

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Trąbki Wielkie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich, ul. Gdańska 12, 83-034 Trąbki Wielkie przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

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

1.2 Kierownictwo jednostki

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny

*Stronę
Przebieg*



- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Oplata targowa
- 3.2.8. Oplata 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 oplata 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. Oplata planistyczna
- 3.2.15. Oplata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Oplata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody

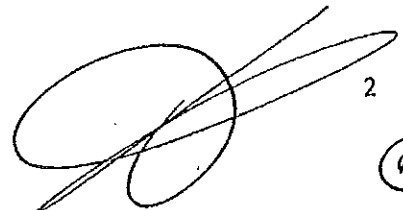
3.5. Wydatki bieżące.

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

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki

*Anoredu
Przeleci*



2

(Handwritten mark)

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 realizację własnych zadań bieżących

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

3.7.1.6. 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 przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)

3.7.2.5. Pozostałe dotacje

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jst.

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

3.8.7. Poręczenia i gwarancje

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

3.8.9. Kontrola zarządca

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Wykaz załączników

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

*Monika
Drozdul*



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Trąbki Wielkie w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli:

- Magdalena Drożdżik – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 45/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 3 lipca 2015r., przedłużenie upoważnienia nr 45/15 z dnia 16.10.2015r.,
- Anna Dworecka - inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 46/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 3 lipca 2015r., przedłużenie upoważnienia nr 46/15 z dnia 16.10.2015r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2011 - 2014.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 20 lipca 2015r. do dnia 19 listopada 2015r., z przerwami w dniach:

- Magdalena Drożdżik – 29 lipca, 1-31 sierpnia, 1, 23-30 września, 1-16, 30 października 2015r.,
- Anna Dworecka – 12-14, 18-31 sierpnia, 30 września, 1-2, 9 października, 12 listopada 2015r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Trąbkach Wielkich
ul. Gdańska 12, 83-034 Trąbki Wielkie

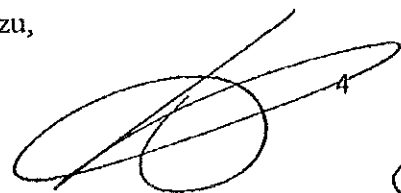
1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Trąbki Wielkie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich,
- Gimnazjum im. Kazimierza Jagiellończyka w Trąbkach Wielkich,
- Zespół Szkół im. Ks. Jana Pawła Aeltermanna w Mierzeszynie,
- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu,

*Dworecka
Drożdżik*



15

- Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie,
- Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,
- Przedszkole w Trąbkach Wielkich,

Zakład budżetowy:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich,

Samorządowe osoby prawne:

➤ *Institucje kultury:*

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich,

➤ *Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:*



- Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich.

Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie do występowania w imieniu Gminy Trąbki Wielkie i reprezentowania jej w sprawach związanych z działalnością i zarządem mieniem kierowanej jednostki, w tym w szczególności do zawierania w tym zakresie pisemnych umów i składania pisemnych oświadczeń woli z wyłączeniem prawa do zbywania, przekazywania i obciążania mienia:

- pełnomocnictwo nr 2/2012 z dnia 6 lutego 2012r. – udzielone Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Czerniewie,
- pełnomocnictwo nr 4/2012 z dnia 6 lutego 2012r. – udzielone Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Kłodawie,
- pełnomocnictwo nr 5/2012 z dnia 6 lutego 2012r. – udzielone Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Sobowidzu,
- pełnomocnictwo nr 6/2012 z dnia 6 lutego 2012r. – udzielone Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich,
- pełnomocnictwo nr 8/2012 z dnia 6 lutego 2012r. – udzielone Dyrektorowi Zespołu Szkół w Mierzyszynie,
- pełnomocnictwo nr 9/2013 z dnia 14 listopada 2013r. – udzielone Dyrektorowi Przedszkola w Trąbkach Wielkich,

*Wojciech
Dziubiński*

 5 

- pełnomocnictwo nr 7/2014 z dnia 1 września 2014r. – udzielone Dyrektorowi Gimnazjum im. Kazimierza Jagiellończyka w Trąbkach Wielkich,
- pełnomocnictwo nr 2/2013 z dnia 23 maja 2013r. – udzielone Kierownikowi Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich,
- pełnomocnictwo nr 25/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. – udzielone Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Trąbki Wielkie, w okresie objętym kontrolą, nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Trąbki Wielkie znajduje się 25 jednostek pomocniczych (sołectw):

Błotnia, Cząstkowo, Czerniewo, Domachowo, Drzewina, Graniczna Wieś, Elganowo, Gołębiewo Wielkie, Gołębiewo Średnie, Gołębiewko, Kłębiny, Kaczki, Kleszczewo, Kłodawa, Łaguszewo, Mierzeszyn, Pawłowo, Postołowo, Rościszewo, Sobowidz, Trąbki Małe, Trąbki Wielkie, Zaskoczyn, Zła Wieś, Warcz.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Trąbki Wielkie działają w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy Trąbki Wielkie w drodze Uchwały:

- Nr 13/III/1992 z dnia 14 kwietnia 1992r. – sołectwa: Warcz, Zła Wieś, Trąbki Wielkie, Trąbki Małe, Sobowidz, Rościszewo, Postołowo, Pawłowo, Mierzeszyn, Kłodawa, Kleszczewo, Kaczki, Kłębiny, Gołębiewko, Gołębiewo Wielkie, Elganowo, Graniczna Wieś, Drzewina, Czerniewo, Błotnia,

- Nr 13/I/2007 z dnia 13 lutego 2007r. – sołectwa: Cząstkowo, Domachowo, Łaguszewo, Zaskoczyn.

W trakcie kontroli ustalono, że statuty sołectw określają m.in.: organizację i zakres działania sołectwa, organy sołectwa i zakres ich kompetencji, zasady i tryb wyboru Sołtysa oraz Rady Sołectkiej, gospodarkę finansową sołectwa.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt

Wójtem Gminy Trąbki Wielkie wybranym na kadencję 2014 – 2018 w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Trąbkach Wielkich z dnia 17 listopada 2014 roku.) jest pan **Błażej Konkol**. Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy nastąpiło w dniu 1 grudnia 2014 roku z chwilą złożenia

Monika Dziubił

[Signature] 6

45

ślubowania wobec Rady Gminy Trąbki Wielkie, co wynika z Protokołu 1/I/2014 Sesji Rady Gminy Trąbki Wielkie.

W latach 2010-2014 funkcję Wójta Gminy Trąbki Wielkie pełnił również pan Błażej Konkol.

Zastępca Wójta

Zarządzeniem Nr 76A/2006 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 5 grudnia 2006 roku na Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie powołano pana Jana Wiczlinga.

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie VII kadencji w latach 2014-2018 wybrano pana Zbigniewa Leszczyńskiego na przewodniczącego.

Uchwałą Nr I/3/2014 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie VII kadencji w latach 2014-2018 wybrano pana Józefa Srokę na wiceprzewodniczącego.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Trąbki Wielkie jest pani Zofia Gorzyńska powołana na to stanowisko Uchwałą Nr 2/I/2009 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 27 lutego 2009r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie.

Pismem o sygnaturze ORZ/K/2002/1/2011 z dnia 8 lipca 2011r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie powierzył Pani Skarbnik obowiązki oraz odpowiedzialność w zakresie:

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

Sekretarz

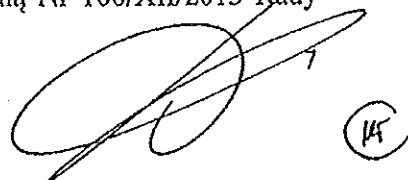
Sekretarzem Gminy Trąbki Wielkie, jest pani Krystyna Stępniewska. W dniu 21 lutego 2014r. Wójt Gminy zawarł z panią Stępniewską porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę w sprawie zmiany warunków pracy i płacy, którym zmieniono pełnione stanowisko na Sekretarza Gminy. Nowe warunki pracy obowiązywały od 21 lutego 2014r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Trąbki Wielkie ustanowiony został uchwałą Nr 18/II/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 marca 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Trąbki Wielkie (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 lipca 2008 roku Nr 69 pod pozycją 1907), do której wprowadzono zmianę Uchwałą Nr 100/XII/2013 Rady

Worek
Dzielnica



Gminy Trąbki Wielkie z dnia 19 listopada 2013r. (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2013r. pod pozycją 4432). W statucie określono m.in.: ustrój gminy, zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywał:

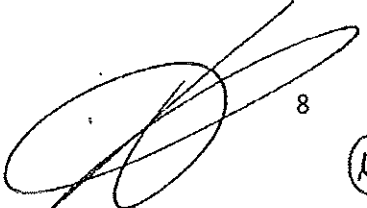
- od dnia 4 stycznia 2010r. do dnia 2 czerwca 2011r. – Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 4.01.2010r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie,
- od dnia 3 czerwca 2011r. do dnia 19 sierpnia 2012r. – Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 50/2011 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 3.06.2011r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie,
- od dnia 20 sierpnia 2012r. do dnia 1 stycznia 2013r. – Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 93/2012 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 20.08.2012r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie,
- od dnia 2 stycznia 2013r. do dnia 6 stycznia 2014r. – Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2013 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 2.01.2013r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie,
- od dnia 7 stycznia 2013r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 1 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 7.01.2014r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

W Regulaminie organizacyjnym przyjętym ww. zarządzeniem uregulowano:

- zakres działania, zadania i zasady funkcjonowania urzędu,
- organizację urzędu,
- zakres działania wydziałów,
- zasady podpisywania pism i dokumentów.

Integralną część Regulaminu organizacyjnego stanowi Załącznik nr 1 – schemat organizacyjny Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

*Amendy
Dziś 14.11.14*


8

115

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

1. Przepisy wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- Zarządzenie Nr 102/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zmian „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie” – zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011r., ze zmianami wprowadzonymi:
 - Zarządzeniem Nr 107/2008 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31 grudnia 2008r.,
 - Zarządzeniem Nr 19/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 20 marca 2009r.,
 - Zarządzeniem Nr 102/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2010r.,
 - Zarządzeniem Nr 102/2011 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 października 2011r.,
 - Zarządzeniem Nr 86/2012 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 24 lipca 2012r.,
 - Zarządzeniem Nr 132/2013 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31 grudnia 2013r.

W zarządzeniu określono:

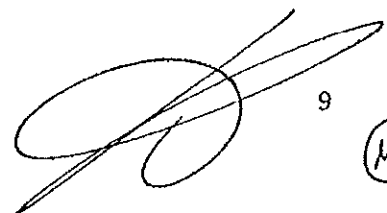
- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- rok obrotowy jednostki,
- sposób wyceny aktywów i pasywów,
- ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych do pomieszczeń w których przechowuje się dane i ich zbiory, w tym dowody księgowe, księgi rachunkowe i inne dokumenty stanowiące dokonanych w nich zapisów.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy pomocy systemu informatycznego RADIX, GRAVIS.

Przyjęty w jednostce Zakładowy Plan Kont zawiera:

- wykaz kont bilansowych,
- wykaz kont pozabilansowych,
- zasady funkcjonowania kont.

*Wzrostek
Drożdżalik*

 9 (K)

Instrukcja inwentaryzacyjna

W kontrolowanym okresie obowiązywały: Zarządzenie Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 1/2002 z dnia 25 stycznia 2002r. w sprawie ustalenia instrukcji dotyczącej zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (weszło w życie z dniem podjęcia).

W instrukcji inwentaryzacyjnej uregulowano m.in.:

- sposób ustalania stanu rzeczywistego aktywów i pasywów jednostki,
- okresy w jakich przeprowadza się inwentaryzację,
- zasady powołania komisji inwentaryzacyjnej, obowiązki i uprawnienia przewodniczącego komisji,
- zasady rozliczenia inwentaryzacji.

Wzory: oświadczenia wymaganego od osoby odpowiedzialnej materialnie, protokołu z inwentaryzacji, sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury stanowią załączniki do w/w Zarządzenia.

2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie ujętym w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/I* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli. Dokument stanowi informacja, którą przygotował pan ██████████ – inspektor ds. obsługi informatycznej w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

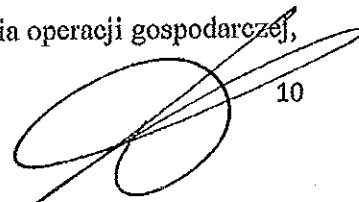
Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie wprowadzono Zarządzeniem Nr 76/2006 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 listopada 2006r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) oraz procedur nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich, ze zmianami wprowadzonymi: Zarządzeniem Nr 6/2008 z dnia 14 stycznia 2008r. oraz Zarządzeniem Nr 106/2008 z dnia 31 grudnia 2008r.

Od dnia 31 grudnia 2014r. obowiązuje Zarządzenie Nr 121/2014 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31.12.2014r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

W instrukcji określono m.in.:

- co powinien zawierać dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej,

Monika Dosić


10



- rodzaje kontroli dokumentów stosowanych w jednostce,
- sposób poprawiania błędów w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych,
- zasady dekretacji dowodów księgowych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie, obieg, ewidencję i kontrolę dowodów powodujących zaangażowanie środków budżetowych z tytułu wydatków,
- sporządzanie, obieg i kontrolę dowodów zewnętrznych własnych, dotyczących sprzedaży towarów i usług, składników majątkowych, dzierżawy, najmu składników majątkowych jednostki,
- obieg i kontrolę dowodów wewnętrznych, dowodów kasowych, dowodów bankowych, dowodów dotyczących obrotu nieruchomościami gminy,
- zasady wymiaru podatków i opłat,
- windykację należności,
- realizację zobowiązań w stosunku do radnych Rady Gminy oraz sołtysów,
- obieg dowodów w zakresie realizacji planowanych dotacji z budżetu gminy,
- ochronę danych, przechowywanie i archiwizowanie dowodów księgowych.

Zarządzeniem Nr 86/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Wójt Gminy Trąbki Wielkie ustalił instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie. Od dnia 12 czerwca 2014r. obowiązywała „Instrukcja w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie” wprowadzona Zarządzeniem Nr 52/2014 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12 czerwca 2014r.

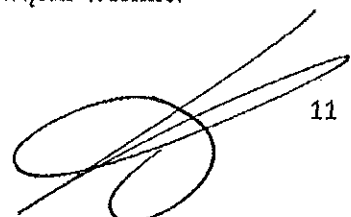
W instrukcji określono m.in.:

- rodzaje druków ścisłego zarachowania,
- numerację druków ścisłego zarachowania,
- wydawanie druków ścisłego zarachowania pracownikom i inkasentom Urzędu Gminy Trąbki Wielkie,
- inwentaryzację druków ścisłego zarachowania.

4. Procedury kontroli finansowej

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywało Zarządzenie Nr 101/2011 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 21 października 2011 roku w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązującej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

Monika Drodzińska



W celu wykonywania kontroli finansowej, w/w Zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie wprowadzono procedury dotyczące następujących rodzajów dochodów gminy: subwencji ogólnej – części wyrównawczej, subwencji ogólnej – części oświatowej, dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, dochodów z majątku gminy, dochodów ze świadczonych usług i wynajmu pomieszczeń biurowych, dochodów z odpłatnego krótkotrwałego udostępniania terenów stanowiących własność gminy i innych dochodów gminy.

5. Regulamin wynagradzania pracowników

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony Zarządzeniem:

- Nr 54/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 24 czerwca 2009 roku.,
- Nr 38/2014 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 23 kwietnia 2014 roku.

W opracowanym regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

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

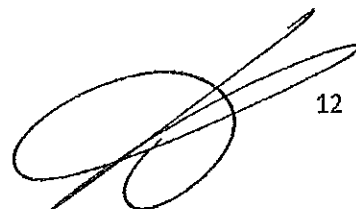
Gmina Trąbki Wielkie, w okresie objętym kontrolą nie opracowała i nie wdrożyła odrębnych procedur kontroli wewnętrznej mającej na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE.

Do zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE stosuje się zapisy zawarte w poszczególnych umowach podpisanych z instytucją pośredniczącą oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

Ustalono, że w 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie realizowała/kontynuowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- Budowa świetlicy wiejskiej – centrum społeczno-kulturalnego w Domachowie,
- Budowa świetlicy wiejskiej jako centrum kulturalno-integracyjnego wsi Pawłowo,
- Remont świetlicy wiejskiej – centrum-kulturalno-rekreacyjnego we wsi Łaguszewo,
- Budowa miejsca wypoczynku – parku fitness w Kłodawie i Trąbkach Małych i Łaguszewie,
- Budowa kanalizacji sanitarnej i rozbudowa oczyszczalni ścieków w aglomeracji Trąbki Wielkie – cz. I z III.

Amelia Dziadzić



1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Trąbki Wielkie nie zawarła umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2014 rok złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym. Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2014r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2014.

1.4.1. Wykonywane kontrole wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady).

- Skład osobowy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Trąbki Wielkie w kadencji 2010-2014r. został ustalony w drodze Uchwały:

- Nr 4/II/2010 z dnia 2 grudnia 2010r.

Przewodniczący – Włodzimierz Machczyński,

Członkowie – Marek Czerwiński i Anna Rzeniecka,

- Nr 117/XIV/2012 z dnia 22 listopada 2012r. (obowiązywała od 22.11.2012r.)

Przewodniczący – Włodzimierz Machczyński,

Członkowie – Marek Czerwiński i Danuta Grulkowska.

- Skład osobowy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Trąbki Wielkie w kadencji 2014-2018r. został ustalony w drodze Uchwały:

- Nr II/4/2014 z dnia 9 grudnia 2014r.

Przewodniczący – Marek Czerwiński,

Członkowie – Adam Zarzycki i Ryszard Budzyński.

Rada Gminy Trąbki Wielkie w dniu 18 lutego 2014r. uchwałą nr 13/II/2014 przyjęła plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2014r., który przedstawiał się następująco:

Lp.	Termin realizacji	Przedmiot posiedzenia/kontroli
1.	marzec – maj 2014r.	<ul style="list-style-type: none">▪ dokończenie spraw dotyczących:<ul style="list-style-type: none">- kary nałożonej przez Urząd Marszałkowski,- skargi związanej z lokalami socjalnymi.▪ kontrola sposobu naliczania i opłacania podatków przez przedsiębiorców eksploatujących żwirownię▪ tematy związane z przygotowaniem absolutorium
2.	maj – czerwiec 2014r.	<ul style="list-style-type: none">▪ zasady działalności stołówek i sklepików szkolnych
3.	cały rok	<ul style="list-style-type: none">▪ bieżące rozpatrywanie skarg
4.	czerwiec –	<ul style="list-style-type: none">▪ gospodarka zasobami mieszkaniowymi i lokalami

	październik 2014r.	komunalnymi
5.	cały rok	▪ kontrole zlecone przez Radę Gminy

W 2014 roku Komisja Rewizyjna odbyła łącznie 6 posiedzeń kontrolnych.

W sprawozdaniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Trąbki Wielkie z działalności za rok 2014 wykazano jak zrealizowane zostały zaplanowane prace komisji. Komisja nie zrealizowała kontroli sposobu naliczania i opłacania podatków przez przedsiębiorców eksploatujących zwirownię jak również działalności stołówek i sklepików szkolnych, w sprawozdaniu nie podano przyczyny nie wykonania powyższych zadań. W trakcie roku sprawozdawczego komisja rozpatrzyła siedem skarg dotyczących m.in.: przydzielenia lokalu mieszkalnego, zamknięcia dopływu wody pitnej do posesji, podejmowania decyzji podatkowych, funkcjonowania Urzędu Gminy, skargi na softysa. Jak wynika z przedstawionej kontrolującym dokumentacji, Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2014r. jedną kontrolę w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w Wydziale Organizacji i Spraw Społecznych. Z kontroli sporządzono protokół wraz z wnioskami końcowymi.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

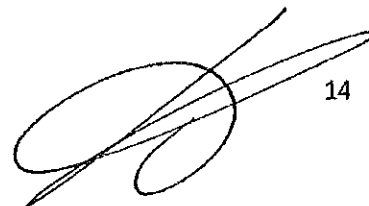
W kontrolowanym okresie w gminie Trąbki Wielkie funkcjonowała Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych i nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu:

- wprowadzona Zarządzeniem Nr 96/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 24 grudnia 2010 roku.

W instrukcji określono m. in. wzór powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej oraz wzór rejestru powiadomień, obowiązki pracowników w związku z przeciwdziałaniem wprowadzaniu do obrotu finansowania wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych i nieujawnionych źródeł.

Zgodnie z w/w zarządzeniem funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie wszystkich spraw związanych z realizacją zadań dotyczących przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w kontrolowanym okresie pełniła Pani Krystyna Stępniewska – sekretarz gminy, a podczas jej nieobecności funkcję tę pełni Skarbnik Gminy – Pani Zofia Gorzyńska.

*Wzorek
Dziśda 6*



1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Trąbki Wielkie zostały określone w drodze Zarządzenia Nr 134/2012 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 13 grudnia 2012r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie (ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 14A Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 10 marca 2014 roku – w którym określono, że nadzór nad kontrolą zarządczą prowadzoną w Urzędzie Gminy powierza się koordynatorowi – Sekretarzowi Gminy). W w/w zarządzeniu określono procedury kontroli zarządczej:

organizację kontroli zarządczej, obszary kontroli zarządczej, zasady identyfikacji i oceny ryzyka. W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie co najmniej raz w roku aktualizowana jest analiza ryzyka. Właścicielem mapy ryzyka jest Kierownik komórki organizacyjnej. Informację o stopniu zmaterializowania się ryzyk, każdy z właścicieli dostarcza do Kierownika Referatu Organizacyjnego i Skarbnika co najmniej raz w roku, łącznie z informacją o wykonaniu zadań i sprawozdaniem z wykonania zadań.

Pracownicy Urzędu Gminy Trąbki Wielkie złożyli ankiety do samooceny kontroli zarządczej za 2014r. Wydziały Organizacyjne Urzędu Gminy sporządziły rejestr zidentyfikowanych ryzyk na 2014r., określające m.in. zadania, zidentyfikowane ryzyko, jego istotność, prawdopodobieństwo wystąpienia, skutki, przyczyny i proponowane rozwiązanie.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Trąbki Wielkie poinformowały Wójta Gminy o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w jednostkach, składając oświadczenie za okres 2014r.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W trakcie kontroli ustalono, że Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w 2014r. nie prowadzono audytu wewnętrznego.

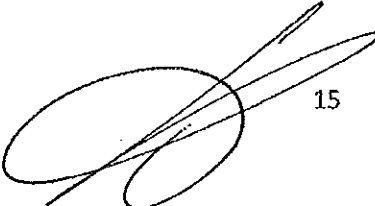
1.5. Kontrole zewnętrzne.

W latach 2011 – 2014 w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

2011 rok

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku: w okresie od dnia 28 lutego 2011r. do dnia 8 lipca 2011r. - kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych,

Wnuczek
Dr. Ziobła



2012 rok

- Wojewoda Pomorski: w okresie od dnia 21 lutego 2011r. do dnia 22 lutego 2011r. – kontrola inwestycji zrealizowanej w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych,

2013 rok

- Wojewoda Pomorski: w dniu 6 marca 2013r. – kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie wydawania, odmowy wydania oraz cofania zezwoleń na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych oraz zezwoleń na prowadzenie działalności określonej w art. 7 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz kontrola prowadzenia rejestru działalności regulowanej o której mowa w art. 96 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz prawidłowość przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków,

- Wojewoda Pomorski: w dniu 25 czerwca 2013r. – kontrola realizacji inwestycji w ramach programu „Cyfrowa Szkoła”,

2014 rok

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego: w dniu 22.01.2014r. – kontrola doraźna prawidłowości wykorzystania środków EFRR w ramach projektu realizowanego na podstawie umowy UDA-RPPM.08.02.00-00-073/08-00,

- Wojewoda Pomorski: w okresie od dnia 7 kwietnia 2014r. do 11 kwietnia 2014r. – kontrola realizacji projektu nr WTPB.01.03.00-56-009/11,



- Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej: w okresie od dnia 29 kwietnia 2014r. do dnia 13 maja 2014r. – audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach projektu PWT PB 2007-2013 w zakresie „Introducing electric mobility as intermodal transport mean in small and medium sized cities in the South Baltic Area”,

2015 rok

- Wojewoda Pomorski: w okresie od dnia 15 lipca 2015r. do dnia 27 lipca 2015r. – kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. wybranych rozdziałów i paragrafów oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy.

W trakcie kontroli ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzonej w okresie od dnia 28 lutego do dnia 8 lipca 2011r. wraz z wystąpieniem pokontrolnym WK.0804/9/K/131/24697/2011 z dnia 6 września 2011r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Trąbki Wielkie.

*Archiwum
Dzielnik*


16 

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Trąbki Wielkie oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Trąbki Wielkie w okresie objętym kontrolą (rok 2014) prowadził Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim na podstawie umowy o prowadzenie rachunków rozliczeniowych Gminy Trąbki Wielkie oraz jednostek budżetowych zawartej w dniu 16 listopada 2011 roku (aneks nr 1 podpisano w dniu 11.12.2013r. – zmiana tytułu umowy – umowa o prowadzenie rachunków rozliczeniowych Gminy Trąbki Wielkie). Umowa została zawarta na okres 5 lat (okres obowiązywania - od 16.11.2011r. do 15.11.2016r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO.

Podpisany aneks zobowiązał Bank do podpisania odrębnych umów z jednostkami organizacyjnymi z dniem 11.12.2013r.:

- Zespół Szkół w Mierzeszynie,
- Przedszkole w Trąbkach Wielkich,
- Gimnazjum w Trąbkach Wielkich,
- Szkoła Podstawowa w Sobowidzu,
- Szkoła Podstawowa w Kłodawie,
- Szkoła Podstawowa w Czerniewie,
- Szkoła Podstawowa w Trąbkach Wielkich.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Trąbki Wielkie (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia, lutego 2014 roku stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

Monika
Dziśka

17
15

2.1.2. Gospodarka kasowa

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano operacji gotówkowych za pośrednictwem kasy (w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie nie przewidziano funkcjonowania kasy).

Obsługę kasową Urzędu Gminy Trąbki Wielkie prowadzi Bank Spółdzielczy

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2014.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2014 zostały określone w Instrukcji w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie wprowadzonej zarządzeniami Wójta Gminy Trąbki Wielkie:

- nr 86/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku – okres obowiązywania instrukcji do dnia 11.06.2014r.;
- nr 52/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku – okres obowiązywania – od dnia podjęcia.

Instrukcje stanowią załączniki do niniejszych zarządzeń.



Zgodnie z zarządzeniem Nr 52/2014 do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- druki spisu z natury,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- karty drogowe.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 4 księgach ewidencyjnej typu:
 - Pu-K-210: księga druków ścisłego zarachowania kwitariuszy przychodowych K-103 założona w dniu 2.01.1995r.;
 - K-210: księga druków ścisłego zarachowania – karty drogowe założona w dniu 2.01.2012r.;
 - K-210: księga druków ścisłego zarachowania blankietów czekowych założona w dniu 23.02.2012r.;
- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu i numerów druków, posiada podpisy osób pobierających i zwracających druki.

Marek Dziubiński

 18 

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2014.

Rodzaje rozrachunków

W roku 2014 w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”,
- konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 230 – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 102/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad/polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie (z uwzględnieniem zmian zarządzeniami: Nr 102/2011 z dnia 21.10.2011r., Nr 86/2012 z dnia 24.07.2012r., Nr 132/2013 z dnia 31.12.2013r.).

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2014 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	133.201,16
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.836.885,81	16.113,05
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	359.275,90

Marek Proszki

[Signature] 19

45

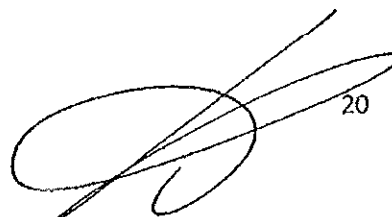
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	-	-
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	-	-
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	-	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	26.871,56
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich	-	-
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	142.127,42
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	122.475,74	-
240	Pozostałe rozrachunki	5.878,38	110.718,18
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	1.147.166,19

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

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2014 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych dłużników,
- konto 222 – ewidencję analityczną tworzy się według poszczególnych jednostek budżetowych,
- konto 223 – ewidencja analityczna w jednakowy sposób jak konto 222,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji oraz przeznaczenia dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek oraz według dłużników;
- konto 228 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych środków funduszy pomocowych;
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków;
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;

Marek Dziadek



- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na rodzaj należności.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2014 roku. Łącznie sprawdzono dokumenty (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 24 konta analityczne do konta 201:

- 16 kont wykazujących saldo zobowiązań na dzień 31.12.2014r.: 201-75023-4210-00-97, 201-75023-4260-00-00, 201-75023-4300-00-79, 201-75023-4300-00-92, 201-75412-4210-00-63, 201-75412-4260-00-00, 201-75412-4360-00-01, 201-75412-4430-00-00-TUW, 201-75412-4430-00-01, 201-80113-4300-00-00, 201-80113-4300-00-03, 201-80113-4300-00-04, 201-80113-4430-00-01 – TUW, 201-90015-4270-00-00 –Energia Oświetlenie, 201-90015-4260-00-00- Energia Oświetlenie, 201-90019-4300-00-09,
- 8 kont, które wykazywały obroty wyższe od kwoty 10.000,00 zł na dzień 31.12.2014r.): 201-60016-4270-00-00, 201-70005-4300-00-01, 201-71004-4300-00-12, 201-71014-4300-00-10, 201-75023-4210-00-04, 201-80113-4210-00-04, 201-90002-4300-00-05, 201-90015-4300-00-00 – Energia Oświetlenie.

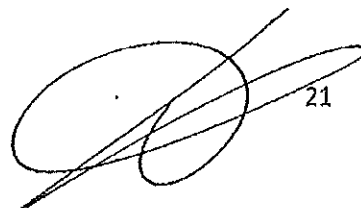
Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- wystąpił 1 przypadek ujęcia zobowiązania w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (innym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji). Dotyczy to Rachunku nr 3 wystawionego w dniu 28.11.2014r. na kwotę 237,24 zł (konto analityczne 201-80113-4300-00-00) ujętego w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 2.12.2014r. – data zapłaty rachunku; (usługa dotycząca miesiąca listopada 2014r.; data wpływu rachunku - 28.11.2014r.; sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności; kontrola wstępna, dekretacja i zatwierdzenie do wypłaty dokonane w dniu 28.11.2014r.),

M. W. Działek

21



EW

- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

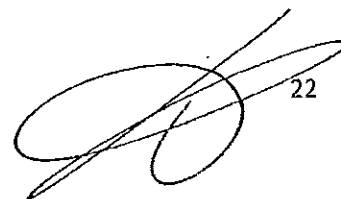
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W wyniku kontroli, którą objęto 67 faktur i rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 66 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo, za wyjątkiem 11 przypadków (w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych):

- faktury VAT nr 1412200273121 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 15,10 zł. Termin płatności wynikający z faktury – 7.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 5.01.2015r.; zapłaty dokonano w dniu 8.01.2015r. – 1 dzień po terminie (numer dowodu księgowego 2280);
- faktury VAT nr 190/2014 z dnia 3.12.2014r. na kwotę 945,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury – 3.12.2014r.; wpływ faktury do urzędu 3.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 5.12.2014r. – 2 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2087);
- faktury VAT nr 189/2014 z dnia 28.11.2014r. na kwotę 8.001,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury – 12.12.2014r.; wpływ faktury do urzędu 3.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 18.12.2014r. – 6 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2138);
- faktury VAT nr 211/2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 735,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury – 5.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 23.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 14.01.2015r. – 9 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2275);
- faktury VAT nr 210/2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 2.152,50 zł. Termin płatności wynikający z faktury – 5.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 23.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 14.01.2015r. – 9 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2276);
- faktury VAT nr 209/2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 1.890,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury – 6.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 23.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 14.01.2015r. – 8 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2277);
- faktury VAT nr 208/2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 6.667,50 zł. Termin płatności wynikający z faktury – 5.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 23.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 14.01.2015r. – 9 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2278);
- faktury VAT nr 67/14/ED z dnia 19.12.2014r. na kwotę 40.536,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury wg. umowy – 21 dni od daty otrzymania faktury – 9.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 19.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 14.01.2015r. – 5 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2269);

Wojciech
Dziobala



22

15

- faktury VAT nr 98/14/MAR z dnia 19.12.2014r. na kwotę 7.917,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury wg. umowy – 21 dni od daty otrzymania faktury – 12.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 22.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 14.01.2015r. – 2 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2272);
- faktury VAT nr 100/14/MAR z dnia 19.12.2014r. na kwotę 1.942,50 zł. Termin płatności wynikający z faktury wg. umowy – 21 dni od daty otrzymania faktury – 12.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 22.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 14.01.2015r. – 2 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2273);
- faktury VAT nr 97/14/MAR z dnia 19.12.2014r. na kwotę 3.534,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury wg. umowy – 21 dni od daty otrzymania faktury – 12.01.2015r.; wpływ faktury do urzędu 22.12.2014r.; zapłaty dokonano w dniu 14.01.2015r. – 2 dni po terminie (numer dowodu księgowego 2274).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie za wszystkie miesiące 2014 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wypłaconych za wszystkie miesiące 2014 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.

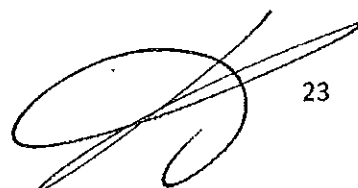
2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za wszystkie miesiące roku 2014. W wyniku kontroli stwierdzono prawidłowe naliczenie i terminowe odprowadzanie wpłat na PFRON.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S. z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2014 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wojciech
Drozdowski



W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2014r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W roku 2014 nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu programów komputerowych finansowo księgowych firmy GRAVIS oraz Radix.

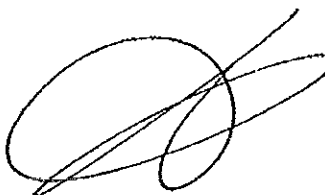
Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- zapisy w dzienniku składają się z:
 - liczby porządkowej,
 - daty dokumentu oraz daty księgowania,
 - pozycji księgowania,
 - faktycznego numeru dokumentu,
 - treści zapisu,
 - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
 - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
 - kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,

Monika Dziadek

 24



- z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
 - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
 - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

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

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem 1 przypadku opisanego w punkcie 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia niniejszego protokołu z kontroli;
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- dowody księgowo zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2014.


Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane na dzień 31.12.2014r. w poniżej przedstawionych sprawozdaniach finansowych:

- ❖ Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Trąbki Wielkie sporządzony na dzień 31.12.2014r. w którym stwierdzono stan:

AKTYWA

Wzrostek
Prasolka



- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych zgodny z saldem Wn konta: 011 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta 226;
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe
- Materiałów zgodny z saldem Wn konta zespołu 310 – Materiały
- Należności krótkoterminowych zgodny z saldami Wn kont zespołu II – 3.550.624,89 zł, w tym: należności z tytułu dostaw i usług – 1.013,64 zł; należności od budżetów 1.088,00 zł; pozostałe należności – 3.548.523,25 zł;
- Krótkoterminowe aktywa finansowe zgodne z saldem Wn kont 130, 135 i 139

PASYWA

- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki;
- Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy
- Zobowiązań z tytułu dostaw i usług niezgodny z saldem Ma konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Saldo Ma konta 201 wykazywało 133.201,16 zł (wykazano w bilansie kwotę 127.570,80 zł) – różnica 5.630,36 zł – nie wliczono salda Ma konta 201 – zadanie Inwestycje;
- Zobowiązań wobec budżetów niezgodny z saldem Ma konta 225 – Rozrachunki z budżetami. W bilansie wykazano kwotę 16.112,05 zł - saldo Ma konta 221. Należało wykazać kwotę 1.088,00 zł – saldo Ma konta 225;
- Zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń zgodny z saldem Ma konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- Pozostałych zobowiązań niezgodny z sumą sald Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki i Ma konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych. Wykazano kwotę 24.233,59 zł = 22.709,45 zł (saldo Ma konta 221) + 1.088,00 zł (saldo Ma konta 225) +

*Wzrostek
Dziękuję*

[Signature]
26

66

436,14 zł (saldo Ma konta 240). Winna być wykazana kwota 39.258,64 zł = 38.822,50 zł (suma sald Ma konta 221) + 436,14 zł (saldo Ma konta 240).

- Sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki (pomniejszonym o kwotę wykazaną w części bilansu, dotyczącej pozostałych zobowiązań)
- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - niezgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS (wykazano w bilansie kwotę 156.749,70 zł; z salda Ma konta 851 wynika kwota 151.118,34 zł. Różnica w kwocie 5.631,36 zł.

Przyczyny nieprawidłowości dotyczących bilansu zawarto w wyjaśnieniach pisemnych, złożonych przez osoby odpowiedzialne za sporządzenie bilansu – Skarbnik Gminy Pani Zofia Gorzyńska: „*Skarbnik Gminy w Trąbkach Wielkich informuje, że w Bilansie jednostki budżetowej za 2014 rok w części Pasywa:*

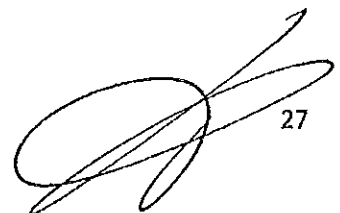
- w pozycji C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jest 452.521,78 zł winno być 458.153,14 zł – różnica 5.631,36 zł;
- w pozycji C.II Zobowiązania krótkoterminowe jest 452.521,78 zł winno być 458.153,14 zł – różnica 5.631,36 zł;
- w pozycji C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług jest 127.570,80 zł winno być 133.201,16 zł – różnica 5.630,36 zł (zwiększenie o 5.631,36 zł, zmniejszenie 1,00 zł);
- w pozycji C.II.2. Zobowiązania wobec budżetów jest 16.112,05 zł winno być 1.088,00 zł – różnica 15.024,05 zł (zwiększenie o 1.088,00 zł, zmniejszenie o 16.112,05 zł);
- w pozycji C.II.5. Pozostałe zobowiązania jest 24.233,59 zł winno być 39.258,64 zł – różnica 15.025,05 zł (zwiększenie 16.113,05 zł, zmniejszenie 1.088,00 zł);
- w pozycji D Fundusze specjalne jest 156.749,70 zł winno być 151.118,34 zł – różnica 5.631,36 zł;
- w pozycji D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest 156.749,70 zł winno być 151.118,34 zł – różnica 5.631,36 zł.

Powyższe zmiany wynikają z mylnego ujęcia w/w kwot w odpowiedniej pozycji zbiorczego zestawienia i nie mają wpływu na sumy Aktywów i Pasywów”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

- ❖ Bilans z wykonania budżetu Gminy Trąbki Wielkie sporządzony na dzień 31.12.2014r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:

*Wpisał
Przebiecki*


27



- Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z sumą sald Wn konta 133 – Rachunek bieżący budżetu,
- Stan pozostałych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 – Inne środki pieniężne
- Stan należności i rozliczeń zgodny z saldami: Wn konta 224 – Rozrachunki budżetu i Wn konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- Stan innych aktywów zgodny z saldem Wn konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134 – Kredyty bankowe, 260 – Zobowiązania finansowe, 224 - Rozrachunki budżetu, 240 – Pozostałe rozrachunki
- Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- Stan wyniku na operacjach niekasowych wynikający z salda Ma konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach,
- Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- Stan innych pasywów wynikający z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

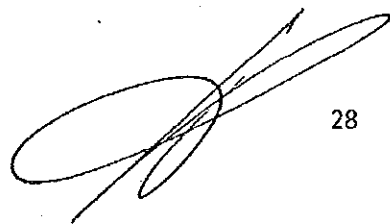
Sprawozdania budżetowe

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe za rok 2014: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń ponadto Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Trąbki Wielkie za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostka budżetowe sporządzały sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazywały je do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie,
- dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych
- sprawozdania budżetowe zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

Monika Prodzisik



2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Urząd Gminy w Trąbkach Wielkich nie prowadzi kasy.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2011r., 2012r., 2013r. i 2014r. W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim oraz Banku Gospodarstwa Krajowego na ostatni dzień roku 2011, 2012, 2013 i 2014 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2011r., 31.12.2012r., 31.12.2013r., 31.12.2014r.

2014r.

Na dzień 31.12.2014r.:

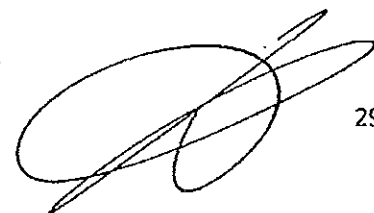
- saldo (Wn) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało stan należności w kwocie 0,00 zł. Kontrolującym nie przedstawiono protokołu weryfikacji natomiast przedstawiono wydruki obrotów i sald poszczególnych kont, na których są pieczętki potwierdzające dokonanie weryfikacji kont.
- saldo (Wn) konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało stan należności w kwocie 1.820.772,76 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 70005 §047 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” wykazano kwotę należności 27.180,53 zł, na którą składa się między innymi: kwota 2.041,54 zł należności od osób prawnych, które prowadzą księgi rachunkowe i tak: saldo konta podatnika o nr 90-00000152 (Arden Spółka z o.o. w Gołębiewie Średnim) – saldo WN w wysokości 1.257,08 zł oraz saldo konta podatnika o nr 90-00000156 (Orteam Spółka z o.o. w Gdańsku) – saldo WN w wysokości 784,46 zł.

2013r.

Na dzień 31.12.2013r.:

Anna Dziobek



- saldo (Wn) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało stan należności w kwocie 0,00 zł. Kontrolującym nie przedstawiono protokołu weryfikacji natomiast przedstawiono wydruki obrotów i sald poszczególnych kont, na których są pieczętki potwierdzające dokonanie weryfikacji kont.
- Saldo konta 221 (Wn) wykazywało stan należności w kwocie 1.479.245,05 zł. W sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 70005 §047 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” wykazano kwotę należności 23.891,08 zł, na którą składa się między innymi kwota 1.648,54 zł należności od osób prawnych, które prowadzą księgi rachunkowe tj.: Arden Spółka z o.o. w Gołębiewie Średnim (nr konta podatnika 90-00000152) – saldo WN w wysokości 1.257,08 zł oraz Orteam Spółka z o.o. w Gdańsku (nr konta podatnika 90-00000156) – saldo WN w wysokości 391,46 zł.

2012r.

Na dzień 31.12.2012r.:

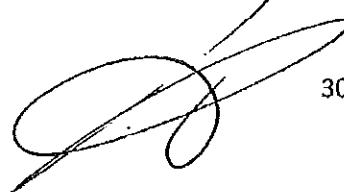
- saldo (Wn) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało stan należności w kwocie 0,00 zł. Kontrolującym nie przedstawiono protokołu weryfikacji natomiast przedstawiono wydruki obrotów i sald poszczególnych kont, na których są pieczętki potwierdzające dokonanie weryfikacji kont;
- saldo (Wn) konta 221 wykazywało stan należności w kwocie 1.279.014,19 zł. W sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 70005 §047 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” wynika kwota należności 22.235,34 zł, na którą składa się między innymi kwota 754,26 zł należności od osoby prawnej, która prowadzi księgi rachunkowe, tj.: Arden Spółka z o.o. w Gołębiewie Średnim (nr konta podatnika 90-00000152) – saldo Wn.

2011r.

Na dzień 31.12.2010r.:

- saldo (Wn) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało stan należności w kwocie 0,00 zł. Kontrolującym nie przedstawiono protokołu weryfikacji natomiast przedstawiono wydruki obrotów i sald poszczególnych kont, na których są pieczętki potwierdzające dokonanie weryfikacji kont;
- saldo (Wn) konta 221 wykazywało stan należności w kwocie 65.718,59 zł. W sprawozdaniu Rb-27 w rozdziale 70005 §047 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” wynika kwota należności 23.975,88 zł, na którą

*Wzrost
Dziś*



66

składa się między innymi kwota 4.227,65 zł należności od osoby prawnej, która prowadzi księgi rachunkowe, tj.: Arden Spółka z o.o. w Gołębiewie Średnim (nr konta podatnika 90-00000152) – saldo Wn.

Jak ustalono, w kontrolowanym okresie (2011 – 2014r.) Urząd Gminy Trąbki Wielkie nie dokonano inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald z osobami prawnymi, prowadzącymi księgi rachunkowe.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani

Podinspektor ds. ewidencji

budżetu gminy cyt.:

„Informuję, że wezwanie do zapłaty jest jednocześnie potwierdzeniem salda z uwagi na dodatkowy zapis wprowadzony i uzgodniony pod względem formalnoprawnym z Radcą Prawnym. Zapis ten brzmi „W razie wątpliwości dot. wysokości salda należy skontaktować się pod nr tel (...)” Wezwania do zapłaty są dostarczane za zwrotnym potwierdzeniem odbioru”.

Wyjaśnienie wraz z załącznikami ujęto w aktach roboczych pod poz. II/2 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą Nr 11/I/2014 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok stanowiła kwotę 14.270.118,00 zł i składała się z:

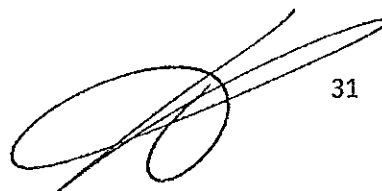
- subwencji oświatowej w wysokości 10.364.238,00 zł,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 3.905.880,00 zł.

W 2014 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą 13.801.642,00 zł (zmniejszenie subwencji ogólnej o kwotę 595.449,00 zł uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 25/IV/2014 z dnia 18.03.2014r.; zwiększenie o kwotę 50.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 76/XII/2014 z dnia 9.09.2014r.; zwiększenie o kwotę 76.973,00 zł uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr II/8/2014 z dnia 9.12.2014r.).

Na dzień 31.12.2014r. łączna kwota subwencji oświatowej otrzymanej zamknęła się kwotą 14.602.986,00 zł, o kwotę 801.344,00 zł więcej niż plan (13.801.642,00 zł).

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

Monika Działalińska



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 Trąbki Wielkie wprowadzono odrębne zasady ewidencji podatków i opłat zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 51/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej określenia trybu postępowania w zakresie ewidencji i kontroli poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

Powyższe zarządzenie uwzględniało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Radix WIP + 3.15 i Radix PROGUN + 3.06.

Ewidencja kont analitycznych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

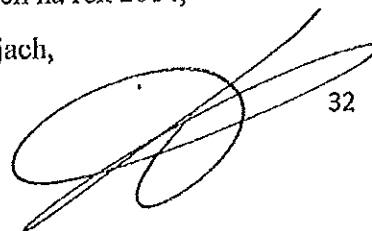
Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z ewidencją analityczną.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2014,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,

*Anna
Drożdż*



- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Trąbki Wielkie,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do wszystkich 15 osób prawnych poddanych kontroli oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Wysokość obowiązujących w 2014 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Trąbki Wielkie określiła uchwałą Nr 93/XII/2013 z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 4.12.2013r. Poz. 4270).

Wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach.

Rada Gminy Trąbki Wielkie określiła uchwałą nr 94/XIII/2012 z dnia 9 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny obowiązujących na terenie gminy Trąbki Wielkie (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.12.2012r., poz. 4024).

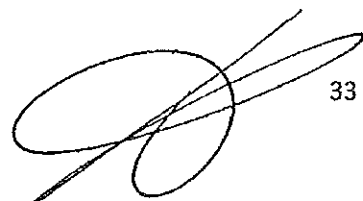
Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowało 66 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2014. Kontrolą objęto 16 podatników o numerach kont: 56-168, 56-130, 56-160, 56-13, 56-114, 56-157, 56-154, 56-71, 56-148, 56-100, 56-151, 56-110, 56-74, 56-123, 56-121, 56-56 (wybrano losowo podatników ujętych w rejestrze przypisów i odpisów).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje składano terminowo, za wyjątkiem deklaracji złożonej przez:
 - Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie – deklaracja złożona w dniu 14.04.2014r. (pismem o sygnaturze WF/PO.3120.4.2014r. z dnia 12.02.2014r. – wezwano do złożenia deklaracji w terminie 7 dni; pismem o sygnaturze WF/PO.3120.2.2014 z dnia 12.03.2014r. – wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego; pismem o sygnaturze WF/PO.3120.2.2014r. z dnia 26.03.2014r. – wyznaczono stronie 7-dniowy termin wypowiedzenia się.

Wzrostki
Prasidnik



- TP INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – deklaracja złożona w dniu 3.02.2014r.;
 - Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z siedzibą w Płocku-Białej – deklaracja złożona w dniu 3.02.2014r.;
 - Przedsiębiorstwo Budowlane Górski Sp. z o.o. SK z siedzibą w Gdańsku – deklaracja złożona w dniu 6.02.2014r.,
- ❖ w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 złożonej w dniu 20.12.2013r. przez Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich podmiot zadeklarował 20.750 m² powierzchni pozostałych gruntów, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego; powierzchnię 27 m² budynków lub ich części mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz powierzchnię 650,21 m² pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Wyliczona wysokość podatku wyniosła 13.785,00 zł. Jak wynika z przedłożonego do deklaracji załącznika ZN-1/A podmiot zidentyfikował jedynie działkę nr 84/5 (która zgodnie z ewidencją gruntów posiada powierzchnię 1.631 m² – B-RV 0,1131 ha oraz Bz 0,0500 ha). W związku z zaistniałą rozbieżnością pomiędzy zadeklarowaną powierzchnią pozostałych gruntów w wysokości 20.750 m² a powierzchnią wynikającą z działki nr 84/5 w wysokości 1.631 m² kontrolujący w dniu 22.09.2015r. zwrócili się do Wójta Gminy Trąbki Wielkie o odpowiedź na następujące pytanie: *„Proszę o wskazanie sposobu wyposażenia instytucji kultury w majątek. Proszę o przedstawienie sposobu przeprowadzenia weryfikacji deklaracji składanej przez Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich w zakresie podatku od nieruchomości i wyjaśnienie występujących rozbieżności.”* W dniu 22.09.2015r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wystosował pismo w powyższej sprawie do Dyrektora GOKSiR w Trąbkach Wielkich i w dniu 30.09.2015r. otrzymał odpowiedź o treści: *„W odpowiedzi na pismo z dnia 22.09.2015r. uprzejmie informuję, że Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich przekazuje do Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich podatek od nieruchomości dotyczący: 20.750 m² powierzchni gruntów, 27 m² powierzchni budynków, 650,21m² powierzchni budynku zgodnie z posiadaną dokumentacją. Z uwagi na stwierdzone nieścisłości w zakresie określenia powierzchni nieruchomości jesteśmy w trakcie ich inwentaryzacji.”*

Powyższe zapytanie kontrolujących i odpowiedź udzieloną przez Dyrektora GOKSiR przedłożoną przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie wraz z kopią deklaracji, załącznika

*Monika
Drozdziły*



i wydrukiem z ewidencji gruntów ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli;

- ❖ przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (z uwzględnieniem korekt deklaracji dokonanych z urzędu przez organ podatkowy);
- ❖ w dwóch przypadkach Wójt Gminy Trąbki Wielkie w myśl art.21 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa wydał decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości/rolnym. Dotyczy to:
 - firmy Piotr-Bet & Mich-Bud Sp. z o.o. z siedzibą w Wiślince – decyzja nr WF/PO.3120.1.2014 z dnia 22.04.2014r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości i rolnym za 2014 rok (podatek od nieruchomości w wysokości 43.548,00 zł; podatek rolny w wysokości 9,00 zł);
 - firmy ORTEAM Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku – decyzja nr WF/PO.3120.2.2014 z dnia 9.05.2014r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości (wysokość podatku – 5.601,00 zł).

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Trąbki Wielkie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zarejestrowanych było 2.829 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 70 podatników o numerach kont: 11-00007252, 11-00001929, 11-00001930, 11-00007968, 11-00001731, 11-00006489, 11-00000658, 11-00000659, 11-00007838, 11-00007271, 11-00001886, 11-00008002101, 11-00006488, 11-00006487, 11-00006484, 11-00003295, 11-00002061, 11-00000660, 11-00001927 – sołectwo Czerniewo, Czerniec; 11-00003439, 11-00003639, 11-00003398, 11-00000493, 11-00005798, 11-00007563, 11-00003378, 11-00006107, 11-00003348, 11-00000677, 11-00001988, 11-00000696, 11-00003377, 11-00000695, 11-00003660, 11-00006152, 11-00001073, 11-00005466, 11-00001265, 11-00000684, 11-00001500, 11-00005468, 11-00000705, 11-00000487, 11-00001250, 11-00008083, 11-00003409, 11-7819, 11-00007825, 11-00008020, 11-00005518, 11-00001400, 11-00000699, 11-00006317, 11-00000700, 11-00007782, 11-00000689, 11-00001979, 11-00003642, 11-00003646, 11-00006928 – sołectwo Elganowo; 11-00003487, 01-00000594, 11-00003427, 01-00000432, 01-00006414, 11-00000623, 11-00006471, 11-00006380, 01-0000925, 01-00000940 – Graniczna Wieś (wybrano podatników sołectwa Czerniec, Czerniewo – 19 osób, Sołectwa Elganowo – 41 osób oraz 9 podatników sołectwa

Graniczna Wieś, którzy zobowiązani są do uiszczania podatku od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu podatkowym – 10 osób ujętych w rejestrze przypisów wymiarowych od numeru 1 do 10).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Trąbki Wielkie;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w teczkach podatników brak złożonej informacji na podatek od nieruchomości zgodnie z obowiązującymi wzorami przyjętymi uchwałą nr 94/XIII/2012 z dnia 9 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny obowiązujących na terenie gminy Trąbki Wielkie (nowe wzory informacji), a jak ustalono podstawa wymiaru podatku nie uległa zmianie od okresu 1991-1999, co dotyczy podatników o numerach kont: 11-00001886, 11-00000659, 11-00000658, 11-00001929, 11-00003398, 11-00003378, 11-00000677, 11-00003377, 11-00000696, 11-00001073, 11-00001500, 11-00000705, 11-00003409; decyzje zostały wydane w oparciu o informacje złożone latach 90-tych;
- wystąpiły przypadki niewłaściwego dokonania przez organ podatkowy, weryfikacji złożonych informacji podatkowych, opodatkowano powierzchnię zabudowanych gruntów rolnych (B-R) podatkiem od nieruchomości według stawki za grunty pozostałe, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem podstaw opodatkowania. Dotyczy to podatników ujętych w poniższej tabeli:

Wzrostek
Drozdowski



*Wzrostki
zobacz*

Numer działki/powierzchnia/obręb - ewidencja gruntów	Numer konta podatnika/udział w działce	Deklarowane powierzchnie przez podatnika informacja lub wykaz	Numer decyzji wymiarowej z dnia	Wysokość podatku od nieruchomości	Poprawność opodatkowania według kontrolujących	Uwagi kontrolujących
Nr 103/6 obręb Eiganowo B-R111b - 0,0500 ha	11-00000677 Właściciel 100%	Wykaz nieruchomości z dnia 31.03.1993r. Budynki mieszkalne - 32m ² Grunty pozostałe - 500m ² Szopy drewniane - 20m ²	WF/PO.3120.885.2014 z dnia 6.02.2014r.	32m ² x 0,74 zł = 23,68zł 20m ² x 7,73zł = 154,60zł 500m ² x 0,40zł = 200,00zł Razem 378,00 zł	32m ² x 0,74 zł = 23,68zł 20m ² x 7,73zł = 154,60zł Podatek od nieruchomości - 178,00 zł 0,0500ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 15,00 zł Podatek rolny - 15,00 zł Podatek od nieruchomości - 0 zł RV zwolnione Podatek rolny - 0 zł	o ile grunty działki 103/6 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, właściciel winien być obciążony podatkiem rolnym
Nr 117/1 Obręb Eiganowo B-RV - 0,0700 ha	11-00000695 Właściciel 100%	Wykaz nieruchomości z dnia 15.02.1995r. Grunty pozostałe - 670m ²	WF/PO.3120.889.2014 z dnia 6.02.2014r.	670m ² x 0,40zł = 268,00zł Razem 268,00 zł	Podatek od nieruchomości - 0 zł RV zwolnione Podatek rolny - 0 zł	o ile grunty działki 117/1 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, właściciel winien być obciążony podatkiem rolnym - zwolnienie gruntów klasy V
Nr 117/4 Obręb Eiganowo B-RV - 0,0655 ha	11-00000689 Właściciel 100%	Wykaz nieruchomości z dnia 13.04.1993r. Grunty pozostałe - 670m ²	WF/PO.3120.912.2014 z dnia 6.02.2014r.	652m ² x 0,40zł = 260,80zł Razem 261,00 zł	Podatek od nieruchomości - 0 zł RV zwolnione Podatek rolny - 0 zł	o ile grunty działki 117/4 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, właściciel winien być obciążony podatkiem rolnym - zwolnienie gruntów klasy V
Nr 100/1 Obręb Eiganowo	11-00003398	Deklaracja danych do ustalenia podatku od	WF/PO.3120.878.2014 z dnia 6.02.2014r.	729,25m ² x 0,40zł = 291,70zł	56,95m ² x 0,74 zł = 42,14zł	o ile grunty działki 100/1 nie zostały

[Signature]

[Signature]

Moller
Dziadek

<p>B-PsII - 0,2917 ha</p>	<p>współwłaściciel - 1/4 udziału</p>	<p>nieruchomości z dnia 25.05.1999r. Grunty pozostałe - 729,25m² Budynki mieszkalne - 56,95m²</p>	<p>WF/PO.3120.914.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>56,95m² x 0,74zł = 42,14zł Razem 534,00 zł</p>	<p>Podatek od nieruchomości - 42,00 zł 0,072925ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 21,88 zł Podatek rolny - 22,00 zł</p>	<p>zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, współwłaściciel winieni być obciążeni solidarnie podatkiem rolnym</p>
	<p>11-00003642 współwłaściciel - 1/4 udziału</p>	<p>Deklaracja danych do ustalenia podatku od nieruchomości z dnia 5.07.2000r. Grunty pozostałe - 729,25m² Budynki mieszkalne (pomieszczenia o wysokości od 1,40 do 2,20m) - 25,65m² Pozostałe budynki - 10m²</p>	<p>WF/PO.3120.901.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>729,25m² x 0,40zł = 291,70zł 25,65m² x 0,74zł = 18,98zł 10m² x 7,73 zł = 77,30zł Razem 388,00 zł</p>	<p>Podatek od nieruchomości - 25,65m² x 0,74 zł = 18,98zł 10m² x 7,73 zł = 77,30zł Podatek od nieruchomości - 96,00 zł 0,072925ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 21,88 zł Podatek rolny - 22,00 zł</p>	
	<p>11-00003409 współwłaściciel - 1/4 udziału</p>	<p>Deklaracja danych do ustalenia podatku od nieruchomości z dnia 28.06.1999r. Grunty pozostałe - 729,25m² Budynki mieszkalne (pomieszczenia o wysokości powyżej 2,20m) - 62,10m² Budynki gospodarcze - 5m²</p>	<p>WF/PO.3120.901.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>729,25m² x 0,40zł = 291,70zł 62,10m² x 0,74zł = 45,95zł 5m² x 7,73 zł = 38,65zł Razem 376,00 zł</p>	<p>Podatek od nieruchomości - 62,10m² x 0,74 zł = 45,95zł 5m² x 7,73 zł = 38,65zł Podatek od nieruchomości - 85,00 zł 0,072925ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 21,88 zł Podatek rolny - 22,00 zł</p>	
	<p>11-00001500 współwłaściciel - 1/4 udziału</p>	<p>Wykaz nieruchomości z dnia 15.02.1995r. Grunty pozostałe - 729,25m² Budynki mieszkalne - 59,60m² Pozostałe budynki - 12m²</p>	<p>WF/PO.3120.896.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>729,25m² x 0,40zł = 291,70zł 59,60m² x 0,74zł = 44,10zł 12m² x 7,73 zł = 92,76zł Razem 429,00 zł</p>	<p>Podatek rolny - 22,00 zł 59,60m² x 0,74 zł = 44,10zł 12m² x 7,73 zł = 92,76zł Podatek od nieruchomości - 137,00 zł 0,072925ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 21,88 zł Podatek rolny - 22,00 zł</p>	

Własność
Własność

<p>Nr 180/6 Obręb Elganowo B-R1IIa - 0,0818 ha</p>	<p>11-00008020 współwłaściciel - 541/1000 udziału</p>	<p>Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego z dnia 17.04.2013r. Pozostałe grunty - 443m² Budynki mieszkalne - 70,12m² Budynki pozostałe - 3,65m²</p>	<p>WF/PO.3120.905.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>443m² x 0,40zł = 177,20zł 70,12m² x 0,74zł = 51,89zł 3,65m² x 7,73zł = 28,21zł Razem 257,00zł</p>	<p>70,12m² x 0,74zł = 51,89zł 3,65m² x 7,73zł = 28,21zł Podatek od nieruchomości - 80,00zł 0,0442538ha x 300zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 13,30zł Podatek rolny - 13,00zł 58,12m² x 0,74zł = 43,01zł 7,49m² x 7,73zł = 57,90zł Podatek od nieruchomości - 101,00zł 0,0375462ha x 300zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 11,26zł</p>	<p>o ile grunty działki 180/6 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, współwłaściciele winni być obciążeni solidarnie podatkiem rolnym</p>
<p>Nr 183/1 Obręb Elganowo B-R1IIa - 0,0501 ha</p>	<p>11-00008083 współwłaściciel - 416/1000 udziału</p>	<p>Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego z dnia 12.09.2013r. Pozostałe grunty - 208,42m² Budynki mieszkalne (pomieszczenia o wysokości od 1,40 do 2,20m) - 20m² Budynki mieszkalne (pomieszczenia o wysokości powyżej 2,20m) - 72m²</p>	<p>WF/PO.3120.371.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>208,42m² x 0,40zł = 83,37zł 92m² x 0,74zł = 68,08zł Razem 151,00zł</p>	<p>Podatek rolny - 11,00zł 92m² x 0,74zł = 68,08zł Podatek od nieruchomości - 68,00zł 0,0208416ha x 300zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 6,25zł Podatek rolny - 6,00zł</p>	<p>o ile grunty działki 183/1 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, współwłaściciele winni być obciążeni solidarnie podatkiem rolnym</p>
<p>Nr 99/3 Obręb Elganowo B-R1IIa - 0,1630 ha Bp-R1IIa - 0,0648 ha</p>	<p>11-00000487 współwłaściciel - 325/1000 - 0,052975ha - B-R1IIa 0,02106ha - Bp-R1IIa</p>	<p>Informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 4.01.2005r. Pozostałe grunty - 923,98m² Budynki mieszkalne - 125,96m²</p>	<p>WF/PO.3120.899.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>125,96m² x 0,74zł = 93,21zł 93,21zł 183,63m² x 0,40zł = 73,45zł 740,35m² x 0,40zł = 296,14zł Razem 463,00zł</p>	<p>Podatek rolny - 11,00zł 125,96m² x 0,74zł = 93,21zł 183,63m² + 210,60m² x 0,40zł = 394,23m² x 0,40zł = 157,70zł Podatek od nieruchomości - 251,00zł 0,052975ha x 300zł (stawka podatku dla gruntów</p>	<p>o ile grunty działki 99/3 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, współwłaściciele</p>

(Signature)

Wzrostki
Dzielnik

Bp-PsIV - 0,0565 ha	0,0183625ha - Bp-PsIV				niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 15,89 zł	winni być obciążeni solidarnie podatkiem rolnym
Nr 22/21 Obręb Pawdowo B-RIIIa - 0,1324ha B-RIIIb - 0,0375ha	11-00007782 3 Współwłaścicieli - udział 60/246 0,032292ha- B-RIIIa 0,009146ha- B-RIIIb	Informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 16.02.2012r. Grunty pozostałe - 414m ² Budynki mieszkalne - 52,90m ² Pozostałe budynki - 16m ²	WF/PO.3120.911.2014 z dnia 6.02.2014r.	52,90m ² x 0,74zł = 39,15zł 414m ² x 0,40zł = 165,60zł 16m ² x 7,73zł = 123,68zł Razem 328,00 zł	Podatek rolny - 16,00 zł 52,90m ² x 0,74 zł = 39,15zł 16m ² x 7,73zł = 123,68zł Podatek od nieruchomości - 163,00 zł 0,041438ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 12,43 zł Podatek rolny - 12,00 zł	o ile grunty działki 22/21 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, współwłaściciele winni być obciążeni solidarnie podatkiem rolnym
Nr 295/2 Obręb Elganowo RIIIa - 0,0704	11-00000696 Właściciel 100%	Wykaz nieruchomości z dnia 15.03.1993r. Grunty pozostałe - 704m ²	WF/PO.3120.888.2014 z dnia 6.02.2014r.	704m ² x 0,40zł = 281,60zł Razem 282,00 zł	Podatek od nieruchomości - 0zł ⁷ 0,0704ha x 300zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 21,12zł Podatek rolny - 21,00 zł	o ile grunty działki 295/2 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, właściciel winien być obciążony podatkiem rolnym
Nr 180/7 Obręb Elganowo B-RIIIa - 0,1189ha B-RIVb - 0,0615ha	11-00003378 Współwłaściciel - 179/1000 udział	Deklaracja danych do ustalenia podatku od nieruchomości z dnia 22.04.1999r. Budynki mieszkalne - 42,37m ² Pozostałe budynki - 13,32m ² Pozostałe grunty - 322,92m ²	WF/PO.3120.882.2014 z dnia 6.02.2014r.	42,37m ² x 0,74zł = 31,35zł 322,92m ² x 0,40zł = 129,17zł 13,32m ² x 7,73zł = 102,96zł Razem 328,00 zł	42,37m ² x 0,74 zł = 31,35zł 13,32m ² x 7,73zł = 102,96zł Podatek od nieruchomości - 134,00 zł 0,032292ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego) = 9,68 zł Podatek rolny - 10,00 zł 44,63m ² x 0,74 zł = 33,03zł 239,93m ² x 0,40zł = 95,97zł Podatek od nieruchomości - 130,00 zł	o ile grunty działki 180/7 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, współwłaściciele winni być obciążeni solidarnie podatkiem rolnym



Monika
Drozd

11-00003439 Współwłaściciel – 176/1000	Budynki mieszkalne (pomieszczenia o wysokości od 1,40m do 2,20m) – 3,40m ² Budynki mieszkalne (pomieszczenia powyżej 2,20m) – 41,23m ² Pozostałe budynki – 12,50m ² Pozostałe grunty – 239,93m ² Informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 25.01.2012r.	WF/PO.3120.877.2014 z dnia 6.02.2014r.	43,11m ² x 0,74zł = 31,90zł 317,50m ² x 0,40zł = 127zł 8m ² x 7,73zł = 61,84zł Razem 221,00 zł	Razem 226,00 zł	0,023993ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów mieszanowiaczych gospodarstwa rolnego) = 7,20 zł Podatek rolny – 7,00 zł			
11-00006152 Współwłaściciel – 606/2000	Budynki mieszkalne (pomieszczenia o wysokości od 1,40m do 2,20m) – 3,40m ² Budynki mieszkalne (pomieszczenia powyżej 2,20m) – 39,71m ² Pozostałe budynki – 8,00m ² Pozostałe grunty – 318m ² Informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 20.05.2005r.	WF/PO.3120.891.2014 z dnia 6.02.2014r.	38,73m ² x 0,74zł = 28,66zł 396,61m ² x 0,40zł = 158,64zł 55,14m ² x 17,00zł = 937,38zł 150m ² x 0,89zł = 133,50zł Razem 1.258,00 zł	38,73m ² x 0,74 zł = 28,66zł 150m ² x 0,89zł = 133,50zł 55,14m ² x 17,00zł = 937,38zł Podatek od nieruchomości – 1.099,00 zł 0,039661ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów mieszanowiaczych gospodarstwa rolnego) = 11,89zł Podatek rolny – 12,00 zł	43,11m ² x 0,74 zł = 31,90zł 8m ² x 7,73zł = 61,84zł Podatek od nieruchomości – 94,00 zł 0,03175ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów mieszanowiaczych gospodarstwa rolnego) = 9,50zł Podatek rolny – 10,00 zł			
11-00001073 Współwłaściciel – 209/1000 oraz właściciel działki nr 269 obręb Sobowidz – Bp-0,0534ha	Deklaracja danych do ustalenia podatku od nieruchomości z dnia 11.06.1999r. Budynki mieszkalne – 55,66m ² Budynki mieszkalne od 1,40m do 2,20m – 12,80m ²	WF/PO.3120.892.2014 z dnia 6.02.2014r.	68,46m ² x 0,74zł = 50,66zł 911,04m ² x 0,40zł = 364,42zł Razem 415,00 zł	68,46m ² x 0,74 zł = 50,66zł 534m ² x 0,4zł = 213,60zł Podatek od nieruchomości – 264,00 zł 0,057704ha x 300 zł (stawka podatku dla gruntów mieszanowiaczych				

41

Worecki
Dziadek

<p>Nr 39/5 Obręb Czerniewo B-RV - 0,0626 ha</p>	<p>11-00000658 Właściciel 100%</p>	<p>Pozostałe grunty - 911,04m² Wykaz nieruchomości z dnia 7.02.1995r. Budynki mieszkalne - 165m² Grunty pozostałe - 626m²</p>	<p>WF/PO.3120.862.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>165m² x 0,74zł = 122,10zł 626m² x 0,40zł = 250,40zł Razem 373,00 zł</p>	<p>gospodarstwa rolnego) = 11,31zł Podatek rolny - 11,00 zł Podatek 165m² x 0,74zł = 122,10zł Podatek od nieruchomości - 122,00zł RV zwolnione Podatek rolny - 0 zł</p>	<p>o ile grunty działki 39/5 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, właściciel winien być obciążony podatkiem rolnym - zwolnienie gruntów klasy V</p>
<p>Nr 39/6 Obręb Czerniewo B-RV - 0,0567ha</p>	<p>11-00001886 Właściciel 100%</p>	<p>Wykaz nieruchomości z dnia 22.02.1993r. Budynki mieszkalne - 224m² Grunty pozostałe - 567m²</p>	<p>WF/PO.3120.867.2014 z dnia 6.02.2014r.</p>	<p>224m² x 0,74zł = 165,76zł 567m² x 0,40zł = 226,80zł Razem 393,00 zł</p>	<p>224m² x 0,74zł = 165,76zł Podatek od nieruchomości - 166,00zł RV zwolnione Podatek rolny - 0 zł</p>	<p>o ile grunty działki 39/6 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, właściciel winien być obciążony podatkiem rolnym - zwolnienie gruntów klasy V</p>

(65)

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2014,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Rada Gminy Trąbki Wielkie obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego do kwoty 60,00 zł za 1 q uchwałą Nr 92/XII/2013 z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 4.12.2013r. Poz. 4261).

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2014 stosowano stawkę 150,00 zł (2,5q żyta x 60,00 zł – cena skupu żyta określona w uchwale Nr 92/XII/2013) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 300,00 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 60,00 zł).

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

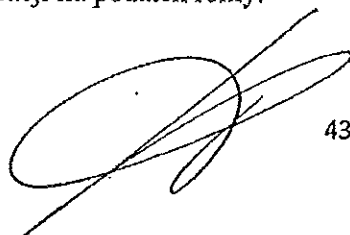
Rada Gminy Trąbki Wielkie określiła uchwałą nr 94/XIII/2012 z dnia 9 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny obowiązujących na terenie gminy Trąbki Wielkie (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.12.2012r., poz. 4024).

Dla gruntów gospodarstw rolnych położonych na terenie gminy stosowano, przy ustalaniu podstaw opodatkowania, przeliczniki przewidziane dla I okręgu podatkowego z wyjątkiem gruntów położonych w sołectwach: Błotnia, Drzewina, Mierzeszyn i Graniczna Wieś, dla których stosowano przelicznik dla II okręgu podatkowego na podstawie uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 51/VII/2013 z dnia 8 lipca 2013 roku (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8.08.2013r. poz. 3135).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2014 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowało 49 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Amorek
Działki




Kontrolą objęto 15 podatników o numerach kont: 52-90, 52-54, 52-75, 52-13, 52-95, 52-86, 52-74, 52-68, 52-77, 52-98, 52-18, 52-72, 52-42, 52-100, 52-78 (wyboru podatników dokonano losowo z rejestru przypisów i odpisów za okres od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej. Dotyczy to:
 - firmy AGRO KARPIUK Sp. z o.o. z siedzibą w Małdyty – deklaracja złożona 20.02.2014r. (pismem o sygnaturze WF/PO.3121.1.2014r. z dnia 12.02.2014r. wezwano podatnika do złożenia deklaracji);
 - firmy JCB Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku – deklaracja złożona w dniu 11.02.2014r.;
 - firmy TIM FINANCE Piotr Gliniewicz z siedzibą w Gdańsku – deklaracja złożona w dniu 29.01.2014r.;
 - Gospodarstwa Rolnego „Czerniewo” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku – deklaracja złożona 17.01.2014r.;
 - Firmy TAS-POL Sp. z o.o. z siedzibą w Miłobądzu – deklaracja złożona w dniu 16.01.2014r.;
- ❖ na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania, za wyjątkiem Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Św. Bartłomieja Apostoła w Mierzeszynie (numer kont 52-75), która w dniu 13.01.2014r. złożyła deklarację na podatek rolny, deklarując użytki rolne w łącznej wysokości 1,9412 ha (0,10 ha RIVa, 0,5012 ha RIVb, 1,12 ha B-RIVa, 0,22 ha PsIII -powierzchnia w ha przeliczeniowych to 1,8489 ha) – zastosowano przeliczniki z II okręgu podatkowego. Wyliczona wysokość podatku rolnego na rok 2014 wyniosła 277,00 zł. Jak wynika z wydruku z rejestru gruntów parafia jest w posiadaniu działek z obrębu Mierzeszyn, Graniczna Wieś – objęte przelicznikami z II okręgu podatkowego i Warcz (działka nr 306 – RIVb – 0,0512ha i nr 44 – N – 0,0001 ha) – objęte przelicznikami z I okręgu podatkowego. Powierzchnia w ha przeliczeniowych po uwzględnieniu przeliczników z I okręgu podatkowego dla powierzchni RIVb 0,0512ha winna wynieść 1,85146 ha a podatek rolny winien wynieść 278,00 zł. Jak wynika z pisemnego oświadczenia złożonego przez inspektora ds. księgowości podatkowej Panią
: „ (...) do gruntów wykazanych w deklaracji na podatek rolny na 2014r., przez podatnika Parafię Rzymsko Katolicką P.W. Św. Bartłomieja Mierzeszyn ul. Szkolna 12 zastosowano przeliczniki należące do II okręgu podatkowego. Organ podatkowy przyjął powyższą deklarację, ze względu na położenie większości gruntów w miejscowościach położonych w w/w okręgu”. Jak ustalono podatek w roku 2015 składał

*Wzrostek
Drozdowski*



dwie deklaracje – osobno dotyczącą gruntów rolnych przynależnych do I okręgu podatkowego i przynależnych do II okręgu podatkowego. Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Trąbki Wielkie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku obciążonych podatkiem rolnym było, według rejestru przypisów i odpisów, 2.962 podatników (osób fizycznych).

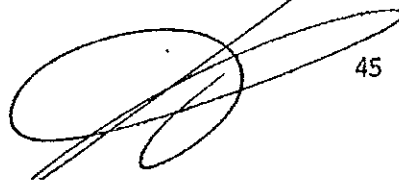
Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 73 podatników o numerach kont: 01-000080027, 01-00007096, 01-00006551, 01-00007432, 01-000080030, 01-800001164, 01-00005768, 01-800001157, 01-00007894, 01-00007034, 01-00006508, 01-00007131, 01-000080026, 01-00000200, 01-7809, 01-00007797, 01-7806, 01-00006472, 01-00003524, 01-00006746, 01-00007092, 01-7804, 01-00006457, 01-00006550, 01-800001206, 01-00001966, 01-00007334, 01-00007035, 01-7814, 01-00007951, 01-00000344, 01-00008091, 01-800001205, 01-7805, 01-00008144, 01-00008093, 01-00006606, 01-00007130, 01-7815, 01-00008098, 01-00008055, 01-7816, 01-00007657, 01-00007146, 01-00007807, 01-00006618, 01-00000428, 01-00008061, 01-00007078, 01-00008006, 01-7813, 01-7826, 01-00000631, 01-00003482, 01-00006409, 01-00006263, 01-00006018, 01-00007265, 01-00007628, 01-800001167, 0-00007411; wybrano 62 podatników sołectwa Kaczki oraz 11 podatników sołectwa Graniczna Wieś, którzy zobowiązani są do uiszczania podatku rolnego w łącznym zobowiązaniu podatkowym – ujętych w rejestrze przypisów wymiarowych pod numerami porządkowymi: 11, 12, 16, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 28).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ wystąpiły dwa przypadki niezłożenia przez podatników informacji w sprawie podatku rolnego. Dotyczy to podatników o numerach kont: 01-00000344, któremu wydano decyzję nr WF/PO.3121.290.2014 z dnia 5.02.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014

*Monika
Drozdkił*



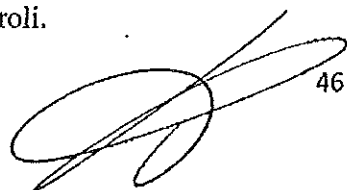
rok i 01-00006018, któremu wydano decyzję nr WF/PO.3121.265.2014 z dnia 5.02.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014 rok. Podatników opodatkowano na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków;

❖ wystąpił przypadek niewłaściwego dokonania przez organ podatkowy, weryfikacji złożonej informacji podatkowej oraz wydruku z ewidencji gruntów i budynków - opodatkowano powierzchnię drogi przebiegającej na użytkach rolnych (dr-RV) podatkiem rolnym (czyli podatek „0zł” – klasa V zwolniona) co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem podstaw opodatkowania w podatku od nieruchomości. Dotyczy to podatnika o numerze konta 01-00007894, który otrzymał następujące decyzje:

- nr WF/PO.3121.311.2014 z dnia 5.02.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014 rok w wysokości 30,00 zł (dotyczy to działki nr 106/2 obręb Kaczki o powierzchni 0,1007ha – RIVb – 0,0988ha oraz RV – 0,0019ha – właściciel działki),
- nr WF/PO.3121.312.2014 z dnia 5.02.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2014 roku w wysokości 1,00 zł (dotyczy to działki nr 106/5 obręb Kaczki o powierzchni 0,0444ha – RV – 0,0425ha oraz PsIV – 0,0019ha – współwłaściciel w udziale 1/2) – solidarnie opodatkowani współwłaściciele (2 osoby);
- nr WF/PO.3120.813.2014 z dnia 5.02.2014r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2014 rok w wysokości 689,00 zł (dotyczy to działki nr 106/4 obręb Kaczki o powierzchni 1353m² gruntów pozostałych –B – współwłaściciel w udziale 1/2) – solidarnie opodatkowani współwłaściciele (2 osoby).

Podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego w dniu 30.09.2012r. (uwzględniając posiadanie działek 106/2 i udziału w działce nr 106/5). Jak ustalono z informacji z rejestru gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 106/2, posiada udział w działce 106/5 i działce 106/4, jak również udział 1/3 w działce nr 74/5 obręb Kaczki – powierzchnia 0,0475ha dr-RV, dla której solidarnie wszyscy współwłaściciele winni zostać opodatkowani podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki od gruntów pod drogami wewnętrznymi 0,25 zł (118,75 zł = 475m² x 0,25zł). Inspektor ds. wymiaru podatków Pani złożyła oświadczenie z którego
wynika: „Oświadczam, iż działka nr 74/5 położona w obrębie Kaczki u podatnika z nr rejestru 00007952 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako „dr-RV” została opodatkowana podatkiem rolnym z uwagi na fakt zaleceń Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku (decyzja z dnia 5.08.2010r. Sygn. Akt 1583/10).” Powyższe oświadczenie wraz z kserokopią decyzji SKO ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/3 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Marek Dziadek


46



- ❖ podatnik o numerze konta 01-00003524 nie wywiązał się w trakcie trwania roku 2014 z obowiązku wynikającego z treści art.6a ust.5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U.2013 poz. 1381): „Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4.”. Jak ustalono z wyjaśnień ustnych złożonych przez inspektora ds. wymiaru podatków Panią _____ wszelkie korekty dotyczące przytaczanego podatnika dokonywane są z uzyskanych informacji o dokonywanych sprzedażach lub informacjach uzyskanych wśród współdziałowców działek nr 17/70, 17/71 i 17/72 – podatnik posiada również udziały w tych działkach;
- ❖ podatnik o numerze konta 01-00006606, któremu decyzją nr WF/PO.3121.284.2014 z dnia 5.02.2014r. ustalono podatek rolny w wysokości 34,00 zł (podstawa opodatkowania to powierzchnia 0,1149ha fizycznego gruntów rolnych nie stanowiących gospodarstwa rolnego – RIVa – 0,1149ha x 300 zł stawka podatku do gruntów niestanowiących gosp.rolnego). Jak ustalono na podstawie złożonej przez podatnika informacji w sprawie podatku rolnego w dniu 27.12.2006r. podatnik zadeklarował 0,1149 ha użytków rolnych nie stanowiących gospodarstwa rolnego – RIVa). Z wypisu z rejestru gruntów wynika, że podatnik jest właścicielem działki nr 35/6 obręb Kaczki – 0,0938 ha RIVa oraz posiada udział 1/10 w działce nr 35/14 obręb Kaczki – 0,2116ha (RIVa – 0,2108ha i PsIII – 0,0008ha). Jak ustalono udział w gruntach PsIII działki 35/14 nie został wliczony do podstawy opodatkowania;
- ❖ z przedstawionych kontrolującym kart podatnika wynikało, że przypisów zobowiązania podatkowego w podatku rolnym dokonywano przed datą doręczenia decyzji podatnikowi.

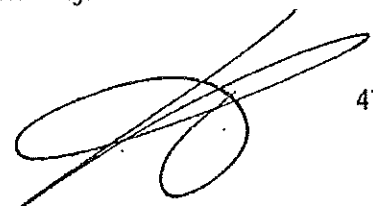
3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Trąbki Wielkie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 roku wyniosła 171,05 zł za 1m³ (M.P. z 29.10.2013r. r, poz. 828).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2014 według stawki 37,6310 zł (171,05 zł x 0,220m³ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wojciech Dziobek



Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Gminy Trąbki Wielkie określiła uchwałą nr 94/XIII/2012 z dnia 9 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny obowiązujących na terenie gminy Trąbki Wielkie (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.12.2012r., poz. 4024).

W roku 2014 na terenie gminy funkcjonowało 14 podatników podatku leśnego – osoby prawne. Kontroli poddano 6 podatników o numerach kont: 57-1, 57-2, 57-4, 57-8, 57-9, 57-10,

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

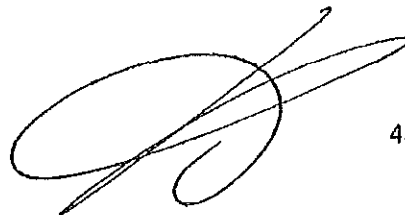
- ❖ deklaracje były składane terminowo, za wyjątkiem deklaracji złożonych przez:
 - TIM Finanse Piotr Gliniewicz Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą w Gdańsku – deklaracja złożona w dniu 29.01.2014r. – 14 dni po terminie;
 - Spółdzielnię Mieszkaniową Lokatorsko-Własnościową „Nadzieja” w Trąbkach Wielkich – deklaracja złożona 17.01.2014r. – 2 dni po terminie;
 - Nadleśnictwo Kolbudy – deklaracja złożona w dniu 20.01.2014r. – 5 dni po terminie.

Na deklaracjach widnieje podpis osoby dokonującej weryfikacji;

- ❖ podatnik o numerze konta 57-4 (Nadleśnictwo Kolbudy) w dniu 20.01.2014r. przedłożył deklarację na podatek leśny za rok 2014, wykazując 3.142,9758 ha lasów, 646,5292 ha lasów chronionych i 10,3300 ha lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody oraz 1.143,3333 ha lasów podlegających zwolnieniu (las z drzewostanem w wieku do 40 lat) i opodatkował się podatkiem w łącznej kwocie 130.632,00 zł ($3.142,9758 \text{ ha} \times 37,631 \text{ zł} = 118.273,32 \text{ zł} \approx 118.273,00 \text{ zł}$; $656,8592 \times 18,8155 \text{ zł} = 12.359,13 \text{ zł} \approx 12.359,00 \text{ zł}$). W dniu 14.07.2014r. Nadleśnictwo Kolbudy złożyło korektę deklaracji rocznej w związku ze zmianami danych w ewidencji gruntów i budynków (zwiększenie stanu posiadania w obrębie Mierzeszyn – 0,0210 ha lasów) dokonanymi w dniu 10.02.2014r. (wpływ zawiadomienia o zmianach do Nadleśnictwa w dniu 10.03.2014r.) – wyliczona wysokość podatku łącznego wyniosła 130.633,00 zł. Dokonano przypisu podatku w kwocie 1,00 zł.

W ciągu trwania roku 2014 Nadleśnictwo Kolbudy jeszcze dwa razy składało korektę deklaracji:

*Wrocche
Dziśdek*



- w dniu 31.07.2014r. dotyczące zmian danych w ewidencji gruntów i budynków dokonanych w dniach 23.04.2014r. i 27.06.2014r. – zmiany dotyczyły zwiększenia stanu posiadania lasów zwolnionych (lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat) – stan po zmianach 1.146,4741 ha – nie nastąpił wpływ na wysokość podatku leśnego;
- w dniu 24.10.2014r. dotyczące zmian danych w ewidencji gruntów i budynków dokonanych w sierpniu 2014 roku – zmiany dotyczyły zmniejszenia stanu posiadania – Wójt Gminy Trąbki Wielkie pismem o sygnaturze WF/PO.3122.6.2014 z dnia 31.12.2014r. poinformował Nadleśnictwo Kolbudy o dokonani korekty deklaracji na podatek leśny z urzędu na mocy art. 274 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa – odpis dokonany na koncie podatnika to 47,00 zł.

Jak ustalono ze składanych korekt deklaracji Nadleśnictwo Kolbudy nie stosowało się do zapisów art.6 ust.5 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym – „Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian”.

Jak wynika ze złożonego pisemnego oświadczenia przez inspektora ds. księgowości podatkowej Panią *„Weryfikację danych w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości, rolny i leśny na 2014r. przez Nadleśnictwo Kolbudy prowadziłam na podstawie przychodzących zmian ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim oraz dołączonych przez podatnika do w/w deklaracji pism przewodnich, w których zostały opisane przyczyny korekty. Deklaracje również sprawdzano pod względem merytorycznym, a także czy zastosowani właściwą stawkę.”*

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

- ❖ w złożonej deklaracji dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę podatku;
- ❖ na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji.

W roku 2014 na terenie gminy funkcjonowało 289 podatników zobowiązanych do uiszczania podatku leśnego – osoby fizyczne. Kontroli poddano 17 podatników o numerach kont: 12-00008059, 12-00000112, 12-00006233, 12-00000411, 12-00000907, 12-00000283 oraz 11 podatników sołectwa Graniczna Wieś, którzy płacili podatek leśny w łącznym zobowiązaniu podatkowym, ich numery kont: 01-00000594, 01-00000432, 01-00005580,

Monika Dziadek




12-00000196, 01-00003224, 01-00000578, 01-00000582, 01-00000422, 01-00002056, 01-00000928, 01-00007752.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów oraz uproszczonych planów urządzenia lasów, ustalono, że:

- ❖ podatnikowi o numerze konta 12-00000112, który otrzymał decyzję nr WF/PO.3122.6.2014 w sprawie wymiaru podatku leśnego za 2014 rok z dnia 10.02.2014r. opodatkowano powierzchnie leśne – 3,54 ha przy zastosowaniu obniżonej stawki jak dla lasów ochronnych (50% x 37,631 zł), ustalając tym samym wysokość podatku w kwocie 67,00 zł. W przedłożonej dokumentacji załączono informację w sprawie podatku leśnego złożoną przez podatnika w dniu 15.11.2010r., w której zadeklarował on powierzchnię lasów – 3,54 ha. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik jest właścicielem działki nr 199 w obrębie Kleszczewo – LsV- 3,30 ha i LsVI- 0,24 ha – nie wynika, że lasy należą do lasów ochronnych. Kontrolującym przedstawiono również uproszczony plan urządzenia lasu dla sołectwa Kleszczewo obowiązujący na okres od 1.01.2006r. do 31.12.2015r. z którego wynika, że na terenie sołectwa lasów ochronnych nie zlokalizowano (zapis na stronie 4 w podpunkcie nr 4). Zaniżono podatek leśny o kwotę 66,00 zł;
- ❖ podatnikowi o numerze konta 01-00000582, który otrzymał nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr WF/PO.3123.940.2014 z dnia 10.02.2014r. opodatkowano powierzchnie leśne w łącznej wysokości 4,17ha, ustalając tym samym wysokość podatku leśnego w kwocie 157,00 zł (4,17ha x 37,631 zł stawka). W przedłożonej informacji w sprawie podatku leśnego w dniu 13.12.2004r. podatnik zadeklarował powierzchnię lasów w łącznej powierzchni 4,69ha. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik jest właścicielem między innymi działki 80/3 obręb Graniczna Wieś, na której powierzchnię składa się las o powierzchni 4,69ha (LsVI). Kontrolujący dokonali dodatkowo wglądu do uproszczonego planu urządzenia lasu dla wsi Graniczna Wieś i ustalono, że podatnik jest w posiadaniu lasu o łącznej powierzchni 4,69ha, w tym z drzewostanem 50 letnim – 4,11ha oraz z drzewostanem o wieku 16 lat – 0,58 ha. Zgodnie z tymi danymi powierzchnia lasów podlegająca opodatkowaniu wynosi 4,11ha; wysokość podatku winna wynieść 155,00 zł (4,11ha x 37,631 zł stawka);

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Trąbki Wielkie ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2014, uchwałą Nr 97/XIII/2012 z dnia 9 listopada 2012 roku w sprawie określenia

*Wnioskodawca
Dziękuję*



wysokości stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 10.12.2012r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz.4021).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2014 roku na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonowało 5 podatników - osób prawnych podatku od środków transportowych oraz 34 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników – osób prawnych i 17 podatników – osób fizycznych o numerach kont: 08-00000100, 08-00000111, 08-00000120, 08-00000132, 08-00000092, 08-00000035, 08-00000137, 08-00000107, 08-00000125, 08-00000135, 08-00000133, 08-00000112, 08-00000046, 08-00000126, 08-00000032, 08-00000081, 08-00000018.

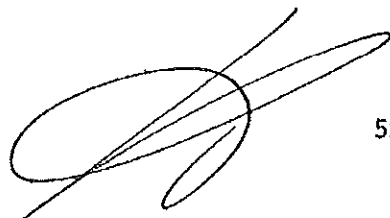
Kontrolą objęto:

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

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2014:
 - deklaracja sporządzona przez Gminną Spółdzielnię „Samopomoc Chłopska” w Sobowidzu została złożona przez podmiot w dniu 19.02.2014r. – dwa dni po terminie;
 - deklaracja sporządzona przez Block System Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczewie została złożona przez podmiot w dniu 26.03.2014r. – 37 dni po terminie (pismem Nr WF/PO.3124.1.2014 z dnia 11.03.2014r. wezwano do złożenia deklaracji – potwierdzenie odbioru z dnia 26.03.2014r. – zostawiono awizo w skrzynce pocztowej w dniu 12.03.2014r.);
- ❖ wystąpiły przypadki nie przedłożenia deklaracji w związku z zaistnieniem okoliczności mających wpływ na powstanie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności (art. 9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych). Dotyczy to:
 - Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Sobowidzu. Podmiot zbył w dniu 4.07.2014r. przyczepę o numerze rejestracyjnym GDF 506D (brak ujęcia tego pojazdu w informacjach ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim). Podmiot złożył korektę deklaracji w dniu 28.08.2014r.;



– Block System Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczewie. Podmiot nabył w dniu 22.08.2014r. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GDA 3KU6 (ujęcie w informacji Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim z dnia 8.10.2014r.). Podmiot złożył deklarację o powstaniu obowiązku podatkowego w trakcie trwania roku podatkowego w dniu 5.11.2014r. – urząd wezwał podmiot do złożenia deklaracji w terminie 7 dni od doręczenia pisma Nr WF/PO.3124.38.2014 z dnia 13.10.2014r. (potwierdzenie odbioru pisma w dniu 14.10.2014r.);

- ❖ deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników zawierały adnotacje o weryfikacji danych w nich zawartych;
- ❖ podatnicy zostali opodatkowani prawidłowymi stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 97/XIII/2012.

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

Na podstawie wykazu kont podatników, ustalono, że na dzień 31.12.2014r., podatkiem od środków transportowych objęte były 34 osoby fizyczne.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2014r., wyniosła 134.333,91 zł, co stanowiło 149,26% planu dochodów (plan 90.000,00 zł).

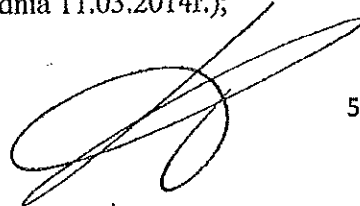
Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych za rok 2014 składano w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2014 roku, za wyjątkiem podatników o numerach kont:

- 08-0000018 deklaracja złożona w dniu 24.03.2014r. – 35 dni po terminie (wysłano wezwanie – pismo o sygnaturze WF/PO.3124.4.2014 z dnia 11.03.2014r.);
- 08-00000133 deklaracja złożona w dniu 19.02.2014r. – 2 dni po terminie;
- 08-00000135 deklaracja złożona w dniu 18.02.2014r. – 1 dzień po terminie;
- 08-00000107 deklaracja złożona w dniu 31.03.2014r. – 35 dni po terminie (wysłano wezwanie – pismo o sygnaturze WF/PO.3124.2.2014 z dnia 11.03.2014r.);
- 08-00000035 deklaracja złożona w dniu 20.02.2014r. – 3 dni po terminie;
- 08-00000120 deklaracja złożona w dniu 9.04.2014r. – 51 dni po terminie (wysłano wezwanie – pismo o sygnaturze WF/PO.3124.7.2014 z dnia 11.03.2014r.);

Morelle
Przebiek



- 08-00000092 deklaracja złożona w dniu 19.02.2014r. – 2 dni po terminie;
- ❖ wystąpiło 7 przypadków nie skorygowania deklaracji w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności (art. 9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych). Dotyczy to podatników o numerach kont:
- 08-00000018, który w dniu 13.01.2014r. nabył samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GDA 8FV2 (informacja z Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 14.02.2014r.). Deklaracja została złożona przez podatnika w dniu 24.03.2014r.;
 - 08-00000046, który w dniu 16.06.2014r. nabył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GDA 6JN3 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 11.07.2014r.). deklaracja została złożona w dniu 4.08.2014r. (wezwanie pismo WF/PO.3124.30.2014 z dnia 23.07.2014r.);
 - 08-00000125, który w dniu 8.04.2014r. nabył samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GDA 7HG3 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 9.05.2014r.), deklaracja została złożona w dniu 12.06.2014r. (wezwanie pismo WF/PO.3124.25.2014 z dnia 12.05.2014r.);
 - 08-00000111, który w dniu 29.07.2014r. zbył naczepę o numerze rejestracyjnym GDA 5H71 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim potwierdzająca zbycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 8.09.2014r.). deklaracja została złożona w dniu 2.09.2014r.;
 - 08-00000092, który w dniu:
 - 14.02.2014r. nabył naczepę o numerze rejestracyjnym GDA UV69 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim potwierdzająca zbycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 7.04.2014r.). deklaracja została złożona w dniu 30.04.2014r. (wezwanie pismo WF/PO.3124.21.2014 z dnia 23.04.2014r.);
 - 3.09.2014r. zbył naczepę o numerze rejestracyjnym GDA UV69, w dniu 11.09.2014r. zbył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GDA XX91 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim potwierdzająca zbycie środków transportu wpłynęła do urzędu w dniu 8.10.2014r.); w dniu

*Amenda
Kozłowski*



29.09.2014r. zbył naczepę o numerze rejestracyjnym GDA US82 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim potwierdzająca zbycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 12.11.2014r.) deklaracja została złożona w dniu 20.10.2014r.;

- 5.06.2014r. nabył naczepę o numerze rejestracyjnym GDA VL50 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim potwierdzająca zbycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 8.10.2014r.). deklaracja została złożona w dniu 20.10.2014r. (wezwanie pismo WF/PO.3124.36.2014 z dnia 13.10.2014r.);
- ❖ w dwóch przypadkach Wójt Gminy Trąbki Wielkie w myśl art.21 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa wydał decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych. Dotyczy to podatników o numerach kont 08-00000100 i 08-00000081;
- ❖ deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników zawierały adnotacje o weryfikacji danych w nich zawartych.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

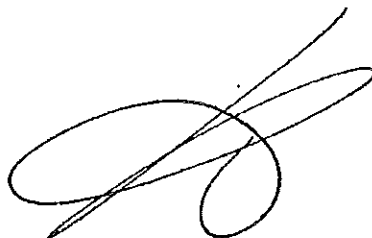
W dniu 21.07.2015r. inspektor kontroli zwrócił się do Sekretarza Gminy Trąbki Wielkie Pani Krystyny Stępniewskiej z pisemnym zapytaniem:

1. Czy Rada Gminy Trąbki Wielkie ustaliła miejscowości odpowiadające warunkom określonym w przepisach wydanych na podstawie art.17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, w których pobiera się opłatę miejscową?
2. Czy na terenie Gminy Trąbki Wielkie znajdują się miejscowości, które leżą na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej bądź czy gmina należy do gmin uzdrowiskowych?

Jak wynika ze złożonej przez Sekretarz Gminy Trąbki Wielkie pisemnej odpowiedzi na powyższe pytania wynika, cyt.: „Rada Gminy Trąbki Wielkie nie ustaliła miejscowości, w których pobiera się opłatę miejscową.

Na terenie Gminy Trąbki Wielkie nie ma miejscowości, które leżą na obszarach, którym nadano status uzdrowiska. Gmina Trąbki Wielkie nie należy do gmin uzdrowiskowych”. Powyższe zapytanie jak również pisemna odpowiedź zostały ujęte w aktach roboczych pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Dziękuję
13 października



3.2.7. Opłata targowa

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Gminy Trąbki Wielkie uchwałą Nr 86/IX/2008 z dnia 18 listopada 2008 roku w sprawie uchwalenia regulaminu określającego zasady korzystania z targowisk gminnych, ustalenia wysokości stawki opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw związanych z jej poborem – dzienna stawka opłaty targowej to 30 zł od jednego miejsca targowego. Powyższa uchwała określiła również, że:

- pobór opłaty targowej w drodze inkasa powierza się administratorowi – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich,
- wynagrodzenie w wysokości 50% zainkasowanej kwoty opłaty dla administratora.

W powyższej uchwale nie określono czy wynagrodzenie dla administratora za inkaso zawiera w sobie należności publicznoprawne (w fakturach wystawionych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich doliczony jest do wynagrodzenia za inkaso podatek VAT w wysokości 23%).

W uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 53/V/2002 z dnia 19 czerwca 2002 roku w sprawie wyznaczenia terminu płatności podatku dla inkasentów określono, że terminem płatności dla inkasenta opłaty targowej jest ostatni dzień każdego miesiąca.

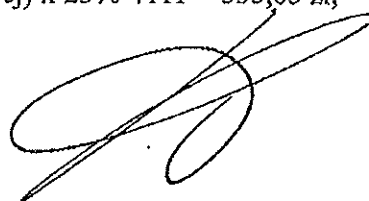
W roku 2014 Gmina Trąbki Wielkie zaplanowała dochody z tytułu poboru opłaty targowej w wysokości 12.000,00 zł, uzyskano wpłaty w wysokości 10.110,00 zł.

Poddano kontroli terminowość wpłat kwot zainkasowanej opłaty targowej w I półroczu 2014 roku (odstąpiono od kontroli kopii dowodów wpłat – kwitariuszy K-103 w związku z realizacją poboru przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej).

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w I półroczu wystawił 6 faktur związanych z opłatą targową:

1. faktura VAT nr 1/2014 z dnia 31.01.2014r. (wpływ faktury w dniu 31.01.2014r.) – 360,00 zł (50% x 720,00 zł – zainkasowana kwota opłaty targowej) x 23% VAT = 442,80 zł;
2. faktura VAT nr 2/2014 z dnia 28.02.2014r. (wpływ faktury w dniu 3.03.2014r.) – 405,00 zł (50% x 810,00 zł – zainkasowana kwota opłaty targowej) x 23% VAT = 498,15 zł;
3. faktura VAT nr 3/2014 z dnia 31.03.2014r. (wpływ faktury w dniu 31.03.2014r.) – 465,00 zł (50% x 930,00 zł – zainkasowana kwota opłaty targowej) x 23% VAT = 571,95 zł;
4. faktura VAT nr 4/2014 z dnia 30.04.2014r. (wpływ faktury w dniu 30.04.2014r.) – 435,00 zł (50% x 870,00 zł – zainkasowana kwota opłaty targowej) x 23% VAT = 535,05 zł;
5. faktura VAT nr 5/2014 z dnia 30.05.2014r. (wpływ faktury w dniu 30.05.2014r.) – 435,00 zł (50% x 870,00 zł – zainkasowana kwota opłaty targowej) x 23% VAT = 535,05 zł;

Adm. Gminy
Dziękuję



ur

6. faktura VAT nr 6/2014 z dnia 30.06.2014r. (wpływ faktury w dniu 30.06.2014r.) – 435,00 zł (50% x 870,00 zł – zainkasowana kwota opłaty targowej) x 23% VAT = 535,05 zł.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Trąbki Wielkie uchwałą Nr 91/XII/2013 z dnia 19 listopada 2013 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 4.12.2013r., poz. 4268) określiła:

- roczną stawkę opłaty od posiadania psów – 30 zł,
 - zwalnia się od opłaty od posiadania psów, psy trwale oznaczone elektronicznym systemem identyfikacji (chip),
 - pobór opłaty odbywa się w drodze inkasa – inkasentami są sołtysi,
 - wynagrodzenie za inkaso wynosi 50% pobranej przez inkasenta opłaty od posiadania psów.
- Jak ustalono Gmina Trąbki Wielkie osiągnęła dochody z tytułu pobranych opłat od posiadania psów w roku 2014 w łącznej wysokości 4.860,00 zł.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych opłat za posiadanie psa, które jest płatne do 31.03.2014r. przez 3 inkasentów sołectwa Gołębiewko, Pawłowo i Trąbki Małe.

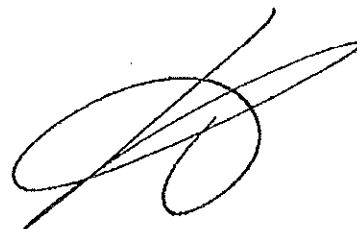
Na podstawie dowodów wpłaty opłaty, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w 2014 roku ustalono, że:

- wpłaty opłaty dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego K-103, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały dane wymagane §5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;
- kopie dowodów wpłat wystawione przez inkasenta sołectwa Pawłowo nie zawierały podpisu inkasenta, który dokonał poboru podatku;
- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Trąbki Wielkie uchwałą nr 44/VIII/2005 z dnia 20 września 2005 roku zarządziła pobór podatków i opłat w drodze inkasa, określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22.10.2005r., poz.2055):

Marcel
Kłodzki



- z tytułu poboru podatków przyznaje się inkasentom wynagrodzenie za inkaso. Na wysokość wynagrodzenia za inkaso składa się 7% od pobranych przez inkasenta podatków.

W uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 53/V/2002 z dnia 19 czerwca 2002 roku określono termin rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków - terminem płatności dla inkasenta jest pięć dni następujących po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, uchwałami rady gminy powinna nastąpić wpłata podatku.

W powyższych uchwałach nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia za inkaso.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w I półroczu roku 2014 przez 3 inkasentów sołectwa Gołębiewko, Pawłowo i Trąbki Małe.

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w I półroczu 2014 roku ustalono, że:

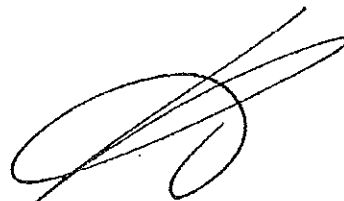
- wpłaty podatków (rolnego, od nieruchomości, łączne zobowiązanie pieniężne) dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego K-103, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały dane wymagane §5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów-kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;
- kopie dowodów wpłat wystawione przez inkasenta sołectwa Pawłowo nie zawierały podpisu inkasenta, który dokonał poboru podatku;
- inkasenci terminowo rozliczali się i wpłacali na konto rachunku bankowego gminy pobrane kwoty podatków;
- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, oddane do użytkowania w 2013 roku, zostały w 2014 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (W związku z utrudnieniami związanymi z brakiem prowadzenia odrębnej teczki, w której byłyby archiwizowane kopie zawiadomień o zakończeniu budowy – jak ustalono kopia zawiadomienia zostaje podpisana bezpośrednio pod teczkę osobową podatnika – kontrolujący dokonali kontroli podatników z sołectwa

Wenke
Drożdżalik



Kleszczewo – 65 podatników spośród których dwóch podatników (numer rejestru: 00007182, 00006706) zgłosiło w 2013 roku zakończenie budowy budynków mieszkalnych);
❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości - kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców o numerach REGON: 191673127, 220824854, 222036492, 222031365, 222027783, 222025399, 222022337, 222017402 - wybrano 8 wpisów dokonanych w ciągu trwania pierwszego kwartału roku 2014 (ogółem 21 wpisów) w stosunku, do których główną siedzibą prowadzenia działalności gospodarczej był teren gminy Trąbki Wielkie.

W wyniku kontroli, ustalono, że we wszystkich przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

Ponadto sprawdzono czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2014 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu, ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim za wszystkie miesiące 2014r. – nabyto 31 środków transportu.

W wyniku kontroli pierwszego półrocza 2014 roku – nabycie 20, ustalono, że przestrzegano zasady powszechności opodatkowania.

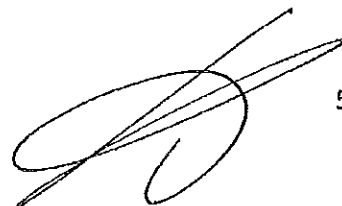
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Zgodnie z Uchwałą Nr 24/III/99 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 23.04.1999r. w sprawie opłaty prolongacyjnej, stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50% odsetek stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji w sprawie umorzeń, odroczeń i rozłożeń podatków na raty ustalono, że w 2014 roku wydano:

- ❖ 32 decyzje dotyczące umorzeń:
 - decyzja nr WF/KP.3124.2.2014 z dnia 6.10.2014r. w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę,
 - decyzja nr WF/KP.3124.1.2014 z dnia 1.07.2014r. w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę,
 - decyzja nr WF/KP.3138.1.2014 z dnia 18.09.2014r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty od posiadania psów,

*Wojciech
Drożdż*



- decyzja nr WF/PO.3127.30.2014 z dnia 23.12.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3127.29.2014 z dnia 16.12.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3120.28.2014 z dnia 9.12.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3127.27.2014 z dnia 21.11.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3132.26.2014 z dnia 21.11.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3127.25.2014 z dnia 14.11.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3123.23.2014 z dnia 3.11.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3120.23.2014 z dnia 31.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3127.22.2014 z dnia 28.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3127.21.2014 z dnia 25.09.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3127.20.2014 z dnia 18.09.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/KP.3121.1.2014 z dnia 11.09.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku rolnego,
- decyzja nr WF/PO.3120.19.2014 z dnia 7.08.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3127.18.2014 z dnia 24.07.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3120.17.2014 z dnia 2.07.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3120.16.2014 z dnia 27.06.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3127.15.2014 z dnia 27.06.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,

*Wzrostek
Drożdżalik*



- decyzja nr WF/PO.3120.14.2014 z dnia 10.06.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3127.13.2014 z dnia 10.06.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3127.12.2014 z dnia 30.05.2014r. w sprawie częściowego umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3120.11.2014 z dnia 28.05.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3120.10.2014 z dnia 9.04.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3127.7.2014 z dnia 25.02.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3120.6.2014 z dnia 19.02.2014r. w sprawie umorzenia części zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3123.5.2014 z dnia 18.02.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3123.4.2014 z dnia 5.02.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym,
- decyzja nr WF/PO.3120.3.2014 z dnia 3.02.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości,
- decyzja nr WF/PO.3127.2.2014 z dnia 13.01.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym,
- decyzja nr WF/PO.3120.1.2014 z dnia 9.01.2014r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości
- 10 decyzji o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie złożonego wniosku o umorzenie zaległości podatkowej,

oraz decyzję nr WF/KP.3124.20.2014 z dnia 9.07.2014r. o odmowie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za II ratę 2013r. oraz za miesiąc grudzień 2013r.,

- ❖ 7 decyzji dotyczących zwolnienia z podatku rolnego gruntów kolejno nabywanych, przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha,
- ❖ 15 decyzji dotyczących rozłożenia zaległości podatkowych na raty,
- ❖ 11 decyzji dotyczących odroczenia zapłaty zaległości podatkowej,

M. M. M. M. M.
Dr. Dr. Dr. Dr. Dr.



Rozłożenie na raty

W 2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał 13 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych, z czego do kontroli wybrano poniższe decyzje:

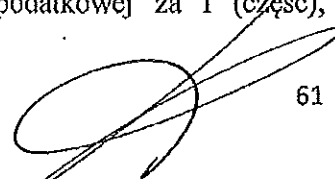
- decyzję nr WF/KP.3127.7.2014 z dnia 25.04.2014r., w której rozłożono na 5 rat zaległości podatkowe za 2010, i 2013 rok w wysokości 456,31 zł oraz umorzono odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych w kwocie 66 zł,
- decyzję nr WF/KP.3124.45.2014 z dnia 4.12.2014r., w której umorzono w części (15%) zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za II ratę 2014r. w kwocie 436,00 zł oraz rozłożono na raty pozostałą część zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za II ratę 2014r. w kwocie 2.472,00 zł.

Odroczenia

W 2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał 9 decyzji w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, z czego do kontroli wybrano poniższe decyzje:

- decyzję nr WF/PO.3123.19.2014 z dnia 7.07.2014r., w której odroczone zapłatę zaległości podatkowej w kwocie 1.594,98,00 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 13,00 zł do dnia 31.12.2014r. W w/w decyzji ustalono także, że opłata prolongacyjna w kwocie 15,00 zł oraz koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł płatne są w terminie odroczonej zaległości podatkowej,
- decyzję nr WF/PO.3123.18.2014 z dnia 7.07.2014r., w której odroczone zapłatę zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za I i II ratę 2014r. w kwocie 435,00 zł do dnia 31.12.2014r. oraz odroczone łączne zobowiązanie pieniężne za III i IV ratę 2014r. w kwocie 430,00 zł do dnia 31.12.2014r. W w/w decyzji ustalono także, że opłata prolongacyjna w kwocie 2,00 zł oraz koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł płatne są w terminie odroczonej zaległości podatkowej,
- decyzję nr WF/KP.3123.16.2014 z dnia 27.06.2014r., w której odroczone płatność zaległości podatkowej z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości za III kwartał 2013r. w kwocie 4.438,60 zł i za IV kwartał 2013r. w kwocie 7.250,00 zł do dnia 15.07.2014r. W w/w decyzji ustalono także, że opłata prolongacyjna w kwocie 57,00 zł płatna jest w terminie odroczonego podatku. Ponadto umorzono odsetki za zwłokę w kwocie 14.574,00 zł,
- decyzję nr WF/KP.3123.6.2014 z dnia 22.04.2014r., w której odroczone zapłatę zaległości podatkowej za I ratę 2014r. w kwocie 7.259,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 45,00 zł do dnia 30.06.2014r. oraz odroczone zapłatę zaległości podatkowej za I (część),

Monika Drąbalska



UP

II, III i IV ratę 2013r. w kwocie 23.117,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 1.497,00 zł do dnia 30.04.2014r.,

- decyzję nr WF/KP.3123.3.2014 z dnia 24.04.2014r., w której odroczone zapłatę zaległości podatkowej za IV ratę 2012 roku (część) w kwocie 38,00 zł do dnia 31.03.2014r. oraz odroczone zapłatę zaległości podatkowej za I (część), II, III i IV ratę 2013r. w kwocie 25.727,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 1.342,00 zł do dnia 31.03.2014r. i odroczone zapłatę zaległości podatkowych (z tytułu nieuregulowanych rat z decyzji Fn.6377.19.2011-30.12.2011 na dzień złożenia wniosku) w kwocie 3.969,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 1.354,00 zł do dnia 31.03.2014r. Ponadto naliczono opłatę prolongacyjną w kwocie 214,00 zł płatną w terminie odroczonej zaległości podatkowej.

Umorzenia

W 2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał:

❖ 32 decyzje dotyczące dokonania umorzeń, w tym:

- 2 decyzje w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę w podatku od środków transportowych:

- decyzja nr WF/KP.3124.1.2014 z dnia 1.07.2014r.,
- decyzja nr WF/KP.3124.2.2014 z dnia 6.10.2014r.,

- 1 decyzja w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty od posiadania psów:

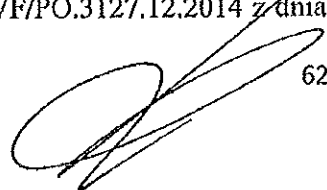

- decyzja nr WF/KP.3138.1.2014 z dnia 18.09.2014r.,

- 30 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości.

i podatku rolnym i leśnym:

- decyzja nr WF/PO.3127.30.2014 z dnia 23.12.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.29.2014 z dnia 16.12.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.28.2014 z dnia 9.12.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.27.2014 z dnia 21.11.2014r., decyzja nr WF/PO.3132.26.2014 z dnia 21.11.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.25.2014 z dnia 14.11.2014r., decyzja nr WF/PO.3123.23.2014 z dnia 3.11.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.23.2014 z dnia 31.10.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.22.2014 z dnia 28.10.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.21.2014 z dnia 25.09.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.20.2014 z dnia 18.09.2014r., decyzja nr WF/KP.3121.1.2014 z dnia 11.09.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.19.2014 z dnia 7.08.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.18.2014 z dnia 24.07.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.17.2014 z dnia 2.07.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.16.2014 z dnia 27.06.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.15.2014 z dnia 27.06.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.14.2014 z dnia 10.06.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.13.2014 z dnia 10.06.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.12.2014 z dnia

Wzrostek
1) rozdział


62 

30.05.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.11.2014 z dnia 28.05.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.10.2014 z dnia 9.04.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.7.2014 z dnia 25.02.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.6.2014 z dnia 19.02.2014r., decyzja nr WF/PO.3123.5.2014 z dnia 18.02.2014r., decyzja nr WF/PO.3123.4.2014 z dnia 5.02.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.3.2014 z dnia 3.02.2014r., decyzja nr WF/PO.3127.2.2014 z dnia 13.01.2014r., decyzja nr WF/PO.3120.1.2014 z dnia 9.01.2014r.,

oraz 10 decyzji o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie złożonego wniosku o umorzenie zaległości podatkowej.

Ponadto w 2014r. wydano decyzję nr WF/KP.3124.20.2014 z dnia 9.07.2014r. o odmowie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za II ratę 2013r. oraz za miesiąc grudzień 2013r., decyzję nr WF/KP.3124.14.2014 z dnia 18.06.2014r. o odmowie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za I ratę 2014r.

Ww. decyzje w przedmiocie umorzenia (osoby fizyczne) dotyczyły zaległości podatkowych 2014 roku w podatku od nieruchomości na kwotę 5.834,54 zł, w podatku rolnym na kwotę 5.894,20 zł, w podatku leśnym na kwotę 9,00 zł, w opłacie od posiadania psów na kwotę 139,00 zł.

Ustalono, że:

- w 2 przypadkach skontrolowanych decyzji nie zawiadomiono podatnika o braku możliwości rozpatrzenia wniosku i wydania decyzji w ustawowym, miesięcznym terminie oraz nie wskazano późniejszego terminu załatwienia sprawy – decyzja nr WF/PO.3120.14.2014 z dnia 10.06.2014r. (data wpływu wniosku o umorzenie zaległości podatkowej do urzędu – 14.04.2014r., decyzja nr WF/KP.3124.20.2014 z dnia 9.07.2014r. (data wpływu wniosku o umorzenie zaległości podatkowej do urzędu - 28.02.2014r., w dniu 27.03.2014r. pismem o sygnaturze WF/KP.3124.1.2014 powiadomiono podatnika o nowym terminie załatwienia sprawy – tj. 28.04.2014r., ostatecznie kończąca sprawę decyzję wydano w dniu 9.07.2014r.),
- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- decyzje objęte kontrolą spełniały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Trąbki Wielkie zamieścił na stronie biuletynu informacji publicznej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie „Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej pomoc de minimis za rok 2014”. W wykazie którym zawarto listę pracodawców którym

przyznano pomoc publiczną w przedmiocie dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych – pomoc de minimis w 2014 roku.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów

W 2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał 7 decyzji dotyczących zwolnienia z podatku rolnego gruntów kolejno nabywanych, przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha:

- decyzja nr WF/PO.3121.7.2014 z dnia 22.10.2014r., na mocy której zwolniono w okresie od 1.11.2014r. do 30.09.2019r. z podatku rolnego grunty o pow. 9,7347 ha, nabyte dnia 17.09.2014r., stanowiące działkę nr 120/6 położoną w obrębie Gołębiewo,
- decyzja nr WF/PO.3121.6.2014 z dnia 8.09.2014r., na mocy której zwolniono w okresie od 1.10.2014r. do 31.08.2019r. z podatku rolnego grunty o pow. 4,000 ha, nabyte dnia 28.08.2014r., stanowiące działkę nr 240 położoną w obrębie Elganowo,
- decyzja nr WF/PO.3121.5.2014 z dnia 27.08.2014r., na mocy której zwolniono w okresie od 1.09.2014r. do 30.06.2019r., stanowiące działkę nr 63 położoną w obrębie Pawłowo,
- decyzja nr WF/PO.3121.4.2014 z dnia 13.08.2014r., na mocy której zwolniono w okresie od 1.09.2014r. do 31.08.2019r. z podatku rolnego grunty o pow. 1,0002 ha, nabyte dnia 4.08.2014r. stanowiące działkę nr 23/2 położoną w obrębie Kaczki,
- decyzja nr WF/PO.3121.3.2014 z dnia 27.06.2014r., na mocy której zwolniono w okresie od 1.07.2014r. do 30.06.2019r. z podatku rolnego grunty o pow. 1,0200 ha, nabyte dnia 11.06.2014r. stanowiące działkę nr 163 położoną w obrębie Gołębiewo,
- decyzja nr WF/PO/3121.2.2014 z dnia 18.03.2014r., na mocy której zwolniono w okresie od 1.04.2014r. do 31.03.2019r. z podatku rolnego grunty o pow. 1,81 ha, nabyte dnia 7.03.2014r. stanowiące działkę nr 128/7 położoną w obrębie Warcz,
- decyzja nr WF/PO/3121.1.2014 z dnia 11.03.2014r., na mocy której zwolniono w okresie od 1.04.2014r. do 31.12.2017r. z podatku rolnego grunty o pow. 0,7881 ha, nabyte dnia 18.12.2012r. stanowiące działkę nr 47/4 położoną w obrębie Drzewina.

W w/w decyzjach określono, że po upływie okresu zwolnienia zastosowana zostanie ulga polegająca na obniżeniu podatku rolnego dotycząca gruntów w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%.

Ustalono, że:

- zwolnienia stosowane były od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek,
- prawidłowo określono okres zwolnienia gruntu z podatku rolnego,

Marcela Drzodziak



- zwolnieni podatnicy składali oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności),

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

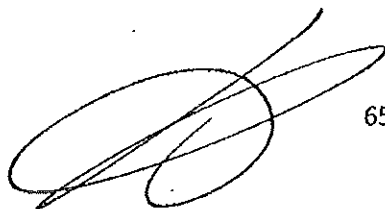
Wójt Gminy Trąbki Wielkie w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wydał:

- 11 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 15 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- 33 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku kontrolujący ustalili, że:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 14.134,84 zł i złożyły się na nią:
 - umorzenia w podatku rolnym – 5.894,20 zł,
 - umorzenia w podatku od nieruchomości – 5.834,54 zł,
 - umorzenia w podatku leśnym – 9,00 zł,
 - umorzenia w podatku od środków transportowych – 2.397,10zł;
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę w wysokości 25.170,90 zł i złożyły się na nią:
 - rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności w podatku od nieruchomości – 1.322,23 zł,

Monika Proszki



- rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności w podatku rolnym – 2.135,67 zł,
- rozłożenie na raty płatności w podatku od środków transportowych – 21.713,00 zł;
- łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły łączną kwotę 4.754,00 zł i złożyła się na nią udzielona ulga i zwolnienie w podatku od nieruchomości – OSP Trąbki Wielkie; przyznane na podstawie uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 93/XII/2013 z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości - §2 uchwały: „Zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej w rozumieniu ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą”.

W sporządzonym przez Gminę Trąbki Wielkie rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności oraz udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku były zgodne z kwotami wyliczonymi przez kontrolujących.

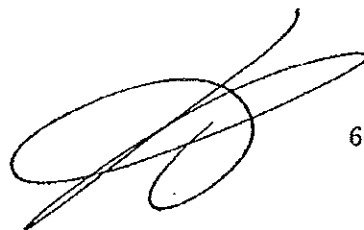
Dodatkowo na podstawie:

- wydruków kwartalnych z programu podatkowego, statystyki z podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości, podatku rolnym z programu RADIX,
- sporządzanej przez inspektora ds. księgowości podatkowej Panią [imię] co kwartał statystyki skutków w podatku od środków transportowych -- wydruki z programu „Pojazdy” firmy Gravis wersja 2007,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie kwotę 607.185,81 zł, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 375.666,25 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym wyniosły kwotę – 198.971,56 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 103.548,00 zł.

Wojciech Dziadek



Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.


3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

W roku 2014 Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochód w wysokości 219.363,21 zł tytułu opłaty adiacenckiej, zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490. W 2014 roku obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie opłaty adiacenckiej:

- uchwała Nr 37/II/2009 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 26 marca 2009 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej. W w/w uchwale ustalono na obszarze Gminy Trąbki Wielkie stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością nieruchomości po ich wybudowaniu. Opłata adiacencka może być, na wniosek właściciela nieruchomości rozłożona na raty roczne z oprocentowaniem, płatne w okresie do 10 lat.
- Ustalono, że w roku 2014r. zostały prowadzone następujące postępowania w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej:
 - opłata adiacencka za infrastrukturę techniczną – kanalizacja:
 - miejscowość Ełganowo – 147 decyzji,
 - miejscowość Kaczki – 178 decyzji,
 - miejscowość Trąbki Małe – 144 decyzje,
 - miejscowość Trąbki Wielkie – 130 decyzji,
 - opłata adiacencka za infrastrukturę techniczną – wodociąg:
 - miejscowość Mierzeszyn – 53 decyzje,
 - opłata adiacencka za podział nieruchomości:
 - 5 decyzji.

Kontrolą objęto 15 wydanych w 2014 roku decyzji, dotyczących opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej – wodociągu w obrębie Mierzeszyn ujętych w tabeli poniżej.

*Wzrost
Działalność*



Wzrostki
Działki

Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty* ³ (7-6)*10%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości	
					Przed wybudowaniem wodociągu	Po wybudowaniu wodociągu
¹	²	³	⁴	⁵	⁶	⁷
WZP.GK.3134.3.33-5.2014 z dnia 26.09.2014r., dotycząca działki nr 286/38 położonej w obrębie Mierzyszyn	16.10.2014r.	1.077,60 zł	13.10.2014r.	28.07.2014r.	33.121,00 zł	36.713,00 zł
WZP.GK.3134.3.25-2.2014 z dnia 15.05.2014r., dotycząca działki nr 245/4 położonej w obrębie Mierzyszyn	6.06.2014r.	2.096,40 zł	6.06.2014r.	16.04.2014r.	79.261,00 zł	86.249,00 zł
WZP.GK.3134.3.38-3.2014 z dnia 3.09.2014r., dotycząca działki nr 286/41 położonej w obrębie Mierzyszyn	23.09.2014r.	810,90 zł	9.09.2014r.	28.07.2014r.	24.921,00 zł	27.624,00 zł
WZP.GK.3134.3.26-2.2014 z dnia 16.06.2014r., dotycząca działki nr 245/2 położonej w obrębie Mierzyszyn (została uchylona Decyzją SKO Gd/3459/14 Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku)	21.07.2014r. 28.10.2014r.	2.095,80 zł	13.01.2015r. kwota: 116,49 zł 26.02.2015r. kwota: 116,43 zł 13.03.2015r. kwota: 116,43 zł 5.05.2015r. kwota: 116,43 zł 5.05.2015r. kwota: 109,26 zł 17.06.2015r. kwota: 6,18 zł 17.06.2015r. kwota: 116,43 zł 31.07.2015r. kwota: 116,43 zł 3.09.2015r. kwota: 108,83 zł 21.09.2015r. kwota: 125,41 zł	16.04.2014r.	79.235,00 zł	86.221,00 zł
WZP.GK.3 26-5.2014 z dnia 3.10.2014r. (przywrócenie terminu do wniesienia odwołania)	24.09.2014r.	847,80 zł	13.11.2014r. kwota: 287,30 zł 11.12.2014r. kwota: 287,30 zł	28.07.2014r.	26.057,00 zł	28.883,00 zł
WZP.GK.3134.3.32-3.2014 z dnia 3.09.2014r., dotycząca działki nr 286/37 położonej w obrębie Mierzyszyn	16.10.2014r.	924,00 zł	14.10.2014r.	28.07.2014r.	28.400,00 zł	31.480,00 zł
WZP.GK.3134.3.37-3.2014 z dnia 3.09.2014r., dotycząca działki nr 286/43 położonej w obrębie Mierzyszyn	23.09.2014r.	1.230,90 zł	23.09.2014r.	28.07.2014r.	28.318,00 zł	32.421,00 zł
WZP.GK.3134.3.29-3.2014 z dnia 3.09.2014r., dotycząca działki nr 286/34 położonej w obrębie Mierzyszyn	23.09.2014r.	1.480,20 zł	25.09.2014r.	28.07.2014r.	34.059,00 zł	38.993,00 zł
WZP.GK.3134.3.34.-4.2014 z dnia 26.09.2014r., dotycząca działki nr 286/39 położonej w obrębie Mierzyszyn	15.10.2014r.	1.098,60 zł	13.04.2015r. kwota: 287,30 zł 11.05.2014r. kwota: 287,30 zł 13.06.2015r. kwota: 287,30 zł 10.07.2015r. kwota: 287,30 zł 6.08.2015r. kwota: 861,86 zł	28.07.2014r.	33.760,00 zł	37.422,00 zł

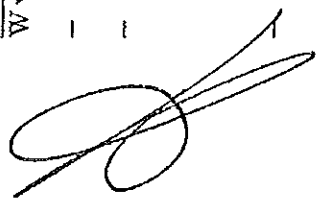
55

Wzrostek
Draciuk

Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty*	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości	
					Przed wybudowaniem wodociągu	Po wybudowaniu wodociągu
1	2	3	4	5	6	7
WZP.GK.3134.3.24-2.2014 z dnia 15.05.2014r., dotycząca działki nr 238 położonej w obrębie Mierzeszyn	4.06.2014r.	1.579,50 zł	27.05.2014r.	16.04.2014r.	44.070,00 zł	49.335,00 zł
WZP.GK.3134.3.23-4.2014 z dnia 28.05.2014r., dotycząca działki nr 255 położonej w obrębie Mierzeszyn	10.12.2014r.	1.188,00 zł	25.02.2015r. kwota: 1.185,51 zł 3.03.2015r. kwota: 2,49 zł	16.04.2014r.	64.284,00 zł	68.244,00 zł
WZP.GK.3134.3.27-2.2014 z dnia 15.05.2014r., dotycząca działki nr 244/2 położonej w obrębie Mierzeszyn	3.06.2014r.	2.052,00 zł	14.07.2014r. – kwota: 2.044,03 zł 23.07.2014r. – 7,97 zł	16.04.2014r.	77.580,00 zł	84.420,00 zł
WZP.GK.3134.3.30-3.2014 z dnia 3.09.2014r., dotycząca działki nr 286/35 położonej w obrębie Mierzeszyn	24.09.2014r.	1.648,80 zł	28.09.2014r. kwota: 137,33 zł 2.12.2014r. kwota: 134,74 zł 5.12.2014r. kwota: 3,43 zł 5.12.2014r. kwota: 135,36 zł	29.07.2014r.	41.736,00 zł	47.232,00 zł
WZP.GK.3134.3.31-3.2014 z dnia 26.09.2014r., dotycząca działki nr 286/36 położonej w obrębie Mierzeszyn	15.10.2014r.	1.501,20 zł	12.01.2015r. kwota: 287,30 zł 10.02.2015r. kwota: 287,30 zł 17.03.2015r. kwota: 273,84 zł 25.03.2015r. kwota: 13,50 zł	28.07.2014r.	42.280,00 zł	47.284,00 zł
WZP.GK.3134.3.35-5.2014 z dnia 26.09.2014r., dotycząca działki nr 286/40 położonej w obrębie Mierzeszyn	16.10.2014r.	1.023,30 zł	14.10.2014r.	28.07.2014r.	31.453,00 zł	34.864,00 zł
WZP.GK.3134.3.28-3.2014 z dnia 3.09.2014r., dotycząca działki nr 286/33 położonej w obrębie Mierzeszyn	23.09.2014r.	1.167,90 zł	18.09.2014r.	28.07.2014r.	26.873,00 zł	30.766,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- na wniosek płatników opłata była rozkładana na raty na podstawie odrębnych decyzji wydawanych przez Wójta Gminy, w przypadku nieterminowych wpłat opłaty adiacenckiej naliczone zostały odsetki ustawowe.



4

Województwo
Działalność

Ponadto ustalono że w roku 2014 Wójt Gminy Trąbki Wielkie udzielił ulg w opłacie adiacenckiej w drodze decyzji: nr WF/KP.3134.4.2014 z dnia 21.10.2014r. w sprawie umorzenia należności z tytułu opłaty adiacenckiej, nr WF/KP.3134.17.2014 z dnia 27.06.2014r., w której rozłożono na 12 rat należność z tytułu opłaty adiacenckiej za 2014r. w kwocie 1.278,00 zł, nr WF/KP.3134.15.2014 z dnia 26.06.2014r., w której rozłożono na 9 rat należność z tytułu opłaty adiacenckiej za 2014r. w kwocie 948,15 zł, nr WF/KP.3134.10.2014 z dnia 10.06.2014r., w której rozłożono na 18 rat należność z tytułu opłaty adiacenckiej za 2014r. w kwocie 2.119,80 zł, nr WF/KP.3134.8.2014 z dnia 8.05.2014r., w której rozłożono na 8 rat należności z tytułu opłaty adiacenckiej za 2014r. w kwocie 2.166,00 zł, nr WF/KP.3134.9.2014 z dnia 14.05.2014r., w której odroczone termin płatności należności z tytułu opłaty adiacenckiej za 2013r. w kwocie 10.560,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi w kwocie 458,86 zł do dnia 30.11.2014r., nr WF/KP.3134.2.2014 z dnia 17.02.2014r., w której odroczone termin płatności należności z tytułu opłaty adiacenckiej za 2013r. w kwocie 6.780,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi w kwocie 371,88 zł do dnia 30.06.2014r., nr WF/KP.3134.4.2014 z dnia 21.10.2014r. w sprawie umorzenia należności z tytułu opłaty adiacenckiej.

3.2.14. Opłata planistyczna

W roku 2014 Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochód w wysokości 66.230,45 zł tytułu opłaty planistycznej.

W 2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał 12 decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Kontrolą objęto 6 poniższych decyzji:

- ❖ Decyzja nr WZP.GK.6725.03-2.2014 z dnia 17.06.2014r. ustalająca opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanym uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – działki nr 29/27 o powierzchni 0.1008 ha oraz udział w działce nr 29/24 i 29/35, obręb Kaczki, dla których Sąd Rejonowy w Gdańsku prowadzi księgę wieczystą KW GD1G/00011045/0:



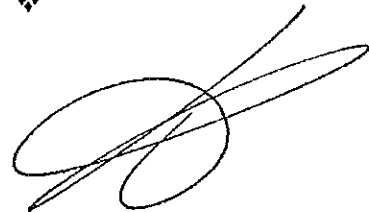
(5)

Marek Dziadkiewicz

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin i data, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu (zł)	Po zmianie planu (zł)	
WZP.GK.6725.03-2.2014 z dnia 17.06.2014r.	8.07.2014r. Przy decyzji Nr WZP.GK.6725.03-5.2014 brak jest zwrotnego potwierdzenia odbioru decyzji	4.899,00 zł (decyzja uchylona przez SKO) 4.156,69 zł	30%	Brak wpłaty	19.05.2014r. 24.02.2015r.	26.278,00	42.608,00 40.133,66	Nr 64/VII/2011 z dnia 15.07.2011r.

W dniu 2.07.2014r. do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wpłynęło odwołanie do wyżej wymienionej decyzji, które zostało skierowane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. Zarzucono w nim błąd formalny – niepowiadomienie wszystkich stron o postępowaniu oraz stronniczość rzeczoznawcy który wykonał operat szacunkowy. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia do Urzędu Gminy. W dniu 9.04.2015r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał decyzję nr WZP.GK.6725.03-5.2014, w której ustalona opłata planistyczna wynosiła 4,156,69 zł. Na potrzeby ustalenia opłaty został sporządzony nowy operat szacunkowy z dnia 24.02.2015r., w którym określono wzrost wartości działki, wynoszący 13.855,66 zł.

- ❖ Decyzja nr WZP.GK.6725.07-2.2014 z dnia 17.06.2014r. ustalająca opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanym uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – działki nr 29/32 o powierzchni 0.1035 ha oraz udział w działce nr 29/35, obręb Kaczki, dla których Sąd Rejonowy w Gdańsku prowadził księgę wieczystą KW GD1G/00011045/0:



(4)

Monika
Drozdziak

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego planu	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WZP.GK.6725.07-2.2014 z dnia 17.06.2014r. WZP.GK.6725.07-5.2014 z dnia 9.04.2015r.	7.07.2014r. Przy decyzji Nr WZP.GK.6725.07-5.2014 brak jest zwrotnego potwierdzenia odbioru decyzji	4.794,90 zł (decyzja uchylona przez SKO) 3.907,87 zł	30%	Brak wpłaty	19.05.2014r. 24.02.2015r	24.977,00 zł	40.960,00 zł 38.003,25 zł	Nr 64/VII/2011 z dnia 15.07.2011r.

W dniu 2.07.2014r. do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wpłynęło odwołanie do wyżej wymienionej decyzji, które zostało skierowane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. Zarzucono w nim błąd formalny – niepowiadomienie wszystkich stron o postępowaniu oraz stronniczość rzeczoznawcy który wykonał operat szacunkowy. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia do Urzędu Gminy. W dniu 9.04.2015r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał decyzję nr WZP.GK.6725.07-5.2014, w której ustalona opłata planistyczna wynosiła 3.907,87 zł. Na potrzeby ustalenia opłaty został sporządzony nowy operat szacunkowy z dnia 24.02.2015r., w którym określono wzrost wartości rynkowej działki, wynoszący 13.026,25 zł.,

- ❖ Decyzja nr WZP.GK.6725.02-2.2014 z dnia 17.06.2014r. ustalająca opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanym uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – działki nr 29/17 o powierzchni 0.1276 ha oraz udział w działce nr 29/18 i 29/35, obręb Kaczki, dla których Sąd Rejonowy w Gdańsku prowadził księgę wieczystą KW GD1G/00011045/0:

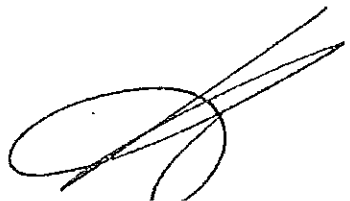



Własność Działki

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stafa stała	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WZP.GK.6725.02-2.2014 z dnia 17.06.2014r.	Przy decyzji Nr WZP.GK.6725.02-2.2014 z brak jest zwrotnego potwierdzenia odbioru decyzji 27.04.2014r.	6.106,20 zł (decyzja uchylona przez SKO) 5.143,18 zł	30%	Brak wpłaty	17.05.2014r. 24.02.2015r.	32.452,00 zł	52.806,00 zł 49.595,93 zł	Nr 64/VII/2011 z dnia 15.07.2011r.

W dniu 2.07.2014r. do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wpłynęło odwołanie do wyżej wymienionej decyzji, które zostało skierowane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. Zarzucono w nim błąd formalny – niepowiadomienie wszystkich stron o postępowaniu oraz stronniczość rzeczoznawcy który wykonał operat szacunkowy. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia do Urzędu Gminy. W dniu 9.04.2015r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał decyzję nr WZP.GK.6725.02-5.2014, w której ustalona opłata planistyczna wynosiła 5.143,18 zł. Na potrzeby ustalenia opłaty został sporządzony nowy operat szacunkowy z dnia 24.02.2015r., w którym określono wzrost wartości rynkowej działki, wynoszący 17.143,93 zł.,

- ❖ Decyzja nr WZP.GK.6725.16-2.2014 z dnia 29.04.2014r. ustalająca opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanym uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – działki nr 61/35 o powierzchni 0.1158 ha oraz udział w działkach nr 61/23 i 61/24, obręb Kaczki, dla których Sąd Rejonowy w Gdańsku prowadzi księgę wieczystą KW GDIG/00011040/5:



45

Uchwała
Działki 4

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WZP.GK.6725.16-2.2014 z dnia 29.04.2014r.	19.05.2014r.	5.781,00 zł	30%	29.05.2014r.	20.12.2013r.	27.792,00 zł	47.061,00 zł	Nr 64/VII/2011 z dnia 15.07.2011r.

❖ Decyzja nr WZP.GK.6725.17-2.2014 z dnia 01.08.2014r. ustalająca opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanym uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – działki nr 19/1 o powierzchni 0.3846 ha, obręb Warcz, dla której Sąd Rejonowy w Gdańsku prowadzi księgę wieczystą KW GD1G/00091602/7:

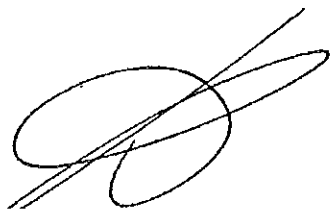
Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WZP.GK.6725.17-2.2014 z dnia 1.08.2014r.	21.08.2014r.	5.580,00 zł	30%	18.08.2014r.	30.12.2013r.	61.920,00 zł	80.496,00 zł	Nr 72/IX/2012 z dnia 31.07.2012r.

❖ Decyzja nr WZP.GK.6725.04-2.2014 z dnia 17.06.2014r. ustalająca opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanym uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – działki nr 61/32 o powierzchni 0.1163 ha, działki nr 61/36 o powierzchni 0.1160 ha oraz udział w działce nr 61/23 i 61/24, obręb Kaczki, dla której Sąd Rejonowy w Gdańsku prowadzi księgę wieczystą KW GD1G/00011040/5:




Wzrostek
Drozdziak

Nr i data wydania decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna (14 dni po doręczeniu)	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin: 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatni szacunkowego planu	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu	Po zmianie planu	
WZP.GK.6725.04-2.2014 z dnia 17.06.2014r.	8.07.2014r.	8.362,80 zł	30%	28.07.2014r.	10.05.2014r.	58.075,00 zł	85.951,00 zł	Nr 64/VII/2011 z dnia 15.07.2011r.



(14)

Na podstawie kontroli ustalono, co następuje:

- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Gminy Trąbki Wielkie,
- opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 30% wzrostu wartości nieruchomości,
- wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawców majątkowych. Oszacowaniu podlega prawo własności nieruchomości – zakres wyceny obejmował:
 - ✓ wartość nieruchomości przy uwzględnieniu faktycznego sposobu jej wykorzystania przed i po uchwaleniu planu zagospodarowania.

Ponadto ustalono że w roku 2014 Wójt Gminy Trąbki Wielkie udzielił ulg w opłacie planistycznej w drodze decyzji: nr WF/KP.6725.5.2014 z dnia 17.04.2014r., w której rozłożono na 3 raty zaległości z tytułu opłaty planistycznej za 2013r. w kwocie 14.893,80 zł, nr WF/PO.6725.1.2014 z dnia 20.01.2014r., w której rozłożono na 3 raty należności z tytułu opłaty planistycznej za 2013r. w kwocie 18.586,80 zł., nr WF/KP.6725.4.2014 z dnia 28.03.2014r., w której odroczono termin płatności należności z tytułu opłaty planistycznej za 2014r. w kwocie 12.604,20 zł do dnia 30.05.2014r., to do planistycznej.

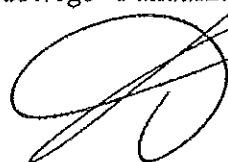
3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2014 Gmina Trąbki Wielkie osiągnęła dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej w łącznej kwocie 43.042,48 zł, który ujęty został w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Zgodnie z treścią art.134 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze - przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, wnosi opłatę eksploatacyjną ustalaną jako iloczyn jej stawki oraz ilości kopaliny wydobytej, ze złoża bilansowego i pozabilansowego, w okresie rozliczeniowym.

Okresem rozliczeniowym zgodnie z treścią art.137 ust.1 wyżej cytowanej ustawy jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Przedsiębiorca, który uzyskał koncesję zgodnie z zapisem art.137 ust.2 wyżej cytowanej ustawy - samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunki bankowe gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowego Funduszu Ochrony

Wzrost
Działalność



64

Środowiska i Gospodarki Wodnej, bez wezwania. W powyższym również terminie zgodnie z zapisem art. 137 ust. 3 ustawy – przedsiębiorca przedstawia organowi koncesyjnemu, gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej kopie dowodów dokonanych wpłat, a także informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Jeżeli wydobywanie prowadzi się na terenie więcej niż jednej gminy – w informacji określa się również ilość kopaliny wydobytej z terenów poszczególnych gmin, a także wysokość przypadającej na nie opłaty eksploatacyjnej.

Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej na terenie Gminy Trąbki Wielkie zobowiązane były następujące podmioty gospodarcze:

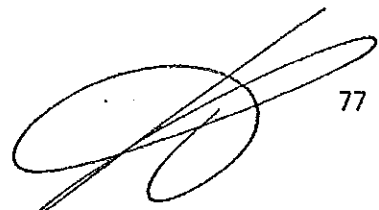
- Przedsiębiorstwo „Górski” ul. Wawelska 10A/1, 80-034 Gdańsk,
- Krzysztof Jankowski „MARTEX”, Kleszczewo ul. Spacerowa 14,
- „WALKOZ” Budownictwo S.A. w upadłości likwidacyjnej ul. Gen. Sikorskiego 3, 84-242 Luzino.

Jak ustalono podmioty gospodarcze uiszczały opłatę eksploatacyjną za I i II półrocze 2014 roku w następujący sposób:

- Przedsiębiorstwo „Górski” – opłata za I półrocze 2014 dokonana w dniu 31.07.2014r.; opłata za II półrocze 2014 dokonana w dniu 29.01.2015r.;
- Krzysztof Jankowski „MARTEX” - opłata za I półrocze 2014 roku nie przekraczała 300 zł w związku z czym nie powstał obowiązek jej zapłaty zgodnie z art.137 ust. 4 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze; opłata za II półrocze dokonana w dniu 30.01.2015r.;
- „WALKOZ” Budownictwo S.A. w upadłości likwidacyjnej – w roku 2014 dokonywał wpłat za wydobywanie w II półroczu 2013 roku – dnia 29.01.2013r.

Jak ustalono, zobowiązane podmioty dokonywały wydobywania kopaliny z wyrobisk zlokalizowanych na ich działkach (kruszywa naturalnego) z wymaganą koncesją wydaną przez Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Ochrony Środowiska.

*Amorek
Działek*



3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

W związku z przekazaniem Kierownikowi Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich upoważnienia do wydawania decyzji w sprawie opłat za zajmowanie pasa drogowego odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochody w wysokości 150.212,31 zł z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w §0480 w rozdziale 75618.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Trąbki Wielkie w 2014 roku oraz prawidłowość naliczania tych opłat.

Rada Gminy Trąbki Wielkie w Uchwale Nr 25/II/2003 z dnia 11 kwietnia 2003r. w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych uchwaliła zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Trąbki Wielkie.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów ustalono, że w roku 2014 wydano:

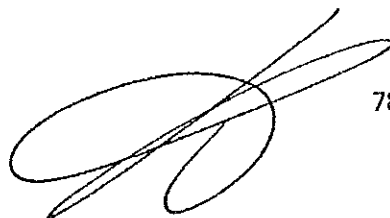
- 3 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: WO.AL.7340.3.2014 zezwolenie nr 3/2014 z dnia 12.09.2014r., WO.AL.7340.1.2014 zezwolenie nr 1/2014 z dnia 22.08.2014r., WO.AL.7340.2.2014 zezwolenie nr 2/2014 z dnia 22.08.2014r.,
- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: WO.AL.7340.22.2014 zezwolenie nr 22/2014 z dnia 31.07.2014r., WO.AL.7340.21.2014 zezwolenie nr 21/2014 z dnia 31.07.2014r.

Kontroli poddano wszystkie w/w decyzje.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w jednym przypadku opłatę za wydanie zezwolenia wniesiono w dniu jej wydania (zezwoleń nr 1/2014 i zezwoleń nr 2/2014 wystawione dla jednego wnioskodawcy),
- opłaty za wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych były wnoszone w odpowiedniej wysokości,
- w jednym przypadku na złożonym wniosku, składający nie wskazał okresu na jaki ma być wydane zezwolenie (zezwoleń nr 22/2014), nie podkreślono czy wydane zezwolenie ma być nowe czy jednorazowe,

*Wynik
Działalności*



- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wszystkie zezwolenia wydano na czas określony: zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 2 lata,
- wszystkie decyzje wydano w terminie wskazanym w art. 35 Kpa,
- zezwolenia jednorazowe wydawano na okres od 1 do 2 dni,
- w 2014 r. wydano 7 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o numerach: WO.OC.AL.7.2014 decyzja nr 7.2014 z dnia 31.12.2014r., WO.OC.AL.6.2014 decyzja nr 6.2014 z dnia 1.10.2014r., WO.OC.AL.5.2014 decyzja nr 5/2014 z dnia 31.07.2014r., WO.OC.AL.4.2014 decyzja nr 4/2014 z dnia 30.05.2014r., WO.OC.AL.3.2014 decyzja nr 3/2014 z dnia 13.01.2014r., WO.OC.AL.2.2014 decyzja nr 2/2014 z dnia 8.01.2014r., WO.OC.AL.1.2014 decyzja nr 1/2014 z dnia 7.01.2014r.

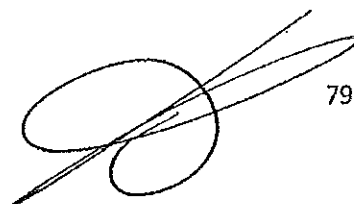
Kontroli, w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, poddano 10 losowo wybranych płatników opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu:

Jurewicz Ewa – Sklep wielobranżowy „34” w Domachowie, Kusaj Karol, Zielke Henryk – Sklep Gołębiewo Wik., Karasek Barbara – Sklep w Granicznej Wsi, Firma Trzy Stawy - Podkowiak Mariola, Klein Krystyna Sklep Ogólno-spożywczy w Sobowidzu, Goliat Małgorzata – „Bar u Gosi” w Sobowidzu, Król Zofia – Sklep spożywczo monopolowy w Sobowidzu, Czechura Adam – FHU „Adren”, Piąza Mieczysław – Usługi handlowo-gastronomiczne w Trąbkach Wielkich.

Stwierdzono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- wszystkie objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2014r.,
- wszystkie opłaty naliczono prawidłowo i uiszczono terminowo, za wyjątkiem p. Karasek Barbary której wpłata I raty wpłynęła do Urzędu w dniu 3 lutego 2014r. (4 dni po terminie), data dokonania zapłaty – 30.01.2014r.

Monika Dziadkiewicz



3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2014 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2014.

Zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie, obowiązujące w 2014 roku, określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy Trąbki Wielkie:

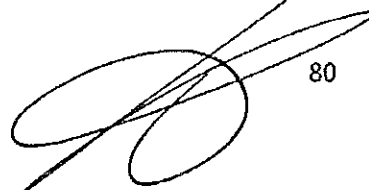
- ❖ Nr 131/X/2004 z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie określenia zasad sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych oraz budynków i lokali użytkowych stanowiących własność komunalną (ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 23/III/2006 z dnia 4 kwietnia 2006r.),
- ❖ Nr 4/I/2001 z dnia 20 lutego 2001r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- ❖ Nr 34/IV/2008 z dnia 30 maja 2008r. w sprawie zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości użytkowych stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie.

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2014 roku w Gminie Trąbki Wielkie zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż nieruchomości lokalowych: 3,
- sprzedaż nieruchomości – działek: 18,
- zakup nieruchomości w formie zamiany: 2,
- zakup nieruchomości: 3,
- nieodpłatne przejęcie nieruchomości: 2,
- sprostowanie udziału lokalu i gruntu przejętego: 1,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 1,
- rozwiązanie prawa użytkowania wieczystego: 3.

Dochody z majątku gminy, w dziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, na które składają się m.in. wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste, dochody z najmu i dzierżawy, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo

*Wyniki
Działek*


80



własności, wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych, uzyskane na 31.12.2014r. stanowiły kwotę 943.245,80 zł. Dochody te przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:

- §047 – wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości - 28.252,74 zł,
- §075 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze - 2.791,31 zł,
- §077 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości - 910.580,90 zł
- §087 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 239,75 zł
- §092 – pozostałe odsetki 1.381,10 zł.

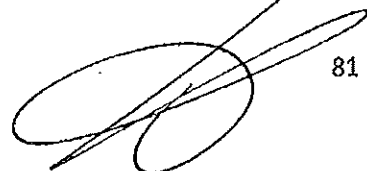
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie zawarła 7 umów sprzedaży nieruchomości -- 5 działek, 2 lokale mieszkalnych.

Kontroli poddano nieruchomości zbyte przez Gminę Trąbki Wielkie, przedstawione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer sprawy/ Nieruchomość/ Przetarg	Uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezpłatnej/ Protokół uzgodnień	Cena wg operatu szacunkowego	Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	WZP.GN.7127.2.2014 Działka nr 305/3 o pow. 560 m ² , położona w Gołębiewie Średnim (przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości)	Uchwała Nr 56/VII/2013 z dnia 8.07.2013r. Porozumienie z dnia 12.06.2014r.	30.750,00 zł	69.400,00 zł (cena nabycia) – 30.750,00 (wartość nakładów będących własnością nabywcy wg operatu szacunkowego z dnia 3.10.2013r.) = 38.650,00 zł	Repetytorium A Nr 5769/2014 z dnia 30.09.2014r.
2.	WZP.GN.71251.15.2013.2014 Działka nr 46/21 (udział 129/1000) lokal mieszkalny o pow. 56,20 m ² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 45,70 m ² (na wniosek najemcy)	Uchwała Nr 5/III/2014 z dnia 14.01.2014r. Protokół uzgodnień z dnia 6.03.2014r.	43.082,00 zł	43.082,00 zł – 80% bonifikaty = 8.616,40 zł W przypadku jednorazowej wpłaty dodatkowe 50% bonifikaty, co daje cenę 4.308,20 zł - Zaliczka na poczet wykupu lokalu w wysokości 8.000,00 zł (rozłożona na 8 równych rat, każda płatna do 25 dnia każdego miesiąca począwszy od lutego 2013r.)	Repetytorium A Nr 1970/2014 z dnia 28.03.2014r.

*Marszałek
Dziobek*



3.	WZP.GN.7125.6.2014 Działka nr 294/1 o pow. 0,0332 ha i 294/2 o pow. 0,0164 ha (lokal mieszkalny) (na wniosek najemcy)	Uchwała Nr 72/X/2014 z dnia 29.07.2014r. Protokół uzgodnień z dnia 10.12.2014r.	17.000,00 zł	1.700,00 zł po zastosowaniu 80% bonifikaty od wartości rynkowej oraz 50% z tytułu wpłaty jednorazowej	Repetytorium A Nr 7553/2014 z dnia 19.12.2014r.
4.	WZP.GN.6840.14.2.2014 Działka nr 452/1 o pow. 1294 m ² (przetarg ustny nieograniczony)	Uchwała Nr 98/XII/2013 z dnia 19.11.2013r. Protokół z przetargu z dnia 9.06.2014r.	96.400,00 zł	135.792,00 zł	Repetytorium A Nr 3721/2014 z dnia 26.06.2014r.
5.	WZP.GN.6840.27.2014 Działka nr 452/2 o pow. 1291 m ² położona w Trąbkach Wielkich (przetarg ustny nieograniczony)	Uchwała Nr 98/XII/2013 z dnia 19.11.2013r. Protokół z przetargu z dnia 11.08.2014r.	96.180,00 zł	119.494,50 zł	Repetytorium A Nr 5030/2014 z dnia 28.08.2014r.
6.	WZP.GN.6840.20.2014 Działka nr 358/14 o pow. 1388 m ² położona w Domachowie (przetarg ustny nieograniczony)	Uchwała Nr 79/VIII/2008 z dnia 14.10.2008r. Protokół z przetargu z dnia	57.950,00 zł	72.016,50 zł	Repetytorium A Nr 4226/2014 z dnia 17.07.2014r.
7.	WZP.GN.6840.6.2.2014 Działka nr 518/15 pow. 5539 m ² oraz działka nr 518/16 o powierzchni 3141m ² , położone w Trąbkach Wielkich (przetarg ustny nieograniczony)	Uchwała Nr 17/III/2007 z dnia 13.04.2007r. Protokół z przetargu z dnia 27.03.2014r.	Działka nr 518/15 – 322.370,00 zł Działka nr 518/16 – 191.130,00 zł	Działka nr 518/15 – 322.370,00 zł Działka nr 518/16 – 191.130,00 zł	Repetytorium A Nr 2452/2014 z dnia 24.04.2014r.

Ustalono, co następuje:

- zbycie nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli nastąpiło w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych lub na wniosek najemcy,
- wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami,
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o podaniu do publicznej wiadomości wykazu działek przeznaczonych do sprzedaży,
- sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą,
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego, podpisywane każdorazowo przez zastępcę wójta – pana Jana Wiczlinga (pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy – Rep. A 4852/2003 z dnia 4.07.2003r.) wraz z panią – pracownika Urzędu Gminy (pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy – Rep. A 2077/2003 z dnia 25.03.2003r.) zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Ponadto ustalono, że w 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie zawarła ugody (nr NSP-III.7570.325.2012.MR z dnia 15.09.2014r., nr NSP-III.7570.324.2012.MR z dnia 15.09.2014r.) dotyczące zbycia działek gminnych nr 98/27, 549, 124/5, położonych

*Wniosek
Działek*

[Signature]

82

[Signature]

w Trąbkach Wielkich na rzecz Zarządu Dróg Wojewódzkich w Gdańsku w związku z przebudową drogi wojewódzkiej nr 222, na którą Rada Gminy Trąbki Wielkie wyraziła zgodę w Uchwale Nr 102/XIII/2012 z dnia 9.11.2012r. W dniu 29.07.2014r. Rada Gminy Trąbki Wielkie podjęła Uchwałę Nr 66/X/2014 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie ugody pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie, a Województwem Pomorskim dotyczącej wysokości odszkodowania, w wysokości 1 zł za nieruchomości przejęte na rzecz Województwa Pomorskiego w trybie ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych.

3.3.1.1. Dochody z zamiany gruntów

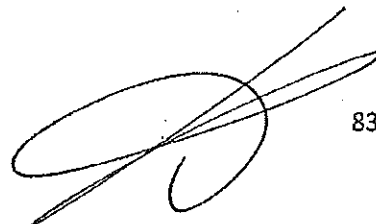
Ustalono, że w kontrolowanym roku – 2014 w Gminie Trąbki Wielkie dokonano 2 zamian nieruchomości:

- zamiany prawa własności nieruchomości - działek: nr 1/2 obszaru 0,0399ha, nr 1/3 obszaru 0,0400ha, nr 1/4 obszaru 0,0795ha na prawa własności nieruchomości – działki nr 5/21 obszaru 0,1586ha (Akt notarialny: Repetytorium A nr 3929/2014 z dnia 3.07.2014r.). W związku z różnicą wartości nieruchomości zamienianych została dokonana dopłata w wysokości 325,00 zł przez zamieniającego na rzecz Gminy Trąbki Wielkie,
- zamiany prawa własności nieruchomości – działek: nr 56/4 obszaru 0,0945ha, nr 56/5 obszaru 0,0945ha, nr 56/6 obszaru 0,0992ha, na prawa własności nieruchomości – działki nr 92/47 obszaru 0,0945ha (Akt notarialny: Repetytorium A nr 5253/2014 z dnia 30.06.2014r.). W związku z różnicą wartości nieruchomości zamienianych została dokonana dopłata w wysokości 50.000,00 zł przez Gminę Trąbki Wielkie na rzecz zamieniającego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy Trąbki Wielkie każdorazowo przy zamianie nieruchomości podejmowała Uchwały, w których wyraziła zgodę na zamianę w/w nieruchomości,
- umowy zamiany zostały zawarte w formie aktu notarialnego przez upoważnionych do działania w imieniu Gminy Trąbki Wielkie – zastępcę Wójta Gminy oraz pracownika Gminy,
- sporządzono operaty szacunkowe na podstawie których ustalono różnicę wartości cen nieruchomości zamienianych,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do zamiany zostały podane do publicznej wiadomości,
- wpłat w wysokości różnicy w cenie zamienianych nieruchomości dokonano przed zawarciem aktu notarialnego.

Anna Działo



3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

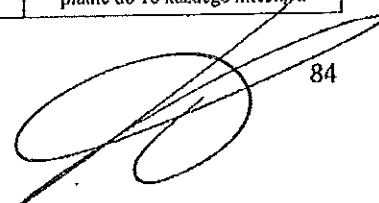
Zasobem mieszkaniowym gminy Trąbki Wielkie zarządza Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, jak oświadczyła pani [imię] – Inspektor ds. obrotu nieruchomościami - oświadczenie zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/7 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W kontrolowanym 2014 roku nie zawarto umów najmu oraz umów dzierżawy. Według wykazu przygotowanego przez panią [imię] – Inspektora ds. obrotu nieruchomościami w 2014 roku obowiązywało 5 umów na dzierżawę podpisanych we wcześniejszych latach.

UMOWY DZIERŻAWY				
L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1.	Umowa nr 1/2013 z dnia 15.03.2013r.	Działka nr 135/35 o pow. 245 m ² położona w Trąbkach Wielkich (na cele rekreacyjne)	15.03.2013r. do 15.03.2016r.	16,30 zł - Kwota 8,15 zł przypadająca na miesiąc marzec 2013r. płatna do 27.03.2013r., - Kwota 16,30 zł przypadająca na każdy kolejny miesiąc płatna do 10 każdego miesiąca, - Kwota 8,15 zł przypadająca za miesiąc marzec 2016r. płatna do 10.03.2016r.
2.	Umowa nr 2/2013 z dnia 15.03.2013r.	Działka nr 135/61 o pow. 280 m ² położona w Trąbkach Wielkich (na cele rekreacyjne)	15.03.2013r. do 15.03.2016r.	18,45 zł - Kwota 9,23 zł przypadająca na miesiąc marzec 2013r. płatna do 27.03.2013r., - Kwota 18,45 zł przypadająca na każdy kolejny miesiąc płatna do 10 każdego miesiąca, - Kwota 9,23 zł przypadająca za miesiąc marzec 2016r. płatna do 10.03.2016r.
3.	Umowa nr 3/2013 z dnia 15 marca 2013r.	Działka nr 187 o pow. 200 m ² położona w Gołębiewie Wielkim (w celu korzystania z garażu)	15.03.2013r. do 15.03.2016r.	255,84 zł - Kwota 127,92 zł przypadająca na miesiąc marzec 2013r. płatna do 27.03.2013r., - Kwota 255,84 zł przypadająca na każdy kolejny miesiąc płatna do 10 każdego miesiąca, - Kwota 127,92 zł przypadająca za miesiąc marzec 2016r. płatna do 10.03.2016r.
4.	Umowa nr 4/2013 z dnia 15.03.2013r.	Działka nr 489 o pow. 68 m ² położona w Mierzeszynie (na cele rekreacyjne)	15.03.2013r. do 15.03.2016r.	5,41 zł - Kwota 2,71 zł przypadająca na miesiąc marzec 2013r. płatna do 27.03.2013r., - Kwota 5,41 zł przypadająca na każdy kolejny miesiąc płatna do 10 każdego miesiąca, - Kwota 2,70 zł przypadająca za miesiąc marzec 2016r. płatna do 10.03.2016r.
5.	Umowa nr 1/2011 z dnia 27.10.2011r.	Działka nr 74/8 o pow. 365 m ² położona w Sobowidzu	1.11.2011r. do 31.10.2014r.	23,68 zł płatne do 10 każdego miesiąca

Wzrostu
Dziwielik

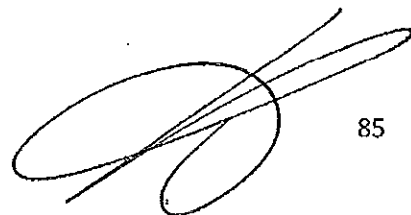


	(zmieniona Aneksiem Nr 1 z dnia 8.10.2014r.)	(na cele rekreacyjne)		
--	---	-----------------------	--	--

Jak ustalono w trakcie kontroli:

- Wójt Gminy Trąbki Wielkie Zarządzeniem Nr 4/2013 z dnia 4.01.2013r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy przeznaczył do oddania w dzierżawę na okres 3 lat nieruchomości: działki nr 135/34, nr 135/35, nr 135/61 w Trąbkach Wielkich, nr 187 w Gołębiewie Wielkim i nr 489 w Mierzyszynie. Zarządzeniem Nr 24/2013 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12.03.2013r. powołana została komisja przetargowa,
- Wójt Gminy Trąbki Wielkie Zarządzeniem Nr 69/2011 z dnia 11.08.2011r. w sprawie wykazu nieruchomości przekazanych do dzierżawy przeznaczył do oddania w dzierżawę na okres 3 lat, na cele rekreacyjne działkę nr 74/8 położoną w Sobowidzu. Zarządzeniem Nr 106/2011 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25.10.2011r. powołana została komisja przetargowa. Po wygaśnięciu umowy, z dniem 31.10.2014r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy,
- wpłaty czynszu za wydzierżawione grunty w 2013 i 2014r. w w/w tabeli były dokonywane w terminach określonych w umowach dzierżawy za wyjątkiem:
 - opłaty ustalonej w umowie nr 1/2013 z dnia 15.03.2013r., gdzie najdłuższa zwłoka w zapłacie wynosiła 34 dni (czynsz dzierżawny płatny do 10.01.2014r., wpłata wpłynęła w dniu 13.02.2014r.),
 - opłaty ustalonej w umowie nr 2/2013 z dnia 15.03.2013r., gdzie najdłuższa zwłoka w zapłacie wynosiła 2 dni (czynsz dzierżawny płatny do 10.05.2014r., wpłata wpłynęła w dniu 12.05.2014r.),
 - opłaty ustalonej w umowie nr 3/2013 z dnia 15 marca 2013r., gdzie najdłuższa zwłoka w zapłacie wynosiła 15 dni (czynsz dzierżawny płatny do 10.08.2014r., wpłata wpłynęła w dniu 25.08.2014r.),
 - opłaty ustalonej w umowie nr 4/2013 z dnia 15.03.2013r., gdzie najdłuższa zwłoka w zapłacie wynosiła 69 dni (czynsz dzierżawny płatny do 10.01.2014r., wpłata wpłynęła w dniu 20.03.2014r.).
- w przypadku wpłat w nieprawidłowej wysokości i opóźnionym terminie zostały naliczone odsetki.

Moneta
Dziadek



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

Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W roku 2014 na terenie administracyjnym gminy nie funkcjonowały podmioty władające nieruchomościami, stanowiącymi własność Gminy Trąbki Wielkie w formie trwałego zarządu.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- w 2014r. dokonano odpisu opłaty za użytkowanie wieczyste w związku z rozwiązaniem umowy oddania gruntu w wieczyste użytkowanie działek o numerach: 137/8 o powierzchni 0.0500 ha, 163/3 o powierzchni 0.0245 ha oraz 134/3 o powierzchni 0.0090 ha w dniu 16 grudnia 2014r. (Repetitorium A nr 7443/2014). Uchwałą Nr 97/XIV/2014 z dnia 4 listopada 2014r. Rada Gminy Trąbki Wielkie wyraziła zgodę na nieodpłatne, bez wynagrodzenia rozwiązanie za porozumieniem stron umowy użytkowania wieczystego zawartej ze Spółdzielnią Mieszkaniową Lokatorsko-Własnościową „Nadzieja” w Trąbkach Wielkich w części dotyczącej oddanych w użytkowanie wieczyste działek położonych w Trąbkach Wielkich.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, z przedstawionego kontrolującym wykazu, sporządzonego przez panią _____ – Inspektora ds. obrotu nieruchomościami, 10 użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat), dotyczących działek: 246, 247 w Sobowidzu, 440/8-1/2, 440/30 w Mierzeszynie, 304, 100/3, 171, 170, 178, 135/8-72/2000 w Trąbkach Wielkich.

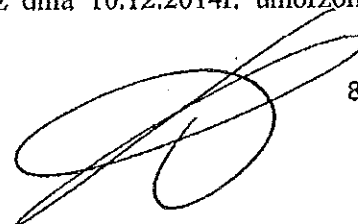
W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z odpowiednimi dokumentami.

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

W kontrolowanym 2014 roku w Gminie Trąbki Wielkie prowadzono postępowanie dotyczące 1 przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Na podstawie dokumentacji przedstawionej kontrolującym ustalono, że w 2014r. do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wpłynął 1 wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, dotyczący działki nr 290 o pow. 1862 m² położonej w Trąbkach Wielkich. Według operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 20.10.2014r. wartość rynkowa prawa własności gruntu w/w działki wynosiła 170.875,00 zł, a wartość rynkowa prawa wieczystego użytkowania gruntu – 108.307,00 zł. Decyzją Nr WZP.GN.6826.1-2.2014 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 10.12.2014r. umorzono

Wnioskodawca
Działek 4



postępowanie w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dla w/w działki z powodu rezygnacji wnioskodawców po zapoznaniu się z operatem szacunkowym. Powołując się na art. 262 § 1 pkt 2, art. 263 § 1 i art. 264 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego Wójt Gminy Trąbki Wielkie w dniu 11.12.2014r. wydał postanowienie nr WZP.GN.6826.P.1.2014 w którym obciążył wnioskodawców kosztami postępowania administracyjnego związanego z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości - opłatą w wysokości 492,00 zł.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2014 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie dochodów z majątku.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r.

3.4.1. Wpływy z usług

W 2014 roku uzyskano dochody z usług w następujących rozdziałach:


- 75023 „Urzędy gmin” kwota 31.143,64 zł – dochody dotyczą wpłat z tytułu opłat za telefon, wynajem autobusu,
- 80104 „Przedszkola” kwota 67.303,80 zł – dochody dotyczą opłaty stałej za przedszkole,
- 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” kwota 3.669,00 zł – dochody dotyczą opłaty stałej za punkty przedszkolny,
- 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” kwota 421.579,60 zł – dochody dotyczą opłat za wyżywienie w stołówkach szkół podstawowych, gimnazjum oraz przedszkoli,
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” kwota 4.054,80 zł – dochody dotyczą usług opiekuńczych.

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

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – ujęte w §0920 „pozostałe odsetki” – wyniosły łącznie kwotę 19.191,06 zł i zostały wykazane w następujących rozdziałach:

- 60016 „Drogi publiczne gminne” w kwocie 0,60 zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w kwocie 1.381,10 zł,
- 75023 „Urzędy gmin” w kwocie 1,10 zł,

Marek Kasolik



- 75814 „Różne rozliczenia finansowe” w kwocie 17.011,75 zł,
- 80101 „Szkoły podstawowe” w kwocie 376,17 zł,
- 80104 „Przedszkola” w kwocie 57,58 zł,
- 80110 „Gimnazja” w kwocie 361,66 zł.

3.4.3. Dochody z fotoradarów

W dniu 21.07.2015r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Trąbki Wielkie o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- Czy na terenie gminy powołano Straż Gminą,
 - Czy Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochody z tytułu grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących – fotoradarów?
- W odpowiedzi na powyższe pytania pani Krystyna Stępniewska – Sekretarz Gminy Trąbki Wielkie, wyjaśniła: cyt. „*W gminie Trąbki Wielkie nie powołano Straży Miejskiej. Gmina Trąbki Wielkie nie uzyskała dochodów z tytułu grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących*”. Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/5* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

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

Gmina Trąbki Wielkie w roku 2014 nie osiągnęła dochodów z opłat i kar za usuwanie drzew, nie wydano decyzji warunkowych.

3.4.5. Dochody z kar pieniężnych.

W 2014r. w Gminie Trąbki Wielkie wystąpiły następujące wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, ujęte w rozdziałach:

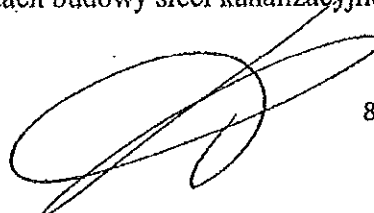
- 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w kwocie 86,59 zł – dotyczy opóźnienia w wykonaniu umowy nr WZP.ZP.7013.5.9.2014,
- 90002 „Gospodarka odpadami” w kwocie 4.550,00 zł – dotyczy nieodebrania odpadów w terminie.

3.4.6. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie uzyskała dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowane § 0960 w kwocie:

- 18.399,34 zł (rozdział 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”) – na podstawie rozliczenia umów z tytułu partycypacji w kosztach budowy sieci kanalizacyjnej – zwroty nadpłat,

Monika Dziobek



- 880,00 zł (rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”) – wolne datki na rzecz sołectwa Klępiny,
- 800,00 zł (rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”) – wolne datki od osób fizycznych,
- 1.620,00 zł (rozdział 80101 „Szkoły podstawowe”) – wolne datki, darowizny na rzecz Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich,
- 7.200,00 zł (rozdział 80104 „Przedszkola”) – wolne datki, darowizny na rzecz Przedszkola, oraz uzyskała środki w wysokości 13.894,14 zł w ramach § 0360 „Podatek od spadków i darowizn”.

3.4.7. Dochody za ustawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną

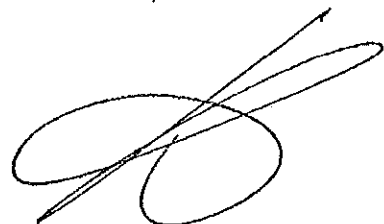
W dniu 21.07.2015r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Trąbki Wielkie o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi, uzyskanej w dniu 28.07.2015r., pani Krystyna Stępniewska – Sekretarz Gminy Trąbki Wielkie poinformowała, że cyt. „(...) Na terenie gminy Trąbki Wielkie ustawione jest 18 pojemników na odzież używaną. W okresie od 1.10.2013 do lipca 2014r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich wydierżawiał grunt pod pojemniki z odzieżą używaną. Nie wydawano decyzji administracyjnych określających opłaty za zajęcie pasa drogowego przez ustawienie pojemników. W przypadku bezumownego korzystania z nieruchomości będących własnością gminy zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.”

Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod pozycją III/5 stanowiących Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Wojciech Działek



3.4.8. Wpływy z różnych dochodów

W 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie w ramach §0970 „Wpływy z różnych dochodów”, uzyskała następujące środki:

- w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w wysokości 28,60 zł – odszkodowanie za nieruchomość decyzja z 2012r.,
- w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w wysokości 3.917,42 zł – usługi ksero, zwrot wynagrodzenia płatnika,
- w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w wysokości 84.500,00 zł – odszkodowanie,
- w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” w wysokości 6.958,40 zł – prewencja PZU dla Szkół Podstawowych,
- w rozdziale 80104 „Przedszkola” w wysokości 670,00 zł – prewencja PZU dla Przedszkola,
- w rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” w wysokości 58,00 zł – zwrot składki z Towarzystwa Ubezpieczeniowego za sprzedany autobus,
- w rozdziale 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” w wysokości 135,00 zł – wynagrodzenie płatnika składek.

3.4.9. Dochody z tytułu zwrotu utraconych dochodów

W 2014r. Gmina Trąbki Wielkie nie uzyskała dochodów z tytułu zwrotu utraconych dochodów.

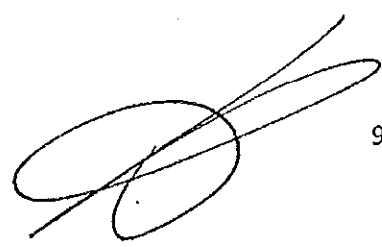
3.4.10. Gospodarka odpadami komunalnymi

W 2014r. w Gminie Trąbki Wielkie zostało przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na lata 2015-2016”, którego termin wykonania ustalono na 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2016r. W dniu zakończenia pracy komisji przetargowej tj. 19.11.2014r. unieważniono postępowanie, o czym poinformowano pismem o numerze WZP.ZP.271.11.10.2014 oferenta drogą e-mailową. Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia kwotę 162.254,06 zł brutto. W związku z faktem iż, zaproponowana przez oferenta cena przewyższała tę kwotę, postępowanie w sprawie zamówienia zostało unieważnione.

W dniu 4.12.2014r. Gmina Trąbki Wielkie zamieściła ogłoszenie o postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów na 3 miesiące 2015r.” Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie odpadów na 3 miesiące 2015r.

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie



Monika Proszel



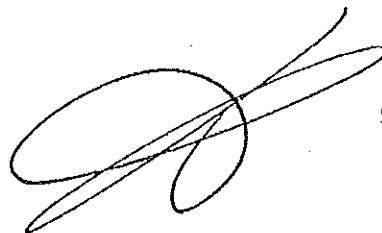
Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 255.000,00 zł netto

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.12.2014r. pod nr 398616-2014	4.12.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych	4.12.2014r.
3.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki	-
4.	Termin składania ofert	-	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	VEOLIA USLUGI DLA ŚRODOWISKA S.A.	-
9.	Cena wybranej oferty	275.400,00 zł (wynegocjowana w dniu 8.12.2014r.)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr WZP.ZP.27213/2014	22.12.2014r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9.01.2015r. pod nr 5778-2015	9.01.2015r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- ❖ Powodem zastosowania przez zamawiającego trybu zamówienia z wolnej ręki było nieprzekroczenie 50% wartości umowy podstawowej, przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym, udzielenie zamówienia temu samemu wykonawcy oraz powtórzenie tego samego rodzaju zamówienia.
- ❖ Wartość zamówienia oszacowano na kwotę netto: 255.000,00 zł, co po przeliczeniu na walutę euro po kursie obowiązującym w dniu kalkulacji wyniosło: 60.356,46 EUR na podstawie kalkulacji opłat z dnia 18.11.2014r. Przy ustaleniu szacunkowej wartości zamówienia uwzględniono koszty poniesione w 2014r.
- ❖ Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 4.12.2014r., negocjacje z zaproszonym wykonawcą przeprowadzono w dniu 8.12.2014r. Cenę wykonania zamówienia wynegocjowano na kwotę 275.400,00 zł brutto.
- ❖ Zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmował usługi:
 - odbieranie i zagospodarowywanie odpadów komunalnych od właścicieli wszystkich nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne,
 - odbieranie i zagospodarowywanie odpadów z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych PSZOK na terenie gminy Trąbki Wielkie,

Monika Stachowiak



- wyposażeniu nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne, na terenie Gminy Trąbki Wielkie w pojemniki lub worki do zbiórki odpadów komunalnych,

- wyposażeniu Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych PSZOK w kontenery/pojemniki lub w wydzielone segmenty do oddzielnego gromadzenia wyselekcjonowanych odpadów.

❖ Wójt Gminy Trąbki Wielkie oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 poz. 907 ze zm.) oświadczenia.

❖ Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

❖ Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 9.01.2015r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 5778-2015.

❖ W dniu 22.12.2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie zawarł umowę nr WZP.ZP.27213/2014 z wykonawcą na wykonanie przedmiotu zamówienia. Wynagrodzenie ryczałtowe za przedmiot umowy wynosiło 275.400,00 zł brutto. Termin realizacji umowy: okres od 1 stycznia 2015r. do 31 marca 2015r.

❖ Łącznie wykonawca wystawił w związku z realizacją powyższej umowy 3 faktury na kwotę 275.400,00 zł:

- Faktura Nr 18/FVP/15/0100002 z dnia 31.01.2015r. na kwotę 91.800,00 zł,

- Faktura Nr 18/FVP/15/200002 z dnia 28.02.2015r. na kwotę 91.800,00 zł,

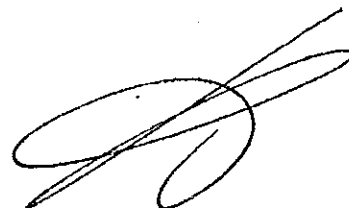
- Faktura Nr 18/FVP/15/0300001 z dnia 31.03.2015r. na kwotę 91.800,00 zł.

Łącznie wydatki związane z rozliczeniem z firmą VEOLIA, z którą zawierane były kolejne umowy na usługę odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, w gminie Trąbki Wielkie w roku 2014r. wyniosły 807.128,16 zł. W roku wcześniejszym obowiązywała umowa nr ZW.272.6.2013 z dnia 5.06.2013r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych i selektywnie zebranych z terenu Gminy Trąbki Wielkie zawarta również z firmą VEOLIA (okres obowiązywania umowy 1.07.2013r. – 31.12.2014r.).

Ponadto w związku z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w roku 2014 poniesiono wydatki w kwocie 179.846,76 zł w tym:

- wynagrodzenie i pochodne – 80.322,76 zł,
- prowizja sołtysów – 4.813,00 zł,
- zakup artykułów biurowych – 2.400,15 zł,
- wywóz śmieci wielkogabarytowych - 14.997,74 zł,
- prowadzenie punktu selekt. odpadów – 18.266,48 zł,

Monika Drąbka



- zakup zestawu komputerowego, licencji programu oraz sprzętów biurowych (niszczarka, aparat fotograficzny) – 11.308,45 zł,
- zakup mebli biurowych – 2.410,80 zł,
- pozostałe koszty (bankowe, opieka medyczna, szkolenia, delegacje, usługi pocztowe, telefoniczne, ksero, sprzątanie pomieszczeń, zużycie prądu i wody, amortyzacja sprzętu) – 78.591,60 zł.

Wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe koszty klasyfikowano w rozdziałach 75023 i 90002, natomiast już w roku 2015 klasyfikowano na jednym rozdziale 90002.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie w 2014 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.076.495,25 zł.

Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Gospodarka odpadami w Gminie Trąbki Wielkie została uregulowana Uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 127/XV/2012 z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty, ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 34/V/2013 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28 maja 2013r.

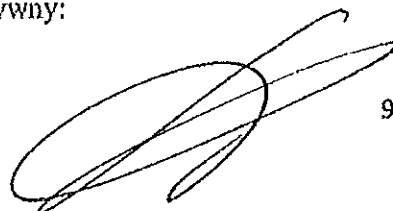
W w/w Uchwale określono, miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- w wysokości 9 zł od mieszkańca dla gospodarstw domowych od 1 do 4 osób, jeżeli odpady komunalne są zbierane w sposób selektywny,
- w wysokości 18 zł od mieszkańca dla gospodarstw domowych od 1 do 4 osób, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane w sposób selektywny,
- w wysokości 45 zł od gospodarstwa domowego powyżej 4 osób, jeżeli odpady komunalne są zbierane w sposób selektywny,
- w wysokości 90 zł od gospodarstwa domowego powyżej 4 osób, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane w sposób selektywny.

Ustalono stawki opłaty miesięcznej za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości niezamieszkałych za pojemnik w następującej wysokości:

- w przypadku zbierania odpadów w sposób nieselektywny:

Anna Dziadek



- za każdy pojemnik o pojemności 0,11-0,12 m³ – 65 zł,
- za każdy pojemnik o pojemności 0,24 m³ – 105 zł,
- za każdy pojemnik o pojemności 1,1 m³ – 295 zł,
 - w przypadku zbierania odpadów w sposób selektywny (przy czym zwalnia się z opłat za pojemniki przeznaczone na papier, szkło, metal i tworzywa sztuczne):
- za każdy pojemnik o pojemności 0,11-0,12 m³ – 40 zł,
- za każdy pojemnik o pojemności 0,24 m³ – 65 zł,
- za każdy pojemnik o pojemności 1,1 m³ – 195 zł.

Termin składania deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Trąbki Wielkie:

- pierwsza deklaracja: do dnia 1 sierpnia 2013r. lub 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub rozpoczęcia powstawania na danej nieruchomości odpadów komunalnych,
- kolejna deklaracja: 14 dni od dnia wystąpienia zmiany w poprzedniej deklaracji.

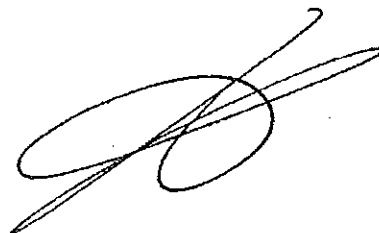
Zgodnie z Uchwałą Nr 31/III/2013 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 23 kwietnia 2013r., właściciele nieruchomości położonych na terenie Gminy Trąbki Wielkie zobowiązani są wносить miesięczną opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2014r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie objęto deklaracje z obrębu sołectw: Rościszewko (podatników o numerach kont: 05-00000085, 05-00000087, 05-00000222, 05-00000374, 05-00000583, 05-00001763, 05-00001776, 05-00001798, 05-00002191, 05-00002198) i Kłębiny (podatników o numerach kont: 05-00000265, 05-00000455, 05-00000471, 05-00002595, 05-00000632, 05-00000693, 05-00000827, 05-00000855, 05-00000865, 05-00001311, 05-00001389, 05-00001848, 05-00001893, 05-00001967, 05-00002123, 05-00002229, 05-00002467).

W wyniku kontroli ustalono, że:

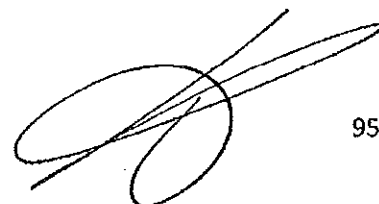
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty (za wyjątkiem płatników wymienionych w poniższej tabeli) terminowo oraz w prawidłowej wysokości wpłacały należność na rachunek Urzędu Gminy Trąbki Wielkie:

Anna Dzięciak



Numer konta płatnika	Miesiąc za który została wniesiona opłata	Data wniesienia opłaty	Ilość dni po wyznaczonym terminie
05-0000265	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. 	▪ 19.09.2014r.	▪ 4 dni
		▪ 19.11.2014r.	▪ 4 dni
05-0000455	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. 	▪ 30.04.2014r.	▪ 105 dni
		▪ 30.04.2014r.	▪ 72 dni
		▪ 30.04.2014r.	▪ 44 dni
		▪ 30.04.2014r.	▪ 15 dni
05-0000471	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. 	▪ 17.01.2014r.	▪ 2 dni
		▪ 25.02.2014r.	▪ 10 dni
		▪ 28.03.2014r.	▪ 18 dni
		▪ 11.07.2014r.	▪ 57 dni
		▪ 15.07.2014r.	▪ 30 dni
		▪ 15.10.2014r.	▪ 92 dni
		▪ 7.10.2014r.	▪ 53 dni
		▪ 15.10.2014r.	▪ 30 dni
		▪ 25.11.2014r.	▪ 10 dni
		05-0000632	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za październik 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. ▪ wpłata za grudzień 2014r.
▪ 18.02.2014r.	▪ 3 dni		
▪ 20.03.2014r.	▪ 5 dni		
▪ 23.04.2014r.	▪ 8 dni		
▪ 20.05.2014r.	▪ 5 dni		
▪ 20.06.2014r.	▪ 5 dni		
▪ 19.08.2014r.	▪ 4 dni		
▪ 19.09.2014r.	▪ 4 dni		
▪ 20.10.2014r.	▪ 5 dni		
▪ 19.11.2014r.	▪ 4 dni		
▪ 19.12.2014r.	▪ 4 dni		
05-0000693	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. 		
		▪ 6.03.2014r.	▪ 19 dni
		▪ 11.06.2014r.	▪ 57 dni
		▪ 11.06.2014r.	▪ 27 dni
		▪ 19.09.2014r.	▪ 66 dni
		▪ 19.09.2014r.	▪ 27 dni
05-0000827	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za październik 2014r. 	▪ 27.01.2014r.	▪ 17 dni
		▪ 25.06.2014r.	▪ 130 dni
		▪ 25.06.2014r.	▪ 102 dni
		▪ 25.06.2014r.	▪ 71 dni
		▪ 25.06.2014r.	▪ 41 dni
		▪ 25.06.2014r.	▪ 10 dni
		▪ 19.09.2014r.	▪ 66 dni
		▪ 19.09.2014r.	▪ 35 dni
		▪ 19.09.2014r.	▪ 4 dni
		▪ 25.11.2014r.	▪ 41 dni
05-0000855	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za październik 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. ▪ wpłata za grudzień 2014r. 	▪ 28.02.2014r.	▪ 44 dni
		▪ 28.02.2014r.	▪ 13 dni
		▪ 26.03.2014r.	▪ 11 dni
		▪ 25.04.2014r.	▪ 10 dni
		▪ 28.05.2014r.	▪ 13 dni
		▪ 1.07.2014r.	▪ 16 dni
		▪ 29.07.2014r.	▪ 14 dni
		▪ 27.08.2014r.	▪ 12 dni
		▪ 25.09.2014r.	▪ 10 dni
		▪ 22.10.2014r.	▪ 7 dni
		▪ 26.11.2014r.	▪ 11 dni
		▪ 22.12.2014r.	▪ 7 dni
05-00001311	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. 	▪ 24.02.2014r.	▪ 40 dni
		▪ 24.02.2014r.	▪ 9 dni

Monika Dasińska



05-00001389	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za październik 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 20.01.2014r. ▪ 25.04.2014r. ▪ 14.08.2014r. ▪ 14.08.2014r. ▪ 5.11.2014r. ▪ 5.11.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 5 dni ▪ 41 dni ▪ 60 dni ▪ 30 dni ▪ 51 dni ▪ 21 dni
05-00002229	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. ▪ wpłata za grudzień 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 20.01.2014r. ▪ 18.02.2014r. ▪ 23.04.2014r. ▪ 23.05.2014r. ▪ 21.07.2014r. ▪ 19.08.2014r. ▪ 19.09.2014r. ▪ 19.11.2014r. ▪ 19.12.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 5 dni ▪ 3 dni ▪ 8 dni ▪ 8 dni ▪ 6 dni ▪ 4 dni ▪ 4 dni ▪ 4 dni ▪ 4 dni
05-00002123	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 8.07.2014r. ▪ 8.07.2014r. ▪ 8.07.2014r. ▪ 8.07.2014r. ▪ 8.07.2014r. ▪ 8.07.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 174 dni ▪ 143 dni ▪ 115 dni ▪ 84 dni ▪ 54 dni ▪ 23 dni
05-00001967	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za październik 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. ▪ wpłata za grudzień 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 16.01.2014r. ▪ 16.04.2014r. ▪ 20.05.2014r. ▪ 24.06.2014r. ▪ 21.07.2014r. ▪ 18.08.2014r. ▪ 19.09.2014r. ▪ 17.10.2014r. ▪ 19.11.2014r. ▪ 22.12.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 1 dzień ▪ 1 dzień ▪ 5 dni ▪ 9 dni ▪ 6 dni ▪ 3 dni ▪ 4 dni ▪ 2 dni ▪ 4 dni ▪ 7 dni
05-00001893	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 18.06.2014r. ▪ 19.09.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 3 dni ▪ 4 dni
05-00001848	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 19.05.2014r. ▪ 19.05.2014r. ▪ 19.05.2014r. ▪ 3.09.2014r. ▪ 3.09.2014r. ▪ 3.09.2014r. ▪ 3.09.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 124 dni ▪ 93 dni ▪ 65 dni ▪ 141 dni ▪ 111 dni ▪ 80 dni ▪ 50 dni
05-00000085	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 10.07.2014r. ▪ 10.07.2014r. ▪ 10.07.2014r. ▪ 10.07.2014r. ▪ 10.07.2014r. ▪ 10.10.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 145 dni ▪ 117 dni ▪ 86 dni ▪ 56 dni ▪ 25 dni ▪ 25 dni
05-00000087	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 25.04.2014r. ▪ 25.04.2014r. ▪ 25.04.2014r. ▪ 25.04.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 100 dni ▪ 69 dni ▪ 41 dni ▪ 10 dni
05-00000222	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za październik 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 30.01.2014r. ▪ 24.02.2014r. ▪ 5.09.2014r. ▪ 5.09.2014r. ▪ 5.09.2014r. ▪ 9.12.2014r. ▪ 9.12.2014r. ▪ 9.12.2014r. ▪ 9.12.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 15 dni ▪ 9 dni ▪ 117 dni ▪ 82 dni ▪ 52 dni ▪ 116 dni ▪ 85 dni ▪ 55 dni ▪ 24 dni
05-00000374	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 31.01.2014r. ▪ 3.03.2014r. ▪ 1.04.2014r. ▪ 29.04.2014r. ▪ 3.06.2014r. ▪ 17.06.2014r. ▪ 12.08.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 16 dni ▪ 16 dni ▪ 16 dni ▪ 14 dni ▪ 19 dni ▪ 2 dni ▪ 28 dni

Wnioskodawca
Drażalik

[Signature]

[Circular stamp]

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za październik 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. ▪ wpłata za grudzień 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 29.09.2014r. ▪ 30.12.2014r. ▪ 30.12.2014r. ▪ 30.12.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 14 dni ▪ 76 dni ▪ 45 dni ▪ 15 dni
05-0000583	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 18.03.2014r. ▪ 8.12.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 3 dni ▪ 23 dni
05-00001776	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 28.01.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 13dni
05-00002191	W ciągu całego 2014r. nie dokonano żadnej wpłaty. Według złożonej deklaracji płatnik powinien dokonywać do 15 dnia każdego miesiąca wpłaty w wysokości 36 zł. Nie wezwano płatnika do uregulowania należności.		
05-00002198	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wpłata za styczeń 2014r. ▪ wpłata za luty 2014r. ▪ wpłata za marzec 2014r. ▪ wpłata za kwiecień 2014r. ▪ wpłata za maj 2014r. ▪ wpłata za czerwiec 2014r. ▪ wpłata za lipiec 2014r. ▪ wpłata za sierpień 2014r. ▪ wpłata za wrzesień 2014r. ▪ wpłata za październik 2014r. ▪ wpłata za listopad 2014r. ▪ wpłata za grudzień 2014r. <p>(wpłata w kwocie 2zł, według deklaracji opłata powinna wynosić 18 zł)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. ▪ 22.12.2014r. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 341 dni ▪ 310 dni ▪ 282 dni ▪ 251 dni ▪ 221 dni ▪ 190 dni ▪ 160 dni ▪ 129 dni ▪ 98 dni ▪ 68 dni ▪ 37 dni ▪ 7 dni

- na wszystkich skontrolowanych deklaracjach brak adnotacji urzędu o dokonaniu kontroli pod względem formalno-rachunkowym.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2014.

Z budżetu Gminy Trąbki Wielkie w 2014 roku wydatkowano kwotę 34.251.368,35 zł tj. 97,03% środków przeznaczonych na realizację zadań (35.301.267,78 zł). Kontrola w powyższym zakresie polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy pomocy programu ACL (dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego) nie wykazała przekroczenia planu wydatków budżetowych.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2014 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, w którym zatrudnionych było 40 osób.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 7 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójt Gminy Trąbki Wielkie,
- Zastępca Wójta,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Główna księgowa,



- Inspektor ds. księgowości podatkowej,
- Inspektor ds. obsługi informatycznej i informatyzacji.

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2014,
- listy płac za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2014 roku.

Sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 12/IV/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2014 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez Sekretarza Gminy, formalnej i rachunkowej dokonanej przez inspektora ds. księgowości budżetowej, kontrola wstępna dokonywana przez Skarbnika Gminy i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy;
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

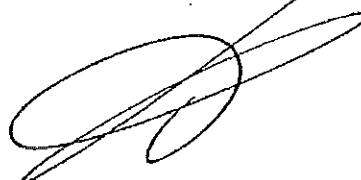
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2015, należne za rok 2014.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 20 pracowników urzędu (osoby ujęte pod liczbami nieparzystymi w sporządzonym wykazie osób zatrudnionych sporządzonym przez inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych Panią _____).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2014, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014 (listy płac nr: 12, 13, 14, 15 z dnia 2.02.2014r.) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2014, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

*Monika
Dziak*



3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z §14 Zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie nr 38/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie* tworzy się fundusz nagród i premiowania. Nagrody przyznawane są przez pracodawcę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej natomiast premie mają charakter uznaniowy. W ramach posiadanych środków tworzy się na dany rok fundusz nagród w wysokości 10% planowanego funduszu płac.

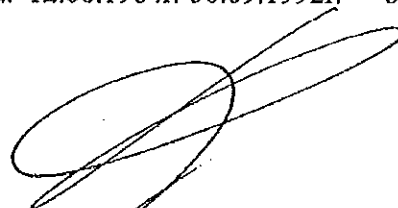
Jak ustalono w roku 2014 wypłacano nagrody w łącznej kwocie 72.850,00 zł – wypłacone w dwóch terminach:

- 5.06.2014r. – wypłata premii uznaniowej przyznanej z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego – lista wypłat nr 101 i 102 z dnia 5.06.2014r.,
- 4.12.2014r. – wypłata nagród/premii świątecznej – lista wypłat nr 215 i 216 z dnia 4.12.2014r.

Ponadto ustalono, że w roku 2014 przyznano i wypłacono *4 nagrody jubileuszowe* w łącznej kwocie 20.702,61 zł, sklasyfikowanych w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy Gmin - wynagrodzenia osobowe pracowników”, tj.: nagrody jubileuszowe za:

- 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 2.492,81 zł wypłacona dla Głównej Księgowej Zespołu ds. Oświaty (pismo o sygnaturze WO.EL.2121.18.2014 z dnia 20.01.2014r. informujące o nabyciu prawa do nagrody w dniu 29.01.2014r.). Jak ustalono na dzień 29.01.2014r. pracownik przepracował 20 lat. Ujęcie na liście płac nr 19 z dnia 27.01.2014r.; przelewu dokonano w dniu 29.01.2014r.;
- 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 3.641,00 zł wypłacona dla inspektora ds. obsługi informatycznej i informatyzacji urzędu (pismo o sygnaturze WO.EL.2121.32.2014 z dnia 3.04.2014r. informujące o nabyciu prawa do nagrody w dniu 15.03.2014r.). Jak ustalono na dzień 15.03.2014r. pracownik przepracował 25 lat. Wypłata nagrody nastąpiła w dniu 3.04.2014r. – lista płac nr 59 z dnia 3.04.2014r. w związku z dostarczeniem przez pracownika do tego dnia dokumentów potwierdzających okresy uprawniające do nagrody jubileuszowej;
- 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 4.525,80 zł wypłacona dla inspektora ds. księgowości podatkowej (pismo o sygnaturze WO.EL.2121.71.2014 z dnia 3.06.2014r. informujące o nabyciu prawa do nagrody w dniu 9.06.2014r.). Jak ustalono na dzień 9.06.2014r. pracownik przepracował 29 lat 11 miesięcy 27 dni (wliczając następujące okresy zatrudnienia: 12.06.1984r.-30.09.1992r. – 8 lat 3

Wnovek
Drozdki



miesiące 19 dni; 2.10.1992r.- 9.06.2014r. – 21 lat 8 miesięcy 8 dni) – nabycie prawa do nagrody 12.06.2014r. Ujęcie na liście płac nr 99 z dnia 4.06.2014r.; przelewu dokonano 9.06.2014r.;

- 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 10.043,00 zł wypłacona dla Sekretarza Gminy (pismo o sygnaturze WO.EL.2121.84.2014 z dnia 20.11.2014r. informujące o nabyciu prawa do nagrody w dniu 6.12.2014r.). Jak ustalono na dzień 6.12.2014r. pracownik przepracował 34 lata 11 miesięcy 29 dni (wliczając następujące okresy zatrudnienia: 1.09.1979r.-31.12.1982r. – 3 lata 4 miesiące; 3.01.1983r.- 25.02.2011r. – 28 lat 1 miesiąc 23 dni; 1.06.2011r. – 6.12.2014r. – 3 lata 3 miesiące 6 dni) – nabycie prawa do nagrody – 7.12.2014r. Ujęcie na liście płac nr 207 z dnia 1.12.2014r.; przelewu dokonano 5.12.2014r.

Jak ustalono w trakcie kontroli:

- pracownicy udokumentowali w aktach osobowych prawo do powyższych nagród – świadectwa pracy i zaświadczenia po pobieraniu zasiłków,
- w dwóch przypadkach nastąpiła wypłata nagrody jubileuszowej przed dniem nabycia prawa do tej nagrody.

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

Kontrolą objęto okres I kwartału 2014r.

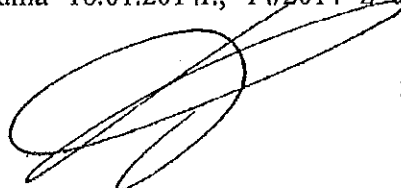
Zgodnie z Instrukcją obiegu, kontroli dokumentów (dowodów księgowych) w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich, rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego winno nastąpić bez zbędnej zwłoki nie później niż w ciągu 14 dni po zakończeniu podróży. Szczegółowe zasady ustalania oraz wysokość należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju określa rozporządzenie.

Podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez wójta lub zastępcę wójta, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r., poz. 167).

Polecenia wyjazdu służbowego krajowego

Kontrolą objęto 22 polecenia wyjazdu służbowego ze 122 wystawionych w I kwartale 2014r. o numerach: 7/2014 z dnia 9.01.2014r., 12/2014 z dnia 16.01.2014r., 14/2014 z dnia

Marceli
Dziadek



17.01.2014r., 15/2014 z dnia 17.01.2014r., 9/2014 z dnia 13.01.2014r., 12/2014 z dnia 16.01.2014r., 20/2014 z dnia 24.01.2014r., 1/2014 z dnia 3.01.2014r., 21/2014 z dnia 24.01.2014r., 13/2014 z dnia 16.01.2014r., 2/2014 z dnia 3.01.2014r., 10/2014 z dnia 14.01.2014r., 8/2014 z dnia 10.01.2014r., 17/2014 z dnia 20.01.2014r., 48/2014 z dnia 19.02.2014r., 28/2014 z dnia 4.02.2014r., 16/2014 z dnia 20.01.2014r., 49/2014 z dnia 21.02.2014r., 47/2014 z dnia 18.02.2014r., 50/2014 z dnia 21.02.2014r., 24/2014 z dnia 3.02.2014r., 43/2014 z dnia 17.02.2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ w 2 przypadkach nie naliczono należnych diet:
 - w poleceniu wyjazdu służbowego nr 1/2014 z dnia 3.01.2014r. w kwocie 30 zł,
 - w poleceniu wyjazdu służbowego nr 22/2014 z dnia 28.01.2014r. w kwocie 15 zł,
- ❖ w 1 przypadku brak było podpisu osoby składającej rozliczenie oraz daty złożenia:
 - w poleceniu wyjazdu służbowego nr 43/2014 z dnia 17.02.2014r.

Polecenia wyjazdu służbowego za granicę

W I kwartale 2014r. wypłacono diety oraz zwrot kosztów podróży za granicę dwóm pracownikom. Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego za granicę: nr 18/2014 i 19/2014 z dnia 24.01.2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo rozliczono koszty podróży służbowej za granicę.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Ze wszystkimi pracownikami rozliczającymi się ryczałtem z użytkowania samochodu do celów służbowych zawarto umowy, zgodnie z którymi oświadczenie o używaniu samochodu powinno zostać złożone w każdym miesiącu, w którym używany był pojazd prywatny do celów służbowych.

Umowy zostały zawarte na czas nieokreślony, z zastrzeżeniem, że mają moc obowiązującą jedynie w czasie trwania stosunku pracy oraz mogą zostać rozwiązane przez każdą ze stron za dwutygodniowym wypowiedzeniem ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. W 2014r. zawarto 19 umów dotyczących używania pojazdu do celów służbowych (w tym z Wójtem Gminy).

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie składane przez pracowników oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika

Monika Dziubińska

[Signature]

z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności. W przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych kwota ustalonego ryczału była zmniejszana o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień.

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników oraz miesięczne karty ewidencji czasu pracy w 2014r. sprawdzono prawidłowość rozliczeń w miesiącach czerwiec – grudzień 2014r. pracowników, z którymi podpisano umowy w 2014r.

Strona umowy: Błażej Konkol	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1896,00m ³	Limit km: 300km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XII 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 1.07.2014r., kwota – 250,74 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r., kwota – 182,34 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r., kwota 216,54 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r., kwota 239,34 zł				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r., kwota 216,54 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r., kwota 250,74 zł				
Grudzień: Oświadczenie złożone w dniu 5.01.2014r., kwota 227,94 zł					
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 2231,00m ³	Limit km: 100km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Czerwiec – grudzień 2014r. - nie złożono oświadczenia					
Strona umowy: Karol Kozak	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1598,00m ³	Limit km: 300km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Czerwiec – grudzień 2014r. - nie złożono oświadczenia					
Strona umowy: Leszek Orczykowski	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1198,00m ³	Limit km: 300km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Czerwiec – grudzień 2014r. - nie złożono oświadczenia					
Strona umowy: Grażyna Wysiecka	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1587,00m ³	Limit km: 300km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Czerwiec – grudzień 2014r. - nie złożono oświadczenia					
Strona umowy: Kazimiera Kozak	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy:	Pojemność silnika: 1598,00m ³	Limit km: 150km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km

Annette Dziadek

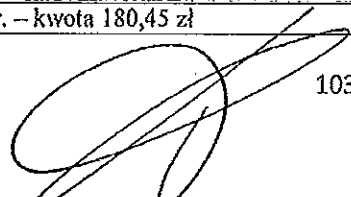
[Signature]

102

[Signature]

		od 1.02.2014r. na czas nieokreślony			
Czerwiec – grudzień 2014r. - nie złożono oświadczenia					
Strona umowy: Ewa Wojtas	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1108,00m ³	Limit km: 150km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Czerwiec – grudzień 2014r. - nie złożono oświadczenia					
Strona umowy: Bogdan Skiba	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1870,00m ³	Limit km: 200km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Czerwiec – grudzień 2014r. - nie złożono oświadczenia					
Strona umowy: Przemysław Sautycz	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1595,00m ³	Limit km: 100km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Czerwiec – grudzień 2014r. - nie złożono oświadczenia					
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r./ Aneks nr 1 z dnia 3.01.2015r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 2494,00m ³	Limit km: 150km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XII 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 125,37 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r. – kwota 125,37 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 68,37 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r. – kwota 125,37 zł				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 3.11.2014r. – kwota 125,37 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 119,67 zł				
	Grudzień: Oświadczenie złożone w dniu 5.01.2015r. – kwota 102,58 zł				
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1910,00m ³	Limit km: 150km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XII 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 108,27 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r. – kwota 85,54 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 62,67 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r. – kwota 151,96 zł				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r. – kwota 119,67 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 125,37 zł				
	Grudzień: Oświadczenie złożone w dniu 5.01.2015r. – kwota 102,57 zł				
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1868,00m ³	Limit km: 250km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XII 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 170,95 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r. – kwota 151,95 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 151,95 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r. – kwota 180,45 zł				

Anna Droszelińska



W

		od 1.02.2014r. na czas nieokreślony			
Rozliczenie VI-XII 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 159,57 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 98,85 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 159,57 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r. – kwota 151,58 zł				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r. – kwota 159,57 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 151,98 zł				
Grudzień: Oświadczenie złożone w dniu 5.01.2015r. – kwota 136,80 zł					
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneksu: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1595,00m ³	Limit km: 150km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XI 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 85,54 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r. – kwota 119,68 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 57,09 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r. – kwota 102,61 zł				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r. – kwota 96,92 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 119,68 zł				
Grudzień: Oświadczenie złożone w dniu 5.01.2015r. – kwota 119,68 zł					

Osoby, u których stwierdzono brak złożenia oświadczeń to dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych – składają dane oświadczenie w swoich jednostkach.

Ustalenia:

❖ w 3 przypadkach nieprawidłowo wyliczono kwotę ryczałtu pieniężnego za miesiąc używania samochodu prywatnego do celów służbowych przez pracowników tj.:

- oświadczenie złożone za miesiąc czerwiec przez panią . . . , kwota ryczałtu została zawyżona o 5,70 zł w związku z nieuwzględnieniem jednego dnia nieobecności – na oświadczeniu wpisano 6 dni natomiast na liście obecności za miesiąc czerwiec wpisanych zostało 7 dni nieobecnych w pracy (delegacja).

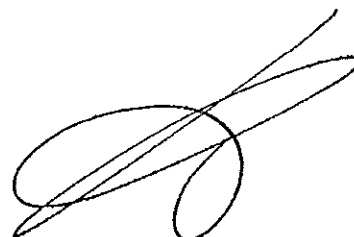
Prawidłowe wyliczenie powinno być następujące: 125,37 zł – (7 dni nieobecności w pracy x 5,70 zł) = 85,47 zł;

- oświadczenie złożone za miesiąc czerwiec przez . . . kwota ryczałtu została zawyżona o 5,77 zł w związku z nieuwzględnieniem jednego dnia nieobecności – na oświadczeniu wpisano 7 dni natomiast na liście obecności za miesiąc czerwiec wpisanych zostało 8 dni nieobecności w pracy (7 dni delegacji, 1 dzień urlopu wypoczynkowego).

Prawidłowe wyliczenie powinno być następujące: 125,37 zł – (8 dni nieobecności w pracy x 5,70 zł) = 79,77 zł,

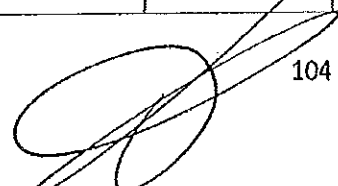
- oświadczenie złożone za miesiąc lipiec przez panią . . . , kwota ryczałtu została zawyżona o 24,63 zł (w oświadczeniu nie wpisano nieobecności). Prawidłowe wyliczenie powinno być następujące: 125,37 zł – (9 dni nieobecności w pracy x 5,70 zł) = 74,07 zł, wyrównano w miesiącu sierpniu 2014r.;

Drzewicki



Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r. – kwota 142,45 zł					
Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 180,45 zł					
Grudzień: nie złożono oświadczenia					
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1968,00m ³	Limit km: 300km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XI 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 239,34 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r. – kwota 193,74 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 5.09.2014r. – kwota 205,14 zł				
	Wrzesień: nie złożono oświadczenia				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r. – kwota 250,74 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 250,74 zł				
	Grudzień: nie złożono oświadczenia				
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1870,00m ³	Limit km: 150km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XI 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 125,37 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r. – kwota 102,57 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 108,27 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r. – kwota 113,97 zł				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r. – kwota 108,27 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 62,67 zł				
	Rozwiązanie umowy z powodu sprzedaży samochodu przez pracownika (pismo z dnia 28.11.2014r. o zerwaniu umowy z dniem 30.11.2014r.)				
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1896,00m ³	Limit km: 150km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XI 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 91,18 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r. – kwota 85,48 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 119,68 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r. – kwota 119,68 zł				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r. – kwota 91,23 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 125,37 zł				
	Grudzień: Oświadczenie złożone w dniu 5.01.2015r. – kwota 91,18 zł				
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy: od 1.02.2014r. na czas nieokreślony	Pojemność silnika: 1951,00m ³	Limit km: 150km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km
Rozliczenie VI-XI 2014r.	Czerwiec: Oświadczenie złożone w dniu 3.07.2014r. – kwota 91,17 zł				
	Lipiec: Oświadczenie złożone w dniu 5.08.2014r. – kwota 98,70 zł				
	Sierpień: Oświadczenie złożone w dniu 4.09.2014r. – kwota 119,67 zł				
	Wrzesień: Oświadczenie złożone w dniu 3.10.2014r. – kwota 113,97 zł				
	Październik: Oświadczenie złożone w dniu 5.11.2014r. – kwota 91,17 zł				
	Listopad: Oświadczenie złożone w dniu 4.12.2014r. – kwota 119,67 zł				
Grudzień: nie złożono oświadczenia					
Strona umowy:	Data zawarcia umowy/aneks: 1.02.2014r.	Czas trwania umowy:	Pojemność silnika: 1242,00m ³	Limit km: 200km	Stawka za 1 km: 0,8358zł/km

Monika Dziadkiewicz



W

- ❖ w jednym przypadku oświadczenie o używaniu własnego samochodu przez pracownika do celów służbowych zostało złożone z miesięcznym opóźnieniem, tj.: oświadczenie za miesiąc lipiec złożone przez panią [imię nieczytelne] w dniu 4.09.2014r.

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki zrealizowane w miesiącach styczeń, luty i marzec 2014r. (66 faktur), których kwota przekroczyła 300,00 zł.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/9 Załączniku Nr 1* do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- w 21 przypadkach zaangażowanie środków zostało dokonane w dniu zapłaty faktury – poz. 3, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 32, 38, 48, 49, 52, 60 oraz 61 w tabeli stanowiącej w/w załącznik,
- w 4 przypadkach zapłata za fakturę nastąpiła po terminie – poz. 11, 24, 26, 50 w tabeli stanowiącej w/w załącznik. Jak ustalono nie płacono odsetek od nieterminowych wpłat.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajo- i zagraniczne)

W roku 2014 nie wystawiono poleceń wyjazdu służbowego za granicę radnym Gminy Trąbki Wielkie.

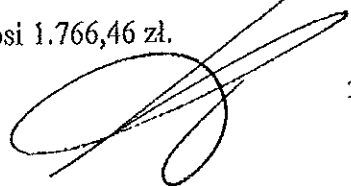
3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Gminy Trąbki Wielkie ustalono w drodze Uchwały nr 11/IV/2010 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29 grudnia 2010r.

Kwota bazowa określona w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r.

o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw od 2008 r. (Dz. U. nr 79 z 2011r., poz. 431, z późn. zm.) wynosi 1.766,46 zł.

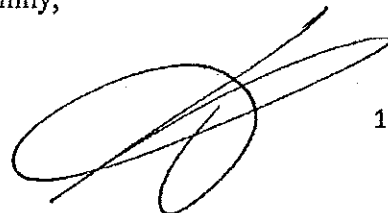
Marek Proszkił



W uchwale nr 11/IV/2010 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 29.12.2010r. określono:

- ❖ Maksymalna wysokość diety przysługującej radnemu Gminy Trąbki Wielkie w ciągu miesiąca wynosi 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
 - ❖ zryczałtowaną miesięczną dietę stanowiącą z uwzględnieniem funkcji:
 - dla radnego wchodzącego w skład komisji w wysokości 35% kwoty bazowej (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 35\% = 618,26 \text{ zł}$),
 - dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 75% kwoty bazowej (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 75\% = 993,64 \text{ zł}$),
 - dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 52% kwoty bazowej (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 52\% = 918,56 \text{ zł}$),
 - dla Przewodniczącego komisji Rady Gminy w wysokości 42% kwoty bazowej (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 42\% = 741,91 \text{ zł}$),
 - dla Wiceprzewodniczącego komisji Rady Gminy w wysokości 38% kwoty bazowej (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 38\% = 671,25 \text{ zł}$),
 - dla radnych, biorących udział w pracach komisji przetargowej w wysokości 20,5% kwoty bazowej (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 20,5\% = 362,12 \text{ zł}$),
 - dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w wysokości 45,5% kwoty bazowej (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 45,5\% = 803,74 \text{ zł}$),
 - dla radnego będącego członkiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w wysokości 38% (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 38\% = 671,25 \text{ zł}$),
 - dla sołtysów w wysokości 23% kwoty bazowej (tj. $1.324,85 \text{ zł} \times 23\% = 406,29 \text{ zł}$),
 - dla radnych pełniących jednocześnie funkcję sołtysa w wysokości 35% + 23% kwoty bazowej (tj. $1.024,55 \text{ zł}$);
 - ❖ pomniejszenia miesięcznej zryczałtowanej diety radnego:
 - 30% należnej diety za nieobecność na sesji Rady Gminy,
 - 20% należnej diety za nieobecność na posiedzeniu komisji stałej Rady Gminy,
- Suma potrąceń nie może przekroczyć 50% wysokości zryczałtowanej diety.
- ❖ pomniejszenia miesięcznej zryczałtowanej diety sołtysa:
 - 30% należnej diety za nieobecność na sesji Rady Gminy,

*Anna
Kozłowska*



- 20% należnej diety za nieobecność na spotkaniu z wójtem.

Kontrolą objęto wypłaty diet:

❖ w miesiącu styczniu 2014r. na podstawie list obecności:

- z dnia 7 stycznia: posiedzenie Komisji Wspólnej,
- z dnia 7 stycznia: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
- z dnia 8 stycznia: posiedzenie Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych,
- z dnia 14 stycznia obrady Rady Gminy Trąbki Wielkie,
- z dnia 16 stycznia: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
- z dnia 22 stycznia: posiedzenie Komisji Rewizyjnej;

❖ w miesiącu lutym 2014r. na podstawie list obecności:

- z dnia 4 lutego: spotkanie sołtysów z terenu Gminy Trąbki Wielkie z Wójtem Gminy,
- z dnia 5 lutego: posiedzenie Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych,
- z dnia 11 lutego: posiedzenie Komisji Wspólnej,
- z dnia 11 lutego: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
- z dnia 11 lutego: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
- z dnia 18 lutego: posiedzenie Komisji Rewizyjnej,
- z dnia 18 lutego: obrady Rady Gminy Trąbki Wielkie,
- z dnia 28 lutego: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie;

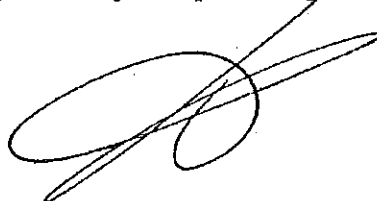
❖ w miesiącu marcu 2014r. na podstawie list obecności:

- z dnia 11 marca: posiedzenie Komisji Wspólnej,
- z dnia 11 marca: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
- z dnia 18 marca: posiedzenie Komisji Wspólnej,
- z dnia 18 marca: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie,
- z dnia 26 marca: spotkanie sołtysów z terenu Gminy Trąbki Wielkie z Wójtem Gminy,
- z dnia 27 marca: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
- z dnia 28 marca: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie;


❖ w miesiącu kwietniu 2014r. na podstawie list obecności:

- z dnia 9 kwietnia: posiedzenie Komisji Rewizyjnej,
- z dnia 15 kwietnia: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
- z dnia 16 kwietnia: posiedzenie Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych,
- z dnia 23 kwietnia: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,

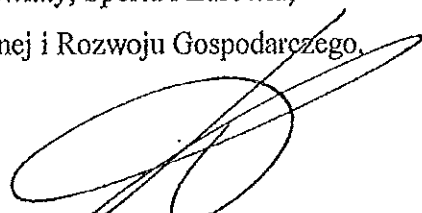
Wznowe
Drozdulicki



- z dnia 23 kwietnia: posiedzenie Komisji Wspólnej,
- z dnia 29 kwietnia: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie;
- ❖ w miesiącu maju 2014r. na podstawie list obecności:
 - z dnia 14 maja: posiedzenie Komisji Rewizyjnej,
 - z dnia 15 maja: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
 - z dnia 30 maja: posiedzenie Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych;
- ❖ w miesiącu czerwcu 2014r. na podstawie list obecności:
 - z dnia 3 czerwca: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
 - z dnia 3 czerwca: posiedzenie Komisji Wspólnej,
 - z dnia 9 czerwca: posiedzenie Komisji Wspólnej,
 - z dnia 9 czerwca: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie,
 - z dnia 18 czerwca: posiedzenie Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych,
 - z dnia 23 czerwca: posiedzenie Komisji Wspólnej,
 - z dnia 24 czerwca: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie;
- ❖ w miesiącu lipcu 2014r. na podstawie list obecności:
 - z dnia 4 lipca: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie,
 - z dnia 15 lipca: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
 - z dnia 18 lipca: spotkanie sołtysów z terenu Gminy Trąbki Wielkie z Wójtem Gminy,
 - z dnia 24 lipca: posiedzenie Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych,
 - z dnia 29 lipca: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
 - z dnia 29 lipca: posiedzenie Komisji Wspólnej,
 - z dnia 29 lipca: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie;
- ❖ w miesiącu sierpniu 2014r. na podstawie list obecności:
 - z dnia 29 sierpnia: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie;
- ❖ w miesiącu wrześniu 2014r. na podstawie list obecności:
 - z dnia 4 września: posiedzenie Komisji Rewizyjnej,
 - z dnia 8 września: posiedzenie Komisji Wspólnej,
 - z dnia 8 września: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
 - z dnia 9 września: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie,
 - z dnia 11 września: posiedzenie Komisji Rewizyjnej,
 - z dnia 25 września: obrady sesji nadzwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie,
 - z dnia 30 września: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
 - z dnia 30 września: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego.



 ①

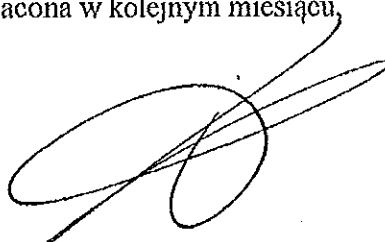


- z dnia 30 września: posiedzenie Komisji Wspólnej;
- ❖ w miesiącu październiku 2014r. na podstawie list obecności:
- z dnia 7 października: posiedzenie Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych,
- z dnia 22 października: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
- z dnia 22 października: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
- z dnia 28 października: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
- z dnia 28 października: posiedzenie Komisji Wspólnej;
- ❖ w miesiącu listopadzie 2014r. na podstawie list obecności:
- z dnia 4 listopada: obrady Rady Gminy Trąbki Wielkie,
- z dnia 12 listopada: obrady Rady Gminy Trąbki Wielkie;
- ❖ W miesiącu grudniu 2014r. na podstawie list obecności:
- z dnia 1 grudnia: obrady Rady Gminy Trąbki Wielkie,
- z dnia 9 grudnia: posiedzenie Komisji Wspólnej,
- z dnia 9 grudnia: obrady Rady Gminy Trąbki Wielkie,
- z dnia 17 grudnia: posiedzenie Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych,
- z dnia 17 grudnia: posiedzenie Komisji Rewizyjnej,
- z dnia 22 grudnia: posiedzenie Komisji Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia,
- z dnia 30 grudnia: posiedzenie Komisji Ekonomicznej i Rozwoju Gospodarczego,
- z dnia 30 grudnia: posiedzenie Komisji Wspólnej,
- z dnia 30 grudnia: obrady Rady Gminy Trąbki Wielkie.

W wyniku kontroli ustalono:

- diety sołtysów:
 - o p. _____ oraz p. _____ z tytułu nieobecności na obradach Rady Gminy Trąbki Wielkie w miesiącu styczniu 2014r., zostały pomniejszone o 20% tj. o 81,26 zł, natomiast zgodnie z uchwałą regulującą zasady ustalania wysokości diet, należna dieta powinna być pomniejszona o 30% tj. o 121,89 zł. Różnicę w wysokości 10% potrącono obu sołtysom w rozliczeniu diety za czerwiec 2014r. (w dniu 2 lipca 2014r. sołtysi podpisali oświadczenie dotyczące zgody na potrącenia z diety wypłaconej wcześniejszej kwoty),
 - o p. _____ została nieprawidłowo pomniejszona za miesiąc luty 2014r. o 20% tj. o 81,26 zł, potrącona kwota została wypłacona w kolejnym miesiącu,

Anna Celu
Drozdziuk



- p. _____ za miesiąc lipiec 2014r. została nieprawidłowo obliczona, nie dokonano potrącenia 20% za nieobecność na spotkaniu sołtysów Gminy Trąbki Wielkie z Wójtem Gminy w dniu 18 lipca 2014r.; Dietę zawyżono o 81,20 zł.,
- p. _____, - dokonano potrącenia 20% tj. kwoty 81,20 zł diety należnej za miesiąc lipiec 2014r. (na listach obecności w miesiącu lipcu 2014r. widnieją wszystkie podpisy radnej),
- sołtysom: p. _____ p. _____ p. _____
p. _____ oraz p. _____
za nieobecność na obradach Rady Gminy Trąbki Wielkie w dniu 9 września 2014r. nie dokonano potrąceń w wysokości 30% z diet za wrzesień 2014r. Stosownych potrąceń dokonano z należnych diet za miesiąc listopad (z wyjątkiem diety p. _____). W związku z tym że dokonane w listopadzie potrącenia przekraczały 50% diet należnych, sołtysi podpisali oświadczenia wyrażające zgodę na dokonanie potrącenia.

W dniu 21.07.2015r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do pani podinspektora ds. biura rady o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- czy w skład Rady Gminy Trąbki Wielkie wchodzi radni będący pracownikami samorządowymi,
- czy w związku z uczestnictwem radnych, będących pracownikami samorządowymi, w sesjach i komisja Rady Gminy Trąbki Wielkie w ich macierzystych zakładach pracy dokonywane są potrącenia za czas ich nieobecności?

W odpowiedzi, uzyskanej w dniu 28.07.2015r., pani _____ – podinspektor ds. biura rady poinformowała, że cyt. „(...) w skład Rady Gminy Trąbki Wielkie nie wchodzi radni będący pracownikami samorządowymi”.

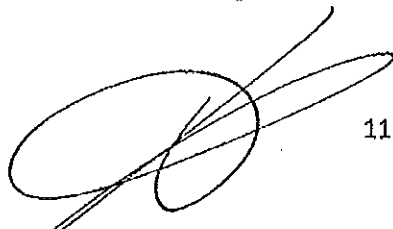
Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/10* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W powyższym zakresie kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „organizację transportu uczniów z miejsca zamieszkania do placówek oświatowych Gminy Trąbki Wielkie poprzez zakup biletów miesięcznych w roku szkolnym 2014/2015, 2015/2016 i 2016/2017”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Dziwelski
Dziwelski



Zamawiający: Urząd Gminy Trąbki Wielkie

Nazwa postępowania: Organizacja transportu uczniów z miejsca zamieszkania do placówek oświatowych Gminy Trąbki Wielkie poprzez zakup biletów miesięcznych w roku szkolnym 2014/2015, 2015/2016 i 2016/2017.

Nr postępowania: WZP.ZP.271.7.12.2014

Rodzaj zamówienia: usługi

Wartość zamówienia: 836.362,00 zł netto, w tym 193.006,00 zł – wartość przewidywanych zamówień uzupełniających

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	9.07.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego	9.07.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004r. Pzp dla wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	17.07.2014r. Godz. 10 ⁰⁰
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Transportowa s.c. Salewski Edward, Salewski Marek Rusocin, ul. Wiśnolowa 5, 83-031 Łęgowo	-
9.	Cena wybranej oferty	626.400,00 zł brutto - (290 biletów miesięcznie x 10 miesięcy x 3 lata) x 72,00 zł cena biletu miesięcznego	-
10.	Data zawartej umowy	nr WZP.ZP.272.8.2014	29.08.2014r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	14.11.2014r.

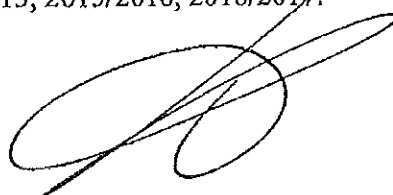
Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 9.07.2014r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 230490-2014). Ogłoszenie wywieszono również na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Trąbki Wielkie i zamieszczono na stronie internetowej gminy (od dnia 9.07.2014r. do dnia podpisania umowy).

Wartość zamówienia została ustalona dnia 30.05.2014r. na podstawie kosztów poniesionych w roku 2013.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie w dniu 9.07.2014r.

Zgodnie z specyfikacją, przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi przewozu uczniów, na podstawie imiennych biletów miesięcznych, do i z placówek oświatowych, położonych na terenie gminy Trąbki Wielkie w roku szkolnym 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017.

M. Worek
Drożdżalik



Zakres rzeczowy Przedmiotu zamówienia obejmuje między innymi:

- usługa transportowa świadczona będzie przez Wykonawcę w dni powszednie z wyjątkiem sobót, świąt i innych dni ustawowo wolnych od pracy, a także przerw w realizacji zajęć dydaktyczno-wychowawczych;
- zamawiający wymaga, aby Wykonawca dysponował autobusami z ilością miejsc siedzących lub odpowiednią liczbą autobusów, zapewniających dowóz wszystkich uczniów na poszczególnych trasach w wyznaczonych godzinach. Zaleca się aby liczba miejsc siedzących w poszczególnych autobusach wynosiła co najmniej 50. W przypadku zwiększenia ilości uczniów na trasie Wykonawca w razie potrzeby zobowiązany jest podstawić dodatkowy środek transportu;
- pojazdy służące do przewozu uczniów muszą być wyposażone w kamery obejmujące całe wnętrze autobusu z możliwością odtwarzania;
- Wykonawca musi dysponować ilością kierowców odpowiednią do realizacji zamówienia.

Termin wykonania zamówienia określono od dnia 1.09.2014r. do 30.06.2017r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17.07.2014r. do godz. 10:00.

Kryterium oceny to 100% cena.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł.

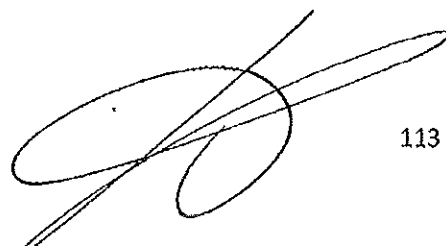
Składający ofertę pozostaje nią związany przez okres 30 dni.

Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.

W wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty złożone przez:

- Oferta nr 1 – Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Starogardzie Gdańskim S.A. ul. Pelplińska 21, 83-200 Starogard Gdański z ceną 809.100,00 zł brutto – (290 biletów miesięcznie x 10 miesięcy x 3 lata) x 93,00 zł cena biletu miesięcznego;
- Oferta nr 2 - ARRIVA Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 8-24, 87-100 Toruń Oddział w Tczewie ul. Armii Krajowej 86, 83-110 Tczew z ceną 1.012.941,00 zł brutto - (290 biletów miesięcznie x 10 miesięcy x 3 lata) x 116,43 zł cena biletu miesięcznego;
- Oferta nr 3 – Firma Usługowo-Handlowa „Mateobus” Sławomir Teclaw ul. Hugo Kołłątaja 2A, 83-200 Starogard Gdański z ceną 687.735,00 zł brutto - (290 biletów miesięcznie x 10 miesięcy x 3 lata) x 79,05 zł cena biletu miesięcznego;
- Oferta nr 4 – Firma Transportowa s.c. Salewski Edward, Salewski Marek Rusocin, ul. Wiśniowa 5, 83-031 Łęgowo z ceną 626.400,00 zł brutto - (290 biletów miesięcznie x 10 miesięcy x 3 lata) x 72,00 zł cena biletu miesięcznego.

*Anna
Drażdżuk*



Oferty spełniały wymogi określone w SWIZ w tym, zawierała oświadczenie, że wykonawca spełnia wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), że nie podlega wykluczeniu na podstawie art.24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych; jedynie w przypadku oferty złożonej przez Firmę Usługowo-Handlową „Mateobus” Sławomir Teclaw skorzystano z przepisów art. 26 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych – o uzupełnienie oferty o aktualną licencję na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób oraz pełnomocnictwo do podpisywania oferty – uzupełnienie oferty miało nastąpić do dnia 29.07.2014r. (oba dokumenty wpłynęły w wymaganym terminie).

W dniu 9.07.2014r. Zastępca Wójta powołał Komisję przetargowa w składzie 3 osób.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 17.07.2014r., Zastępca Wójta oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (członkowie komisji przetargowej) złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę złożoną przez Firmę Transportową s.c. Salewski Edward, Salewski Marek Rusocin, ul. Wiśniowa 5, 83-031 Łęgowo.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 29.08.2014r. Zastępca Wójta zawarł umowę nr WZP.ZP.272.8.2014 z wykonawcą (umowę na świadczenie usług).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.11.2014r. (ogłoszenie nr 375850-2014).

W umowach, strony ustaliły wysokość wynagrodzenia zgodnie z złożoną ofertą.

Ogółem, w związku z realizacją podpisanej umowy, Gmina Trąbki Wielkie od dnia 29,08.2014r. wydatkowała kwotę 91.512,00 zł na podstawie faktur:

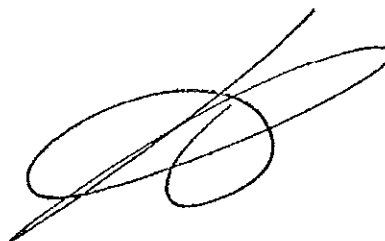
- VAT nr 31/14/ED z dnia 29.08.2014r. na kwotę 22.824,00 zł – miesiąc wrzesień;
- VAT nr 33/14/ED z dnia 24.09.2014r. na kwotę 22.896,00 zł – miesiąc październik;
- VAT nr 44/14/ED z dnia 24.10.2014r. na kwotę 22.896,00 zł – listopad;
- VAT nr 52/14/ED z dnia 24.11.2014r. na kwotę 22.896,00 zł – grudzień.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2014.

Ustalono, co następuje:

Wzrostek
Działalnik



- Urząd Gminy Trąbki Wielkie zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 44.523,00 zł w uchwale Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 11/I/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok (w rozdziałach: 75023 – 36.136,00 zł, 80113 – 8.387,00 zł);
- Uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 115/2014 z dnia 15.12.2014r. dokonano zwiększenia odpisu w rozdziale 75023 do kwoty 36.486,19 zł, zmniejszenia odpisu w rozdziale 80113 do kwoty 8.124,00 zł.

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2014 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie 44.608,43 zł, w tym:

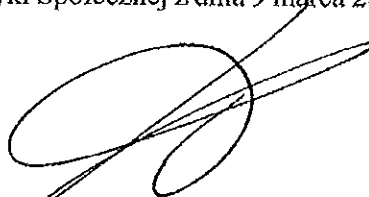
- w dniu 30.05.2014r. – kwotę 33.390,00 zł (co stanowi 75,00% wysokości planowanego na 31.05.2013r. odpisu w wysokości 26.822,00 zł),
- w dniu 26.09.2014r. – kwotę 11.131,00 zł,
- w dniu 16.12.2014r. – kwotę 350,19 zł,
- w dniu 15.12.2014r. dokonano potrącenia w kwocie 262,76 zł.

Kontrolujący ustalili wysokość odpisu w kwocie 44.610,43 zł, na ZFŚS w 2014 roku, co wynika z wyliczenia:

- 29,52 (faktyczna liczba pracowników zatrudnionych w 2013 roku w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 32.292,81 zł,
- 3,82 (faktyczna liczba pracowników – kierowców autobusów zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie) x 1.458,57 zł (zwiększenie odpisu na jednego pracownika wykonującego prace w warunkach szczególnych lub prace o szczególnym charakterze w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych – 50% kwoty bazowej czyli 2.917,14 zł x 50 %) = 5.571,74 zł,
- 2 (faktyczna liczba pracowników niepełnosprawnych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.276,25 zł (zwiększenie odpisu podstawowego w kwocie 1.093,93 zł o 6,25%, czyli o kwotę 182,32 zł) = 2.552,50 zł,
- 2 (faktyczna liczba opiekunek w trakcie transportu szkolnego) x 1.093,93 zł = 2.187,86 zł,
- 11,00 (faktyczna liczba emerytów i rencistów) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 2.005,52 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu sporządzonego przez panią _____ - Inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r.

Monika Dąbala



w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Ustalono różnicę w wysokości 2,00 zł w wysokości odprowadzonego odpisu, a wysokością powyższego wyliczenia.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie określał regulamin ZFŚS wprowadzony Zarządzeniem Nr 63/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 27 lipca 2009 roku, zmienionego Zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 1/2010 z dnia 4.01.2010r. Pracownicy po zapoznaniu się z regulaminem złożyli na nim podpisy.

W roku 2014 wydatkowano środki funduszu w łącznej kwocie 196.770,00 zł, z czego:

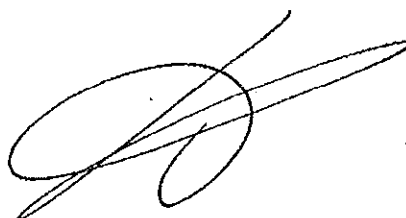
- na świadczenia rzeczowe wydatkowano kwotę 33.060,00 zł,
- na podatek do Urzędu Skarbowego wydatkowano kwotę 5.269,00 zł,
- na dofinansowanie wypoczynku letniego wydatkowano kwotę 15.901,00 zł;
- na organizację wyjazdu integracyjnego dla pracowników wydatkowano kwotę 7.374,00 zł,
- na organizację wigilii dla pracowników wydatkowano kwotę 3.780,00 zł,
- na pożyczki mieszkaniowe wydatkowano kwotę 130.000,00 zł (wypłacono 13 pożyczek),
- na zapomogi dla pracowników wydatkowano kwotę 2.610,00 zł.

Powyższe wydatki były zgodne z przeznaczeniem środków ZFŚS wynikającym z regulaminu.

Ponadto kontroli poddano 3 wnioski o pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z umowami: dnia 3.02.2014r., 4.03.2014r. oraz 31.03.2014r.; ustalono, że:

- pożyczek udzielano na kwoty po 10.000,00 zł od której naliczono odsetki w kwocie 300 zł,
- pożyczek udzielano na wniosek pożyczkobiorcy skierowany do Komisji Kwalifikacyjnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- komisja rozpatrywała wnioski o udzielenie pożyczki na posiedzeniach, z których sporządzano protokoły,
- okres spłat pożyczek ustalono na 24 miesiące, w miesięcznych ratach w kwocie 416,67 zł + odsetki (zgodnie z §5 pkt 6 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – oprocentowanie pożyczki ustala się na zebraniu pracowniczym zwołanym przez Komisję Funduszu Świadczeń Socjalnych),
- pożyczkobiorcy w umowach wskazywali dwóch poręczycieli.

Worek
Draidluk



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

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień w Gminie Trąbki Wielkie na rok 2014 przyjęto Uchwałą Nr 2/II/2014 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 14 stycznia 2014r.

W Programie określono zadania, realizatorów oraz terminy realizacji poszczególnych zadań na 2014r. w związku z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii dla gminy Trąbki Wielkie.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Panią Zofię Gorzyńską – Skarbniką Gminy Trąbki Wielkie, Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2014r. działała przy Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich. W/w oświadczenie zostało dołączone jako akta robocze ujęte pod *pozycją III/11 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

Jak ustalono wydatki dotyczące rozdziałów: 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz 85153 – Zwalczanie narkomanii realizowane są przez GOPS w Trąbkach Wielkich i zgodnie ze złożonym przez jednostkę rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w 2014r. stanowiły łącznie kwotę 157.911,44 zł.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

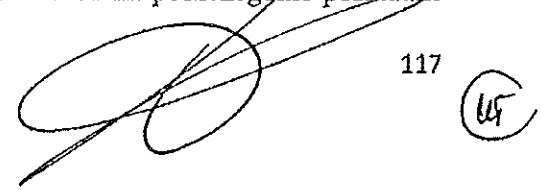
Na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonuje 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej:

- OSP Ełganowo (KRS 0000122359),
- OSP Mierzeszyn (KRS 000088216),
- OSP Rościszewo (KRS 000050077),
- OSP Sobowidz (KRS 0000162790),
- OSP Trąbki Wielkie (KRS 000012694).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Wójt Gminy Trąbki Wielkie nie określił normy zużycia paliwa pojazdów i urządzeń będących w dyspozycji OSP. Zużycie zakupionego przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie na potrzeby OSP paliwa rozliczane jest przez inspektora ds. obrony cywilnej Panią , która prowadzi również kontrolę merytoryczną kart akcji ratunkowych – poprawność naliczenia ekwiwalentu za udział w akcjach ratunkowych lub szkoleniach. Ponadto Pani prowadzi ewidencję stanu paliwa z podziałem na poszczególne posiadane

Włodek
Drózdowski



przez OSP pojazdy. Rozliczenie zużycia paliw przez OSP odbywa się na podstawie miesięcznych kart drogowych.

Powyższe obowiązki wynikają między innymi z zakresu uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności służbowej z dnia 1.02.2013r. – Nadzór nad realizacją zadań wykonywanych przez Ochotnicze Straże Pożarne, prowadzenie ewidencji wyposażenia OSP, prowadzenie gospodarki magazynowo – sprzętowej.

Jak wynika z wyjaśnień pisemnych złożonych przez inspektora ds. wojskowych, obronnych i poż. Panią : „Niniejszym informuję, że samochody pożarnicze oraz sprzęt rozliczane są wg. norm wskazanych przez producentów w: 1. Samochodach pożarniczych normy określone w karcie pojazdu, 2. Sprzęcie (motopompy, pompy, nożyce, kosiarki itd.) normy zużycia określone są w litrach na godzinę pracy sprzętu karcie pracy (połączonej z kartą gwarancyjną). Wyjaśniam, że do tej pory żadna z jednostek nie zgłaszała że w czasie pracy zużywa więcej paliwa niż przewiduje wskazana norma”. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Gmina Trąbki Wielkie nie zatrudnia Komendanta Gminnego OSP.

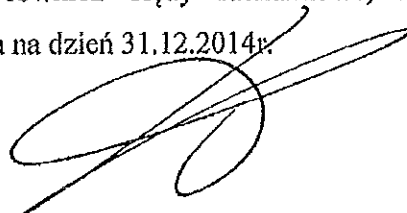
Kontrolą objęto:

- karty drogowe pojazdów pożarniczych dla jednostek będących w użytkowaniu OSP Sobowidz (Renault GDA 4NL4, Jelcz GAO 3152), OSP Mierzeszyn (Mercedes GDA XH19) prowadzone w II półroczu 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono co następuje:

- karty drogowe oraz karty pracy sprzętu silnikowego zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 52/2014 z dnia 12.06.2014r. są zaliczane do druków ścisłego zarachowania. Na kontrolowanych kartach drogowych brak numeru ewidencyjnego karty;
- karty drogowe zawierają dane o marce, typie, rodzaju i numerze rejestracyjnym pojazdu oraz normy zużycia paliwa na 100 km ,
- w trakcie kontroli ustalono, że w przypadku rozliczenia miesięcznych kart drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych:
 - należących do OSP Mierzeszyn - Mercedes o numerze rejestracyjnym GDA XH19 wystąpił błąd w zsumowaniu przebytych kilometrów, a co za tym idzie błędne wyliczenie zużycia paliwa (w miesiącu listopadzie), który spowodował ciągłość błędu do grudnia 2014 roku;
 - należącym do OSP Sobowidz - Jelcz o numerze rejestracyjnym GAO 3152 wystąpił błąd w zsumowaniu przebytych kilometrów, jak również błędy rachunkowe, które spowodował niepoprawne wyliczenie stanu paliwa na dzień 31.12.2014r.

Monika
Drozdak



M. Nowak
D. Dąbki

OS 3152		Zużycie paliwa w danym miesiącu					Ilość paliwa pozostałego na następny miesiąc według karty drogowej/ilość paliwa według kontrolujących
Karta drogowa Mercedes GDA XH19	Ilość paliwa z poprzedniego miesiąca według karty drogowej/ilość paliwa według kontrolujących	Początkowy stan licznika/koncowy stan licznika	Przebyte kilometry (norma 100/100km)	Praca sprzętu	Rozruch		
Lipiec	91,56 litrów/ 91,56 litrów	99096/99098	2 km/ 0,20 l	-	10 min./ 0,80 l	90,56 litrów/ 90,56 litrów	
Sierpień	90,56 litrów/ 90,56 litrów	99098/99114	16 km/1,60 l	-	30 min./ 2,40 l	86,56 litrów/ 86,56 litrów	
Wrzesień	86,56 litrów/ 86,56 litrów	99114/99189	75 km/ 7,50 l	-	15 min./ 2,5 l	76,56 litrów/ 76,56 litrów	
Październik	76,56 litrów/ 76,56 litrów Zakup paliwa w dniu 2.10.2014r. - 35,00 l 111,56 litrów/ 111,56 litrów 105,56 litrów/ 105,56 litrów Zakup paliwa w dniu 25.11.2014r. - 45,00 l 150,56 litrów/ 150,56 litrów	99189/99239	50 km/ 5,00 l	-	15 min./ 1,00 l	105,56 litrów/ 105,56 litrów	
Listopad		99239/99336	wykazano 103km/10,3 l faktycznie przebyto 97 km/9,70 l	-	30 min./ 3,26 l	137,00 litrów/137,60 litrów	
Grudzień	137,00 litrów/ 137,60 litrów	99336/99376	wykazano 40 km/4,00 l	-	30 min./ 5,00 l	128,00 litrów/128,60 litrów	
		Stan paliwa na koniec roku 2014 według zestawienia zużycia paliwa za II półrocze 2014 roku sporządzone przez inspektora ds. obronności cywilnej wyniósł 128,00 litrów					
		Stan paliwa na koniec roku według kontrolujących wyniósł 128,60 litra.					
OS 3152		Zużycie paliwa w danym miesiącu					Ilość paliwa pozostałego na następny miesiąc według karty drogowej/ilość paliwa według kontrolujących
Karta drogowa Jelec GAO 3152	Ilość paliwa z poprzedniego miesiąca według karty drogowej/ilość paliwa według kontrolujących	Początkowy stan licznika/koncowy stan licznika	Przebyte kilometry (norma 320/100km)	Praca sprzętu (norma 24/1h)	Rozruch		
Lipiec	124,40 litrów/ 124,40 litrów	6270/6372	wykazano 100km/38,4 l faktycznie przebyto 102 km/32,64 l	-	10 min./ 14 l	72,00 litrów/ 77,36 litrów	
Sierpień	72,00 litrów/ 77,36 litrów Zakup paliwa w dniu 28.08.2014r. - 100 l	6372/6499	wykazano 127km/ 40,18 l	wykazano 150 min./60l	-	71,82 litrów/ 76,72 litrów	

(u)

Monika Drodziak

	172,00 litrów/ 177,56 litrów		faktycznie należało wylizyc 127 km/ 40,64 l			
Wrzesień	71,82 litrów/ 76,72 litrów Zakup paliwa w dniu 19.09.2014r. - 86 l 157,82 litrów/ 162,72 litrów	6499/6548	Wykazano 49 km/15 l	wykazano 200 min./88 l faktycznie należało wylizyc 200 min./80 l	-	57,82 litrów/ 67,72 litrów
Październik	57,82 litrów/ 67,72 litrów Zakup paliwa w dniu 14.10.2014r. - 200 l 257,82 litrów/ 267,72 litrów	6548/6580	wykazano 32 km/9,50 l faktycznie należało wylizyc 32 km/ 10,24 l	wykazano 200 min./84 l faktycznie należało wylizyc 200 min./80 l	20 min./12,02 l	152,30 litrów/ 165,46 litrów
Listopad	152,30 litrów/ 165,46 litrów Zakup paliwa w dniu 7.11.2014r. - 249 l 401,30 litrów/ 414,46 litrów	6580/6612	wykazano 32 km/10,30 l faktycznie należało wylizyc 32 km/ 10,24 l	wykazano 300 min./130 l faktycznie należało wylizyc 300 min./120 l	20 min./ 8 l	253,00 litrów/ 276,22 litrów
Grudzień	253,00 litrów/ 276,22 litrów Zakup paliw w dniu 16.12.2014r. - 160,70 l 413,70 litrów/ 436,92 litrów	6612/6664	wykazano 52 km/16,50 l faktycznie należało wylizyc 52 km/16,64 l	wykazano 4 h/283,00 l faktycznie należało wylizyc 240 min./96 l ¹⁴ uwzględniając wyjaśnienie zużycie wynosi 283,00 l	20 min./ 10 l	104,20 litrów/314,28 litrów Uwzględniając wyjaśnienie Stan paliwa na 31.12.2014r. winien wynieść 127,28 litrów

A - wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. wojskowych, obronnych i poż. Pania .

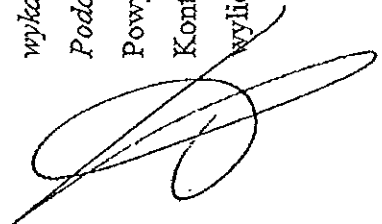
: „Sobowidz w miesiacu grudniu kierowca

wykarzał zużycie paliwa faktycznie (cyfrowo), lecz nie odnotował faktu pompowania wody zbierającej się przy budynku remizy w dniu 17.12.2014r.

Podczas pompowania (7h i 46 minut) zużyto 187 litrów paliwa. Po ujęciu faktu pompowania zużycie wynosi 309,50 litra.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali kontroli kart drogowych dla samochodu Jelcz za rok 2015 (od stycznia do października 2015 roku) - brak błędów
wylizeniowych i przeliczeniowych przebytych kilometrów.



(5)

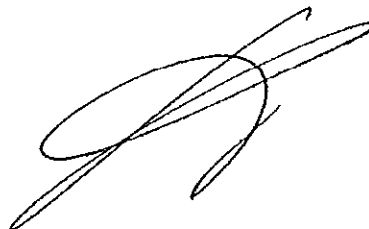
Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym została ustalona uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 35/V/2012 z dnia 15 maja 2012 roku – ekwiwalent przysługuje w wysokości:

- 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa GUS przed dniem naliczenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
- 30,00 zł za każdy dzień udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, a jeżeli w danym dniu szkolenie trwało krócej niż 2 godziny to kwotę jak ekwiwalent za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP w 2014 roku, które zostały wypłacone według następujących list wypłat:

- Lista wypłat nr 140 z dnia 6.08.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 6.04., 4.05., 5.05., 15.05., 23.05., 6.06., 27.06. – OSP Elganowo);
- Lista wypłat nr 141 z dnia 6.08.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 13.05., 21.05., 22.05., 6.06. – OSP Mierzeszyn);
- Lista wypłat nr 142 z dnia 6.08.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 5.04., 18.04., 27.04., 14.05., 29.05., 6.06., 13.06. – OSP Rościszewo);
- Lista wypłat nr 143 z dnia 6.08.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 6.04., 11.04., 21.04., 27.04., 1.05., 4.05. – OSP Sobowidz);
- Lista wypłat nr 144 z dnia 7.08.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 9.04., 12.04., 15.04., 16.04., 22.04., 1.05., 3.05., 4.05., 13.05., 14.05., 22.05., 10.06., 13.06., 17.06., 22.06., 24.06. – OSP Trąbki Wielkie);
- Lista wypłat nr 180 z dnia 23.10.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 22.07., 26.07., 28.06., 6.08., 13.08., 14.08., 21.08., 26.08., 28.08., – OSP Elganowo);
- Lista wypłat nr 181 z dnia 23.10.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 1.08., 3.08., 4.08., 6.08., 28.08., 20.09. – OSP Mierzeszyn);
- Lista wypłat nr 182 z dnia 23.10.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 22.05., 17.07., 22.07., 25.07., 29.07., 28.07., 5.08., 9.08., 22.08., 26.08., 29.08., 6.09., 23.09., 26.09. – OSP Sobowidz);
- Lista wypłat nr 183 z dnia 23.10.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 7.07., 25.07., 5.08., 6.08., 9.08., 10.08., 23.08., 22.08., 26.08., 1.09., 6.09., 18.09., 20.09. – OSP Rościszewo);

Moneta
Diocidit



- Lista wypłat nr 184 z dnia 23.10.2014r. (dotyczy akcji odbytych w dniach: 4.07., 18.07., 22.07., 26.07., 30.07., 3.08., 4.08., 6.08., 10.08., 11.08., 14.08., 21.08., 24.08., 26.08. – OSP Trąbki Wielkie).

W objętych kontrolą miesiącach stosowano następujące wysokości ekwiwalentu pieniężnego:


- 21,84 zł = (3.823,32 zł/175) - przeciętne miesięczne wynagrodzenie w IV kwartale 2013 roku – wysokość ekwiwalentu pieniężnego obowiązywała dla akcji ratowniczych odbytych w I kwartale 2014 roku (minuta akcji 0,36 zł);
- 22,26 zł = (3.895,31 zł/175) – przeciętne miesięczne wynagrodzenie w I kwartale 2014 roku – wysokość ekwiwalentu pieniężnego obowiązywała dla akcji ratowniczych odbytych w II kwartale 2014 roku (minuta akcji 0,37 zł);
- 21,37 zł = (3.739,97 zł/175) – przeciętne miesięczne wynagrodzenie w II kwartale 2014 roku – wysokość ekwiwalentu pieniężnego obowiązywała dla akcji ratowniczych odbytych w III kwartale 2014 roku (minuta akcji 0,36 zł).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki wykonane przez Gminę Trąbki Wielkie w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2014 kwotą 504.492,95 zł, co stanowi 95,91% planowanych wydatków.

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2014 roku ujęte w §4210 i 4300, których wartość przekroczyła kwotę 1.000,00 zł. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

*Wmowa
Dziadłik*



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr. dowodu księgowego w ewidencji jednostki	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	Faktura VAT nr FA/52/2014	3.02.2014r.	1.239,60 zł	Montaż lamp ostrzegawczych, materiały montażowe i dojazd	192	75412 §4300	+	+	+	17.02.2014r.	
2.	Faktura VAT nr 545/VS/2014	30.04.2014r.	1.047,12 zł	Wymiana drzwi w garażu jednostki OSP w Mierzeszynie	643	75412 §4300	+	+	+	14.02.2014r.	
3.	Faktura VAT nr SZ/2014/2098	8.05.2014r.	4.920,00 zł	Seminarium dla strażaków z jednostek OSP na temat ochrony przeciwpożarowej wraz z materiałami do dalszej pracy	732	75412 §4300	+	+	+	14.05.2014r.	
4.	Faktura VAT nr 24/2014	29.05.2014r.	1.081,70 zł	Organizacja ćwiczeń 12 drużyn OSP z Gminy Trąbki Wielkie	863	75412 §4300	+	+	+	5.06.2014r.	
5.	Faktura VAT nr 21/14	12.06.2014r.	3.321,00 zł	Zabudowa do samochodu pozarniczego	1045	75412 §4300	+	+	+	6.06.2014r.	
6.	Faktura VAT nr FS-3544/PGDS/14	5.07.2014r.	5.800,00 zł	Zakup opon do samochodu pozarniczego	1195	75412 §4300	+	+	+	29.06.2014r.	
7.	Faktura VAT nr 312/2014	15.10.2014r.	1.242,30 zł	Zamontowanie sygnałów alarmowych na nowo zakupionym samochodzie pozarniczym	1752	75412 §4300	+	+	+	24.06.2014r.	
8.	Faktura VAT nr 364/2014	24.01.2014r.	1.320,00 zł	Zakup nagrzewnicy olejowej oraz zalanie urządzenia olejem startowym	122	75412 §4210	+	+	+	19.07.2014r.	
9.	Faktura VAT nr FA/40/2014	29.01.2014r.	3.974,40 zł	Zakup lamp do samochodu pozarniczego	138	75412 §4210	+	+	+	9.07.2014r.	
10.	Faktura VAT nr 0461781914	4.02.2014r.	2.705,75 zł 2.649,74 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP i autobusów szkolnych	221	75412 §4210 80113 §4210	+	+	+	12.02.2014r.	
11.	Faktura VAT nr 0461791033	18.02.2014r.	2.841,73 zł 11.815,65 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP i autobusów szkolnych	274	75412 §4210 80113 §4210	+	+	+	7.02.2014r.	
12.	Faktura VAT nr FVS/1496/2013	4.11.2013r.	1.970,00 zł	Zakup piły do drewna	415	75412 §4210	+	+	+	7.02.2014r.	
13.	Faktura VAT nr FVS/0424/2014	14.04.2014r.	4.353,41 zł	Zakup sprzętu dla jednostki OSP Rościszewo	603	75412 §4210	+	+	+	12.02.2014r.	
14.	Faktura VAT nr 0461832735	17.04.2014r.	2.992,64 zł 14.871,12 zł 105,80 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP, autobusów szkolnych i Urzędu Gminy	674	75412 §4210 80113 §4210 75023 §4210	+	+	+	7.02.2014r.	

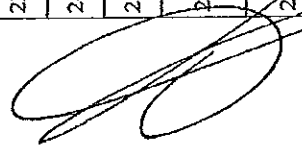
Handwritten signature and name: Drodzik

Large handwritten signature

Handwritten mark: (S)

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr. dowodu księgowego w ewidencji jednostki	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
								Formalnym	Mecytorycznym	Rachunkowo wym	
15.	Faktura VAT nr 0461841527	5.05.2014r.	8.632,58 zł 1.770,60 zł 599,76 zł	Zakup paliwa dla autobusów szkolnych, dla jednostek OSP i dla sołectw	785	75412 §4210 80113 §4210 90095 §4210	+	+	+	26.05.2014r. 14.05.2014r.	
16.	Faktura VAT nr 0461865661	3.06.2014r.	1.330,71 zł 12.710,10 zł 106,45 zł 537,94 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP, autobusów szkolnych, sołectw i dla Urzędu Gminy	1009	75412 §4210 80113 §4210 90095 §4210 75023 §4210	+	+	+	24.06.2014r. 11.06.2014r.	
17.	Faktura VAT nr FVS/0873/2014	13.06.2014r.	2.030,40 zł	Zakup sprzętu na wyposażenie jednostki OSP	1029	75412 §4210	+	+	+	27.06.2014r. 16.06.2014r.	
18.	Faktura VAT nr FVS/0917/2014	18.06.2014r.	2.246,40 zł	Zakup sprzętu na wyposażenie jednostki OSP	1044	75412 §4210	+	+	+	2.07.2014r. 24.06.2014r.	
19.	Faktura VAT nr FVS/0470/2014	16.04.2014r.	8.192,23 zł	Zakup sprzętu na wyposażenie jednostki OSP	625	75412 §4210	+	+	+	30.04.2014r. 18.04.2014r.	
20.	Faktura VAT nr FS MAL/2014/06/000129	18.06.2014r.	2.524,12 zł	Zakup sprzętu na wyposażenie jednostki OSP	1087	75412 §4210	+	+	+	2.07.2014r. 9.07.2014r.	
21.	FVAT/000222/2014/SPORT	8.07.2014r.	1.500,00 zł	Zakup sprzętu na wyposażenie jednostki OSP	1213	75412 §4210	+	+	+	22.07.2014r. 16.07.2014r.	
22.	Faktura VAT nr 0461888797	2.07.2014r.	12.005,19 zł	Zakup paliwa dla autobusów szkolnych, jednostek OSP i dla Urzędu Gminy	1218	75412 §4210 80113 §4210 75023 §4210	+	+	+	23.07.2014r. 9.07.2014r.	
23.	Faktura VAT nr FVS/1001/2014	16.07.2014r.	1.493,61 zł	Zakup akumulatorów dla jednostek OSP	1245	75412 §4210	+	+	+	30.07.2014r. 30.07.2014r.	
24.	Faktura VAT nr 0704FAMI/0714	21.07.2014r.	1.104,54 zł	Zakup sprzętu do samochodów pozarniczych	1271	75412 §4210	+	+	+	4.08.2014r. 30.07.2014r.	
25.	Faktura VAT nr FVS/1132/2014	14.08.2014r.	3.104,12 zł	Zakup sprzętu na wyposażenie jednostki OSP	1373	75412 §4210	+	+	+	28.08.2014r. 20.08.2014r.	
26.	Faktura VAT nr FVS/1182/2014	4.09.2014r.	3.456,00 zł	Zakup wentylatora oddymiającego dla OSP Rościszewo	1475	75412 §4210	+	+	+	18.09.2014r. 10.09.2014r.	
27.	Faktura VAT nr FVS/1097/2014	11.08.2014r.	1.176,66 zł	Zakup unundurowania i wyposażenia dla OSP Trąbki Wielkie	1485	75412 §4210	+	+	+	20.09.2014r. 19.09.2014r.	
28.	Faktura VAT nr 0461994424	4.11.2014r.	1.038,45 zł 13.207,87 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP i autobusów szkolnych	1955	75412 §4210 80113 §4210	+	+	+	25.11.2014r. 21.11.2014r.	
29.	Faktura VAT nr 0461944887	2.09.2014r.	2.764,18 zł 2.789,31 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP i autobusów szkolnych	1523	75412 §4210 80113 §4210	+	+	+	23.09.2014r. 25.09.2014r.	

Monika
Kozłowska



(15)

Amrock
Drośdzik

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
30.	Faktura VAT nr FSMAL/2014/09/000110	16.09.2014r.	1.079,66 zł	Zakup sprzętu na wyposażenie jednostki OSP	1572	75412 §4210	+	+	+	30.09.2014r.	
31.	Faktura VAT nr 0461967738	2.10.2014r.	12.876,20 zł 1.223,69 zł 159,69 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP i autobusów szkolnych i dla sołectw	1708	75412 §4210 80113 §4210 90095 §4210	+	+	+	1.10.2014r. 23.10.2014r. 14.10.2014r.	
32.	Faktura VAT nr 00339/P318/2014	22.10.2014r.	1.020,00 zł	Krzeseła dla jednostki OSP z okazji 65-lecia jednostki OSP Eigenowo	1717	75023 §4210	+	+	+	23.10.2014r. 23.10.2014r.	
33.	Faktura VAT nr 0461978361	17.10.2014r.	10.456,56 zł 2.645,02 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP i autobusów szkolnych	1785	75412 §4210 80113 §4210	+	+	+	7.11.2014r. 30.10.2014r.	
34.	Faktura VAT nr 0462022334	2.12.2014r.	1.396,09 zł 12.102,18 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP i autobusów szkolnych	2132	75412 §4210 80113 §4210	+	+	+	23.12.2014r. 15.12.2014r.	
35.	Faktura VAT nr 046203485	17.12.2014r.	1.376,68 zł 10.879,22 zł	Zakup paliwa dla jednostek OSP i autobusów szkolnych	2215	75412 §4210 80113 §4210	+	+	+	7.01.2015r. 30.12.2014r.	

(w)

3.5.12. Fundusz sołecki

Uchwałą 16/II/2013 z dnia 12 marca 2013 roku, Rada Gminy Trąbki Wielkie wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2014 środków stanowiących fundusz sołecki.

Fundusz sołecki w Gminie Trąbki Wielkie w 2014 roku stanowił kwotę 387.084,00 zł.

Urząd Gminy przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałę Rady Gminy Trąbki Wielkie w sprawie wyodrębnienia funduszu sołeckiego na rok 2014.

W badanym okresie w gminie funkcjonowało 25 sołectw: Błotnia, Cząstkowo, Czerniewo, Domachowo, Drzewina, Graniczna Wieś, Elganowo, Gołębiewo Wielkie, Gołębiewo Średnie, Gołębiewko, Klępiny, Kaczki, Kleszczewo, Kłodawa, Łaguszewo, Mierzeszyn, Pawłowo, Postołowo, Rościszewo, Sobowidz, Trąbki Małe, Trąbki Wielkie, Zaskoczyn, Zła Wieś, Warcz.

W myśl art.3 ust.1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.) wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = [2 + (L_m / 100)] \times K_b$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

F – wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b ,


L_m – liczba mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30.06. roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art.44a ust.1 pkt1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 roku o ewidencji ludności i dowodach osobistych,

K_b – kwota bazowa – obliczona jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba mieszkańców poszczególnych sołectw gminy L_m według prowadzonego zbioru danych stałych mieszkańców na dzień 30.06.2012r. wyniosła ogółem 10423 osób, w tym:

Błotnia – 174 osób, Cząstkowo – 77 osób, Czerniewo – 300 osób, Domachowo – 435 osób, Drzewina – 90 osób, Elganowo – 630 osób, Gołębiewko – 344 osób, Gołębiewo Średnie – 291 osób, Gołębiewo Wielkie – 677 osób, Graniczna Wieś – 272 osób, Kaczki – 355 osób, Kleszczewo – 572 osób, Klępiny – 67 osób, Kłodawa – 533 osób, Łaguszewo – 180 osób, Mierzeszyn – 813 osób, Pawłowo – 345 osób, Postołowo – 204 osób, Rościszewo – 259 osób, Sobowidz – 1410 osób, Trąbki Małe – 267 osób, Trąbki Wielkie – 1466 osób, Warcz – 211 osób, Zaskoczyn – 305 osób, Zła Wieś – 146 osób.

Monika Dziadził



24

Wysokości środków funduszu sołeckiego na 2014 rok przypadających dla danego sołectwa gminy, według wzoru o którym mowa w art.2 ust.1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na dzień 30.06.2013r. i kwotę K_b dla gminy (2.738,69 zł – z dokonanego wyliczenia: 29.281.951,49 zł /10.692 mieszkańców) przedstawiały się następująco:

Błotnia – 10.243,00 zł, Czerniewo – 13.693,00 zł, Domachowo – 17.391,00 zł, Drzewina – 7.942,00 zł, Graniczna Wieś – 12.926,00 zł, Ełganowo – 22.731,00 zł, Gołębiewo – 14.898,00 zł, Gołębiewo Wielkie – 24.018,00 zł, Gołębiewo Średnie – 13.447,00 zł, Kłębiny – 7.312,00 zł, Kaczki – 15.200,00 zł, Kleszczewo – 21.143,00 zł, Kłodawa – 20.074,00 zł, Łągoszewo – 10.407,00 zł, Mierzeszyn – 27.387,00 zł, Pawłowo – 14.926,00 zł, Postołowo – 11.064,00 zł, Rościszewo – 12.570,00 zł, Sobowidz – 27.387,00 zł, Trąbki Małe – 12.790,00 zł, Trąbki Wielkie – 27.387,00 zł, Zaskoczyn – 13.830,00 zł, Zła Wieś – 9.476,00 zł, Warcz – 11.256,00 zł, Cząstkowo – 7.586,00 zł.

Jak ustalono wysokość środków przeznaczonych na poszczególne sołectwa została prawidłowo wyliczona.

Ponadto kontroli poddano wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego w dwóch sołectwach: Błotnia oraz Trąbki Wielkie. Ustalono, że 2014r. zrealizowano wydatki:

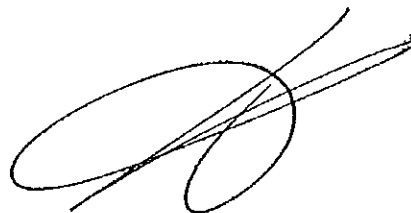
Sołectwo Błotnia (wydatkowano łącznie 8.134,00 zł)

- zaklasyfikowane w rozdziale 70005 §4300 w kwocie 7.300,00 zł w związku z wykonaniem tynku na świetlicy wiejskiej w Błotni na działce 38/2 zgodnie z ofertą z 27.10.2014r. na podstawie umowy nr WO.FZ.59.14 z dnia 6.11.2014r. (Faktura VAT nr 9/11/14 z dnia 27.11.2014r., Protokół odbioru robót spisany dnia 14.11.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92695 §4210 w kwocie 834,00 zł w związku z zakupem bramek na boisko w Sołectwie Błotnia (Faktura Proforma 31/14 z dnia 28.10.2014r.).

Sołectwo Trąbki Wielkie (wydatkowano łącznie 16.550,99 zł)

- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 295,53 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 17/2014 z dnia 2.04.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 356,42 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-

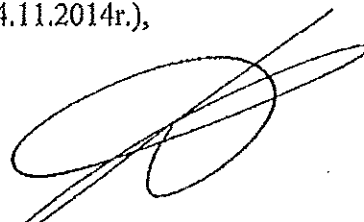
*Domowicki
Dziadłowski*



sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 19/2014 z dnia 14.04.2014r.),

- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 432,00 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 22/2014 z dnia 5.05.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 90095 §4210 w kwocie 21,60 zł w związku z zakupem żyłki i oleju potrzebnych do koszenia trawy (Faktura VAT nr 2612/2014 z dnia 27.05.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 90095 §4210 w kwocie 102,00 zł w związku z zakupem materiałów potrzebnych do koszenia trawy (Faktura VAT nr 2924/2014 z dnia 9.06.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92695 §4210 w kwocie 563,97 zł w związku z zakupem materiałów do remontu placu zabaw w Trąbkach Wielkich (Faktura VAT nr 13/2014 z dnia 18.06.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 1.218,31 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 30/2014 z dnia 24.06.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 540,00 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 31/2014 z dnia 27.06.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 90095 §4210 w kwocie 3.997,50 zł w związku z zakupem ławek i koszy (Faktura VAT nr 85/06/2014 z dnia 30.06.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 90095 §4210 w kwocie 390,78 zł w związku z zakupem paliwa (Faktura VAT nr 0461905184 z dnia 18.07.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 661,88 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 50/2014 z dnia 23.09.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 90095 §4210 w kwocie 3.997,50 zł w związku z zakupem ławek i koszy (Faktura VAT nr 85/06/2014 z dnia 30.06.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 90095 §4210 w kwocie 551,47 zł w związku z materiałami do utrzymania porządku (Faktura VAT nr 252/1/14 z dnia 14.11.2014r.),

Monika Proszki



- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 700,00 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 59/2014 z dnia 21.10.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 90095 §4210 w kwocie 449,00 zł w związku z zakupem roślin (Rachunek nr 124/2014 z dnia 15.11.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92695 §4210 w kwocie 1.300,00 zł w związku z remontem placu zabaw w Trąbkach Wielkich (Faktura VAT nr 211/2014 z dnia 15.10.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 467,86 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 66/2014 z dnia 12.12.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4300 w kwocie 320,00 zł w związku z realizacją umowy nr WO/FZ/01/2014 z dnia 14.02.2014r. na organizację imprez kulturalno-sportowych i wyjazdów integracyjnych sołectw (Faktura VAT nr 75/2014 z dnia 19.12.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4210 w kwocie 105,38 zł w związku z zakupem paliwa (Faktura VAT nr 0461865661 z dnia 3.06.2014r.),
- zaklasyfikowane w rozdziale 92195 §4210 w kwocie 79,79 zł w związku z zakupem paliwa (Faktura VAT nr Faktura VAT nr 0461967738 z dnia 2.10.2014r.)

3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2012-2014

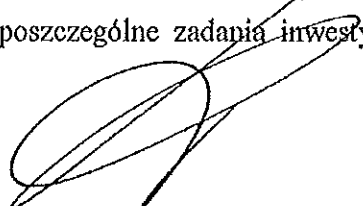
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W latach 2011 – 2014 gmina Trąbki Wielkie poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (bez dotacji na zadania inwestycyjne) w wysokości:

- 2011r. – 6.728.912,64 zł,
- 2012r. – 3.394.738,30 zł,
- 2013r. – 3.047.865,69 zł,
- 2014r. – 1.581.881,68 zł.

Ustalono, że w uchwałach budżetowych (lub w wieloletnich prognozach finansowych) Rada Gminy Trąbki Wielkie określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne,

Monika Dziadek



15

w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiających terminowe zakończenie tych programów.

Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

Nazwa zadania	Koszt inwestycji (wg konta 080)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia/dat a zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne	Inne		
Budowa placów zabaw na terenie gminy	196.988,80 zł	136.132,08 zł	265.296,00 zł	20.10.2011r./16.12.2011r.	31.12.2011r.
Wykonanie 3 boisk trawiastych w gminie Trąbki Wielkie	204.439,28 zł		-	29.05.2012r./24.10.2012r.	31.12.2012r.
Budowa ścieżki rowerowej wraz z łącznikami oraz z punktem widokowym i ciągiem pieszo-rowerowym w Sobowidzu	847.777,77 zł	347.777,77 zł	500.000,00 zł	17.04.2013r./30.08.2013r.	5.03.2014r.
Budowa świetlicy wiejskiej w Pawłowie	260.991,58 zł	100.011,58 zł	160.980,00 zł	22.04.2014r./22.09.2014r.	brak

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

2011 rok

„Budowa placów zabaw na terenie gminy w miejscowościach: Drzewina, Graniczna Wieś, Kaczki, Kłodawa, Warcz, Czerniewo, Łaguszewo”

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nazwa postępowania: Budowa placów zabaw na terenie gminy w miejscowościach: Drzewina, Graniczna Wieś, Kaczki, Kłodawa, Warcz, Czerniewo, Łaguszewo

Rodzaj zamówienia:

45111291-4 Roboty budowlane w zakresie zagospodarowania terenu, 45111200-0 Roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne, 45111213-4 Roboty w zakresie oczyszczania terenu, 45112723-9 Roboty w zakresie kształtowania placów zabaw, 45223800-4 Montaż i wznoszenie gotowych konstrukcji, 43325000-7 Wyposażenie parków i placów zabaw, 77310000-6 Usługi sadzenia roślin oraz utrzymanie terenów zielonych.

Szacowana wartość zamówienia: 169.329,27 zł (44.107,65 euro)

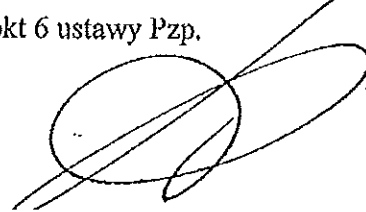
Moneta Drożdż



Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	16.09.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	16.09.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Trąbki Wielkie	10.10.2011r. do godz. 11:45
5.	Liczba oferentów	5	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Hydro-Wielkopolska B. Przepióra Plące zabaw w Mosinie	-
9.	Cena wybranej oferty	196.988,80 zł	-
10.	Data zawartej umowy	ZP 272-06/2011	20.10.2011r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	28.10.2011r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 16.09.2011r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 293426-2011).
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie – pana Jana Wiczlinga w dniu 16.09.2011r. Do SIWZ zostały wprowadzone modyfikacje w dniu 30.09.2011r. (zmiana dotyczyła błędu pisarskiego w określeniu terminu składania ofert), opublikowane w dniu 30.09.2011r. w zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 169.329,27 zł (44.107,65 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę placów zabaw na terenie gminy Trąbki Wielkie: wyposażenie placów, montaż urządzeń zabawowych, roboty ziemne, ręczne wykonanie nawierzchni trawiastej i ułożenie obrzeży betonowych.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10.10.2011r. godz. 11⁴⁵. Termin związania ofertą wynosił 30 dni od upływu terminu składania ofert. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Termin realizacji zamówienia wyznaczono na do 45 dni od podpisania umowy. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 ustawy Pzp.

*Wniosek
Dodatk*



(u)

- Po ogłoszeniu zamówienia do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wpłynęło 7 zapytań ofertowych:
 - w dniu 22.09.2011r. od GREITON Aleksander Nowak,
 - w dniu 26.09.2011r. od WERAN Sp. z o.o.,
 - w dniu 26.09.2011r. od SUN+ Place Zabaw i Mała Architektura Agnieszka Turowska,
 - w dniu 29.06.2011r. od Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski,
 - w dniu 30.09.2011r. od Sportprojekt Sp. z o.o.,
 - w dniu 3.10.2011r. od PRO-SYMPATYK Piotr Janelli,
 - w dniu 3.10.2011r. od GREITON Aleksander Nowak.

Odpowiedzi na zawarte w zapytaniach ofertowych pytania zostały przesłane zainteresowanym.

- Zarządzeniem Nr 61/2011 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 20.06.2011r została powołana komisja przetargowa w pięcioosobowym składzie.

- W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez Hydro-Wielkopolska B. Przepióra Place Zabaw ul. Fabiańska 28, 62-050 Mosina z ceną 196.988,80 zł,
- oferta nr 2 złożona przez Freekids S.C. A Gąsiorek, Z. Andruszewski Trzęsowice 32, 55-106 Zawonia z ceną 203.954,08 zł,
- oferta nr 3 złożona przez Sportprojekt Sp. z o.o. ul. Sosnowa 6a, 71-468 Szczecin, z ceną 319.295,96 zł,
- oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe Elzabud Sp. z o.o., ul. Warszawska 135, 82-300 Elbląg, z ceną 209.480,60 zł,
- oferta nr 5 złożona przez Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski, ul. Komunalna 12, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną 275.193,04 zł.

- W dniu 10.10.2011r. o godz. 12⁰⁰ odbyło się otwarcie ofert w postępowaniu. W tym samym dniu Wójt Gminy Trąbki Wielkie oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.

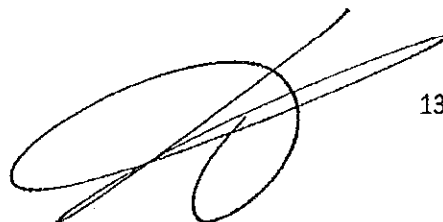
- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1 złożoną przez Hydro-Wielkopolska B. Przepióra Place zabaw ul. Farbiarska 28, 62-050 Mosina z ceną 196.988,80 zł.

- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wszystkim wykonawcom.

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

- W dniu 20.10.2011r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie zawarł umowę nr ZP 272-06/2011 z wykonawcą (Beatą Przepióra prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Hydro-

*Wojciech
Mazicki*



Wielkopolska Place zabaw B. Przepióra z siedzibą w Mosinie), na wykonanie zamówienia za cenę 196.988,80 zł brutto w terminie do 3.12.2011r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 28.10.2011r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 357478-2011) oraz na stronie internetowej gminy.
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 9.900,00 zł (z czego 70% tj. 6.930,00 zł przeznaczono na gwarancję zgodnego z umową wykonywania robót, a 30% tj. 2.930,00 zł przeznaczono na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości).
- Protokoły odbioru robót każdego z placów zabaw podpisano w dniu 16.12.2011r.
- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę.

2012 rok

„Wykonanie 3 boisk trawiastych w Kłodawie, Czerniewie i Łaguszewie gm. Trąbki Wielkie”

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nazwa postępowania: Wykonanie 3 boisk trawiastych w Kłodawie, Czerniewie i Łaguszewie gm. Trąbki Wielkie

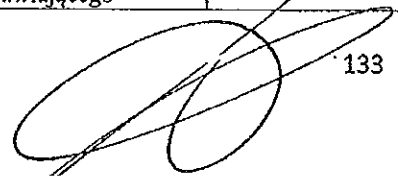
Rodzaj zamówienia:

45111291-4 Roboty w zakresie zagospodarowania terenu, 45111200-0 Roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne, 45112720-8 Roboty w zakresie kształtowania terenów sportowych rekreacyjnych, 45236110-4 Wyrównywanie nawierzchni boisk sportowych, 45223800-4 Montaż i wznoszenie gotowych konstrukcji.

Szacowana wartość zamówienia: Jest to zamówienie udzielane w częściach, a wartość udzielanego zamówienia została ustalona na kwotę 175.474,13 zł (43.654,62 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	16.04.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	16.04.2012r.

Wzrostek
Działu

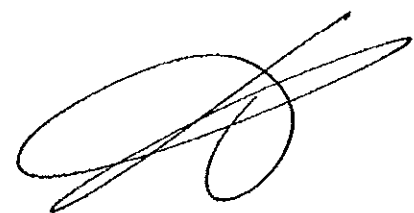


45

3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Trąbki Wielkie	8.05.2012r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	8	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Usługowo-Projektowa DW Wanda Laguna ul. Okrzei 13/4 Sopot	-
9.	Cena wybranej oferty	204.439,28 zł	-
10.	Data zawartej umowy	ZW 272.5.2012.BR	29.05.2012r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	30.05.2012r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	-	-

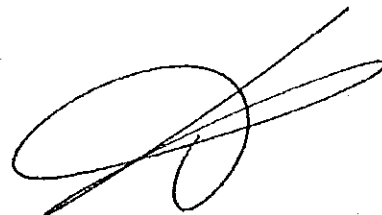
- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 16.04.2012r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 119842). Ogłoszenie zostało zmienione w dniu 25.04.2012r. oraz 27.04.2012r., zmiany opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych. odpowiednio pod numerem 131924 i 136648.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie – pana Jana Wiczlinga w dniu 16.04.2012r.
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 175.474,13 zł (43.654,62 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę trzech boisk trawiastych: wykonanie boiska trawiastego piłki nożnej w Kłodawie o powierzchni 1.440 m² na działce nr 42/2, wykonanie boiska trawiastego piłki nożnej w Łaguszewie o powierzchni 1.440 m² na działce nr 101/6, wykonanie boiska trawiastego piłki nożnej w Czerniewie o powierzchni 7.000 m² i bieżni o powierzchni 1.200 m² na działce nr 28 i 6/1.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 8.05.2012r. do godz. 10:00. Termin związania ofertą wynosił 30 dni od upływu terminu składania ofert. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Termin realizacji zamówienia wyznaczono do 30.09.2012r. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 ustawy Pzp.
- Komisja przetargowa w 3-osobowym składzie została powołana przez Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie w dniu 16.04.2012r.

Marcin Dzieliński



- W wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert:
 - oferta nr 1 złożona przez PHU Waldemar Sałata ul. Grunwaldzka 40, Kolno, z ceną 293.970,00 zł,
 - oferta nr 2 złożona przez Sport Projekt Sp. z o.o. ul. Sosnowa 6A, Szczecin z ceną 409.000,00 zł,
 - oferta nr 3 złożona przez Firmę Usługowo-Projektową DW Wanda Łaguna, ul. Orzei 13/4 Sopot, z ceną 204.439,28 zł,
 - oferta nr 4 złożona przez Firmę Ogrodniczą Leśniewscy – Architektura Zieleni ul. Czerwonego Krzyża 6, Chełm, z ceną 284.618,20 zł,
 - oferta nr 5 złożona przez Speed Sport Sp. z o.o., ul. Staniecka1, Warszawa z ceną 261.362,41 zł,
 - oferta nr 6 złożona przez Gardenia Sport Sp. z o.o., ul. Kłobucka 13, Warszawa, z ceną 252.150,00 zł,
 - oferta nr 7 złożona przez Ogród Usługi Ogrodnicze Leszek Kułak, ul. Lawendowa 1, Skwierzyna, z ceną 257.530,19 zł,
 - oferta nr 8 złożona przez Long-Trans Łukasz Horoszkiewicz, ul. Anny Jagiellonki 11/7, Gdańsk, z ceną 219.000,00 zł.
- W dniu 8.05.2012r. o godz. 10¹⁵ odbyło się otwarcie ofert w postępowaniu. W tym samym dniu Wójt Gminy Trąbki Wielkie oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.
- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3 złożoną przez Firmę Usługowo-Projektową DW Wanda Łaguna, ul. Okrzei 13/4 Sopot z ceną 204.439,28 zł brutto.
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wszystkim wykonawcom.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 29.05.2012r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie zawarł umowę nr ZW 272.5.2012.BR z wykonawcą (Wandą Łaguna prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Firma Usługowo-Projektowa DW Wanda Łaguna z siedzibą w Sopocie przy ul. Okrzei 13 lok. 4), na wykonanie zamówienia za cenę 204.439,28 zł, w tym: boisko w Kłodawie – 32.637,31 zł, boisko w Łaguszewie – 32.637,31 zł, boisko w Czerniewie wraz z bieżnią – 139.164,66 zł w terminie do dnia 30.09.2012r.

Wojciech Dziadziński



Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 30.05.2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 179926-2012) oraz na stronie internetowej gminy.

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 10.221,96 zł.

- Protokół odbioru robót został spisany w dniu 1.10.2012r. W trakcie odbioru stwierdzono, że należy dosiać trawę w przypadku trzech boisk, na boisku w Czerniewie zniwelować tereny, a na łuku bieżni zagęścić wierzchnią warstwę. Zgodnie z umową wykonawca był zobowiązany do naprawy usterek do dnia 19.10.2012r. W dniu 24.10.2012r. spisano protokół odbioru robót, w którym nie wniesiono żadnych uwag.

- W dniu 25.10.2012r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT nr 07/10/12/F od wykonawcy na kwotę wynikającą z umowy, w dniu 19.11.2012r. wpłynęła Faktura VAT korygująca nr 01/11/12 (pryczyną korekty był błędny numer konta i błąd w numerze umowy).

Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę.

2013 rok

„Budowa ścieżki rowerowej wraz z łącznikami oraz z punktem widokowym i ciągiem pieszo-jezdny w Sobowidzu gm. Trąbki Wielkie”

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

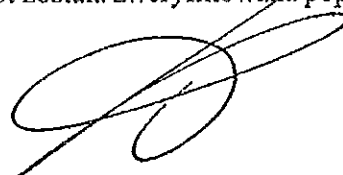
Nazwa postępowania: Budowa ścieżki rowerowej wraz z łącznikami oraz z punktem widokowym i ciągiem pieszo-jezdny w Sobowidzu gm. Trąbki Wielkie

Rodzaj zamówienia:

45233161-5 – Roboty budowlane w zakresie ścieżek pieszych, 45200000-9 – Roboty budowlane w zakresie wznoszenia kompletnych obiektów budowlanych lub ich części oraz roboty w zakresie inżynierii lądowej i wodnej, 45233162-2 – Roboty budowlane w zakresie ścieżek rowerowych.

Szacowana wartość zamówienia: wartość udzielanego zamówienia została ustalona na kwotę 1.035.523,36 zł (257.618,51 euro). W marcu 2013r. w skutek udzielonych odpowiedzi na zadane pytania przez Wykonawców wartość szacunkowa robót została zweryfikowana poprzez

Anna Dziadek



(15)

sporządzenie nowych kosztorysów uwzględniających zmiany. Nowa wartość kosztorysowa wynosi 1.086.406,23 zł (270.277,20 euro).

Lp.	Czynność w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	15.02.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 64288), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	15.02.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Trąbki Wielkie	14.03.2013r. do godz. 13:00
5.	Liczba oferentów	5	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowo-Handłowe WANT spółka cywilna, ul. Korczaka 12, 83-110 Tczew	-
9.	Cena wybranej oferty	847.777,77 zł	-
10.	Data zawartej umowy	ZW.272.2.2013.BR	17.04.2013r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 152502), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	17.04.2013r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	-	-

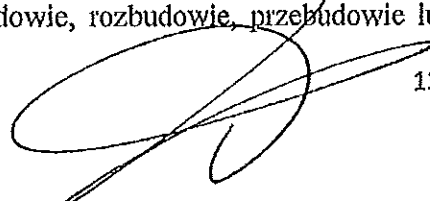
- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 15.02.2013r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 64288). Ogłoszenie zostało zmienione w dniu 4.03.2013r., zmiany opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w ogłoszeniu nr 86758.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie – pana Jana Wiczlinga w dniu 15.02.2013r.
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.086.406,23 zł (270.277,20 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego i po uwzględnieniu pytań przesłanych przez Wykonawców przed otwarciem ofert.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę ścieżki rowerowej wraz z łącznikami oraz z punktem widokowym i ciągiem pieszko-jezdnym w Sobowidzu.

Handwritten signature

Handwritten signature

- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 14.03.2013r. do godz. 13:00. Termin związania ofertą wynosił 30 dni od upływu terminu składania ofert. Jedyнным kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł do dnia otwarcia ofert. Termin realizacji zamówienia wyznaczono do 30.08.2013r. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 ustawy Pzp.
- Komisja przetargowa w 3-osobowym składzie została powołana przez Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie w dniu 15.02.2013r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert:
 - oferta nr 1 złożona przez WPRD GRAVEL sp. z o.o. ul. Żaglowa 2, 80-560 Gdańsk z ceną 963.275,68 zł,
 - oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowo-Handlowe WANT spółka cywilna, ul. Korczaka 12, 83-110 Tczew z ceną 847.777,77 zł,
 - oferta nr 3 złożona przez B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2c, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną 1.353.000,00 zł,
 - oferta nr 4 złożona przez Zakład Robót Drogowych i Architektonicznych RONDO sp. jawna M. Klonowski, ul. Olszyńska 3, 80-734 Gdańsk z ceną 579.721,00 zł,
 - oferta nr 5 złożona przez MOTA-ENGIL Central Europe S.A., ul. Wadowicka 8W, 30-415 Kraków z ceną 970.830,23 zł.
- W dniu 14.03.2013r. o godz. 13¹⁵ odbyło się otwarcie ofert w postępowaniu. W tym samym dniu Wójt Gminy Trąbki Wielkie oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.
- W postępowaniu Zamawiający wykluczył ofertę złożoną przez MOTA-ENGIL Central Europe S.A. z powodu niespełnienia warunków udziału w postępowaniu (zgodnie z postawionym warunkiem w SIWZ Wykonawca miał wykazać doświadczenie – pkt VI 1 b). Powyższy pkt SIWZ brzmi: „O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące: posiadania wiedzy i doświadczenia – zamawiający uzna warunek za spełniony jeżeli Wykonawca wykaże, iż w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wykonał (zakończył) co najmniej jedną robotę polegającą na: - budowie, rozbudowie lub przebudowie nawierzchni z kostki o powierzchni min 500 m², - budowie, rozbudowie lub przebudowie nawierzchni bitumicznej o powierzchni min 500 m², - budowie, rozbudowie lub przebudowie obiektów o konstrukcji wieży kratowej stalowej, - budowie, rozbudowie, przebudowie lub

Wojciech Proszkiński




remontu obiektu mostowego". W odpowiedzi na wezwanie z dnia 20.03.2013r. Wykonawca przedłożył wykaz wykonanych robót uzupełniony o referencję za zadanie „Budowa wiaduktu n/PKP (z wyposażeniem i robotami przyobiektoowymi”, zaznaczając iż: „wskazany obiekt jest konstrukcją o kształcie wieży kratowej, stalowej wraz z pomostem podwieszonym na łuku z prętów stalowych i podobnym stopniu trudności jak przedmiot przetargu”.

- Zamawiający odrzucił ofertę złożoną przez Zakład Robót Drogowych i Architektonicznych RONDO sp. jawna M. Klonowski z powodu wskazania rażąco niskiej ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia. Zamawiający wezwał dwukrotnie Wykonawcę do złożenia wyjaśnień w związku z zaproponowaną w ofercie ceną (pismo z dnia 18.03.2013r. oraz z dnia 28.03.2013r.). W odpowiedzi z dnia 28.03.2013r. (wpływ do Urzędu w dniu 28.03.2013r.) Wykonawca wskazał iż wykonanie przedmiotowego zakresu prac za oferowaną cenę jest realne oraz uzasadnione pod względem ekonomicznym. Oferent powoływał się na kalkulację przeprowadzoną przy zachowaniu aktualnych stawek i nakładów rzeczowych. W odpowiedzi na pismo Urzędu wskazał, że cyt. „Przed otwarciem ofert nasza firma wykonała kilkakrotnie wizję w terenie, co pozwoliło na dokładne określenie zakresu prac oraz objętości robót ziemnych. Wyliczenia zostały potwierdzone przez uprawnionego geologa wykonującego na nasze zlecenie analizę”.

- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2, złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowo-Handlowe WANT spółka cywilna, ul. Korczaka 12, 83-110 Tczew.
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wszystkim wykonawcom.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 17.04.2013r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie zawarł umowę nr ZW 272.2.2013.BR z wykonawcą, na wykonanie zamówienia za cenę 847.777,77 zł.

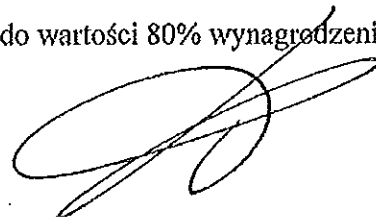
Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia). Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie tj. 42.388,89 zł.

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 3.04.2013r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.04.2013r. pod numerem ogłoszenia: 152502.

- W umowie nr ZW.2722.2013.BR z dnia 17.04.2013r. strony ustaliły następujące zasady wystawiania faktur i ich zapłaty:

- Zamawiający dopuszcza wystawienie faktur częściowych do wartości 80% wynagrodzenia,

Anna Działek

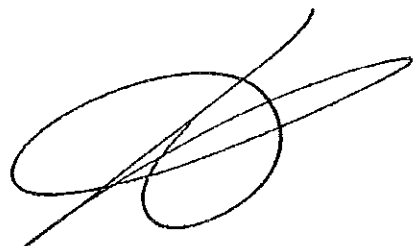


UK

- faktury częściowe, wystawiane będą na podstawie minimum miesięcznych protokołów stanu zaawansowania wykonanych robót potwierdzonych przez kierownika robót i Inspektora Nadzoru,
 - 20% wartości przedmiotu umowy zostanie zafakturowanie (faktura końcowa) po spełnieniu łącznie następujących warunków: podpisanie bez zastrzeżeń protokołu odbioru końcowego, rozliczenie końcowe sporządzone przez Wykonawcę i potwierdzone przez Inspektora Nadzoru,
 - należność za wykonane prace płatna będzie przelewem z konta Zamawiającego na konto Wykonawcy w terminie 30 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury.
- Zgodnie z umową faktury częściowe wystawiane były przez wykonawcę na podstawie minimum miesięcznych protokołów stanu zaawansowania wykonywanych robót potwierdzonych przez kierownika robót i Inspektora Nadzoru:
 - w dniu 10.06.2013r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT nr 1/SOB/6/2013 z dnia 10.06.2013r. od wykonawcy na kwotę 137.239,82 zł (do Faktury dołączono Protokół odbioru robót nr 1 z dnia 10.06.2013r.),
 - w dniu 10.07.2013r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT nr 2/SOB/7/2013 z dnia 10.07.2013r. od wykonawcy na kwotę 280.302,71 zł (do Faktury dołączono Protokół odbioru robót z dnia 10.07.2013r.),
 - w dniu 10.08.2013r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT nr 3/SOB/8/2013 z dnia 9.08.2013r. od wykonawcy na kwotę 222.714,18 zł (do Faktury dołączono Protokół odbioru robót z dnia 9.08.2013r.),
 - w dniu 3.09.2013r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT nr 4/SOB/9/2013 z dnia 2.09.2013r. od wykonawcy na kwotę 207.434,97 zł (do Faktury dołączono Protokół odbioru robót z dnia 30.08.2013r.),
 - w dniu 8.10.2013r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT nr 5/SOB/9/2013 z dnia 30.09.2013r. od wykonawcy na kwotę 86,09 zł.

Umowa wraz z fakturami oraz protokołami odbioru zostały dołączone do akt roboczych pod pozycją III/16 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Monika
Droślik



2014 rok

„Budowa świetlicy wiejskiej – centrum kulturalno-integracyjnego w miejscowości Pawłowo”

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Gmina Trąbki Wielkie

Nazwa postępowania: Budowa świetlicy wiejskiej – centrum kulturalno-integracyjnego w miejscowości Pawłowo

Rodzaj zamówienia:

45210000-2 – Roboty budowlane w zakresie budynków

Szacowana wartość zamówienia: wartość udzielanego zamówienia została ustalona na kwotę 421.786,62 zł (99.833,51 euro). Wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 140.595,54 zł (33.277,84 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	14.03.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 87490), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	14.03.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Trąbki Wielkie	31.03.2014r. do godz. 11:00
5.	Liczba oferentów	8	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Majkowski-Bau Sp. z o.o. ul. Asnyka 22, 83-400 Kościerzyna	-
9.	Cena wybranej oferty	260.991,58 zł	-
10.	Data zawartej umowy	WZP.ZP.272.1.2014	22.04.2014r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 138130), na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	23.04.2014r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 14.03.2014r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 87490). Ogłoszenie zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dnia 14.03.2014r. do dnia podpisania umowy.

Demarecki
Prasolnik



Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.03.2014r. (pod nr 99424).

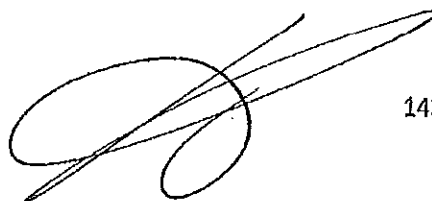
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie – pana Jana Wiczlinga w dniu 13.03.2014r.
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 421.786,62 zł (99.822,51 zł), w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 140.595,54 zł (33.277,84 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę jednokondygnacyjnego, niepodpiwniczonego budynku świetlicy wiejskiej w Pawłowie o powierzchni ok. 80 m².
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 31.03.2014r. do godz. 11:00. Termin związania ofertą wynosił 30 dni od upływu terminu składania ofert. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 8.000,00 zł do dnia otwarcia ofert. Termin realizacji zamówienia wyznaczono do 22.09.2014r. Zamawiający przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 ustawy Pzp.
- Komisja przetargowa w 3-osobowym składzie została powołana przez Zastępcę Wójta Gminy Trąbki Wielkie w 17.03.2014r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert:
 - oferta nr 1 złożona przez MSP SMOK Ksepka Spółka jawna ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański z ceną 301.121,63 zł,
 - oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe Tamur Tadeusz Szczubelek ul. Owidzka 20, 83-200 Starogard Gdański z ceną 305.688,43 zł,
 - oferta nr 3 złożona przez Majkowski – Bau Sp. z o.o. ul. Asnyka 22, 83-400 Kościerzyna z ceną 260.991,58 zł,
 - oferta nr 4 złożona przez B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną 310.843,99 zł,
 - oferta nr 5 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Stella Andrzej Stella ul. Hallera 16, 83-200 Starogard Gdański z ceną 263.500,00 zł,
 - oferta nr 6 złożona przez Usług Remontowo-Budowlane i Instalatorskie Wiesław Kleinschmidt ul. Pomorska 1, 83-425 Dziemiany z ceną 268.031,02 zł,
 - oferta nr 7 złożona przez PHUP Agroplon Kazimierz Richert Puc 10 Kościerzyna z ceną 279.316,35 zł,
 - oferta nr 8 złożona przez Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane JT Cydejko Spółka jawna ul. Rzeczna 6 Ciepłewo z ceną 356.037,18 zł.

Monika Dzidkowska



- W dniu 31.03.2014r. o godz. 11¹⁵ odbyło się otwarcie ofert w postępowaniu. W tym samym dniu Zastępca Wójta Gminy Trąbki Wielkie oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.
 - W postępowaniu Zamawiający wykluczył ofertę złożoną przez PHUP Agropłon Kazimierz Richert Puc 10 Kościerzyna z powodu z powodu niespełnienia warunku udziału w postępowaniu (zgodnie z postawionym warunkiem w SIWZ Wykonawca miał przedstawić informację z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową na kwotę nie mniejszą niż 350.000,00 zł). Zamawiający wystosował do wykonawcy wezwanie do uzupełnienia przedmiotowego dokumentu. W piśmie wskazano także formę dokumentu w jakiej ma zostać dostarczona informacja (w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem). Wykonawca na wezwanie zamawiającego dostarczył zaświadczenie bankowe e-mailem.
 - Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3, złożoną przez Majkowski-Bau Sp. z o.o., ul. Asnyka 22, 83-400 Kościerzyna z ceną 260.991,58 zł.
 - Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wszystkim wykonawcom.
 - Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
 - W dniu 22.04.2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie zawarł umowę nr WZP.ZP.272.1.2014 z wykonawcą, na wykonanie zamówienia za cenę 260.991,58 zł.
- Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia). Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie tj. 26.099,16 zł.
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 22.04.2014r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 138130.
 - Zgodnie z umową dokonano jednego odbioru częściowego robót z wystawieniem faktury nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia, pozostała część została zafakturowana po sporządzeniu protokołu odbioru końcowego:
 - w dniu 28.07.2014r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT nr 22/0/14 z dnia 28.07.2014r. od wykonawcy na kwotę 89.581,76 zł (do Faktury dołączono Protokół odbioru robót z dnia 28.07.2014r.),

Monika Dziadek



- w dniu 23.09.2014r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT nr 38/0/14 z dnia 23.09.2014r. od wykonawcy na kwotę 171.409,82 zł (do Faktury dołączono Protokół odbioru końcowego z dnia 22.09.2014r.).

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

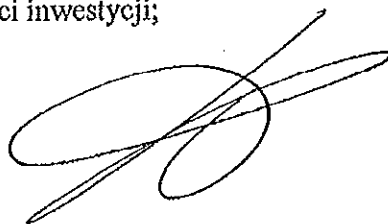
Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania);
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwale ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- ewidencję wadliwów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

- „Budowa placów zabaw na terenie gminy w miejscowościach: Drzewina, Graniczna Wieś, Kaczki, Kłodawa, Warcz, Czerniewo, Łaguszewo”
 - w dniu 16.12.2011r. sporządzono protokół odbioru przedmiotów zamówienia;
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 31.12.2011r. (dowód OT nr 08 z 28.12.2011r. wartość 224.000,00 zł).
- „Wykonanie 3 boisk trawiastych w Kłodawie, Czerniewie i Łaguszewie gm. Trąbki Wielkie”
 - w dniu 24.10.2012r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 31.12.2012r. (dowód OT nr 19/12 z dnia 31.12.2012r. wartość 229.000,00 zł).
- „Budowa ścieżki rowerowej wraz z łącznikami oraz z punktem widokowym i ciągiem pieszo-jezdny w Sobowidzu gm. Trąbki Wielkie”
 - sporządzono protokoły odbioru poszczególnych części inwestycji;

Wojciech Dziadul



- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 5.03.2014r. (dowód OT nr 1/2014 i 2/2014 wartość łączna 1.585.000,00 zł).

▪ „Budowa świetlicy wiejskiej – centrum kulturalno-integracyjnego w miejscowości Pawłowo”

- sporządzono protokół odbioru końcowego w dniu 22.09.2014r.,

- jak ustalono inwestycji nie przyjęto do dnia dzisiejszego na stan środków trwałych.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W latach 2011-2014 Gmina Trąbki Wielkie nie ponosiła wydatków na zakup udziałów lub objęcie akcji 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 latach 2012 - 2014 Gmina Trąbki Wielkie poniosła wydatki na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w łącznej kwocie zł (wg sprawozdań Rb-28S) na którą złożyły się wydatki ujęte w wymienionych poniżej podziałkach klasyfikacji budżetowej:

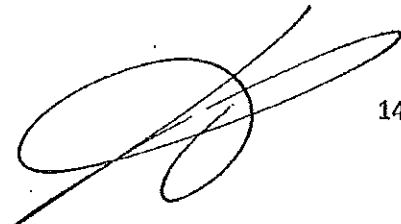
rok 2012

- rozdz. 71014, § 6300 – kwota 768,75 zł stanowiąca dotację dla Powiatu Gdańskiego na zakup modemu WMS;
- rozdz. 90002, §6230 – kwota 48.741,45 zł stanowiąca dotację przeznaczoną na realizację wykonania prac związanych z zabezpieczeniem i unieszkodliwieniem odpadu niebezpiecznego – azbestu polegających na demontażu eternitowego pokrycia dachowego, wywozie i unieszkodliwieniu zdemontowanego pokrycia dachowego poprzez złożenie go na składowisku odpadów niebezpiecznych;

rok 2013

- rozdz. 60014, §6300 – kwota 857.187,53 zł stanowiąca dotację dla Powiatu Gdańskiego na wykonanie modernizacji dróg powiatowych: nr 2222G i odcinka drogi 2210G– odcinki dróg położony na terenie Gminy Trąbki Wielkie;
- rozdz. 90002, §6230 – kwota 24.668,00 zł stanowiąca dotację przeznaczoną na realizację wykonania prac związanych z zabezpieczeniem i unieszkodliwieniem odpadu niebezpiecznego – azbestu polegających na demontażu eternitowego pokrycia dachowego, wywozie i unieszkodliwieniu zdemontowanego pokrycia dachowego poprzez złożenie go na składowisku odpadów niebezpiecznych;

Dziękuję
Dziękuję



- rozdz. 92109, §6220 – kwota 13.000,00 zł stanowiąca dotację na zakup kotła grzewczego do budynku Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich;

rok 2014

- rozdz. 90002, §6230 – kwota 5.054,40 zł dotacji przeznaczonej na realizację wykonania prac związanych z zabezpieczeniem i unieszkodliwieniem odpadu niebezpiecznego – azbestu polegających na demontażu eternitowego pokrycia dachowego, wywozie i unieszkodliwieniu zdemontowanego pokrycia dachowego poprzez złożenie go na składowisku odpadów niebezpiecznych;
- rozdz.92120, §6570 – kwota 105.000,00 zł dotacji z przeznaczeniem na wykonanie remontu więźby dachowej i odnowieniem istniejącej, w Kościele Parafialnym pw. Przemienienia Pańskiego w Sobowidzu.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Trąbki Wielkie opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2014 rok, który stanowi załączniki nr 5 do uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 11/VI/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok. W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014r. wykazano:

- plan 36.084,00 zł,
- dochody wykonane 43.200,42 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 7.531,65 zł,
- dochody przekazane 35.580,42 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem 4.153.514,62 zł (całość to zaległości).

Powyższe zaległości dotyczą świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej plus odsetki.

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

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd Gminy zostały ujęte

Marek Dziadek



w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Trąbki Wielkie w 2014 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

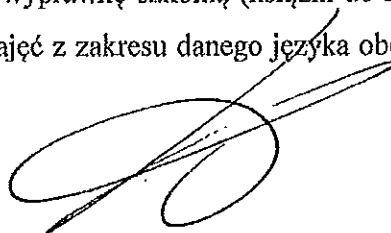
Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)
01095	Pozostała działalność	361.853,40	361.852,18
75011	Urzędy wojewódzkie	88.700,00	88.700,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.680,00	1.680,00
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	31.418,00	31.418,00
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	12.186,00	12.003,60
80101	Szkoły podstawowe	14.948,00	14.528,98
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.945.000,00	3.941.894,55
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	21.650,00	21.601,57
85215	Dodatki mieszkaniowe	1.801,00	230,36
85219	Ośrodki pomocy społecznej	18.240,00	18.240,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	16.000,00	15.820,00
85295	Pozostała działalność (świadczenia pielęgnacyjne, karta dużej rodziny)	120.280,00	119.157,93
Razem		4.633.756,40	4.627.127,17

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona (zł)	Data przekazania
01095	0,82	30.05.2015r.
	0,40	15.01.2015r.
75113	182,40	25.08.2014r.
80101	419,02	22.01.2015r.
85212	3.105,45	31.12.2014r.
85213	48,43	31.12.2014r.
85215	1.393,00	4.09.2014r.
	177,64	30.12.2014r.
85228	180,00	15.01.2015r.
85295	1.122,07	30.12.2014r.
Razem	6.629,23	

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich, natomiast dotacja na wyprawkę szkolną (książki do zajęć języka obcego nowożytnego, materiały edukacyjne do zajęć z zakresu danego języka obcego

Marek Działek



nowożytnego lub materiały ćwiczeniowe) w dziale 801 „Oświata i wychowanie” realizowane są przez szkoły – ujęte w ich planie finansowym.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

W ramach § 2030 i § 2040 Gmina Trąbki Wielkie otrzymała niżej wymienione środki:

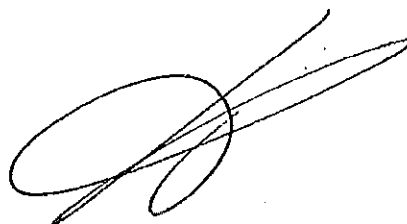
§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	75814	46.208,00	46.208,00
		80103	235.554,00	235.554,00
		80104	122.005,00	122.005,00
		80206	8.880,00	8.880,00
		85213	39.309,43	39.309,43
		85214	36.200,00	36.200,00
		85216	472.296,21	472.296,21
		85219	46.850,00	46.850,00
		85295	152.427,95	152.427,95
		85415	116.180,00	116.180,00
2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	85415	41.720,53	41.720,53
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	75814	37.258,00	37.258,00

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona (zł)	Data przekazania
85206	3.413,00	12.12.2014r.
85216	2.203,79	30.12.2014r.
85295	332,05	31.12.2014r.
	40,00	16.01.2015r.
85415 (§2040)	17.012,47 Mylna kwota zwrotu korekta do kwoty 8.500 zł – zwrot na rachunek dochodów kwoty 8.512,47 zł w dniu 26.01.2015r.	30.12.2014r.
Razem	14.488,84	

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich, natomiast wydatki w rozdziale 85415 dotyczyły wyprawki szkolnej (§2040). Środki otrzymane i ujęte w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” i w rozdziale 80104 „Przedszkola” w §2030 realizowane były bezpośrednio przez szkoły/ przedszkola.

abm/nc/da
Dziękuję



3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dochody Gminy Trąbki Wielkie z tytułu dotacji celowych lub środków pozyskanych z innych źródeł, o jakich mowa powyżej, wyniosły w 2014 roku kwotę 2.136.407,54 zł.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu ww. dotacji, w podziale na rozdziały i paragrafy, przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Otrzymane środki (zł)	Wykonanie (zł)
<i>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich... (bieżące) - §2008</i>		
63003 – „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” §2008	107.783,50	107.783,50
<i>Razem:</i>	<i>107.783,50</i>	<i>107.783,50</i>
<i>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich §6207</i>		
01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” §6207	1.297.534,04	1.297.534,04
63003 – „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” §6207	500.000,00	500.000,00
70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §6207	206.090,00	206.090,00
90095 – „Pozostała działalność” §6207	25.000,00	25.000,00
<i>Razem:</i>	<i>2.028.624,04</i>	<i>2.028.624,04</i>
OGÓŁEM:	2.136.407,54	2.136.407,54

Powyższe dotacje zostały realizowane na podstawie następujących umów:

- rozdział 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” – umowa nr WTPB.01.03.00-56-009/11 z dnia 22.12.2011r. zawarta pomiędzy Rostocker Straßenbahn AG, Hamburger St.115, 18069 Rostock Germany a Gminą Trąbki Wielkie na realizację projektu „Elmos – przedstawienie elektronicznej mobilności jako intermodalnego środka transportu w miastach o małej i średniej wielkości w obszarze Południowego Bałtyku” (do umowy zawarto aneks nr WTPB.01.03.00-56-009/11-01);
- rozdział 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” – umowa nr UDA-RPPM.08.02.00-00-073/08-00 z dnia 8 grudnia 2009 roku zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Trąbki Wielkie o dofinansowanie projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej i rozbudowa oczyszczalni ścieków w aglomeracji Trąbki Wielkie – część I z III” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, działania 8.2. Lokalna infrastruktura ochrony środowiska, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (do umowy zawarto 5 aneksów: nr UDA-RPPM.08.02.00-00-073/08-01 z dnia 12.07.2010r., nr UDA-RPPM.08.02.00-00-073/08-02 z dnia 19.05.2011r., nr UDA-RPPM.08.02.00-00-073/08-03 z dnia 26.03.2012r., nr UDA-RPPM.08.02.00-00-073/08-04 z dnia 29.03.2013r., nr UDA-RPPM.08.02.00-00-073/08-05 z dnia 20.10.2014r.);

Monika
Dziadek



- rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – umowy:
 - nr 00171-6930-UM1130207/11 z dnia 11 kwietnia 2012 roku zwarta pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Trąbki Wielkie na realizację zadania „Remont i docieplenie świetlicy wiejskiej w Kleszczewie” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 (do umowy zawarto 2 aneksy: nr 1 z dnia 8.01.2013r., nr 2 z dnia 16.07.2013r.) – realizacja na kwotę 90.825,00 zł;
 - nr 00173-6930-UM1130206/11 z dnia 11 kwietnia 2012 roku zwarta pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Trąbki Wielkie na realizację zadania „Remont świetlicy wiejskiej w Mierzyszynie” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 (do umowy zawarto 3 aneksy: nr 1 z dnia 15.11.2012r., nr 2 z dnia 19.11.2013r., nr 3 z dnia 25.02.2014r.) – realizacja na kwotę 115.265,00 zł;
- rozdział 90095 „Pozostała działalność” – umowa nr 01117-6930-UM1142174/13 z dnia 17 października 2013 roku zwarta pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Trąbki Wielkie na realizację zadania „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w Trąbkach Małych oraz oznakowanie obszaru Natura 2000” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.

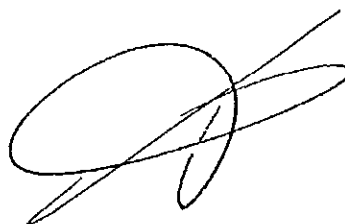
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (§ 2320).

W kontrolowanym okresie (rok 2014) Gmina Trąbki Wielkie otrzymała dotacje na realizację porozumień:

- ❖ rozdział 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” §2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 5.000,00 zł.

Porozumienie Nr 2/2014 zostało zawarte w dniu 17 czerwca 2014 roku pomiędzy Powiatem Gdańskim z siedzibą w Pruszczu Gdańskim a Gminą Trąbki Wielkie. Przedmiotem niniejszego porozumienia była realizacja przez Gminą Trąbki Wielkie zadania w zakresie kultury pod

Wzrostek
Działalność



nazwą: „Trąbki w Trąbkach” w dniu 29 czerwca 2014 roku i ma na celu przegląd dorobku artystycznego osób i zespołów grających na trąbce z terenu Powiatu Gdańskiego.

Gmina Trąbki Wielkie zleciła wykonanie realizacji zadania Gminnemu Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich.

Zgodnie z §3 ust.1 „Powiat Gdański udzielił Gminie Trąbki Wielkie dotacji celowej w kwocie 5.000,00 zł. Przelewu środków dokonano w dniu 24.06.2014r. – WB nr 121/2014.

Dnia 16.07.2014r. zostało sporządzone sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania w zakresie kultury pn.: „Trąbki w Trąbkach”. Rozliczenie przyjęto bez zastrzeżeń.

❖ Rozdział 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” §6630 „Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 80.000 zł.

Umowa nr 48G/WBG-OGR/2014 została zawarta w dniu 16 sierpnia 2014 roku pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Trąbki Wielkie. Przedmiotem niniejszej umowy było udzielenie dotacji na realizację zadania pod nazwą „Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych”.

Dotowany – Gmina Trąbki Wielkie zobowiązała się do wykonania zadania do dnia 15.11.2014r. przelew środków dokonano w dniu 16.10.2014r. – WB nr 203/2014.

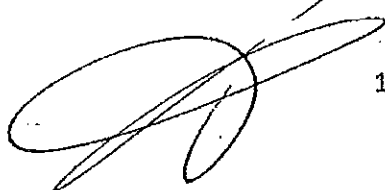
Rozliczenie nastąpiło pismem z dnia 25.11.2014r. (do pisma dołączono faktury i oświadczeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie o wykorzystaniu dotacji zgodnie z przeznaczeniem).

3.7.1.6. Pozostałe dotacje

W roku 2014 Gmina Trąbki Wielkie otrzymała również:

- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - §6280 ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” – kwota 4,902,00 zł. Dotacja została udzielona na podstawie umowy dotacji nr WFOŚ/D/III-40/180/2014/AZBEST-2014 zawartej w dniu 30 lipca 2014 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Trąbki Wielkie. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Trąbki Wielkie – edycja 2014”. Zgodnie z zapisem §6

Monika Działek



ust.1 Gmina Trąbki Wielkie dostarczyła w terminie do 10.11.2014r. rozliczenie zadania - rozliczenie zostało przedłożone wraz z oświadczeniem o przekazaniu transzy dotacji w dniu 7.11.2014r. – rozliczenie w łącznej kwocie 5.054,40 zł z czego kwota 4.902,00 zł przekazana przez WFOŚiGW. Przelew środków nastąpił w dniu 2.12.2014r. – WB nr 236/2014.

- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - §6280 ujęte w rozdziale 90006 „Ochrona gleby i wód powierzchniowych” – kwota 13.495,00 zł. Dotacja została udzielona na podstawie umowy nr WFOŚ/D/III-40/241/2013 zawartej w dniu 13 września 2013 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Trąbki Wielkie. Przedmiotem umowy było dofinansowanie realizacji zadania pod nazwą: „Badania rozpoznawcze zasięgu oddziaływania odpadów niebezpiecznych nielegalnie składowanych w zwirowni „Elganowo” wraz z koncepcją prac zapobiegawczych i zabezpieczających przed zagrożeniem szkodą w środowisku”. W dniu 30 marca 2014 roku został podpisany aneks nr 1 do umowy. Zgodnie z zapisem §7 Gmina Trąbki Wielkie dostarczyła w terminie do 31.05.2014r. rozliczenie zadania - rozliczenie zostało przedłożone wraz z oświadczeniem o przekazaniu transzy dotacji w dniu 30.05.2014r. – rozliczenie w łącznej kwocie 19.279,02 zł z czego kwota 13.495,00 zł przekazana przez WFOŚiGW. Przelew środków nastąpił w dniu 26.06.2014r. – WB nr 123/2014.
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) pozyskane z innych źródeł - §2700 ujęte w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” – 10.000,00 zł. Pozyskane środki pochodziły od Fundacji Współpracy Polsko – Niemieckiej na podstawie zawartej umowy w dniu 6.05.2014r. na realizację projektu o nazwie „Wymiana doświadczeń wśród partnerów polskich i niemieckich”. – zdobywanie doświadczeń w zakresie funkcjonowania gospodarki komunalnej partnerów niemieckich, działanie oczyszczalni ścieków, biogazowni i bioelektrowni, segregacji odpadów komunalnych. Przelew środków nastąpił w dwóch transzach: 3.09.2014r. – 2.000 zł – WB nr 172/2014; 17.06.2014r. – 10.000 zł – WB nr 117/2014. Dokonano rozliczenia dotacji poprzez złożenie sprawozdania końcowego według załącznika do umowy.

Almonda
Dziobuły



3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W badanym okresie udzielono dotacji w ramach § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury:

- w rozdziale 92109 – 773,143,80 zł – Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich,
- w rozdziale 92116 – 266.778,69 zł – Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich.

Powyższe dotacje wydatkowane zostały na działalność bieżącą jednostek.

Zarządzeniem Nr 130/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie zatwierdził Zasady i tryb przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury.

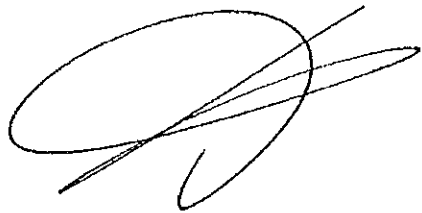
Z powyższych procedur wynika między innymi, że:

- dotacja podmiotowa przekazywana jest w transzach miesięcznych w wysokości 1/12 dotacji rocznej w terminie do 5 dnia każdego miesiąca,
- termin przedłożenia rozliczenia dotacji za czwarty kwartał upływa 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym;
- dyrektor zobowiązany jest również do sporządzania sprawozdań z wykorzystania środków dotacji w terminach: za I półrocze do 31 lipca, za II półrocze do 31 stycznia roku następnego.

Rozliczenia dotacji podmiotowych powyższych instytucji kultury spływały w następujących terminach:

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich:
 - 28 maja 2014r. – rozliczenie dotacji podmiotowej otrzymanej do końca miesiąca kwietnia,
 - 17 lipca 2014r. – rozliczenie dotacji – I półrocze 2014 roku,
 - 20 października 2014r. – rozliczenie dotacji podmiotowej – III kwartał 2014 roku,
 - 20 stycznia 2015r. – rozliczenie dotacji podmiotowej – całoroczne.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich:
 - 28 maja 2014r. – rozliczenie dotacji podmiotowej otrzymanej do końca miesiąca kwietnia,
 - 17 lipca 2014r. – rozliczenie dotacji – I półrocze 2014 roku,
 - 20 października 2014r. – rozliczenie dotacji podmiotowej – III kwartał 2014 roku,
 - 20 stycznia 2015r. – rozliczenie dotacji podmiotowej – całoroczne.

Trąbki Wielkie
Dziśda



Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty - §2540

Rada Gminy Trąbki Wielkie uchwałą Nr 35/IV/2014 z dnia 18 marca 2014 roku określiła tryb, sposób i terminy udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Trąbki Wielkie oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Powyższa uchwała określała między innymi, że:

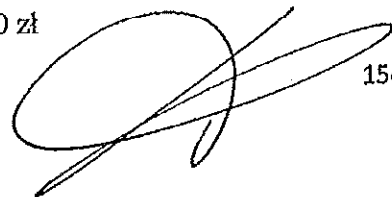
- Wójt Gminy Trąbki Wielkie określa stawkę dotacji na jednego ucznia podjętym zarządzeniem;
- wysokość dotacji dla niepublicznego przedszkola przysługuje na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia;
- wysokość dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego przysługuje na każdego ucznia w wysokości 40% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia;
- dotacje przekazywane są w 12 miesięcznych ratach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, po przedłożeniu do dnia 5 każdego miesiąca wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji;
- organ prowadzący niepubliczne przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji składa wniosek o przyznanie dotacji;
- organ prowadzący niepubliczne przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego zobowiązany jest do pisemnego, rocznego rozliczenia dotacji w terminie do 15 stycznia roku następnego.

Zarządzeniem Nr 23/2014 z dnia 26.03.2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie ustalił wysokość dotacji na rok 2014 dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego na terenie gminy prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne w wysokości:

- 511,00 zł miesięcznie na każdego ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola

Do wyliczenia stawki dotacji przyjęto:

- Wydatki bieżące planowane publicznego przedszkola prowadzonego przez Gminę Trąbki Wielkie – 945.259,00 zł
- Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy Trąbki Wielkie – 144.000,00 zł



- Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w publicznym przedszkolu prowadzonym przez Gminę Trąbki Wielkie – 98 osób.

$[(945.259,00 \text{ zł} - 144.000,00 \text{ zł})/98 \text{ osób}] \times 75\% = 6.132,08 \text{ zł}$ kwota roczna dotacji na 1 ucznia

$6.132,08 \text{ zł} / 12 \text{ miesięcy} = 511,00 \text{ zł}$

- 272,54 zł miesięcznie na każdego ucznia uczęszczającego do niepublicznego punktu przedszkolnego

Do wyliczenia stawki dotacji przyjęto:

- Wydatki bieżące planowane publicznego przedszkola prowadzonego przez Gminę Trąbki Wielkie – 945.259,00 zł
- Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy Trąbki Wielkie – 144.000,00 zł
- Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w publicznym przedszkolu prowadzonym przez Gminę Trąbki Wielkie – 98 osób.

$[(945.259,00 \text{ zł} - 144.000,00 \text{ zł})/98 \text{ osób}] \times 40\% = 3.270,44 \text{ zł}$ kwota roczna dotacji na 1 ucznia

$3.270,44 \text{ zł} / 12 \text{ miesięcy} = 272,54 \text{ zł}$

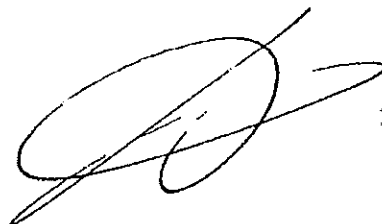
W dniu 19 września 2013 roku Punkt Przedszkolny PARKOLANDIA mieszczący się w Kaczkach przy ul. Parkowej 40 złożył zgłoszenie wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę Trąbki Wielkie zespołu lub punktu przedszkolnego. Pismem o sygnaturze WO.OP.4430.1.2013 z dnia 27 września 2013 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał zaświadczenie o wpisie jednostki do ewidencji placówek niepublicznych.

W dniu 30 września 2013 roku wpłynął wniosek o przyznanie dotacji na rok 2014 dla Punktu Przedszkolnego PARKOLANDIA.

Planowana liczba dzieci w roku 2014 to 12 osób z terenu gminy Trąbki Wielkie (styczeń – grudzień). Planowana kwota przyznanej dotacji 33.588,00 zł.

Wnioski o przekazanie miesięcznych rat dotacji wpływały w następujących terminach:

- dnia 25.04.2014r. wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc styczeń – liczba uczęszczających w danym miesiącu dzieci – $6 \times 272,54 \text{ zł} = 1.635,24 \text{ zł}$; przelewu dotacji dokonano w dniu 28.05.2014r.;
- dnia 25.04.2014r. wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc marzec – liczba uczęszczających w danym miesiącu dzieci – $4 \times 272,54 \text{ zł} = 1.090,16 \text{ zł}$; przelewu dotacji dokonano w dniu 28.05.2014r.;



- dnia 25.04.2014r. wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc kwiecień – liczba uczęszczających w danym miesiącu dzieci – $4 \times 272,54 \text{ zł} = 1.090,16 \text{ zł}$; przelewu dotacji dokonano w dniu 28.05.2014r.;
- dnia 5.05.2014r. wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc luty – liczba uczęszczających w danym miesiącu dzieci – $5 \times 272,54 \text{ zł} = 1.362,70 \text{ zł}$; przelewu dotacji dokonano w dniu 28.05.2014r.;
- dnia 5.05.2014r. wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc maj – liczba uczęszczających w danym miesiącu dzieci – $4 \times 272,54 \text{ zł} = 1.090,16 \text{ zł}$; przelewu dotacji dokonano w dniu 28.05.2014r.;
- dnia 5.06.2014r. wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc czerwiec – liczba uczęszczających w danym miesiącu dzieci – $4 \times 272,54 \text{ zł} = 1.090,16 \text{ zł}$; przelewu dotacji dokonano w dniu 24.06.2014r.;
- dnia 7.07.2014r. wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc lipiec – liczba uczęszczających w danym miesiącu dzieci – $3 \times 272,54 \text{ zł} = 817,62 \text{ zł}$; przelewu dotacji dokonano w dniu 17.07.2014r.

W dniu 29.08.2014r. wpłynęło pismo z informacją o zawieszeniu działalności Punktu Przedszkolnego PARKOLANDIA z dniem 31.07.2014r.

Do pisma złożono również rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Trąbki Wielkie za rok 2014 (okres przyznania dotacji od miesiąca stycznia do miesiąca lipca) – łączna kwota 8.176,20 zł.

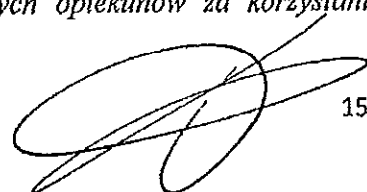
Jak ustalono urząd nie dokonał rozliczenia powyższej dotacji w oparciu o wykonane wydatki. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Pani Patrycja Jereczek Kierownik Zespołu Oświaty, cyt.:

„Planowane wydatki bieżące publicznego przedszkola, prowadzonego przez Gminę Trąbki Wielkie na rok 2014 wyniosły 945 259,00 zł, kolejno planowane opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i za wyżywienie stanowiące dochody budżetu Gminy Trąbki Wielkie wyniosły 144 000,00 zł.

Na tej podstawie zostało wydane zarządzenie Nr 23/2014 z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne na terenie Gminy Trąbki Wielkie w 2014 roku (msc. kwota dotacji dla punktu przedszkolnego wyniosła 272,54 zł).

Po analizie wykonania budżetu stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2014 roku faktycznie poniesione w publicznym przedszkolu, prowadzonym przez Gminę Trąbki Wielkie wyniosły 1.018.511,74 zł a opłaty uiszczone przez rodziców/prawnych opiekunów za korzystanie

*Monika
Przedkuli*



z wychowania przedszkolnego i za wyżywienie stanowiące dochody budżetu Gminy Trąbki Wielkie wyniosły 155 580,19 zł.

Dnia 29 sierpnia 2014 roku Pani . prowadząca Punkt Przedszkolny złożyła informację, że z dniem 31 lipca 2014 roku zawiesiła działalność Punktu Przedszkolnego PARKOLANDIA w Kaczkach. Wraz z w/w informacją przedłożyła rozliczenie z udzielonej w 2014 roku dotacji z budżetu Gminy Trąbki Wielkie. Na tej podstawie organ dotujący zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 5) w zw. z art. 5e ustawy o systemie oświaty wydał decyzję o wykreśleniu w/w placówki z ewidencji szkół i placówek niepublicznych.

Zgodnie z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty podstawą naliczenia dotacji dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego jest ustalona w budżecie danej gminy kwota wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia. Intencją ustawodawcy jest dofinansowanie działalności niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego w kwocie nie mniejszej niż 40% nakładów ponoszonych przez gminę na utrzymanie swoich własnych placówek.

Zgodnie z wytycznymi do momentu ostatecznego ustalenia ponoszonych wydatków na rzecz placówek gminnych, należy przy planowaniu dotacji posługiwać się wartością ustaloną w budżecie wydatków bieżących, czyli planowanych. Przy tym założeniu z uwagi na zmiany w planie wydatków konieczność zmiany podstawy naliczenia dotacji następuje dopiero po 31 grudnia 2014 roku.

Organ dotujący dopiero po 31 grudnia 2014 roku mógł ustalić faktycznie poziom poniesionych wydatków. W skutek ostatecznego wykonania planu wydatków i stwierdzenia, że dotację przekazano w zaniżonej kwocie w stosunku do art. 90 ust. 2d. ustawy o systemie oświaty, należałoby dokonać dopłaty do dotacji za dany rok. Jednak z uwagi, że w rozpoznawanym stanie faktycznym doszło do likwidacji i wykreślenia punktu przedszkolnego z ewidencji gminnej. Tym samym osoba je prowadząca utraciła legitymację do otrzymania dotacji – nie spełnia już bowiem kryterium jej otrzymania, tzn. nie prowadzi już punktu przedszkolnego (art. 90 ust. 1a ustawy o systemie oświaty). Przede wszystkim jednak – z uwagi na likwidację – brak jest możliwości jej wykorzystania i wydatkowania zgodnie z celem, na jaki została udzielona.

Nawet zatem w przypadku przyjęcia stanowiska odmiennego i wypłaty dotacji kwota ta podlegałaby zwrotowi jako niewykorzystana lub na zasadzie art. 252 ust. 1 pkt. 1) ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z brzmieniem przedmiotowego przepisu Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości



podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.”.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W badanym okresie udzielono dotacji w ramach § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, wydatkował łączną kwotę dotacji w wysokości 1.009.776,00 zł w następujących rozdziałach:

- w rozdziale 01010 – 289.140,00 zł – dotacja wydatkowana na utrzymanie urządzeń kanalizacji i oczyszczalni ścieków,
- w rozdziale 40002 – 134.640,00 zł – dotacja wydatkowana na utrzymanie urządzeń wodociągowych,
- w rozdziale 60016 – 412.174,00 zł – dotacja wydatkowana na odśnieżanie dróg, remonty bieżące dróg, utwardzenie dróg gruntowych i oczyszczanie dróg,
- w rozdziale 70005 – 5.972,00 zł – dopłata do funduszu remontowego wspólnoty,
- w rozdziale 90003 – 61.910,00 zł – dotacja wykorzystana na utrzymanie 73 przystanków autobusowych na terenie gminy,
- w rozdziale 90004 – 29.692,00 zł – dotacja wykorzystana na utrzymanie 6 ha terenów zielonych w gminie,
- w rozdziale 90095 – 76.248,00 zł - dotacja wydatkowana na usunięcia bezpańskich zwierząt oraz na realizację akcji sprzątnięcia wsi.

Zarządzeniem Nr 131/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie zatwierdził Zasady i tryb przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowego zakładu budżetowego.

Z powyższych procedur wynika między innymi, że:

- dotacja przedmiotowa przekazywana jest w transzach miesięcznych w wysokości 1/12 dotacji w terminie do 5 dnia danego miesiąca, objętego dotowaniem,
- kierownik samorządowego zakładu budżetowego przedstawia kwartalne rozliczenia otrzymanych zaliczek na dotacje i kwartalne rozliczenie należnych dotacji w terminie do dnia 15 następnego kwartału za kwartał poprzedni,
- zwrot niewykorzystanej części dotacji następuje w terminie 15 dni od upływu terminu jej wykorzystania. Jeżeli zadanie było realizowane do końca roku – zwrot niewykorzystanej

*Własne
Dziękuję*



14

dotacji następuje do dnia 31 stycznia następnego roku.

Rozliczenia dotacji przedmiotowych sływały w następujących terminach:

- 14 kwietnia 2014 roku – rozliczenie dotacji przyznanych z budżetu gminy zrealizowanych w I kwartale 2014r.,
- 10 lipca 2014 roku - rozliczenie dotacji przyznanych z budżetu gminy zrealizowanych w II kwartale 2014r.,
- 10 października 2014 roku - rozliczenie dotacji przyznanych z budżetu gminy zrealizowanych w III kwartale 2014r.,
- 14 stycznia 2015 roku - rozliczenie dotacji przyznanych z budżetu gminy zrealizowanych w IV kwartale 2014r.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych, w § 2360 które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85232 Centra integracji społecznej	2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	Tytuł zadania: „Zajęcia profilaktyczne z elementami socjoterapii Klub Profil-Komp” 3.600,00 zł	3.600,00 zł
		Tytuł zadania: Przeciwdziałanie patologiom społecznym i uzależnieniom „Wolontariuszem ty i ja” 15.000,00 zł	15.000,00 zł
		Tytuł zadania: „Koszykówka przeciw agresji – cykl zajęć sportowych połączonych z wyjazdami na mecze ekstraklasy w koszykówce mężczyzn” 3.400,00 zł	3.400,00 zł
		Tytuł zadania: „Organizacja czasu wolnego dla dzieci i młodzieży – letni obóz sportowy” 3.000,00 zł	3.000,00 zł
Łącznie		25.000,00 zł	25.000,00 zł

Dotacje dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- Zarządzeniem Nr 109/2013 z dnia 17.10.2013r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie zarządził przeprowadzenie konsultacji społecznych z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, prowadzącymi działalność statutową na terenie Gminy Trąbki Wielkie.

Wojciech Dziadek



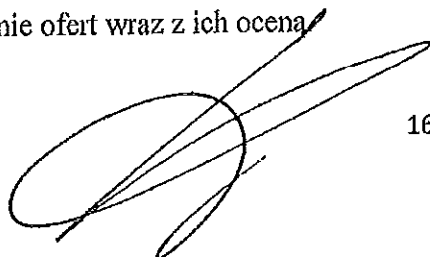
Przedmiotem konsultacji był projekt uchwały Rady Gminy w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Trąbki Wielkie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2014 rok”. Z przebiegu konsultacji została sporządzona informacja.

- Zarządzeniem Nr 88/XII/2013 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 19.11.2013r. przyjęto Program Współpracy Gminy Trąbki Wielkie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2014 rok, który stanowił Załącznik Nr 1 do tej uchwały.
- Wójt Gminy Trąbki Wielkie w dniu 19.02.2014r. działając zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych w Gminie Trąbki Wielkie w 2014r.

Z ogłoszenia wynikało, że Gmina Trąbki Wielkie będzie wspierała realizację zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom (co obejmuje organizację wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Trąbki Wielkie z realizacją programów profilaktycznych, socjoterapeutycznych i opiekuńczo-wychowawczych, organizację czasu wolnego dzieci i młodzieży z terenu Gminy Trąbki Wielkie poprzez realizację warsztatów artystyczno-terapeutycznych, programów profilaktycznych i opiekuńczo-wychowawczych, organizację czasu wolnego dla dzieci i młodzieży poprzez udział w różnych formach zajęć sportowo-rekreacyjnych oraz współzawodnictwie sportowym). Na realizację wyżej wymienionych zadań w budżecie gminy przewidziano środki w wysokości 25.000,00 zł. Ustalono termin składania ofert do dnia 17 marca 2014r. do godz. 15:45. Zadania realizowane będą w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2014 roku. Złożone oferty podlegały ocenie formalnej przeprowadzonej przez powołaną przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie Komisję konkursową do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert (Zarządzeniem Nr 15/2014 z dnia 10.03.2014r.) – w przypadku stwierdzenia braków formalnych w ofercie, dopuszczono możliwość wezwania oferentów do ich usunięcia w terminie 3 dni roboczych. Informacja o wyborze oferty zamieszczana została na stronie internetowej oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń.

Do dnia 17 marca 2014 roku wpłynęły do urzędu 4 oferty złożone przez 4 organizacje pozarządowe. W wyniku oceny formalnej Komisja stwierdziła, że dwie oferty wymagają uzupełnienia o czym poinformowano oferentów – braki formalne zostały uzupełnione w wyznaczonym terminie. Komisja sporządziła zestawienie ofert wraz z ich oceną

Chwała
Dziękuję



W dniu 11 kwietnia 2014r. sporządzono informację o wynikach otwartego konkursu – informacja została wywieszona na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej gminy.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dotacje przyznane w ramach ogłoszonego konkursu, których łączna kwota wyniosła 25.000,00 zł.

1) Dnia 17.03.2014r. do urzędu wpłynęła oferta Fundacji Oparcia Społecznego Aleksandry „Fosa” z siedzibą w Gdańsku o udzielenie dotacji w ramach organizacji wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Trąbki Wielkie z realizacją programów profilaktycznych, socjoterapeutycznych i opiekuńczo-wychowawczych, szczególnie o nowatorskim charakterze pt. „Zajęcia profilaktyczne z elementami socjoterapii Klub Profil-Komp”. Fundacja wnioskowała o przyznanie dotacji w wysokości 6.700,00 zł na w/w program. Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 3.600,00 zł.

Pismem o sygnaturze WO.FZ.524.6.2014.HW z dnia 8.04.2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie poinformował fundację o przyznanej kwocie dotacji i konieczności złożenia dokumentów niezbędnych do podpisania umowy (zaktualizowanego harmonogramu i kosztorysu zadania dostosowanego do przyznanej kwoty dotacji oraz informacji o numerze rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do obsługi w/w zadania publicznego) w terminie 7 dni roboczych licząc od dnia otrzymania niniejszego pisma (pismo otrzymano 14.04.2014r.).

Dnia 15.04.2014r. Fundacja Fosa przesłała nowy preliminarz wydatków, który przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne, w tym m.in. koszty wynagrodzeń instruktorów i konsultanta, zakup konsoli x-one lub ps4 wraz z wyposażeniem, zakup gier, poczęstunek podczas spotkań	4.560,00 zł	3.300,00 zł	420,00 zł	840,00 zł
Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne	300,00 zł	300,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Obsługa księgowo-kadrowa	300,00 zł	300,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
OGÓŁEM:	4.860,00 zł	3.900,00 zł	420,00 zł	840,00 zł

W dniu 25 kwietnia 2014r. zawarto umowę nr 2/2014/PP z Fundacją Fosa na realizację zadania publicznego pt. „Zajęcia profilaktyczne z elementami socjoterapii Klub Profil – Komp” w terminie od dnia 25 kwietnia 2014r. do dnia 30 listopada 2014r.

Zgodnie z §9 ust. 1 w/w umowy Fundacja Fosa złożyła sprawozdanie końcowe (wpływ 17.01.2014r.) 17 dni po wyznaczonym terminie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego). Rozliczenie przedstawiało się następująco:

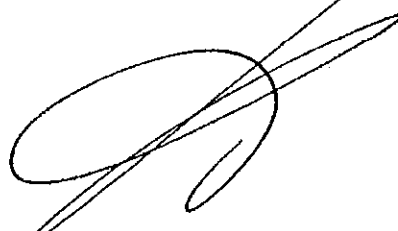
Rodzaj kosztów	Kwota (w zł)	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego
Wynagrodzenie prowadzącego zajęcia	720,00 zł	720,00 zł	0,00 zł
Wynagrodzenie konsultanta	600,00 zł	600,00 zł	0,00 zł
Zakup konsoli, akcesoriów	1.987,12 zł	1.980,00 zł	7,12 zł
Zakup poczęstunku	220,00 zł	0,00 zł	220,00 zł
Zakup paliwa	206,75 zł	0,00 zł	206,75 zł
Księgowość	300,00 zł	300,00 zł	0,00 zł
OGÓŁEM:	4.033,87 zł	3.600,00 zł	433,87 zł

W sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania publicznego za 2014r. sporządzonego przez panią – Inspektora ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych zawarto zatwierdzenie poniesionych kosztów przez Fundację Oparcia Społecznego Aleksandry „Fosa” oraz stwierdzono, że rozliczenie zadania zgodne było z umową nr 2/2014/PP z dnia 25.04.2014r.,

2) Dnia 14.03.2014r. do urzędu wpłynęła oferta „Stowarzyszenie Rodzina Kolpinga” w Kłodawie Gdańskiej o udzielenie dotacji w ramach przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom pt. „Jeden świat – Wolontariuszem ty i ja”. Stowarzyszenie wnioskowało o przyznanie dotacji w wysokości 17.040,00 zł na w/w program. Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 15.000,00 zł.

Pismem o sygnaturze WO.FZ.524.5.2014.HW z dnia 8.04.2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie poinformował fundację o przyznanej kwocie dotacji i konieczności złożenia dokumentów niezbędnych do podpisania umowy (zaktualizowanego harmonogramu i kosztorysu zadania dostosowanego do przyznanej kwoty dotacji oraz informacji o numerze rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do obsługi w/w zadania

Rozmowa
Drozdowski



U

publicznego) w terminie 7 dni roboczych licząc od dnia otrzymania niniejszego pisma (pismo otrzymano 9.04.2014r.).

Dnia 8.04.2014r. Stowarzyszenie przesłało nowy preliminarz wydatków, który przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne, w tym m.in. transport na warsztaty, noclegi, wyżywienie, opracowanie scenariusza, wynagrodzenie opiekuna	33.300,00 zł	12.250,00 zł	12.850,00 zł	8.200,00 zł
Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne	7.282,00 zł	0,00 zł	482,00 zł	6.800,00 zł
Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji	4.580,00 zł	2.750,00 zł	80,00 zł	1.750,00 zł
OGÓLEM:	45.162,00 zł	15.000,00 zł	13.412,00 zł	16.750,00 zł

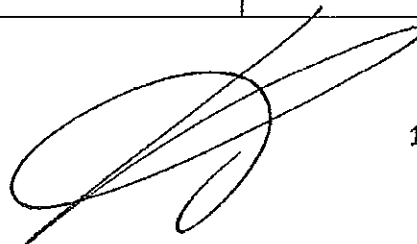
W dniu 25 kwietnia 2014r. zawarto umowę nr 1/2014/PP ze Stowarzyszeniem Rodzina Kolpinga z siedzibą w Kłodawie na realizację zadania publicznego pt. „Jeden świat – Wolontariuszem ty i ja” w terminie od dnia 25 kwietnia 2014r. do dnia 30 listopada 2014r. Kwota dotacji w wysokości 15.000,00 zł zgodnie z §3 w/w umowy została przekazana w następujący sposób: 1 transza w kwocie 8.000,00 zł w terminie do 10 maja 2014r., 2 transza w kwocie 7.000,00 zł w terminie do 20 czerwca 2014r.

Zgodnie z §9 w/w umowy Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie końcowe (wpływ 29.12.2014r.) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Rozliczenie przedstawiało się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne, w tym m.in. transport na warsztaty, noclegi, wyżywienie, opracowanie scenariusza, wynagrodzenie opiekuna	38.642,00 zł	12.250,00 zł	21.592,00 zł	6.000,00 zł

Wnawca
Dziękuję



Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne	7218,10 zł	2,28 zł	415,82 zł	6.800,00 zł
Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji	5.401,62 zł	2.747,72 zł	153,90 zł	2.600,00 zł
OGÓŁEM:	45.162,00 zł	15.000,00 zł	13.412,00 zł	16.750,00 zł

W sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania publicznego za 2014r. sporządzonego przez panią _____ – Inspektora ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych zawarto zatwierdzenie poniesionych kosztów przez Stowarzyszenie Rodzina Kolpinga w Kłodawie Gdańskiej oraz stwierdzono, że rozliczenie zadania zgodne było z umową nr 1/2014/PP z dnia 25.04.2014r.,

3) Dnia 14.09.2014r. do urzędu wpłynęła oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „Trąbki” w Trąbkach Wielkich w ramach przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom. Klub Sportowy wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 6.400,00 zł na realizację zadania pn. „Koszykówka przeciw agresji – cykl zajęć sportowych dla dzieci połączonych z wyjazdami na mecze ekstraklasy w koszykówce mężczyzn”, w okresie od 1.04.2014r. do 31.12.2014r.

Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym.

Kwota przyznanej dotacji wyniosła 3.400,00 zł.

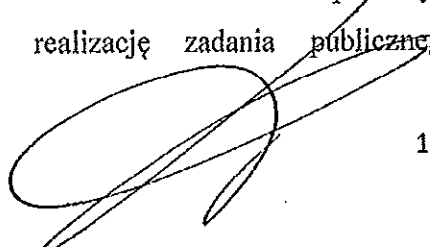
Pismem o sygnaturze WO.FZ.524.4.2014.HW dnia 8.04.2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie poinformował klub o przyznanej kwocie dotacji i konieczności sporządzenia nowego preliminarza wydatków w terminie 7 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego pisma (pismo otrzymano 12.04.2014r.).

Dnia 29.04.2014r. Uczniowski Klub Sportowy „Trąbki” przesłał nowy preliminarz wydatków, który przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy
Koszty merytoryczne	3.000,00 zł	3.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne	500,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	500,00 zł
Inne koszty, w tym transport i bilety	950,00 zł	400,00 zł	550,00 zł	0,00 zł
OGÓŁEM:	4.450,00 zł	3.400,00 zł	550,00 zł	500,00 zł

W dniu 25 kwietnia 2014r. zawarto umowę nr 4/2014/PP z Uczniowskim Klubem Sportowym Trąbki z siedzibą w Trąbkach Wielkich na realizację zadania publicznego

Wniosek
Dziadek



14

pt. „Koszykówka przeciw agresji – cykl zajęć sportowych połączonych z wyjazdami na mecze ekstraklasy w koszykówce mężczyzn” w terminie od dnia 29 kwietnia 2014r. do dnia 30 listopada 2014r.

Zgodnie z §9 w/w umowy Uczniowski Klub Sportowy Trąbki złożył sprawozdanie końcowe (wpływ 31.12.2014r.) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Rozliczenie przedstawiało się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszów
Koszty merytoryczne	4.450,00 zł	3.400,00 zł	550,00 zł	500,00 zł
OGÓLEM:	4.450,00 zł	3.400,00 zł	550,00 zł	500,00 zł

W sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania publicznego za 2014r. sporządzonego przez panią _____ – Inspektora ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych zawarto zatwierdzenie poniesionych kosztów przez Uczniowski Klub Sportowy „Trąbki” w Trąbkach Wielkich oraz stwierdzono, że rozliczenie zadania zgodne było z umową nr 4/2014/PP z dnia 25.04.2014r.,

4) Dnia 3.09.2014r. do urzędu wpłynęła oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „Kosynier” przy Szkole Podstawowej w Sobowidzu w ramach przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom. Klub sportowy wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 4.000,00 zł na realizację zadania pn. „Organizacja czasu wolnego dla dzieci i młodzieży poprzez udział w różnych zajęciach sportowo-rekreacyjnych oraz współzawodnictwie sportowym”, w okresie od 31.07.2014r. do 9.08.2014r.

Złożona oferta była kompletna pod względem formalnym.

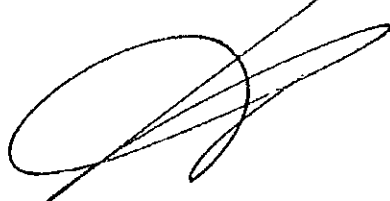
Kwota przyznanej dotacji wyniosła 3.000,00 zł.

Pismem o sygnaturze WO.FZ.524.3.2014.HW dnia 8.04.2014r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie poinformował klub o przyznanej kwocie dotacji i konieczności sporządzenia nowego preliminarza wydatków w terminie 7 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego pisma (brak zwrotnego potwierdzenia odbioru).

Dnia 14.04.2014. Uczniowski Klub Sportowy „Kosynier” przesłał nowy preliminarz wydatków, który przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	Środki własne Uczniowskiego Klubu Sportowego „Kosynier”
Doplata do obozu sportowego	5.500,00 zł	2.000,00 zł	3.500,00 zł

Monika Doziduk



Zakup nagród w postaci sprzętu sportowego	2.000,00 zł	1.000,00 zł	1.000,00 zł
Dojazd na obóz środkami własnymi	300,00 zł	0,00 zł	300,00 zł
Zakup piłeczek i koła topspinowego	300,00 zł	0,00 zł	300,00 zł
OGÓŁEM:	8.200,00 zł	3.000,00 zł	5.200,00 zł

W dniu 25 kwietnia 2014r. zawarto umowę nr 3/2014/PP z Uczniowskim Klubem Sportowym „Kosynier” przy Szkole Podstawowej w Sobowidzu na realizację zadania publicznego pt. „Organizacja czasu wolnego dla dzieci i młodzieży – letni obóz sportowy” w terminie od dnia 25 kwietnia 2014r. do dnia 30 listopada 2014r.

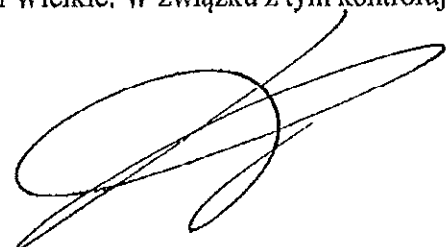
Zgodnie z §9 w/w umowy Uczniowski Klub Sportowy „Kosynier” złożył sprawozdanie końcowe (wpływ 17.10.2014r.) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Rozliczenie przedstawiało się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji	z tego z finansowanych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego: w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontarijuszów
Koszty merytoryczne, w tym m.in. opłata za obóz, zakup sprzętu, dojazd	8.866,66 zł	3.000,00 zł	5.366,66 zł	500,00 zł
OGÓŁEM:	8.866,66 zł	3.000,00 zł	5.366,66 zł	500,00 zł

W sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania publicznego za 2014r. sporządzonego przez panią _____ - Inspektora ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych zawarto zatwierdzenie poniesionych kosztów przez Uczniowski Klub Sportowy „Kosynier” przy Szkole Podstawowej w Sobowidzu oraz stwierdzono, że rozliczenie zadania zgodne było z umową nr 3/2014/PP z dnia 25.04.2014r.

5) Na podstawie umowy nr 01/2014/G Wójt Gminy Trąbki Wielkie powierzył Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej realizację zadania publicznego pod nazwą „Specjalistyczne usługi opiekuńcze”. W związku z w/w umową w 2014r. przekazano na wniosek GOPS-u w Trąbkach Wielkich na rachunek CARITAS Archidiecezji Gdańskiej OPP na realizację zadania publicznego łącznie 7.000,00 zł (w trzech transzach: 2.500,00 zł w dniu 30.06.2014r., 2.000,00 zł w dniu 27.08.2014r. oraz 2.500,00 zł w dniu 24.10.2014r.). Powyższa dotacja została skontrolowana przez Wojewodę Pomorskiego w związku z kontrolą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r., przeprowadzoną w dniach 15-27 lipca 2015r. w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie. W związku z tym kontrolujący odstępują od kontroli.

Moneta
Przedkub



Dotacja celowa na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane, prace przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków

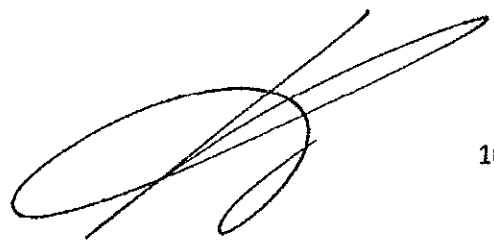
W 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła z budżetu dotacji celowej sklasyfikowanej, w §6570 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych” w kwocie 105.000,00 zł.

- W dniu 5.06.2014r. do Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wpłynął wniosek o udzielenie w 2014r. dotacji celowej Parafii Przemienienia Pańskiego w Sobowidzu, w którym ogólny koszt prac objętych wnioskiem (na sfinansowanie remontu poszycia, więźby dachowej nawy oraz wieży kościoła ewangelickiego ob. Rzymskokatolickiego pw. Przemienienia Pańskiego w Sobowidzu) został określony na 494.000,00 zł, a wnioskowana kwota dotacji – 105.000,00 zł. Do wniosku dołączono dokument potwierdzający posiadanie przez wnioskodawcę tytułu prawnego do zabytku, decyzję o wpisie zabytku do rejestru zabytków oraz kosztorys ofertowy.
- Uchwałą Nr 49/VII/2014 z dnia 9 czerwca 2014r. Rada Gminy Trąbki Wielkie udzieliła dotacji celowej z budżetu Gminy Trąbki Wielkie do kwoty 105.000,00 zł, w tym 5.000,00 zł przyznane z funduszu sołeckiego wsi Sobowidz, z przeznaczeniem na wykonanie remontu poszycia, części więźby dachowej i odnowieniem istniejącej, w Kościele Parafialnym pw. Przemienienia Pańskiego w Sobowidzu.
- W dniu 10 października 2014r. zawarto umowę nr WO.FZ.1.2014.DOT z Parafią Rzymsko-Katolicką Przemienienia Pańskiego w Sobowidzu. W umowie określono, że wnioskodawca w celu rozliczenia dotacji złoży sprawozdanie z wykonania prac lub robót budowlanych do dnia 15 grudnia roku budżetowego.
- Sprawozdanie z wykonania prac w celu rozliczenia dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 15.12.2014r. Zawarte w nim zestawienie kosztów przedstawiało się następująco (zgodnie z dołączoną Fakturą VAT nr 64/12/14 z dnia 11.12.2014r. wystawioną przez MOPIK s.c. Przedsiębiorstwo Inżynieryjno - budowlane za remont dachu):

Całkowity koszt wykonanych prac	W tym koszty pokryte ze środków własnych	W tym koszty pokryte z dotacji z budżetu gminy
130.000,00 zł	25.000,00 zł	105.000,00 zł

3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)

W okresie objętym kontrolą Gmina Trąbki Wielkie nie udzielała dotacji na realizację porozumień/umów.



Wnioskodawca
Dziękuję



3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

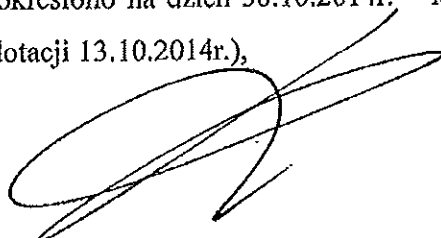
W roku 2014 Gmina Trąbki Wielkie wydatkowała łączną kwotę 1.409.180,19 zł na poniższe dotacje:

- ❖ w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” §6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” – 5.054,40 zł.

Dotacja przyznana na podstawie umów:

- nr OŚ.3.azbest.2014 z dnia 10 października 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie a osobą fizyczną zamieszkałą w Czerniewie 22, 83-042 Ełganowo na realizację wykonania prac związanych z zabezpieczeniem i unieszkodliwieniem odpadu niebezpiecznego – azbestu polegających na demontażu eternitowego pokrycia dachowego o powierzchni 166m² budynku mieszkalnego posadowionego na nieruchomości Czerniewo 22, wywozie i unieszkodliwieniu zdemontowanego pokrycia dachowego poprzez złożenie go na składowisku odpadów niebezpiecznych. Zgodnie z §2 umowy termin realizacji i rozliczenia określono na dzień 30.10.2014r. – kwota przyznanej dotacji 1.792,80 zł (przekazanie dotacji 19.11.2014r.),
- nr OŚ.1.azbest.2014 z dnia 29 września 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie a osobą fizyczną zamieszkałą w Warczu 21, 83-034 Trąbki Wielkie na realizację wykonania prac związanych z zabezpieczeniem i unieszkodliwieniem odpadu niebezpiecznego – azbestu polegających na demontażu eternitowego pokrycia dachowego o powierzchni 180m² budynku mieszkalnego posadowionego na nieruchomości Warcz 21, wywozie i unieszkodliwieniu zdemontowanego pokrycia dachowego poprzez złożenie go na składowisku odpadów niebezpiecznych. Zgodnie z §2 umowy termin realizacji i rozliczenia określono na dzień 30.10.2014r. – kwota przyznanej dotacji 1.728,00 zł (przekazanie dotacji 13.10.2014r.),
- nr OŚ.2.azbest.2014 z dnia 29 września 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie a osobą fizyczną zamieszkałą w Zaskoczynie 6/1, 83-041 Mierzeszyn na realizację wykonania prac związanych z zabezpieczeniem i unieszkodliwieniem odpadu niebezpiecznego – azbestu polegających na demontażu eternitowego pokrycia dachowego o powierzchni 100m² budynku mieszkalnego posadowionego na nieruchomości Zaskoczyn 6/1, wywozie i unieszkodliwieniu zdemontowanego pokrycia dachowego poprzez złożenie go na składowisku odpadów niebezpiecznych. Zgodnie z §2 umowy termin realizacji i rozliczenia określono na dzień 30.10.2014r. – kwota przyznanej dotacji 1.080,00 zł (przekazanie dotacji 13.10.2014r.),

Wojciech
Prezydent



- nr OŚ.4.azbest.2014 z dnia 10 października 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie a osobą fizyczną zamieszkałą w Gołębiewo Średnie 9/4, 83-033 Sobowidz na realizację wykonania prac związanych z zabezpieczeniem i unieszkodliwieniem odpadu niebezpiecznego – azbestu polegających na demontażu eternitowego pokrycia dachowego o powierzchni 42m² budynku mieszkalnego posadowionego na nieruchomości Gołębiewo Średnie 9/4, wywozie i unieszkodliwieniu zdemontowanego pokrycia dachowego poprzez złożenie go na składowisku odpadów niebezpiecznych. Zgodnie z §2 umowy termin realizacji i rozliczenia określono na dzień 30.10.2014r. – kwota przyznanej dotacji 453,60 zł (przekazanie dotacji 19.11.2014r.).

Płatność nastąpiła po przedłożeniu faktury VAT wystawionej przez przedsiębiorcę za demontaż, transport i unieszkodliwienie odpadów azbestowych.

- ❖ w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” §6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” - 88.320,84 zł.

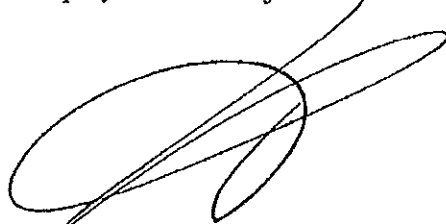
Powyższa dotacja została udzielona Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbach Wielkich na podstawie złożonych wniosków o przyznanie dotacji w kwocie:

- 43.665,62 zł przeznaczonej na realizację zadania „Zakup płyt drogowych na ul. Usługową w Trąbach Wielkich”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 31.10.2014r. W dniu 21.11.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopią faktury, umową nr ZGKiM/20/2014 z dnia 12.09.2014r. na dostarczenie płyt drogowych;
- 19.155,22 zł przeznaczonej na realizację zadania „Odnowienie drogi przy szkole w Mierzeszynie”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 31.10.2014r. W dniu 21.11.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur potwierdzającymi dokonanie prac odnawiających drogę;
- 25.500,00 zł przeznaczonej na realizację zadania „Zakup i montaż wiat przystankowych”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 26.11.2014r. W dniu 24.11.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur.

- ❖ w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” - 68.775,30 zł.

Powyższa dotacja została udzielona Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbach Wielkich na podstawie złożonych wniosków o przyznanie dotacji w kwocie:

Anna
Dziśnik



- 51.889,94 zł przeznaczonej na realizację zadania „Modernizacja lokali po pożarze nr 3 i 4 w Mierzeszynie przy ul. Wolności 30”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 19.08.2014r. W dniu 2.07.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
- 16.885,36 zł przeznaczonej na realizację zadania „Rekonstrukcja 8 kominów na budynku komunalnym położonym w Rościszewie 19”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 23.09.2014r. W dniu 25.09.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania.

❖ w rozdziale 01042 „Wylączenie z produkcji gruntów rolnych” §6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” - 229.991,06 zł.

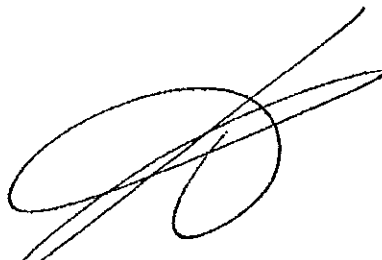
Powyższa dotacja została udzielona Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Trąbach Wielkich na podstawie złożonego wniosku w dniu 8.10.2014r. na realizację zadania „Modernizacja nawierzchni odcinka drogi gruntowej w miejscowości Rościszewo”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 21.10.2014r. W dniu 21.11.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania.

❖ W rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” §6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” – 1.015.964,59 zł.

Powyższa dotacja została udzielona Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Trąbach Wielkich na podstawie złożonych wniosków o przyznanie dotacji w kwocie:

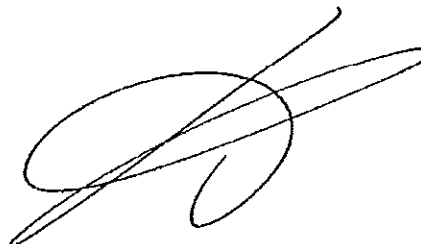
- 55.654,00 zł przeznaczonej na realizację zadania „Budowa sieci wodociągowej PCV Ø 110mm do W-8 do SZ S1mm długości 1025mb z przyłączem wodociągowym PE Ø40 mm długości 43 mb Etap XIII wodociągu Błotnia - Mierzeszyn”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 31.05.2014r. W dniu 11.06.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
- 391.755,00 zł przeznaczonej na realizację zadania „Zakup fabrycznie nowego ciągnika rolniczego z dodatkowym wyposażeniem”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 17.04.2014r. W dniu 23.04.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopią faktury zakupu;
- 58.000,00 zł przeznaczonej na realizację zadania „Zakup fabrycznie nowej przyczepy rolniczej PRONAR T683, o ładowności 14,700 kg”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu

Moneta
Desiolek



- 31.05.2014r. W dniu 11.06.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopią faktury zakupu;
- 74.535,00 zł przeznaczonej na realizację zadania „Budowa sieci wodociągowej DN110 PE od miejscowości Mierzeszyn do miejscowości Zaskoczyn wraz z przyłączem”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 22.09.2014r. i 24.11.2014r. W dniu 25.09.2014r. i 21.11.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
 - 155.059,87 zł przeznaczonej na realizację zadania „Rozbudowa sieci wodociągowej Błotnia - Mierzeszyn”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 31.10.2014r. W dniu 29.10.2014r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
 - 8.700,00 zł przeznaczonej na realizację zadania „Renowację studni w Pawłowie”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 2.12.2014r. W dniu 14.01.2015r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
 - 7.980,44 zł przeznaczonej na realizację zadania „Wykonanie sieci wodociągowej w Gołębiewie na działkach nr 6/5 i nr 6/6”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 2.12.2014r. W dniu 14.01.2015r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
 - 50.000,00 zł przeznaczonej na realizację zadania „Modernizacja ujęć wodnych”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 5.12.2014r. W dniu 14.01.2015r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
 - 55.751,13 zł przeznaczonej na realizację zadania „Budowę sieci wodociągowej Błotnia - Mierzeszyn”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 9.12.2014r. W dniu 14.01.2015r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
 - 68.129,25 zł przeznaczonej na realizację zadania „Wodociąg Gołębiewo”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 15.12.2014r. W dniu 14.01.2015r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
 - 49.900,00 zł przeznaczonej na realizację zadania „Wizualizacja ujęcia w Trąbach Małych, Mierzeszynie”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 19.12.2014r. W dniu 14.01.2015r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;

Amorali
Dziadek



- 32.496,70 zł przeznaczonej na realizację zadania „Remont odcinka drogi ul. Szmaragdowa w Trąbkach Małych”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 19.12.2014r. W dniu 14.01.2015r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania;
 - 73.199,85 zł przeznaczonej na realizację zadania „Renowację studni w Pawłowie”. Środki ZGKiM otrzymał w dniu 30.12.2014r. W dniu 14.01.2015r. do urzędu wpłynęło rozliczenie finansowe wraz z kopiami faktur związanych z realizacją zadania.
- ❖ w rozdziale 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” §2720 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” - 1.074,00 zł.

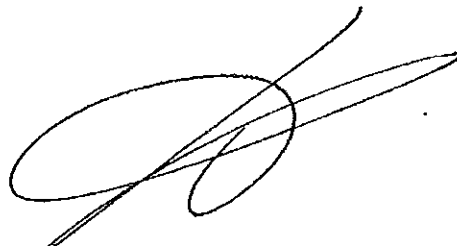
Dotacja została przyznana na podstawie umowy nr WO.FZ.2.2014.DOT z dnia 18 listopada 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie a Parafią Rzymsko-Katolicką pw. Św. Jakuba w Kłodawie na renowację zabytkowych organów w Kościele Parafialnym pw. Św. Jakuba w Kłodawie, wpisanym do rejestru zabytków Województwa Pomorskiego pod numerem A-309 z dnia 5.09.1962r. Przekazanie środków nastąpiło w dniu 8.12.2014r. Rozliczenie nastąpiło do dnia 15 grudnia 2014 roku.

Ponadto jak ustalono Gmina Trąbki Wielkie w roku 2014 przeznaczyła również kwotę 131.409,44 zł (rozdział 80104 „Przedszkola”) i 9.021,70 zł (rozdział 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”) w §4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” na pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. przedszkolom niepublicznym i oddziałom przedszkolnym na uczniów będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie i uczęszczającymi do placówek prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Tczew, Gminy Skarszewy, Gminy Miejskiej Gdańsk, Gminy Kolbudy, Gminy Miejskiej Starogard Gdański, Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański i Gminy Pruszcz Gdański. Wypłat refundacji dokonywano na podstawie not księgowych, not obciążeniowych wystawianych przez powyższe gminy.

❖ Gmina Trąbki Wielkie w roku 2014 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli publicznych, niepublicznych i punktów przedszkolnych funkcjonujących na terenie:

⇒ Gminy Miejskiej Gdańsk, będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie, łączną kwotę 9.815,02 zł, w następujących terminach:

Wzrostek
Drzeźba



- dnia 31.03.2014r. kwotę 3.099,48 zł za okres od 1.01.2014r. do 31.03.2014r. po otrzymaniu noty obciążeniowej w dniu 27.03.2014r. (2 dzieci x 516,58 zł x 3 miesiące);
- dnia 20.11.2014r. kwotę 1.549,74 zł za okres od 1.04.2014r. do 30.06.2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 1/TRĄBKI WIELKIE/2014 w dniu 31.10.2014r. (1 dziecko x 516,58 zł x 3 miesiące);
- dnia 23.12.2014r. kwotę 1.033,16 zł za miesiące lipiec i sierpień 2014 roku po otrzymaniu noty księgowej nr 2/TRĄBKI WIELKIE/2014 w dniu 6.11.2014r. (1 dziecko x 516,58 zł x 2 miesiące);
- dnia 22.12.2014r. kwotę 1.033,16 zł za miesiąc grudzień 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 5/TRĄBKI WIELKIE/2014 z dnia 17.12.2014r. (2 dzieci x 516,58 zł);
- 18.12.2014r. kwotę 3.099,48 zł za miesiące wrzesień – listopad 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 4/TRĄBKI WIELKIE/2014 z dnia 2.12.2014r. (2 dzieci x 516,58 zł x 3 miesiące).

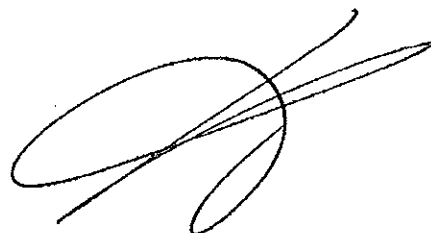
⇒ Gminy Miejskiej Tczew, będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie, łączną kwotę **2.294,16 zł**, w następujących terminach:

- dnia 30.04.2014r. kwotę 1.720,62 zł za okres od 1.01.2014r. do 31.03.2014r. po otrzymaniu noty obciążeniowej w dniu 17.04.2014r. (1 dziecko x 573,54 zł x 3 miesiące);
- dnia 30.05.2014r. kwotę 573,54 zł za miesiąc kwiecień 2014r. po otrzymaniu noty obciążeniowej w dniu 19.05.2014r. (1 dziecko x 573,54 zł).

⇒ Gminy Miejskiej Starogard Gdański, będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie, łączną kwotę **5.896,08 zł**, w następujących terminach:

- dnia 24.03.2014r. kwotę 414,05 zł za miesiąc styczeń 2014r, po otrzymaniu w dniu 14.03.2014r. noty księgowej nr 6/2014 z dnia 11.03.2014r. (1 dziecko x 414,05 zł);
- dnia 31.03.2014r. kwotę 414,05 zł za miesiąc luty 2014r. po otrzymaniu w dniu 24.03.2014r. noty księgowej nr 17/2014 z dnia 20.03.2014r. (1 dziecko x 414,05 zł);
- dnia 23.05.2014r. kwotę 828,10 zł za miesiąc marzec 2014r. po otrzymaniu w dniu 13.05.2014r. noty księgowej nr 32/2014 z dnia 8.05.2014r. (2 dzieci x 414,05 zł);
- dnia 25.06.2014r. kwotę 414,05 zł za miesiąc kwiecień 2014r. po otrzymaniu w dniu 12.06.2014r. notę księgową nr 41/2014 z dnia 10.06.2014r. (1 dziecko x 414,05 zł);

Moneta
Prezydent

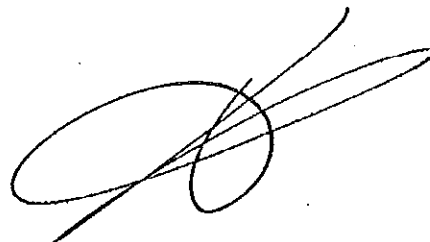


- dnia 31.07.2014r. kwotę 414,05 zł za miesiąc maj 2014r. po otrzymaniu w dniu 16.07.2014r. noty księgowej nr 62/2014 z dnia 10.07.2014r. (1 dziecko x 414,05 zł);
- dnia 12.09.2014r. kwotę 828,10 zł za miesiąc czerwiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 5.09.2014r. noty księgowej nr 69/2014 z dnia 2.09.2014r. (2 dzieci x 414,05 zł);
- dnia 12.11.2014r. kwotę 828,10 zł za miesiąc sierpień 2014r. po otrzymaniu w dniu 3.07.2014r. noty księgowej nr 111/2014 z dnia 29.10.2014r. (2 dzieci x 414,05 zł);
- dnia 23.12.2014r. kwotę 1.755,58 zł za miesiące wrzesień – grudzień 2014r. oraz korektę za miesiące styczeń – sierpień 2014r. po otrzymaniu noty księgowej nr 132/2014 z dnia 16.12.2014r.

⇒ Gminy Skarszewy, będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie, łączną kwotę **14.460,30 zł**, w następujących terminach:

- dnia 13.05.2014r. kwotę 1.457,50 zł za miesiące luty, marzec 2014r, po otrzymaniu w dniu 5.05.2014r. noty księgowej nr 8/2014 z dnia 29.04.2014r. (2 dzieci x 291,50 zł x 1 miesiąc – luty; 3 dzieci x 291,50 zł x 1 miesiąc - marzec);
- dnia 30.05.2014r. kwotę 874,50 zł za miesiąc kwiecień 2014r. po otrzymaniu w dniu 16.05.2014r. noty księgowej nr 9/2014 z dnia 14.05.2014r. (3 dzieci x 291,50 zł);
- dnia 30.06.2014r. kwotę 874,50 zł za miesiąc maj 2014r. po otrzymaniu w dniu 16.06.2014r. noty księgowej nr 13/2014 z dnia 12.06.2014r. (3 dzieci x 291,50 zł);
- dnia 28.07.2014r. kwotę 583,00 zł za miesiąc czerwiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 11.07.2014r. notę księgową nr 23/2014 z dnia 9.07.2014r. (2 dzieci x 291,50 zł);
- dnia 28.08.2014r. kwotę 583,00 zł za miesiąc lipiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 12.08.2014r. noty księgowej nr 28/2014 z dnia 8.08.2014r. (2 dzieci x 291,50 zł);
- dnia 29.09.2014r. kwotę 583,00 zł za miesiąc sierpień 2014r. po otrzymaniu w dniu 15.09.2014r. noty księgowej nr 33/2014 z dnia 12.09.2014r. (2 dzieci x 291,50 zł);
- dnia 14.11.2014r. kwotę 2.376,20 zł za miesiąc wrzesień 2014r. po otrzymaniu w dniu 12.11.2014r. noty księgowej nr 37/2014 (5 dzieci x 475,24 zł);
- dnia 28.11.2014r. kwotę 2.376,20 zł za miesiąc październik 2014r. po otrzymaniu w dniu 17.11.2014r. noty księgowej nr 49/2014 z dnia 12.11.2014r. (5 dzieci x 475,24 zł);

Wnioskodawca
Drościak

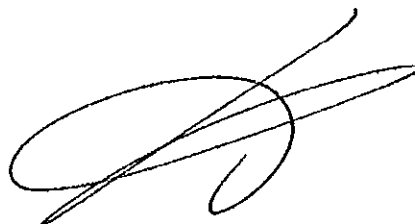


- dnia 23.12.2014r. kwotę 4.752,40 zł za miesiące listopad i grudzień 2014r. po otrzymaniu w dniu 10.12.2014r. noty księgowej nr 55/2014 z dnia 9.12.2014r. (5 dzieci x 475,24 zł x 2 miesiące).

⇒ Gminy Kolbudy, będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie, łączną kwotę 21.023,57 zł, w następujących terminach:

- dnia 31.01.2014r. kwotę 923,73 zł za miesiąc styczeń 2014r, po otrzymaniu w dniu 24.01.2014r. pisma o sygnaturze Oś.3153.18.1.2014 z dnia 21.01.2014r. (3 dzieci x 307,91 zł);
- dnia 8.05.2014r. kwotę 5.229,51 zł za miesiące luty, marzec kwiecień 2014r. po otrzymaniu w dniu 28.04.2014r. pisma o sygnaturze Oś.4431.115.14.2014 z dnia 25.04.2014r. (3 dzieci x 512,77 zł x 3 miesiące + niedopłata za miesiąc styczeń w kwocie 614,58 zł);
- dnia 20.05.2014r. kwotę 1.538,31 zł za miesiąc maj 2014r. po otrzymaniu w dniu 16.05.2014r. pisma o sygnaturze Oś.4431.124.18.2014 z dnia 13.05.2014r. (3 dzieci x 512,77 zł);
- dnia 25.06.2014r. kwotę 1.538,31 zł za miesiąc czerwiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 18.06.2014r. pisma o sygnaturze Oś.4431.200.33.2014 z dnia 16.06.2014r. (3 dzieci x 512,77 zł);
- dnia 24.07.2014r. kwotę 1.538,31 zł za miesiąc lipiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 21.07.2014r. pisma o sygnaturze Oś.4431.241.42.2014 z dnia 14.07.2014r. (3 dzieci x 512,77 zł);
- dnia 21.08.2014r. kwotę 2.051,08 zł za miesiąc sierpień 2014r. po otrzymaniu w dniu 11.08.2014r. pisma o sygnaturze Oś.4431.280.52.2014 z dnia 8.08.2014r. (4 dzieci x 512,77 zł);
- dnia 26.09.2014r. kwotę 2.051,08 zł za miesiąc wrzesień 2014r. po otrzymaniu w dniu 15.09.2014r. pisma o sygnaturze Oś.4431.339.71.2014 z dnia 12.09.2014r. (4 dzieci x 512,77 zł);
- dnia 5.11.2014r. kwotę 2.051,08 zł za miesiąc październik 2014r. po otrzymaniu w dniu 21.10.2014r. noty księgowej nr 20/2014 z dnia 15.10.2014r. (4 dzieci x 512,77 zł);
- dnia 26.11.2014r. kwotę 2.051,08 zł za miesiąc listopad 2014r. po otrzymaniu w dniu 12.11.2014r. noty księgowej nr 30/2014 z dnia 6.11.2014r. (4 dzieci x 512,77 zł);

Monika
Drożdżuk

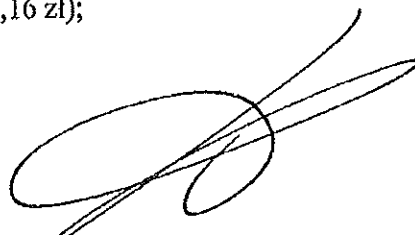


- dnia 22.12.2014r. kwotę 2.051,08 zł za miesiąc grudzień 2014r. po otrzymaniu w dniu 10.12.2014r. noty księgowej nr 43/2014 z dnia 8.12.2014r. (4 dzieci x 512,77 zł).

⇒ Gminy Pruszcz Gdański, będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie, łączną kwotę 55.443,07 zł, w następujących terminach:

- dnia 27.05.2014r. kwotę 4.144,36 zł za miesiąc styczeń 2014r, po otrzymaniu w dniu 13.05.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.10.2014 z dnia 7.05.2014r. (12 dzieci x 317,17 zł + 2 dzieci x 169,16 zł);
- dnia 30.05.2014r. kwotę 4.313,52 zł za miesiąc luty 2014r. po otrzymaniu w dniu 19.05.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.22.2014 z dnia 15.05.2014r. (12 dzieci x 317,17 zł + 3 dzieci x 169,16 zł);
- dnia 18.06.2014r. kwotę 13.448,04 zł za miesiące marzec, kwiecień i maj 2014r. po otrzymaniu w dniu 5.06.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.33.2014 z dnia 29.05.2014r. (12 dzieci x 317,17 zł x 3 miesiące + 4 dzieci x 169,16 zł x 3 miesiące);
- dnia 18.07.2014r. kwotę 4.482,68 zł za miesiąc czerwiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 7.07.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.53.2014 z dnia 26.06.2014r. (12 dzieci x 317,17 zł + 4 dzieci x 169,16 zł);
- dnia 29.08.2014r. kwotę 4.482,68 zł za miesiąc lipiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 18.08.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.74.2014 z dnia 13.08.2014r. (12 dzieci x 317,17 zł + 4 dzieci x 169,16 zł);
- dnia 19.09.2014r. kwotę 4.165,51 zł za miesiąc sierpień 2014r. po otrzymaniu w dniu 8.09.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.87.2014 z dnia 3.09.2014r. (11 dzieci x 317,17 zł + 4 dzieci x 169,16 zł);
- dnia 29.10.2014r. kwotę 4.144,36 zł za miesiąc wrzesień 2014r. po otrzymaniu w dniu 15.10.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.107.2014 z dnia 10.10.2014r. (12 dzieci x 317,17 zł + 2 dzieci x 169,16 zł);
- dnia 1.12.2014r. kwotę 5.081,85 zł za miesiąc październik 2014r. po otrzymaniu w dniu 17.11.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.121.2014 z dnia 4.11.2014r. (15 dzieci x 338,79 zł);
- dnia 5.12.2014r. kwotę 5.759,43 zł za miesiąc listopad 2014r. po otrzymaniu w dniu 27.11.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.131.2014 z dnia 21.11.2014r. (16 dzieci x 338,79 zł + 2 dzieci x 169,16 zł);

*Monika
Drożdż*



- dnia 18.12.2014r. kwotę 5.420,64 zł za miesiąc grudzień 2014r. po otrzymaniu w dniu 15.12.2014r. pisma o sygnaturze SP1.4431.1.141.2014 z dnia 8.12.2014r. (16 dzieci x 338,79 zł).

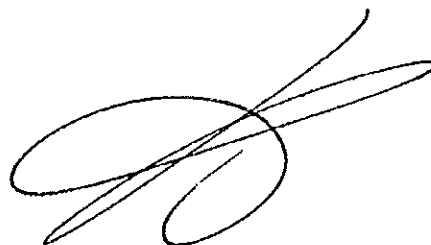
⇒ Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie, łączną kwotę **31.498,94 zł**, w następujących terminach:

- Dnia 16.06.2014r. kwotę 1.992,30 zł za miesiące styczeń – maj 2014r. po otrzymaniu w dniu 5.06.2014r. pisma o sygnaturze OKS.4431.1.29.2014 z dnia 23.05.2014r. (2 dzieci x 199,23 zł x 5 miesięcy);
- dnia 18.06.2014r. kwotę 11.206,80 zł za miesiące styczeń - maj 2014r, po otrzymaniu w dniu 5.06.2014r. pisma o sygnaturze OKS.4431.1.45.2014 z dnia 22.05.2014r. (6 dzieci x 373,56 zł x 5 miesięcy);
- dnia 18.07.2014r. kwotę 2.639,82 zł za miesiąc czerwiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 7.07.2014r. pisma o sygnaturze OKS.4431.1.71.2014 z dnia 27.06.2014r. (6 dzieci x 373,56 zł + 2 dzieci x 199,23 zł);
- dnia 18.08.2014r. kwotę 1.693,47 zł za miesiąc lipiec 2014r. po otrzymaniu w dniu 6.08.2014r. pisma o sygnaturze OKS.4431.1.87.2014 z dnia 31.07.2014r. (4 dzieci x 373,56 zł + 1 dziecko x 199,23 zł);
- dnia 18.09.2014r. kwotę 1.693,47 zł za miesiąc sierpień 2014r. po otrzymaniu w dniu 5.09.2014r. pisma o sygnaturze OKS.4431.1.110.2014 z dnia 28.08.2014r. (4 dzieci x 373,56 zł + 1 dziecko x 199,23 zł);
- dnia 29.10.2014r. kwotę 163,68 zł za wyrównanie za miesiące styczeń - sierpień 2014r. w związku z podwyższeniem kwoty dotacji po otrzymaniu w dniu 6.10.2014r. pisma o sygnaturze OKS.4431.1.128.2014 z dnia 26.09.2014r.;
- dnia 4.12.2014r. kwotę 9.082,05 zł za miesiące wrzesień – listopad 2014r. po otrzymaniu w dniu 21.11.2014r. noty księgowej nr OKS/3/2014 z dnia 17.11.2014r. (6 dzieci x 463,37 zł x 3 miesiące + 1 dziecko x 247,13 zł x 3 miesiące);
- dnia 23.12.2014r. kwotę 3.027,35 zł za miesiąc grudzień. 2014r. po otrzymaniu w dniu 15.12.2014r. noty księgowej nr OKS/14/2014 z dnia 11.12.2014r. (6 dzieci x 463,37 zł + 1 dziecko x 247,13 zł).

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto lata 2011-2014.

Pruszcz Gdański
Dziśduh



3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Trąbki Wielkie w 2014 roku udzieliła Wójtowi Gminy Trąbki Wielkie, upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową Nr 11/II/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 2.678.367,00 zł,
- spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.408.078,00 zł, w tym wyprzedzające finansowanie działań finansowych z budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do wysokości 1.701.143,00 zł,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę 400.000,00 zł;
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenie ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

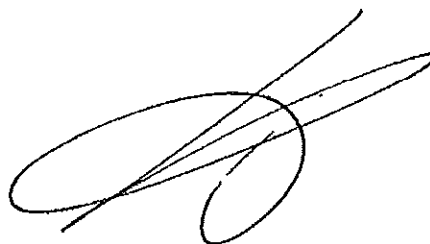
Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014r. przychody wyniosły kwotę 2.423.504,15 zł na którą złożyły się:

- 1.816.393,27 zł – zaciągnięte pożyczki i kredyty, w tym kwota 416.393,27 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o którym mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- 13.869,25 zł - spłaty pożyczek udzielonych,

Monika
Dziękuję



- 593.241,63 zł – wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2014 zamknęły się kwotą 2.408.077,60 zł. Na powyższą kwotę rozchodów składały się spłaty kredytów i pożyczek, w tym kwota 1.758.449,60 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o którym mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli, Gmina Trąbki Wielkie nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst. co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.

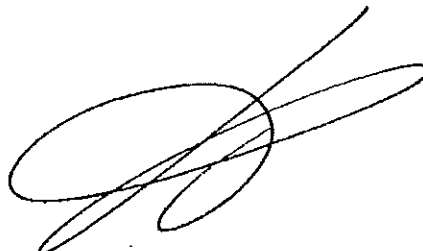
3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach 2012 – 2014 Gmina Trąbki Wielkie zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

ROK 2012

- *Kredyt w wysokości 1.212.804,40 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego nr 12/0998 z dnia 22 maja 2012 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na realizację zadań inwestycyjnych: budowa kanalizacji sanitarnej i rozbudowa oczyszczalni ścieków w aglomeracji Trąbki Wielkie – część I z III; budowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Trąbki Wielkie – część II z III obejmująca wsie – Kaczki, Trąbki Wielkie, Elganowo, II etap;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 3/II/2012 z dnia 28.02.2012r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku budżetowym 2012 do wysokości 2.391.747,00 zł;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.03.2026r.
- *Kredyt w wysokości 1.535.078,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy kredytu obrotowego w rachunku kredytowym nr 12/0678 z dnia 22 maja 2012 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Trąbki Wielkie w roku 2012;

*Moneta
Dzielić*



- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 4/II/2012 z dnia 28.02.2012r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3.868.000,00 zł na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2012;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.03.2026r.

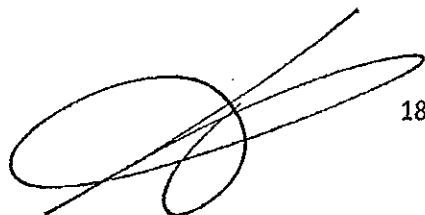
ROK 2013

- *Kredyt na podstawie umowy o kredyt długoterminowy nr 570/2013 z dnia 8 lipca 2013 roku (aneks: nr 1 podpisany w dniu 17.04.2014r.), w wysokości 2.450.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim*
 - Cel kredytu: przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w roku 2013, w tym między innymi na: budowę kanalizacji sanitarnej i rozbudowę oczyszczalni ścieków w aglomeracji Trąbki Wielkie, remont świetlicy w Mierzeszynie, budowa ścieżki rowerowej wraz z łącznikami oraz punktu widokowego wraz z ciągiem pieszo-jezdnym w Sobowidzu, budowę świetlicy wiejskiej w Domachowie;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Nr 24/III/2013 z dnia 23.04.2013r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3.194.380,00 zł na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy oraz sfinansowania planowanego deficytu w roku budżetowym 2013;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.06.2026r.

ROK 2014

- *Kredyt w wysokości 1.400.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim na podstawie umowy o kredyt długoterminowy nr 1067/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w roku 2014, w tym między innymi na: budowę sieci kanalizacyjnej w miejscowości Czerniewo i Czerniec, remont świetlicy w Łaguszewie, budowa świetlicy w Pawłowie,
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 24/III/2014 z dnia 28.02.2014r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3.367.882,00 zł na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy oraz sfinansowanie planowanego deficytu w roku budżetowym 2014r.;

*Własne
Działalność*



- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.09.2029r.

Ustalono, że:

- wszystkie umowy kredytowe zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest między innymi:
 - kwotę, walutę i cel kredytu,
 - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,
 - wysokość prowizji,
 - sposób zabezpieczenia spłaty,
 - terminy i sposób dokonywania spłat,
 - warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.
- uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Trąbki Wielkie do zawarcia umów kredytów podlegały zaopiniowaniu przez RIO:
 - uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 048/g285/K/I/12 z dnia 30.04.2012r. – kredyt obrotowy i inwestycyjny w łącznej kwocie 2.747.882,40 zł – gmina Trąbki Wielkie posiada możliwość spłaty przewidzianych do spłaty zobowiązań z tytułu pożyczki i kredytu w łącznej kwocie 6.259.747,00 zł,
 - uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 133/g285/K/I/13 z dnia 12.06.2013r. – kredyt w wysokości 2.450.000,00 zł,
 - uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 061/g237/K/I/14 z dnia 17.04.2014r. – kredyt w wysokości 1.400.000,00 zł.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w roku 2014 spłat rat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie terminowo regulowała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (zgodnie z zawartymi umowami).

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W kontrolowanym okresie Gmina Trąbki Wielkie nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych.

Moneta
Drozdowski



3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Rozchody wykonane w latach 2012-2014 oraz wydatki na obsługę długu przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Splata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2012	4.321.678,05 zł	719.313,86 zł	0,00 zł	0,00 zł
2013	3.002.800,23 zł	845.672,85 zł	0,00 zł	0,00 zł
2014	1.816.393,27 zł	643.574,46 zł	0,00 zł	593.241,63 zł

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

Lp	Nr pożyczki/ kredytu	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014 (w zł)
1.	1067/2014	28.11.2014	1 400 000,00	30.09.2029	1 400 000,00
2.	570/2013	08.07.2013	2 450 000,00	30.06.2026	1 246 980,00
3.	11/0420	09.05.2011	4 373 700,00	31.03.2026	4 373 700,00
4.	11/0714	09.05.2011	1 244 909,00	31.03.2026	1 244 909,00
5.	12/0998	22.05.2012	1 212 804,40	31.03.2026	1 212 804,40
6.	12/0678	22.05.2012	1 535 078,00	31.03.2026	1 535 078,00
7.	WFOŚ/P/17/2010	08.06.2010	380 000,00	31.03.2014	0,00
8.	GD/3/ORK/K/U	12.07.2010	7 000 000,00	16.06.2025	5 923 144,00
9.	PROW313.11.03993.22	15.10.2013	254 875,06		254 875,06
10.	PROW313.11.04376.22	30.05.2014	157 626,00		157 626,00
11.	PROW413.11.04873.22	19.09.2014	88 920,73		88 920,73
z prefinansowaniem					17 438 037,19
bez prefinansowania					16 936 615,40

Poz. 9 – pożyczka na przystanki zdrowia w Gminie Trąbki Wielkie, utworzenie portu fitness i zakup mobilnej ścianki wspinaczkowej,

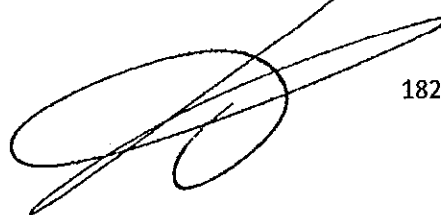
Poz.10 – pożyczka na budowę świetlicy wiejskiej jako Centrum kulturalno-integracyjnego wsi Pawłowo

Poz. 11- pożyczka na budowę świetlicy wiejskiej w Domachowie.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2015 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2012 rok	2013 rok	2014 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	33.573.268,91	35.264.793,19	35.404.151,06
2.	Dochody bieżące	29.281.951,49	32.113.928,52	32.337.546,37

Marcin Dziadek



us

3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§077,078,087,081 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	620.328,14	315.666,63	915.820,65
4.	Wydatki bieżące	27.647.041,07	29.051.897,68	29.671.625,05
	poz. 2 + 3 - 4	2.255.238,56	3.377.697,47	3.581.741,97
	Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)	0,0672	0,0958	0,1012
	Średnia arytmetyczna	0,0881		

Wykonane na dzień 30.06.2015r. spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły kwotę 581.613,09 zł, natomiast wykonane dochody budżetowe ogółem wyniosły 21.960.921,31 zł. Relacja wykonanych spłat wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych na 2015 rok wyniosła 0,0265 i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczona w powyższej tabeli).

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w poniższej tabeli:

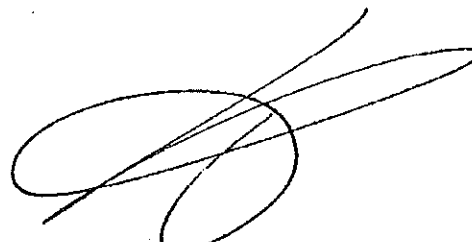
Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok		2014 rok		2015 rok (30.06.2015r.)
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan
1.	Dochody bieżące	31.992.377,38	32.113.928,52	31.668.406,00	32.337.546,37	34.413.991,00
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wolne środki	150.000,00	0,00	0,00	593.241,63	1.036.525,00
4.	1 + 2 + 3	32.142.377,38	32.113.928,52	31.668.406,00	32.930.788,00	35.450.516,00
5.	Wydatki bieżące	29.937.841,22	29.051.897,68	30.490.609,78	29.671.625,05	32.811.818,00
6.	Wynik (4 - 5)	2.204.536,16	3.062.030,84	1.177.796,22	3.259.162,95	2.638.698,00

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla roku 2015 została zachowana.

Jak wynika z powyższej tabeli wykonanie dochodów bieżących w roku 2014 w stosunku do roku 2013 wzrosła o 1,01%. Relacja wzrostu wykonanych wydatków bieżących w badanym okresie wyniosła o 1,02%.

Na rok 2015 zaplanowano wzrost dochodów bieżących w stosunku do wykonania z roku 2014 o 1,06%; a wydatki bieżące zaplanowano w kwocie wyższej od wykonanej w roku 2014 o 1,106%.

Moneta
Dzielnik



Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2013 i 2014 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2013 i 2014 roku. Dane dotyczące planu za 2015 rok wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego do dnia 30.06.2015 roku.

3.8.7. Poręczenia i gwarancje

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

W okresie 2012 - 2014 Gmina Trąbki Wielkie udzieliła pożyczki na podstawie umowy pożyczki pieniężnej zawartej w dniu 20 grudnia 2013 roku pomiędzy Gminą Trąbki Wielkie a Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich na kwotę 17.420,00 zł z przeznaczeniem na realizację operacji pt. „Zorganizowanie międzynarodowych zawodów w wyścigach psich zaprzęgów, której celem jest „Celem operacji jest budowanie marki i promocji obszaru LSR poprzez umożliwienie uczestnikom i widzom uczestnictwa w międzynarodowych zawodach w wyścigach psich zaprzęgów z zapoznania się z lokalnymi walorami”.

Niniejsza pożyczka była nieoprocentowana.

Zabezpieczeniem pożyczki stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

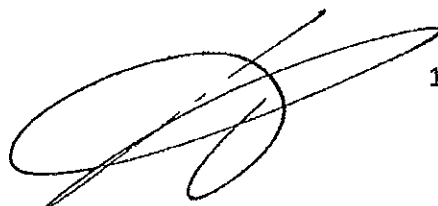
Wyplata pożyczki nastąpiła w jednej transzy – dnia 23.12.2013r.

Pożyczkobiorca zobowiązał się do spłaty pożyczki jednorazowo w terminie do dnia 30 listopada 2014 roku, lecz nie później niż w ciągu 7 dni od dnia otrzymania refundacji środków przyznanych na podstawie umowy udzielenia pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego – §5 ust.1 umowy – zwrot części kwoty przyznanej pożyczki w wysokości 13,869,25 zł nastąpił w dniu 5.11.2014r.

W dniu 2 czerwca 2014 roku zawarto aneks nr 1 do umowy pożyczki pieniężnej – dodano w §5 ust. 1^o o brzmieniu: „W przypadku otrzymania środków przyznanych na podstawie zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego umowy o przyznaniu pomocy z dnia 25.11.2013r. w wysokości mniejszej niż kwota pożyczki Pożyczkobiorca może złożyć wniosek o umorzenie części pożyczki odpowiadający różnicy między kwotą pożyczki a uzyskaną kwotą refundacji”.

Pismem o sygnaturze L.dz.D-121/2014 z dnia 5.11.2014r. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich zwrócił się do Wójty Gminy Trąbki Wielkie o umorzenie części pożyczki w kwocie 3.550,75 zł w związku z dofinansowaniem z Samorządu Województwa Pomorskiego jedynie w łącznej kwocie 13.869,25 zł (kwota przyznanej pożyczki 17.420,00 zł – 13.869,25 zł = 3.550,75 zł).

Drzewicki
Drzewicki



W dniu 6 listopada 2014 roku zawarto porozumienie o umorzeniu należności w wysokości 3.550,75 zł powołując się na uchwałę Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 78/XI/2010 z dnia 10.11.2010r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadający Gminie Trąbki Wielkie oraz gminnym jednostkom organizacyjnym, a także wskazania organów do tego uprawnionych (zmiana uchwały z dnia 19.11.2013r. Nr 101/XII/2013).

Kserokopia umowy, aneksu, pisma o umorzeniu, uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 78/XI/2010 z dnia 10.11.2010r., wyciągi bankowe oraz decyzja Wójta Gminy Trąbki Wielkie o umorzeniu części kwoty pożyczki ujęto w aktach roboczych pod *pożyczką III/14 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.8.9. Kontrola zarządcza

W dniu 9.11.2015r. zwrócono się z prośbą o odpowiedź na pytania do Skarbnik Gminy Pani Zofii Gorzyńskiej:

- „1. Czy w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?
2. Czy w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?

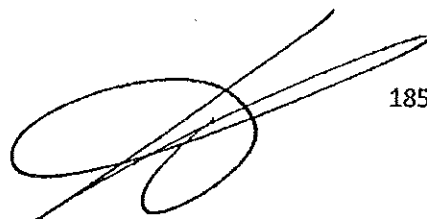
Jak wynika z odpowiedzi złożonej przez Panią Zofię Gorzyńską Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie:

„W związku z kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku składam wyjaśnienie w sprawie następujących kwestii:

Ad.1. W ramach powierzonych czynności (zakres obowiązków) w zakresie analizowania problematyki zadłużenia zobowiązań, w tym, z tytułu pożyczek i kredytów wykonuje Skarbnik Gminy, poprzez kontrasygnatę czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

Ad.2. Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie ustalono w Zarządzeniu nr 134/2012 z dnia 13 grudnia 2012 roku. Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie – Skarbnik Gminy co najmniej raz do roku dokonuje oceny i analizy ryzyka. Określa obszar ryzyka, w którym może zaistnieć ryzyko w danym roku z tytułu realizacji zobowiązań, w tym kredytów i pożyczek. Przygotowując uchwałę w sprawie przyjęcia

Wzrostek
Drzobek



wieloletniej prognozy finansowej na dany rok określa się dokładnie daty i kwoty spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.”

Powyższe pytania wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/15 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

IV Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Trąbki. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Trąbki Wielkie, budynki i lokale (w tym również budynki oddane w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym).

Ewidencja analityczna środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest na koncie 011 z podziałem według grup rodzajowych określonych w kwalifikacji środków trwałych przy zastosowaniu programu komputerowego Firmy GRAVIS AMST v.33 – system Środki Trwałe w formie kart środka trwałego.

Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Ewidencja szczegółowa zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych. Ewidencja umożliwia ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

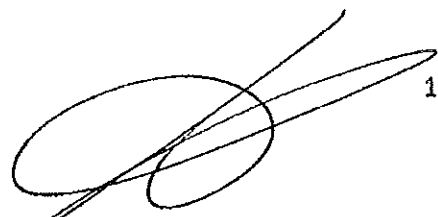
Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Nie stwierdzono, aby środki trwałe oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczono do aktywów trwałych korzystającego.

Umorzenia nieruchomości.

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.

Przewodniczący
Prezident



W roku 2014 naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego – nieruchomości do użytkowania.

Stosownie do przepisów, art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

Ewidencja środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest na koncie 011 z podziałem według grup rodzajowych określonych w kwalifikacji środków trwałych przy zastosowaniu programu komputerowego firmy Gravis AMST v.33.

Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2014

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2014 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 1.01.2014r. – 62.218.858,40 zł (w tym 8.512.105,86 zł grunty),
- zwiększenia 2.402.459,79 zł,
- zmniejszenia 243.328,19 zł,
- stan na dzień 31.12.2014r. – 64.377.990,00 zł (w tym grunty 8.836.393,16 zł).

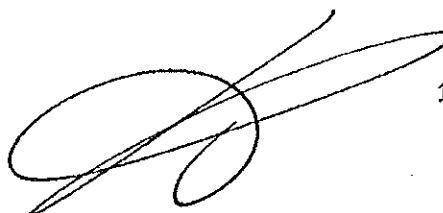
W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami gruntowymi w 2014 roku.

Kontrola dotyczyła wszystkich nieruchomości zbytych w roku 2014 w tym wyszczególnionych w punkcie 3.3. Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli oraz 10 nieruchomości (działek ewidencyjnych) zbytych w wyniku zamiany lub zawartej ugody z Samorządem Województwa Pomorskiego, a także wszystkich (to jest 3 działek ewidencyjnych) nabytych przez gminę.

Ustalono, że Gmina Trąbki Wielkie w 2014r. nieodpłatnie nabyła nieruchomości:

- Porozumieniem Nr 1-2014 zawartym w dniu 26 marca 2014r. w Kolbudach, Nadleśnictwo Kolbudy przekazało Gminie Trąbki Wielkie nieruchomość lokalową, zarządzaną przez Wspólnotę Mieszkaniową Domachowo 16,17 – lokal mieszkalny nr 17 położony w budynku wielorodzinnym w miejscowości Domachowo 16 o powierzchni użytkowej 53,60 m² oraz związany z jego własnością udział 0,0301 w nieruchomości gruntowej działki 233/2 obszaru 4353 m², zapisany w KW GD1G/00154492/2 prowadzonej przez Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku. Do lokalu przynależy pomieszczenie gospodarcze w piwnicy o powierzchni użytkowej 7,40 m². Wartość początkowa lokalu mieszkalnego według ewidencji księgowej wynosi 25.386,83 zł, wartość umorzenia 8.554,56 zł. (Akt notarialny: Repertorium A nr 2566/2014 z dnia 28.03.2014r.). W dniu

Wojciech Proszewski



18 marca 2014r. Rada Gminy Trąbki Wielkie podjęła Uchwałę Nr 27/IV/2014 w sprawie nieodpłatnego nabycia przez gminę nieruchomości;

- Porozumieniem Nr 3-2014 zawartym w dniu 5 listopada 2014r. w Kolbudach, Nadleśnictwo Kolbudy przekazało Gminie Trąbki Wielkie nieruchomość lokalową, zarządzaną przez Wspólnotę Mieszkaniową Domachowo 16,17 – lokal mieszkalny nr 9 położony w budynku wielorodzinnym w miejscowości Domachowo 16B o powierzchni użytkowej 36,50 m² oraz związany z jego własnością udział 0,0227 w nieruchomości gruntowej działki 233/2 obszaru 4353 m², zapisany w KW GD1G/00154492/2 prowadzonej przez Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku. Do lokalu przynależy pomieszczenie gospodarcze w piwnicy o powierzchni użytkowej 9,50 m². Wartość początkowa lokalu mieszkalnego według ewidencji księgowej wynosi 19.149,38 zł, wartość umorzenia 6.648,38 zł. (Akt notarialny: Repertorium A nr 8853/2014 z dnia 13 listopada.2014r.). W dniu 4 listopada 2014r. Rada Gminy Trąbki Wielkie podjęła Uchwałę Nr 95/XIV/2014 w sprawie nieodpłatnego nabycia przez gminę nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że nabycie i zbycie każdej z nieruchomości gruntowej lub budynku zostało uwzględnione stosownym zapisem księgowym *na koncie 011* uwzględniającym wartość środków trwałych (w przypadku nabycia w wartości określonej w decyzji lub akcie notarialnym, w przypadku zbycia w wartości wyliczonej w oparciu o powierzchnię nieruchomości), za wyjątkiem:

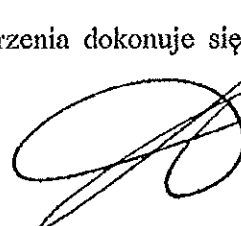
- sprzedaży działek nr 518/15 i 518/16 obręb Trąbki Wielkie zbytych na podstawie aktu notarialnego Rep.A nr 2452/2014 z dnia 24.04.2014r. – działki nie zostały wyksięgowane ze stanu konta 011. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Skarbnik Gminy Pani Zofia Gorzyńska i podinspektor ds. księgowości budżetowej Pani . cyt.:

„Pod pozycją dokumentu Nr 597 z dnia 24 kwietnia 2014 roku nie dokonano jego księgowania co wynika prawdopodobnie z braku informacji czy grunty zaewidencjonowane są jako tereny przemysłowe, czy tereny zabudowane i do zabudowy. Nie nastąpił powrót do zakończenia księgowania dokumentu i stąd wynika jego brak. Brak zapisu nie został ujawniony, gdyż weryfikacja przeprowadzona przez pracownika merytorycznego odbywa się tylko na podstawie zapisów księgowych. Zaksięgowanie sprzedaży gruntu nastąpiło w dniu 12 listopada 2015 roku”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją IV/I Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Umorzenia środków trwałych (w tym nieruchomości) oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się za okresy roczne. Naliczenia umorzenia dokonuje się od miesiąca

Dziadek



U

następnego po przyjęciu do używania. W roku 2014 dokonywano odpisów umorzeniowych w oparciu o stawki umorzeniowe wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości (zarządzenie Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 102/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku ze zmianami – ostatnia zarządzeniem Nr 132/2013 z dnia 31.12.2013r.).

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w formie komputerowej przy zastosowaniu programu firmy GRAVIS z podziałem według grup rodzajowych, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono również w formie komputerowej przy zastosowaniu programu firmy GRAVIS.

Zmiany w stanie środków trwałych

Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem grup 0, I, II).

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2014 roku – 5.984.708,31 zł.

W roku 2014 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 444.794,83 zł.

zmniejszenia: 242.427,64 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 6.187.075,50 zł.

Kontrola dokonywania umorzeń środków trwałych, którą objęto losowo wybrane środki trwałe o numerach ewidencyjnych: 744/6, 743/19, 743/18, 622/10, 746/5, 806/59, 802/19, 800/2, 802/16, 578/15 nie wykazała uchybień.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2014 wynosił:

- na dzień 01.01.2014r. – 854.277,68 zł (zmiany w ciągu roku 2014 to zwiększenia w kwocie 51.127,82 zł, zmniejszenia w kwocie 1.353,00 zł);
- na dzień 31.12.2014r. – 904.052,50 zł.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej.

Monika Dziaduk



Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych oraz prawa autorskie. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 01.01.2014r. kwotę 980.398,17 zł, natomiast na dzień 31.12.2014r. wynosił 1.003.049,00 zł (zwiększenie o 22.650,83 zł).

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2014 wynosił na dzień 31.12.2014r. kwotę 600,00 zł na którą składały się 1 udział w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim. Stan długoterminowych aktywów finansowych w roku 2014 nie zmieniał się.

Stan materiałów na dzień 31 grudnia 2014 roku (magazyn OC), według konta 310 wynosił 67.951,20 zł. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Panią Zofię Gorzyńską, cyt.: „Saldo konta syntetycznego 301 na dzień 31.12.2014r. wykazuje kwotę 67.951,20 zł, w tym 24.814,59 zł – spisany magazyn OC. Kwota 43.136,61 zł dotyczy zestawienia rocznego stanu paliwa w bakach autobusów szkolnych i pojazdów OSP prowadzonego przez pracownika merytorycznego. Nie przeprowadza się inwentaryzacji materiałów, które księguje się bezpośrednio w koszty z pominięciem ewidencji na koncie 310”. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/2 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Trąbki Wielkie nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych)


Kontrolą objęto lata 2011-2014.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie określa Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 stycznia 2002 roku w sprawie ustalenia instrukcji dotyczącej zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Ostatnia „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011 i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie została przeprowadzona w 2011 roku.

Wcześniejsza „Pełna” inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

*Wnioskodawca
Działalność*



została przeprowadzona w 2007 roku na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 48/2007 z dnia 23.08.2007r.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątku z wyłączeniem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, tj. wodociągi, pompy głębinowe, grunty powołano 2 zespoły spisowe – 1 dokonuje spisu środków trwałych w Urzędzie Gminy i samorządach wiejskich na terenie gminy - Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej została Pani

2 – dokonuje spisu środków trwałych w Ochotniczych Strażach Pożarnych – Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej został Pan

zarządzenie Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 86/2011 z dnia 20 września 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych.

Zobowiązano również kierowników jednostek organizacyjnych do wydania zarządzeń w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych – zgodnie z zapisem §1 ust.3 zarządzenia Nr 86/2011 z dnia 20.09.2011r.

Dyrektorzy wydali zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji - inwentaryzacja przeprowadzona według stanu na dzień 30.09.2011r. w terminie od 1.10.2011r. do 31.10.2011r.

Inwentaryzacje przeprowadzono według stanu na dzień 30.09.2011r. w terminie do 31.10.2011r.

Przeprowadzenie spisu z natury w pomieszczeniach urzędu udokumentowano na:

❖ 39 arkuszach spisowych – wydruki komputerowe:

Numer arkusza spisowego	Miejsce spisu	Osoba materialnie odpowiedzialna	Ujawnione nadwyżki lub niedobory	Rozliczenie Inwentaryzacji/Sprawozdanie opisowe
105	Pokój nr 1	a	-	Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
31	Pokój nr 1	-	Nadwyżka 478,24 zł (fotele finki z pokoju 10 i 16)	Zdjęcie ze stanu fotela z pokoju 16 i dopisanie do stanu fotela z pokoju 10 i telefonu. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
32	Pokój nr 1	-	Nadwyżka 1,23 zł (telefon)	
33, 34	Pokój nr 2	ka	Nadwyżka 1,23 zł (telefon)	Dopisanie do stanu telefonu. Sprawozdanie opisowe z dnia 28.10.2011r.
35,36	Pokój nr 3	,	Niedobór 396,58 zł (fotel obrotowy) i nadwyżka 240,35 zł (fotel finka z pokoju nr 10 i telefon komórkowy)	Zdjęto ze stanu fotel obrotowy, który został przeniesiony do pokoju nr 13a; ujęto na stan fotel finka i telefon komórkowy. Sprawozdania opisowe z dnia 28.10.2011r.
41	Pokój nr 8		Niedobór 418,24 zł (biurko i telefon stacjonarny) nadwyżka 1,23 zł (telefon komórkowy)	Zdjęto ze stanu biurko i telefon stacjonarny; naniesiono na stan telefon komórkowy. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
37, 38	Pokój nr 9		Niedobór 52,71 zł (tablica magnetyczna i wieszak) nadwyżka 1,23 zł (telefon komórkowy)	Zdjęto ze stanu uszkodzoną tablicę magnetyczną – kasacja; wieszak ujawniono w piwnicy – magazynie; naniesiono na stan telefon komórkowy. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
62, 63	Pokój nr 10		Niedobór 617,98 zł (brak szafy – MIsz7; fotela Fika – Mlk31; fotela Fika – Mlk32; telefon stacjonarny – MIVa52) Nadwyżka 1,23 zł (ujawniono telefon komórkowy – MIVa)	Zdjęto ze stanu szafę (przekazanie do pomieszczeń gospodarczych), fotele (przekazane do pokoi nr 1 i 3) i telefon stacjonarny (zepsuty i przeznaczony do kasacji). Ujęto na stan telefon komórkowy.

Monika Dąbka

[Signature]

[Circular stamp]

64, 65	Pokój nr 11		Niedobór 159,00 zł (czajnik – MIVc6) Nadwyżka 2,46 zł (2 telefony komórkowe – MIVa)	Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r. Zdjęto ze stanu czajnik – kasacja. Ujęto na stan telefony komórkowe. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
60, 61	Pokój nr 12		Niedobór 2.723,18 zł (fotel Bogart – Mik26, Mik45; zestaw komputerowy z drukarką). Nadwyżka 2,46 zł (ujawniono dwa telefony komórkowe MIVa)	Zdjęto ze stanu fotele (uszkodzone- kasacja) oraz zestaw komputerowy – drukarka przeniesiona do pokoju nr 15. Ujęto na stan dwa telefony komórkowe. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
39	Pokój nr 13a		Nadwyżka 397,81 zł (ujawniono krzesło obrotowe Mik – przeniesione z pokoju nr 3 oraz telefon komórkowy – MIVa)	Ujęto na stan fotel i telefon komórkowy. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
58, 59	Pokój nr 14		Nadwyżka 1,23 zł (telefon komórkowy MIVa).	Ujęto na stan. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
56, 57	Pokój nr 15		Nadwyżka 2.099,63 zł (ujawniono drukarkę – MIVb i telefon komórkowy – MIVa)	Ujęto na stan. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
54, 55	Pokój nr 16	Krystyna Stępniewska	Niedobór 6.397,59 zł (brak następujących środków trwałych o numerach inwentarzowych: MII15, MIsz8, MIV9, MIIp13, Mik16, MIVw18, MIVd22, MIVk23, MIVd33, Mik35, Mik36, MIVk37). Nadwyżka 1,23 zł (ujawniono telefon komórkowy – MIVa).	Ujęto na stan telefon komórkowy. Wyjaśniono niedobory. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
52, 53	Pokój nr 17		Niedobór 536,81 zł (szafka biurkowa – MIsz13, kosz na śmieci – likwidacja) Nadwyżka 1,23 zł (telefon komórkowy MIVa)	Ujęto na stan komórkowy. Kosz – kasacja. Osoba odpowiedzialna materialnie złożyła wyjaśnienie w sprawie braku szafki biurkowej – pracę zaczęła w maju 2011r. i nie orientowała się w stan wyposażenia pokoju. Komisja inwentaryzacyjna zdecydowała o rozliczeniu się z osobą która wcześniej zajmowała pokój. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
40	Pokój nr 18		Nadwyżka 207,41 zł (ujawniono wieszak- Mlr, aparat telefoniczny – MIVa, telefon komórkowy – MIVa)	Ujęto na stan. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
50, 51	Pokój nr 19	Krystyna Stępniewska	Niedobór 67,10 zł (telefon – MIVa 108). Nadwyżka 1,23 zł (ujawniono telefon komórkowy MIVa). – dotyczą arkusza spisowego 50.	Telefon stanowi część kserokoparki i jest na stanie; przyjęto na stan telefon komórkowy. Niedobory i nadwyżki wyjaśniono. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
46, 47	Pokój nr 21	Zofia Gorzyńska	Nadwyżka 1,23 zł (ujawniony telefon komórkowy)	Ujęto na stan. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r.
45, 44	Pokój nr 22	Krystyna Stępniewska	Niedobór 20.613,14 zł (brak następujących środków trwałych o numerach inwentarzowych: MIV3, MIIk16, Mik20, MIIk21, Mik22, MIVd24, MIVw25, MIVk15, MIVk15, Mik39, MIVk43, MIVk24, MIVk104, MIVk25, MVk45, MIVk46). Nadwyżka 1,23 zł (ujawniono telefon komórkowy – MIVa).	Ujęto na stan telefon komórkowy. Wyjaśniono niedobory. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r
42, 43	Sala konferencyjna		Niedobór 4.095,04 zł	Wyjaśniono niedobory – kasacja środków trwałych o numerach inwentarzowych MIVa99, MIs77, MIs76, MX82, stoły ujęte w rozliczeniu od pozycji 1 do 16 wymienione na nowo spalone w kotłowni. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r
48, 49	Pokój nr 20	Jan Wiczling	Niedobór 302,00 zł (telefon – MIVa11 i mapa administracyjna Polski). Nadwyżka 2,44 zł (telefony komórkowe – MIVa).	Ujęto na stan telefony komórkowe. Wyjaśniono niedobory – komisja zaakceptowała do likwidacji środki trwałe – wniosek o skasowanie z dnia 28.09.2011r. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r

monika Dziadul

68	magazyn	Jan Wiczling	Niedobory 193,68 zł (telefony – MIVa1, MIVa2, MIVa19)	Wyjaśniono niedobory – komisja zaakceptowała do likwidacji środki trwałe – wniosek o skasowanie z dnia 28.09.2011r. Sprawozdanie opisowe z dnia 31.10.2011r
66, 67	Różne	Jan Wiczling	Niedobór 20.104,42 zł.	Wyjaśniono niedobory – komisja zaakceptowała do likwidacji środki trwałe – wniosek o skasowanie z dnia 28.09.2011r. Sprawozdanie opisowe – brak daty sporządzenia.

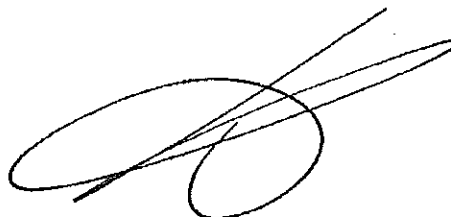
Arkusze spisowe zawierały: imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie, imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że operacje przychodu i rozchodu zostały udokumentowane wraz z ich podpisem (za wyjątkiem oświadczeń przy arkuszach spisu nr 50, 51 – osoba materialnie odpowiedzialna odmówiła podpisania arkuszy spisowych, oświadczenia jak również sprawozdania opisowego) – osoba materialnie odpowiedzialna złożyła oświadczenie – treści: „Odmówiłam podpisu na arkuszach spisu z natury w pokoju nr 19 oraz na sprawozdaniu z uwagi na występujące braki wymagające wyjaśnienia. Szczegółów nie pamiętam.”

Ponadto dokonano:

- ❖ spisu z natury środków trwałych znajdujących się w magazynie OC; budynkach gminnych, szkołach, świetlicach na terenie boisk; wiaty przystankowe; ogrodenia; budynki i hydrofornie. Spis udokumentowana na 33 arkuszach spisowych: nr 2 i 3; od nr 80 do nr 104, od nr 75 do nr 77, nr 48, 49, 53, 54. Spisu dokonano w okresie od 4.11.2011r. do 9.11.2011r. natomiast spisu w magazynie OC dokonano w dniu 31.12.2011r. – jak wynika z Zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 86/2011 oraz zarządzeń dyrektorów szkół i przedszkola spis należało przeprowadzić według stanu na dzień 30.09.2011r. w terminie do 31.10.2011r. Na arkuszu widnieją wymagane podpisy wraz z podpisem osoby materialnie odpowiedzialnej; brak oświadczenia wstępnego (przy arkuszach nr 2 i 3 – Pani ; przy pozostałych Pana Jana Wiczlinga) dokonano wyjaśnień niedoborów i nadwyżek. Nadwyżki ujęto na stan konta 011, niedobory zdjęto ze stanu konta 011;
- ❖ spisu z natury środków trwałych znajdujących się w sołectwach. Spis udokumentowano na 25 arkuszach spisowych od nr 1 do nr 25 i przeprowadzono w terminie od 24.10.2011r. do 31.10.2011r. Na arkuszu widnieją wymagane podpisy wraz z podpisem osoby materialnie odpowiedzialnej; brak oświadczenia wstępnego; dokonano wyjaśnień niedoborów i nadwyżek. Nadwyżki ujęto na stan konta 011, niedobory zdjęto ze stanu konta 011.

*Nawiedz
Dział*



W roku 2011 dokonano inwentaryzacji gruntów w formie weryfikacji. Sporządzono protokół weryfikacji w dniu 4.01.2012r. z którego wynika, że saldo konta 011 „Środki trwałe” – grupa 0 wynikająca z wykazu gruntów wynosi 8.309.047,86 zł.

Zweryfikowano poprawność salda konta 011 „Środki trwałe” – grupa 0:

- stan z bilansu otwarcia na dzień 1.01.2011r. – 8.261.291,06 zł,
- przychody w roku obrotowym (wartość początkowa) – 130.938,00 zł,
- rozchody w roku obrotowym (wartość początkowa) sprzedaż działki – 88.181,20 zł
- stan na dzień bilansowy 31.12.2011r. – 8.309.047,86 zł.

Jak wynika z protokołu komisja potwierdziła, że jednostka posiada ewidencję gruntów umożliwiającą ustalenie numerów i wartości poszczególnych działek.

V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich,
- Zespół Szkół w Mierzeszynie,
- Szkoła Podstawowa w Trąbkach Wielkich,
- Szkoła Podstawowa w Sobowidzu,
- Szkoła Podstawowa w Czerniewie,
- Szkoła Podstawowa w Kłodawie,
- Gimnazjum w Trąbkach Wielkich,
- Przedszkole w Trąbkach Wielkich.

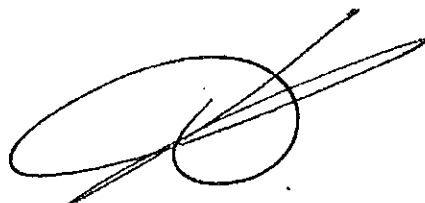
Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Trąbki Wielkie z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń:

- jednostek oświatowych Gminy Trąbki Wielkie,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

Jak ustalono obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Zespole ds. Oświaty. Zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 1 z dnia 7 stycznia 2014 roku określono, że do działań Zespołu Oświaty należy między innymi:

- organizacja i prowadzenie obsługi księgowej podległych jednostek oświatowych,
- prowadzenie syntetycznej i analitycznej ewidencji księgowej dla jednostek oświatowych,

Monika Dziadek



- czuwanie nad gospodarką środkami budżetowymi i pozabudżetowymi oraz innymi środkami znajdującymi się na kontach bankowych jednostek oświatowych,
- kontrola nad planowaniem, zmianami i wykonaniem budżetu w zakresie dysonowania przez dyrektorów jednostek oświatowych środkami określonymi w planach finansowych.

Główną księgową Zespołu ds. Oświaty jest Pani Izabela Filipka od dnia 1 czerwca 2009 roku. Uaktualnienie zakresu uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności służbowej główna księgowa podpisała w dniu 16.05.2013r.

Jak ustalono dyrektorzy jednostek oświatowych powierzyli Pani _____ obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

Dyrektorzy jednostek oświatowych zarządzeniami wprowadzali politykę zasady rachunkowości, w których ujęto zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. W ewidencji księgowej jednostek oświatowych wyodrębniono ewidencję analityczną dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek.

Dyrektorzy sporządzali projekty założeń do opracowania projektu budżetu na 2014 rok dotyczące planowanych wydatków, ujęte w szczególności rozdział, paragraf. Projekty zawierały kalkulacje planu wydatków bieżących z uwzględnieniem wynagrodzeń i pochodnych.

W trakcie prac nad budżetem Wójt Gminy Trąbki Wielkie przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków.

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki oświatowe otrzymywały informacje o ostatecznych kwotach wydatków i dochodów.

W dniu 6 stycznia 2010 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie Zarządzeniem 04/2010 przekazał kierownikom jednostek budżetowych uprawnienia do przeniesień planowanych wydatków z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy.

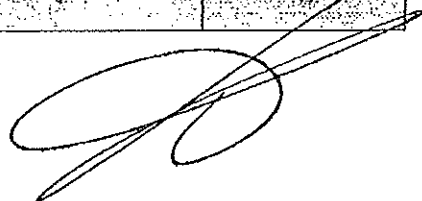
Jednostki złożyły jednostkowe sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2014r., sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2014r., kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Wykonanie dochodów i wydatków poszczególnych jednostek oraz terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych sporządzonych od początku roku do 31.12.2014r. przez wszystkie jednostki budżetowe, przedstawiono w poniższych tabelach.

Wnioskodawca
Dziśko



L.p.	Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Należności	Zobowiązania	
		Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział			Plan
1	Szkoła Podstawowa w Trąbkach Wielkich	80101	0,00	46,40	80101	1.836.262,00	1.824.269,93	0,00
		80148	0,00	83.179,40	80103	108.310,00	106.582,23	
		Razem	0,00	83.225,80	80146	10.311,00	7.539,00	
					80148	139.025,00	137.010,08	
					80195	15.889,00	15.899,00	
2	Przedszkole w Trąbkach Wielkich	85401			85401	118.735,00	118.057,41	0,00
		85415			85415	9.676,00	7.879,92	
		85446			85446	704,00	0,00	
		Razem	54.000,00	68.031,38	Razem	2.238.912,00	2.217.227,57	
		80104	0,00	88.277,19	80104	804.839,00	794.260,58	
3	Gimnazjum w Trąbkach Wielkich	80148	0,00	156.308,57	80146	2.947,00	2.947,00	0,00
		Razem	54.000,00		80148	224.767,00	220.098,16	
					80195	1.206,00	1.206,00	
					Razem	1.033.759,00	1.018.511,74	
					80110	3.066.490,00	2.970.927,16	
4	Zespół Szkół w Mierzeszynie	80110	0,00	103,11	80146	15.323,00	13.404,21	0,00
		80148	0,00	80.173,60	80148	210.497,00	193.674,10	
		Razem	0,00	80.276,71	80195	3.000,00	3.000,00	
					85401	86.134,00	83.380,08	
					85415	2.100,00	1.723,63	
5	Szkoła Podstawowa w Czerniewie	85446			85446	672,00	0,00	0,00
		Razem	3.384.216,00		Razem	3.384.216,00	3.266.109,18	
					80101	1.402.944,00	1.387.583,84	
					80103	139.510,00	138.783,78	
					80106	28.157,00	26.677,75	
5	Szkoła Podstawowa w Czerniewie	80146			80146	7.566,00	7.564,61	0,00
		80148			80148	210.497,00	193.674,10	
		80195			80195	13.503,00	13.503,00	
		85401			85401	14.659,00	11.440,00	
		85415			85415	6.450,00	4.133,12	
5	Szkoła Podstawowa w Czerniewie	85446			85446	171,00	171,00	0,00
		Razem	1.612.960,00		Razem	1.612.960,00	1.589.657,10	
					80101	1.098.298,00	1.078.849,80	
					80103	107.838,00	105.604,96	
					80146	7.265,00	7.264,14	
5	Szkoła Podstawowa w Czerniewie	80148			80148	84.929,00	68.751,99	0,00
		80195			80195	11.375,00	11.375,00	
		85401			85401	16.165,00	11.890,00	
		85415			85415	2.525,00	2.105,36	
		Razem	0,00	36.306,05	Razem	18,00 zł - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług	18,00 zł - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług	

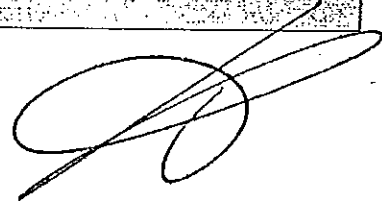
Województwo Śląskie



14

Monarcha
Drozdzi

6	Szkoła Podstawowa w Kłodawie	80101					85446	288,00	83,58		
		80101	0,00		54,84		Razem	1.328.683,00	1.285.924,83		
		80148	0,00		63.153,70		80101	1.237.610,50	1.230.026,89		
		Razem	0,00	0,00	63.208,54		80103	136.457,00	131.802,35		
							80146	6.945,00	6.938,24		
							80148	115.797,00	115.154,47		
							80195	9.239,00	9.239,00		
							85401	60.396,00	58.344,74		
							85415	3.425,00	2.316,30		
							85446	546,00	0,00		
7	Szkoła Podstawowa w Sobowidzu	80101	0,00		86,47		Razem	1.570.415,50	1.553.821,99		
		80106	0,00		3.220,00		80101	1.875.613,50	1.862.825,82		
		80148	0,00		70.546,11		80103	151.896,00	147.439,96		
		Razem	0,00	0,00	73.852,58		80106	35.400,00	32.161,43		
							80146	12.110,00	11.472,00		
							80148	143.165,00	130.404,94		
							80195	12.636,00	12.636,00		
							85401	76.407,00	73.701,41		
							85415	6.994,00	6.599,65		
							85446	580,00	580,00		
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich	85219	120,00		281,40		Razem	2.514.801,50	2.277.821,21		
		85228	6.000,00		4.054,80		85153	5.000,00	4.990,43		
		Razem	6.120,00	6.120,00	4.336,20		85154	153.085,00	152.921,01		
							85202	261.711,00	260.021,21		
							85203	450,00	450,00		
							85205	5.500,00	2.713,39		
							85206	58.163,00	46.206,92		
							85212	3.945.000,00	3.941.894,55		
							85213	61.150,00	60.911,00		
							85214	193.800,00	193.779,44		
					85215	66.815,00	64.743,74				
					85216	474.500,00	472.296,21				
					85219	673.839,00	659.576,49				
					85228	23.910,00	19.557,56				
					85295	362.578,00	359.528,94				
					85415	145.273,00	145.273,00				
					Razem	6.430.774,00	6.384.863,89				
									413,60 zł - należności wymagalne pozostałe 550,50 zł - pozostałe należności z innych tytułów	0,00	




Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu	Termin złożenia ¹ lub ²	Ilość dni po terminie
Sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.				
wg stanu od początku roku do dnia 31.12.2014r.	Zespół Szkół w Mierzeszynie	30.01.2015r.	01.02.2015r. ¹	x
	Szkoła Podstawowa w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Gimnazjum w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Przedszkole w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Sobowidzu	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Kłodawie	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Czerniewie	30.01.2015r.		x
	GOPS w Trąbkach Wielkich	28.01.2015r.		x
Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.				
wg stanu od początku roku do dnia 31.12.2014r.	Zespół Szkół w Mierzeszynie	30.01.2015r.	01.02.2015r. ¹	x
	Szkoła Podstawowa w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Gimnazjum w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Przedszkole w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Sobowidzu	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Kłodawie	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Czerniewie	30.01.2015r.		x
	GOPS w Trąbkach Wielkich	28.01.2015r.		x
Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych				
wg stanu na koniec IV kw. 2014r.	Zespół Szkół w Mierzeszynie	30.01.2015r.	01.02.2015r. ²	x
	Szkoła Podstawowa w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Gimnazjum w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Przedszkole w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Sobowidzu	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Kłodawie	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Czerniewie	30.01.2015r.		x
	GOPS w Trąbkach Wielkich	28.01.2015r.		x
Sprawozdanie kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji				
wg stanu na koniec IV kw. 2014r.	Zespół Szkół w Mierzeszynie	30.01.2015r.	01.02.2015r. ²	x
	Szkoła Podstawowa w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Gimnazjum w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Przedszkole w Trąbkach Wielkich	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Sobowidzu	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Kłodawie	30.01.2015r.		x
	Szkoła Podstawowa w Czerniewie	30.01.2015r.		x
	GOPS w Trąbkach Wielkich	28.01.2015r.		x

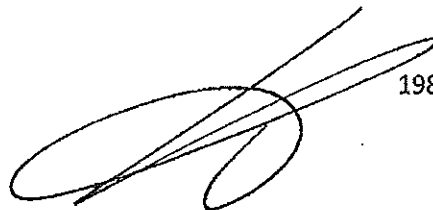
¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010r. (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz. 103). Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

² Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (Dz.U. z 2010r. Nr 43, poz. 247). Załącznik 7. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Z powyższego wynika, że:

- kierownicy jednostek organizacyjnych terminowo składali sprawozdania budżetowe, umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych,

Anna Dzięka



(Handwritten mark)

-- na wszystkich sporządzonych sprawozdaniach widnieje adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym przeprowadzonym przez Skarbnika Gminy, która nastąpiła w dniu 30.01.2015r.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

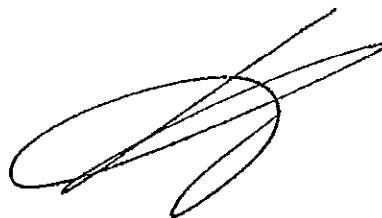
W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich, powołany uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 62/IX/2007 z dnia 30 października 2007 roku w sprawie powołania zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich -- funkcjonowanie od dnia 1 stycznia 2008 roku.

Zakład budżetowy (nie posiada osobowości prawnej) funkcjonuje w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Gminy Trąbki Wielkie stanowiący załącznik do uchwały Nr 63/IX/2007 z dnia 30 października 2007 roku.

Przedmiotem działalności powołanego zakładu jest zaspakajanie potrzeb mieszkańców gminy Trąbki Wielkie w zakresie:

1. gospodarki komunalnej, między innymi: utrzymanie i eksploatacja urządzeń wodociągowych zaopatrzenia w wodę, oczyszczalni ścieków, sieci kanalizacyjnych; świadczenie publicznych usług w zakresie wykonywania inwestycji i remontów instalacji wodociągowo-kanalizacyjnych na terenie gminy; prowadzenie ewidencji instalacji wodno-kanalizacyjnej a także wydawanie warunków technicznych przyłączenia do sieci wodociągowej, kanalizacyjnej oraz ich odbiór i zawieranie umów na dostarczanie wody i odprowadzenie ścieków; naprawę, konserwację, bieżące utrzymanie i budowę dróg będących w zarządzie gminy; utrzymanie czystości wokół obiektów użyteczności publicznej; prowadzenie i utrzymanie gminnego wysypiska śmieci; obsługę komunalnych kotłowni; obsługę gminnego oświetlenia ulic i placów; utrzymanie czystości ulic, dróg i ciągów pieszych, terenów zielonych i parków; świadczenie publicznych usług transportowych;
2. gospodarki mieszkaniowej, między innymi: jako reprezentant gminy -- właściciel we wspólnotach mieszkaniowych; administrowanie komunalnymi gruntami zabudowanymi i niezabudowanymi przyległymi do administrowanych i zarządzanych nieruchomości budynkowych; bieżące utrzymanie, remonty i inwestycje związane z przekazaniem w zarząd i administrację powierzonym mieniem komunalnym; rozliczanie i windykację należności czynszowych i opłat eksploatacyjnych;

Moneta Dzieli



3. ochrony dóbr kultury, między innymi: realizuje zadania gminy związane z rewitalizacją nieruchomości budynkowych i gruntowych gminy; współdziała z organizacjami i osobami spoza sektora finansów publicznych.

Podjęta przez Radę Gminy Trąbki Wielkie uchwała Nr 11/I/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok określiła plan przychodów i wydatków zakładu – załącznik nr 10 do uchwały (nie określono stanu środków obrotowych na dzień 1.01.2014r. i 31.12.2014r.).

Dział	Rozdział	Przychody	Przychody z dotacji	Wydatki
400	40002	1.389.914,00	2.502.190,00 w tym: Dotacja przedmiotowa §2650 – 1.100.190,00 Dotacja celowa na inwestycje §6210 – 1.402.000,00	3.892.104,00

Jak ustalono w roku 2014 Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich (po uwzględnieniu zmian w uchwale budżetowej) na podstawie sprawozdania Rb-28S otrzymał dotacje przedmiotowe na łączną kwotę 1.009.776,00 zł (wydatkowano pełną kwotę) oraz dotacje celowe na inwestycje w łącznej kwocie 1.442.200,00 zł (wydatkowano kwotę 1.334.276,49 zł). Powyższe dotacje opisano w rozdziale 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji niniejszego protokołu kontroli.

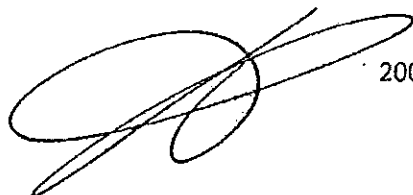
Zakład budżetowy w roku 2014 składał następujące sprawozdania:

- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – wpływ sprawozdania 28.01.2015r. (sprawozdanie „zerowe”);
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – wpływ sprawozdania 27.01.2015r. - złożono dwie korekty: 25.02.2015r. i 25.03.2015r. (uwzględniając korekty: depozyty na żądanie – 116.116,89 zł; należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 890.527,36 zł; pozostałe należności wymagalne – 18.251,83 zł; pozostałe należności – 348.752,57 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług – 110.568,71 zł);
- Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych – wpływ sprawozdania 27.01.2015r. – dwie korekty: 25.02.2015r. i 25.03.2015r.

Jak ustalono:

Dotacje	Na dzień 31.12.2014r.	Sprawozdanie Rb-30S ZGKIM	Sprawozdanie Rb-28S Urząd	Różnica pomiędzy danymi ze sprawozdań
§2650 – przedmiotowa	Plan	978.384,89 zł	1.009.776,00 zł	31.391,11 zł
	Wykonanie	973.862,82 zł	1.009.776,00 zł	35.913,18 zł

Dziwaczka
Dziadzi

 200



wystąpiła różnica w kwocie 31.391,11 zł pomiędzy planowaną kwotą dotacji przedmiotowych wynikającą ze sprawozdania Rb-30S a sprawozdaniem Rb-28S oraz różnica w kwocie 35.913,18 zł pomiędzy kwotą wykonania dotacji przedmiotowych wynikających ze sprawozdania Rb-30S a sprawozdaniem Rb-28S. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Głównego księgowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich – jednostka zarówno plany jak i wykonanie w Rb-30S przedstawia przy zachowaniu memoriałowych zasad rachunkowości oraz wartości netto, tj. bez podatku VAT tam gdzie jest on naliczany lub odliczany. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją V/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Gminy Trąbki Wielkie podjęła uchwałę Nr 10/IV/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

W uchwale określono źródła dochodów własnych:

- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek budżetowych,
- odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
- opłaty za wynajem sal, pomieszczeń i innych powierzchni,
- opłaty za korzystanie z komputerów, innych urządzeń i wyposażenia,
- opłaty za korzystanie Sali gimnastycznej, boiska i sprzętu sportowego,
- opłaty z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich,
- wpływy ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych,
- wpływy z innych usług,
- odsetki bankowe od środków na wydzielonych rachunkach bankowych dochodów gromadzonych przez jednostki.

Sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych zostały sporządzone i przedłożone przez następujące jednostki budżetowe w dniu 3.01.2015r.:

- Szkoła Podstawowa w Trąbkach Wielkich – 0,00 zł - należności, zobowiązania;
- Szkoła Podstawowa w Czerniewie – 0,00 zł - należności, zobowiązania;
- Szkoła Podstawowa w Kłodawie – 0,00 zł - należności, zobowiązania;
- Szkoła Podstawowa w Mierzeszynie – 0,00 zł – należności, zobowiązania;

- Gimnazjum w Trąbkach Wielkich – stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego (dochody) – 0,58 zł; 0,00 zł – należności, zobowiązania;
- Szkoła Podstawowa w Sobowidzu - stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego (dochody) – 0,01 zł; 0,00 zł – należności, zobowiązania.

Niewykorzystane dochody jednostek budżetowych w łącznej kwocie 0,59 zł wpłynęły na konto gminy do dnia 5.01.2015r.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2014.

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich.

Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich powołana została uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 93/VIII/2002 z dnia 10 października 2002 roku.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji

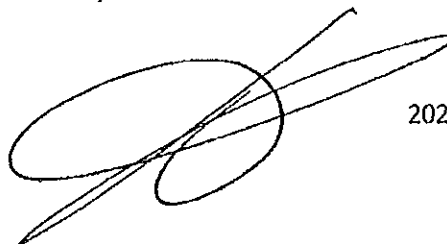
Jednostka	Bilans	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2014r.	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą
Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich	23.04.2015r.	0,00 zł	13.01.2015r. 1,00 zł depozyty na żądanie	13.01.2015r. 0,00 zł	13.01.2015r. 0,00 zł	13.01.2015r. 0,00 zł	266.778,69 zł (wykonanie)

W 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła dotacji Gminnej Bibliotece Publicznej w Trąbkach Wielkich w kwocie 266.800,00 zł (rozdział 92116 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy Trąbki Wielkie w uchwale Nr 11/I/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok - w całości wydatkowana na działalność bieżącą.

W ciągu trwania roku 2014 Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich złożyła dwa sprawozdania finansowe z działalności:

- w I półroczu 2014 roku – sprawozdanie z wykonania planu finansowego stanowi integralną część informacji opisowej o wykonaniu budżetu Gminy Trąbki Wielkie za I półrocze 2014 roku. Wynika z niego, że stan środków na rachunku bankowym na dzień 30.06.2014r. to kwota 6.958,16 zł. Przychody jakie uzyskała biblioteka to kwota

Dziękuję



135.450,34 zł, w tym kwota 129.466,00 zł stanowiła dotację; natomiast wydatki to kwota 128.432,18 zł.

- za cały rok 2014 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego stanowi integralną część informacji opisowej o wykonaniu budżetu Gminy Trąbki Wielkie za rok 2014 roku. Wynika z niego, że stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014r. to kwota 1,00 zł. Przychody jakie uzyskała biblioteka to kwota 293.721,08 zł, w tym kwota 266.777,69 zł stanowiła dotację; natomiast wydatki to kwota 293.720,08 zł.

2. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich.

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich funkcjonuje na podstawie podjętej uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 60/VIII/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji

Jednostka	Bilans	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2014r.	Rb-N/Rb-UN	Rb-Z/Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą
Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich	30.04.2015r.	+ 2.939,24 zł	Rb-N 13.01.2015r. 1,00 zł depozyty na żądanie Rb-UN 13.01.2015r. 0,00 zł	Rb-Z 13.01.2015r. 0,00 zł Rb-UZ 13.01.2015r. 0,00 zł	773.143,80 zł (wykonanie)

W 2014 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła dotacji Gminnemu Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich w kwocie 773.455,00 zł (rozdział 92109 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy Trąbki Wielkie w uchwale Nr 11/I/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok – 738.300,00 zł (zmiany: Uchwała Nr 45/VII/2014 z dnia 9.06.2014r. zwiększenie o kwotę 400,00 zł; uchwała Nr 55/VIII/2014 z dnia 24.06.2014r. zwiększenie o kwotę 5.000,00 zł; uchwała Nr 76/XII/2014 z dnia 9.09.2014r. zwiększenie o kwotę 11.200,00 zł; uchwała Nr 93/XIV/2014 z dnia 4.11.2014r. zwiększenie o kwotę 18.555,00 zł) - w całości wydatkowana na działalność bieżącą.

W ciągu trwania roku 2014 Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich złożył dwa sprawozdania finansowe z działalności:

- w I półroczu 2014 roku – sprawozdanie z wykonania planu finansowego stanowi integralną część informacji opisowej o wykonaniu budżetu Gminy Trąbki Wielkie za I półrocze 2014 roku. Wynika z niego, że stan środków na rachunku bankowym na dzień

30.06.2014r. to kwota 11.232,33 zł. Przychody jakie uzyskał ośrodek to kwota 418.958,98 zł, w tym kwota 373.050,00 zł stanowiła dotację; natomiast wydatki to kwota 407.726,65 zł;

- za cały rok 2014 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego stanowi integralną część informacji opisowej o wykonaniu budżetu Gminy Trąbki Wielkie za rok 2014 roku. Wynika z niego, że stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014r. to kwota 1,00 zł. Przychody jakie uzyskał ośrodek to kwota 907.330,29 zł, w tym kwota 773.142,80 zł stanowiła dotację; natomiast wydatki to kwota 907.329,29 zł.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2014 roku na terenie Gminy funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

– Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich, dla których założycielem jest gmina.

Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2014r.
30.03.2015r.	28.01.2015r. oraz korekta 5.02.2015r. Depozyty na żądanie – 125.477,66 zł, Depozyty terminowe – 539.378,26 zł Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 33.519,27 zł, Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług – 141.081,56 zł	28.01.2015r. 0,00 zł	28.01.2015r. 0,00 zł	28.01.2015r. 0,00 zł	brak	+ 47.542,69 zł


Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich w roku 2014 nie otrzymał dotacji z budżetu gminy. GOZ w Trąbkach wielkich sporządził i przedłożył sprawozdanie roczne z działalności za rok 2014r.

Na tym kontrolę zakończono

Wykaz załączniki

Załącznik Nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli.

*Wnioskowa
Drozdziński*



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 19 listopada 2015 roku.
Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Trąbki Wielkie o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 2/2015.
Trąbki Wielkie, dnia 19 listopada 2015 roku.

Inspektorzy RIO

Magdalena Drożdżik

Magdalena Drożdżik

Anna Dworecka

Anna Dworecka

URZĄD GMINY
83-034 TRĄBKI WIELKIE
ul. Gdańska 12
Tel. 58 682-83-23, Fax 58 682-83-19

Przedstawiciele Gminy

Wójt
Janusz Kunkol
Wójt

SKARBNIK GMINY

Zofia Głazyńska

Skarbnik