne**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Morzeszczyn znajdowały się wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 63 488,22 zł.



Wartość wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 13 891,89 zł i na dzień 31 grudnia 2014r. stanowiła kwotę 77 380,11 zł.

Zwiększenie wartości nastąpiło na skutek zakupu dziesięciu programów komputerowych.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo.

#### ***Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.***

Wójt Gminy Morzeszczyn w wyżej przywołanym załączniku nr 2 do zarządzenia nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie *przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Morzeszczyn* określił że odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg *stawek amortyzacyjnych określonych w podatku dochodowym od osób prawnych*. Przepis ogólny, tj. art. 16 m ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych określa tylko minimalne okresy amortyzacji, który w wypadku licencji na programy komputerowe wynosi 50%.

Zakupione programy komputerowe w okresie kontrolowanym, ze względu na niską wartość, zostały umorzone jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.

#### ***Finansowy majątek trwały.***

Gmina Morzeszczyn nie posiada finansowego majątku trwałego.

#### ***Materiały.***

Konto 310 *Materiały* służy do ewidencji przychodów i rozchodów materiałów (opał i paliwo).

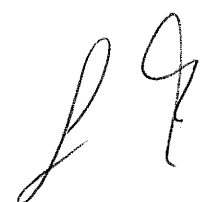
Na dzień 1 stycznia 2014r. wartość materiałów wynikająca z konta 310 stanowiła kwotę 13 578,27 zł.

W dniu 31 grudnia 2014 roku wartość materiałów stanowiła kwotę 16 806,57 zł, co było zgodne ze stanem faktycznym ujętym w arkuszu spisu z natury nr 2/2014 z dnia 31 grudnia 2014r.

#### ***4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.***

Gmina Morzeszczyn użytkuje nw. środki trwałe:

1. Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie – umowa użyczenia nr 98/S/2214032/07 z dnia 2 kwietnia 2007r.



- zestaw komputerowy HPDC 8000 SFF o wartości 29 040,22 zł (protokół przekazania sprzętu z dnia 14 lipca 2011r.),
2. Centrum Projektów Informatycznych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie – porozumienie z dnia 5 listopada 2010r.
- zestaw komputerowy i oprogramowanie (protokół odbioru ilościowego i jakościowego sprzętu oraz oprogramowania z dnia 5 listopada 2010r.).
3. Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie – umowa użyczenia nr 8/13 zawarta w dniu 15 listopada 2013r.
- Serwer Dell model Vostro 260.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. użyczonego sprzętu w okresie kontrolowanym nie objęto spisem z natury. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła inspektor ds. księgowości p. Anna Klein. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli. Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli w Urzędzie sporządzono spis z natury użyczonych środków trwałych. Po jednym egzemplarzu arkuszy przesłano do ww. podmiotów, będących ich właścicielami.

#### **4.3. Inwentaryzacja składników mienia.**

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określił Wójt Gminy Morzeszczyn w zarządzeniu nr 18/2011 z dnia 29 kwietnia 2011r. w sprawie *wprowadzenia w Urzędzie Gminy Morzeszczyn Instrukcji Inwentaryzacyjnej*.

W okresie kontrolowanym inwentaryzację pełną przeprowadzono w roku 2013 na podstawie zarządzenia nr 35/13 z dnia 26 września 2013r. w sprawie: *powołania doraźnej komisji inwentaryzacyjnej*.

Zgodnie z zarządzeniem spisem z natury należało objąć nw. składniki majątkowe:

- środki trwałe będące w eksploatacji, a także postawione w stan likwidacji,
- pozostałe środki trwałe,
- obce składniki majątkowe
- materiały i towary w magazynie,
- druki ścisłego zarachowania.

W zarządzeniu powołano komisję inwentaryzacyjną. Termin zakończenia inwentaryzacji wyznaczono na dzień 15 stycznia 2014r.. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należało

przeprowadzić w dniach od 7 do 25 października 2013r. i rozliczyć według stanu na dzień 30 września 2015 roku.

Spis sporządzono na 63 arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 63, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisowe zawierały datę oraz godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu a także podpisy osób materialnie odpowiedzialnych.

W dniu 23 grudnia 2013r. Komisarz Spisowy sporządził *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji*.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem ustalonym w drodze spisu z natury.

W latach 2013-2014 corocznie na dzień 31 grudnia, dokonywano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku oraz spisu z natury nie zużytych materiałów, tj. paliwa w samochodach i opału oraz druków ścisłego zarachowania.

Na ostatni dzień każdego roku w kontrolowanej jednostce dokonano oraz uzyskano od kontrahentów i banków pisemne potwierdzenie prawidłowości wykazanych sald należności.

Potwierdzenia sald należności w okresie kontrolowanym przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>l.p.</i>	<b>Rok 2011</b> <i>kontrahent</i>	<i>Kwota</i> <i>należności (zł)</i>	<i>Data potwierdzenia</i>
1.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe GENEX Skórcz	142,86	13.12.2011r.
2.	PKP Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Gdańsku	20,84	13.12.2011r.
3.	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej POLMED Prłplin	4,50	13.12.2011r.
4.	Wspólnota Mieszkaniowa Morzeszczyn	371,61	13.12.2011r.
5	ROLNIK Spółka z o.o. Barłozno	1 056,00	13.12.2011r.
6	Telefonia Cyfrowa Spółka z o. o. Warszawa	2 271,12	13.12.2011r.
7	SKIM Spółka z o. o. Gdańsk	219,94	
	<b>Rok 2012</b>		
1	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej POLMED Pelplin	22,00	13.12.2012r.
2	Telefonia Cyfrowa Spółka z o. o. Warszawa	1 874,43	13.12.2012r.
3	SKIM Spółka z o. o. Gdańsk	123,00	13.12.2012r.
4.	HUBINIC	107,00	13.12.2012r.
5.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe GENEX Skórcz	0,53	13.12.2012r.
6	Wspólnota Mieszkaniowa Majewo	1 941,02	13.12.2012r.
7	PKP S.A. Oddział Dworce Kolejowe Gdańsk	0,15	13.12.2012r.
	<b>Rok 2013</b>		

1	Wspólnota Mieszkaniowa Majewo	618,94	13.12.2013r.
2	Wspólnota Mieszkaniowa Majewo	122,62	13.12.2013r.
3	ROLNIK Spółka z o.o. Barłożno	1 320,00	13.12.2013r.
4	Telefonia Cyfrowa Spółka z o. o. Warszawa	1 402,20	13.12.2013r.
5	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej POLMED Pelplin	11,28	13.12.2013r.
<b>Rok 2014</b>			
1	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe GENEX Skórcz	476,93	3.12.2014r.
2	PKP Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Gdańsku	195,01	3.12.2014r.

**V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

Kontrolą objęto rok 2014.

***5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.***

W kontrolowanym okresie budżet Gminy Morzeszczyn realizowało sześć jednostek budżetowych.

W dniu 2 stycznia 2014 roku jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków stosownie do przepisu art. 249 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.

W 2014 roku dochody Gminy objęte były planem finansowym Urzędu Gminy oraz poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy.

Rada Gminy nie upoważniła Wójta Gminy Morzeszczyn do przekazania kierownikom innych jednostek uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym.

Wójt Gminy nie upoważnił kierowników jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Kierownicy jednostek posiadali nw. pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy:

Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Morzeszczynie

Pełnomocnictwo z dnia 2 września 2002 roku upoważnia do:

- ✓ dokonywania czynności prawnych związanych z działalnością Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół.

Dyrektor Zespołu Szkół w Morzeszczynie

Pełnomocnictwo z dnia 01 września 2009 roku upoważnia do:

- ✓ dokonywania czynności prawnych związanych z działalnością statutową Zespołu Szkół w Morzeszczynie.

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi.

Pełnomocnictwo z dnia 13 sierpnia 2014 roku do:

- ✓ dokonywania czynności prawnych związanych z działalnością statutową Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.

Upoważnienie z dnia 8 grudnia 2011 roku do:

- ✓ prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach z zakresu wspierania rodziny

Upoważnienie z dnia 3 stycznia 2011 roku do:

- ✓ wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Gminy w roku 2015 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>
<i>Urząd Gminy</i>	7.931.961,99	7.923.975,71	7.986,28	WB/255/15 z 31.12.2014
<i>GOPS</i>	917.200,00	915.609,97	1.590,03	WB/255/15 z 31.12.2014
<i>GZEAS</i>	496.500,00	494.190,46	2.309,54	WB/255/15 z 31.12.2014
<i>ZS Morzeszczyn</i>	3.393.000,00	3.391.998,98	1.001,02	WB/255/15 z 31.12.2014
<i>SP Nowa Cerkiew</i>	1.139.000,00	1.137.023,80	1.976,20	WB/255/15 z 31.12.2014
<i>Razem</i>	<b>13.877.661,99</b>	<b>13.862.798,92</b>	<b>14.863,77</b>	

Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej posiadają odrębne rachunki bankowe. Natomiast dla Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Morzeszczynie oraz jednostek oświatowych tj. Zespołu Szkół w Morzeszczynie i Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy.

Dla każdej jednostki prowadzona jest księgowość w odrębnych księgach rachunkowych oraz oddzielna sprawozdawczość.

Obsługę finansową jednostek oświatowych prowadzi Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Morzeszczynie, który posiada jeden, wspólny rachunek bankowy z jednostkami oświatowymi, jednakże ewidencja na koncie 130 prowadzona jest oddzielnie dla każdej jednostki.

W pozostałych jednostkach zatrudniony jest główny księgowy.

Jednostki złożyły między innymi nw. sprawozdania finansowe oraz budżetowe za rok 2014:

- ✓ bilans,
- ✓ rachunek zysków i strat,
- ✓ zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- ✓ Rb-27S,
- ✓ Rb-28S,
- ✓ Rb-N,
- ✓ Rb-Z.

Sprawozdania jednostkowe podpisywali kierownicy jednostek i główni księgowi jednostek. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie sprawozdania wpłynęły terminowo.

### **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

Gmina Morzeszczyn nie posiada zakładów budżetowych.

### **5.3. Rozliczenia rachunku dochodów.**

Funkcjonujące w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Morzeszczyn 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 nw. instytucji kultury:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie,
- Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała ww. instytucjom kultury dotacje na działalność bieżącą zaklasyfikowaną w nw. podziałce klasyfikacji budżetowej:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Środki przekazane	Wykonanie (sprawozd. inst. kultury)
921	92109	2480	Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie	Działalność bieżąca	185.000,00	260.755,38,00
921	92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie	Działalność bieżąca	135.000,00	155.055,15

Obie instytucje złożyły sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2014 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniami obie instytucje wykorzystały dotacje w 100%.

Wysokość środków przekazanych Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Morzeszczynie była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

W przypadku Gminnej Biblioteki Publicznej kwota dotacji zaplanowana w uchwale Rady Gminy nr XXXI/202/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok, wyniosła 145.000,00 zł i była o 10.000,00 zł wyższa od przekazanej. Różnica powstała na skutek wniosku Dyrektora jednostki, w którym zwrócił się z prośbą o wstrzymanie wypłaty ostatniej transzy dotacji z budżetu Gminy w wysokości 10.000,00 zł. Kontrolującym przedstawiono pismo Dyrektora Biblioteki, w którym prosi o nieprzekazywanie ostatniej części dotacji, w związku ze zmianą na stanowisku dyrektora instytucji (od 1 listopada 2014r.) i niemożności odpowiedniego wykorzystania środków dotacji.

Ponadto instytucje kultury złożyły następujące sprawozdania:

- ✓ Rb-N,
- ✓ Rb-Z.

Powyższe sprawozdania wpłynęły terminowo.

#### **5.4.2. Samorządowe Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.**

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

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Gminy, dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.*
- 2. Wykaz akt kontroli*
- 3. Wykaz załączników dotyczących długu publicznego.*

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla:

- Wójta Gminy Morzeszczyn,
- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu

jednostki i omówione w dniu 17 listopada 2015 roku.

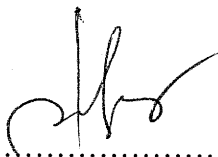
Powiadomiono jednocześnie kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją.....

Morzeszczyn, dnia 17 listopada 2015 roku.

Podpisy:

Inspektor RIO



.....  
*Bożena Brzezińska - Dolacińska*

.....  
*Magdalena Brzezińska - Cholewa*

Gmina Morzeszczyn  
ul. 22 Lipca 4  
83-132 Morzeszczyn  
telefon 058-536-27-24 lub 19  
NIP 593-10-04-753 REGON 191970310

Przedstawiciele Gminy

WÓJT GMINY



*Piotr Laniecki*

.....  
*Wójt Gminy*

SKARBNIK GMINY



*Lucyna Skurak*

.....  
*Skarbnik Gminy*