

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłano faksem do Wykonawców uczestniczących w postępowaniu w dniu 16.08.2012r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 16.08.2010r.,
- w dniu 23.08.2010r., Zastępca Wójta Gminy Pszczółki zawarła umowę nr RIG.JD.342-4/10 z wykonawcą – Firmą KASZUB Dariusz Kaszuba, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 21.11.2010r., za cenę brutto 756.400,00 zł., przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pszczółki.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w przedmiotowej sprawie zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.08.2010r. pod numerem 228989-2010 oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 24.08.2010 – 08.09.2010.

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- Fa VAT nr 50/11/2010 z dnia 25.11.2010r. na kwotę 756.400,00 zł, wpływ do Urzędu Gminy w dniu 26.11.2010r., termin płatności wynikający z umowy do 21 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót (zapłata w dniu 26.11.2010r., protokół odbioru końcowego robót zakończono i podpisano w dniu 26.11.2010r.).
- Fa VAT nr 7/IV/2010 z dnia 26.04.2010r. na kwotę 18.358,56 zł za adaptację projektu typowego Moje boisko ORLIK 2012,
- Rachunek nr 172/AB/2010 z dnia 02.08.2010r. na kwotę 26,33 zł, za wydanie dziennika budowy,
- Fa VAT nr 4/XI/2010 z dnia 26.11.2010 w kwocie 14.686,85 zł, za nadzór inwestorski nad budową kompleksu boisk sportowych w ramach programu ORLIK 2012.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 31/01/2010 z dnia 27.12.2010r. na kwotę 789.471,74 zł – Boisko sportowe w ramach programu „Moje boisko ORLIK 2012”, w tym wykonanie boiska w ramach programu w miejscowości Różyna gm. Pszczółki.

✓ w 2011 roku

Modernizacja drogi polnej z Różyn (przedłużenie ul. Polnej) w kierunku wsi Kleszczewko

AW 

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

Nazwa postępowania: **Modernizacja drogi polnej z Różyn (przedłużenie ul. Polnej) w kierunku wsi Kleszczewko**

Zamawiający: Gmina Pszczółki

Nr postępowania: RIG.721.12.2011.ALE

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 129.955,37 zł netto, tj. 33.851,36 euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	27.07.2011r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	27.07.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	27.07.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	x
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Pszczółkach	11.08.2011r. do godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	4	x
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	x
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	x
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„PŁOKOMPLEKS” Stanisław Ebertowski ul. Gdańska 13, 83-400 Kościerzyna	x
9.	Cena wybranej oferty	128.156,44 zł brutto	x
10.	Data zawartej umowy	RIG.272.3.2011.ALE	25.08.2011r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	31.08.2011r.
		Stronie internetowej UG	31.08.2011r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	x
		-	x
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	x

- ✓ Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego polegające na: Modernizacji drogi polnej z Różyn (przedłużenie ul. Polnej) w kierunku wsi Kleszczewko, zamieszczając w dniu 27.07.2011r. ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 203391 – 2011). Ogłoszenie zamieszczono także na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 27.07.2011r. – 11.08.2011r.
- ✓ Zarządzeniem nr 15/2004 Wójta Gminy Pszczółki z 22 marca 2004r. w sprawie powołania Komisji przetargowej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach do przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz określenia Regulaminu Pracy Komisji powołano Komisję przetargową. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 13/2008 z dnia 14 lutego 2008r. oraz zarządzeniem nr 32/2011 z dnia 2011r., którym powołano komisję do przeprowadzenia ww. postępowania oraz

NR

P

pismem z dnia 01.07.2011r. o numerze RIG.271.12.2011.A1E powołano Członka komisji przetargowej w przedmiotowej sprawie.

- ✓ Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Wójta Gminy Pszczółki w dniu 26.07.2011r.
- ✓ Termin składania ofert wyznaczono na dzień 11.08.2011r. do godz. 09:00, otwarcie ofert w dniu 11.08.2011r. o godz. 9:30.
- ✓ Jedynym kryterium oceny ofert była cena.
- ✓ Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie, w terminie do 11.08.2011r., wadium w wysokości 3.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez:

- Firmę „POLKOMPLEKS” Stanisław Ebertowski ul. Gdańska 13, 83-400 Kościerzyna z ceną brutto 128.156,44 zł, (oferta nr 1),
- Przedsiębiorstwo ECOZET Mirosław Zblewski ul. Marchewicza 18, 83-400 Kościerzyna z ceną brutto 167.997,00 zł, (oferta nr 2),
- Przedsiębiorstwo „MTM-BRUKBET” ul. Fabryczna 8, 83-032 Pszczółki z ceną brutto 174.414,00 zł, (oferta nr 3),
- Firmę „NOVE” S.C. Ryszard i Arkadiusz Barto Hurtownia Przemysłowo-Wielobranżowa, Usługi Transportowe, ul. Teczewska 2, 83-032 Pszczółki z ceną brutto 181.548,00 zł. (oferta nr 4).

W wyniku kontroli ustalono:

- w dniu otwarcia ofert tj. 11.08.2011r., osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych,
- po przeanalizowaniu treści złożonych ofert oraz po dokonaniu oceny komisja przetargowa stwierdziła, iż oferty złożone przez 3 wykonawców (1,2,3) spełniają warunki stawiane wykonawcom w postępowaniu zgodnie z SIWZ, wykonawcy nie podlegają wykluczeniu z postępowania, a ich oferty nie podlegają odrzuceniu. Natomiast oferta nr 4 nie spełniała wszystkich warunków udziału w postępowaniu. W związku z powyższym w dniu 11.08.2011r. Komisja wystosowała pismo nr RIG.272.12.1.2011.A1E o dokonanie uzupełnień potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu przetargowym. W dniu 12.08.2012r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo z dokumentami uzupełniającymi.

AD

2

- w wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 18.08.2011r., wybrano, jako najkorzystniejszą, ofertę złożoną przez Firmę POLKOMPLEKS Stanisław Ebertowski; ul. Gdańska 13, 83-400 Kościerzyna z ceną brutto – 128.156,44 zł,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłano do Wykonawców uczestniczących w postępowaniu w dniu 19.08.2011r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 19.08.2011r. Na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy ogłoszenie wywieszono w dniach od 19.08.2011r. do 02.09.2011r.,
- ogłoszenie w przedmiotowej sprawie zostało ogłoszone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.08.2011r. pod numerem 232855-2011 oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 31.08.2011r. – 15.09.2011r.,
- na dzień podpisania umowy, plan finansowy i jego wykonanie 60017 § 6050 wynosiły 163.000,00 zł/ 0,00 zł – na modernizację drogi polnej Różyny – Kleszczewko,
- w dniu 25.08.2011r., Zastępca Wójta Gminy Pszczółki zawarła umowę nr RIG.272.3.2011.ALE z wykonawcą, Firmą „POLKOMPLEKS” Stanisław Ebertowski, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 24.09.2011r., za cenę brutto 128.156,44 zł. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w przedmiotowej sprawie na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy w dniu 31.08.2011r.

Płatności dokonano na podstawie:

- I'a VAT nr 39/2011 z dnia 11.10.2011r., na kwotę 128.156,44 zł, wpływ do Urzędu Gminy w dniu 13.10.2011r., termin płatności wynikający z umowy do 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury, protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 11.10.2011r., zapłata w dniu 08.11.2011r.,
- Rachunek nr 3/2011 z dnia 12.10.2011r. na kwotę 1.900,00 zł za nadzór inwestorski.

Nakłady poniesione na realizację zadania wyniosły ogółem 130.056,44 zł.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 12/01/2011 z dnia 08.11.2011r. na kwotę 130.056,44 zł – zakończenie inwestycji pn. „Droga Polna (Modernizacja drogi polnej z Różyn – przedłużenie ul. Polnej) w kierunku wsi Kleszczewko” w kwocie 130.056,44 zł.

✓ w 2012 roku

„Modernizacja budynku komunalnego dla OSP w Pszczółkach”.

AW

Q

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

Nazwa postępowania: **modernizacja budynku komunalnego dla OSP w Pszczółkach**

Zamawiający: Gmina Pszczółki

Nr postępowania: RIG.271.12.2012.RM

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 112.093,57 zł netto, tj. 27.886,75 euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	06.07.2012r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	06.07.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	06.07.2012r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	06.07.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	x
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Pszczółkach	23.07.2012r. do godz. 09:30
5.	Liczba oferentów	2	x
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	x
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	x
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Handlowo-Usługowa „M.B.P. DYSARZ” Maria Dysarz z siedzibą w Skarszewach	x
9.	Cena wybranej oferty	99.736,30 zł brutto	x
9.	Data zawartej umowy	Nr RIG.272.1.2012.RM	03.08.2012r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	07.08.2012r.
		na stronie internetowej UG	07.08.2012r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	x
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	x

- ✓ Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego polegające na: modernizacji budynku komunalnego OSP w Pszczółkach zamieszczając w dniu 06.07.2012r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 147805 –2012).
- ✓ Zarządzeniem nr 15/2004 Wójta Gminy Pszczółki z 22 marca 2004r. w sprawie powołania Komisji przetargowej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach do przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz określenia Regulaminu Pracy Komisji powołano Komisję przetargową. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 13/2008 z dnia 14 lutego 2008r. oraz zarządzeniem nr 32/2011 z dnia 2011r., którym powołano komisję do przeprowadzenia ww. postępowania. Pismami z dnia 05.07.2012r. o numerach: RIG.271.12.2012.RM i RIG.271.12.2012.RM, powołano dodatkowo kolejnych Członków komisji przetargowej w przedmiotowej sprawie.

ABU



Szczegółowe zadania Komisji zostały określone w Regulaminie Komisji Przetargowej ww. zarządzenia.

- ✓ Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Pszczółki w dniu 05.07.2012r.
- ✓ Termin składania ofert wyznaczono do dnia 23.07.2012r. do godz. 09.30, otwarcie ofert w dniu 23.07.2012r. o godz. 10.00.
- ✓ Jedynym kryterium oceny ofert była cena.
- ✓ Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie, przed upływem terminu składania ofert, wadium w wysokości 3.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „NOVA” Sp. z o.o. Nowa Wieś ul. Leśna 13, 83-200 Starogard Gdański, z ceną brutto – 78.410,29 zł. (oferta nr 1).
2. Firmę Handlowo-Usługową „M.B.P. DYSARZ” Maria Dysarz, ul. Zduńska 7c 83-250 Skarszewy, z ceną brutto – 99.736,30 zł. (oferta nr 2).

Ustalono, że:

- w dniu otwarcia ofert tj. 23.07.2012r., osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
- po przeanalizowaniu treści złożonych ofert oraz po dokonaniu oceny komisja przetargowa stwierdziła, iż wykonawcy spełnili warunki stawiane wykonawcom w postępowaniu zgodnie z SIWZ. Wykonawcy nie podlegali wykluczeniu z postępowania, a oferty nie podlegały odrzuceniu. Jednocześnie Komisja stwierdziła w ofercie nr 1 ww., iż podano rażąco niską cenę w stosunku do wartości przedmiotu zamówienia określonego na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W dniu 23.07.2012r. do powyższego oferenta Zamawiający wystosował pismo o złożenie wyjaśnień w związku ze złożoną ofertą w ww. postępowaniu. Wyjaśnienie do Urzędu Gminy wpłynęło w dniu 25.07.2012r.
- w wyniku przeprowadzonego postępowania, w dniu 27.07.2012r. Komisja przetargowa wybrała jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Firmę Handlowo-Usługową „M.B.P. DYSARZ” Maria Dysarz, ul. Zduńska 7c 83-250 Skarszewy. Natomiast oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „NOVA” Sp. z o.o. Nowa Wieś ul. Leśna 13, 83-200 Starogard Gdański została odrzucona na podstawie art. 90 ust. 3 oraz art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

AW

P

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłano faksem do Wykonawców uczestniczących w postępowaniu w dniu 27.07.2012r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 27.07.2012r.,
- na dzień podpisania umowy, plan finansowy i jego wykonanie 60017 § 6050 wynosiły 150.000,00 zł/ 0,00 zł – modernizacja budynku komunalnego OSP,
- w dniu 03.08.2012r., Zastępca Wójta Gminy Pszczółki zawarła umowę nr RIG.272.1.2012.RM z wykonawcą „M.B.P. DYSARZ” na wykonanie przedmiotu zamówienia, w terminie do dnia 14.09.2012r., za cenę brutto 99.736,30 zł. Umowę kontrasygnowała Zastępca Skarbnika Gminy. W umowie określono m.in.: wykonanie przedmiotu umowy w terminie do dnia 14.09.2012r., termin przystąpienia do odbioru przedmiotu umowy – data otrzymania przez Zamawiającego pisemnego zgłoszenia Wykonawcy a zakończeniu robót, potwierdzonego przez Inspektora Nadzoru, wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 99,736,30 zł brutto, obowiązki stron umowy, kary umowne za opóźnienia terminu wykonania zamówienia w wysokości 0,2% wartości zamówienia brutto, za każdy dzień opóźnienia terminu umownego. Płatność za faktury ma nastąpić w terminie 21 dni od daty otrzymania faktur VAT przez Zamawiającego. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy brutto, tj. 9.973,63 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w przedmiotowej sprawie na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy w dniu 07.08.2012r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.08.2012r. (ogłoszenie nr 319924 - 2012), na stronie internetowej Urzędu oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 07.08.2012r. do 22.08.2012r.

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- Fa VAT nr 2/10/2012 z dnia 17.10.2012r., na kwotę 99.736,30 zł, wpływ do Urzędu Gminy w dniu 19.10.2012r., termin płatności wynikający z umowy do 21 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót (zapłata w dniu 08.11.2012r., protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 16.10.2012r.),
- Fa VAT nr 9/2011 z 27.12.2011r. na kwotę 861,00 zł – wykonanie mapy do celów projektowych,

AL

R

- Fa VAT nr 8/2012 z dnia 26.07.2012r. na kwotę 5.904,00 zł – wykonanie projektu budowlanego,
- Fa VAT nr 1/10/2012 z dnia 16.10.2012r. na kwotę 1.845,00 zł – pełnienie kompleksowego nadzoru zadania pn. Modernizacja budynku komunalnego OSP w Pszczółkach”.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 37/01/2012 z dnia 13.11.2012r. na kwotę 108.346,30 zł – budynek OSP w Pszczółkach, w tym „modernizacja budynku komunalnego dla OSP w Pszczółkach”.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w zawartej umowie z wykonawcą termin wykonania zadania wyznaczono na dzień 14.09.2012r., jako odbiór wykonania zadania wyznaczono datę otrzymania przez zamawiającego pisemnego zgłoszenia Wykonawcy o zakończeniu robót, potwierdzonego przez Inspektora Nadzoru.
- zakończenie wykonanych robót zgłoszono w dniu 05.10.2012r. tj. 21 dni po terminie. W dniu 22.10.2012r. Gmina sporządziła notę księgową nr KOM.272.1.2012.RM.1, którą obciążyła wykonawcę karą w wysokości 4.188,87 zł (21 dni x 199,47 zł) za niedotrzymanie terminu wykonania przedmiotu umowy. Należność potrącono z wynagrodzenia wykonawcy w kwocie 4.188,87 zł – WB nr 209/2012 z dnia 08.11.2011r.

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

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

Rozliczenie i przyjęcie inwestycji w 2012 roku opisano w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu. Ponadto w 2012 roku przyjęto na stan środków trwałych inwestycje (konto 080):

- dowodami OT o numerach: 5/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 6/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 7/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 8/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 9/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 10/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 11/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 12/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 13/01/2012 z dnia 25.05.2012r., 14/01/2012 z dnia 2012r., 15/01/2012 z dnia 23.07.2012r., nr 16/01/2012 z dnia 23.07.2012r., 37/01/2012 z dnia 13.11.2012r., 30/01/2012r. z dnia 28.09.2012r.

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki przyjęcia na stan ewidencyjny środków trwałych oraz zwiększeń wartości początkowej środków trwałych powstałych z rozliczenia inwestycji z opóźnieniem w stosunku do dnia sporządzenia protokołu odbioru końcowego i przekazania



inwestycji do użytku, tj. sporządzenia dowodów OT. Zgodnie z § 33 obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/11 z dnia 03.01.2011r. i nr 21/12 z dnia 14.06.2012r. ze zmianami, pracownik merytoryczny prowadzący inwestycję jest zobowiązany niezwłocznie po zakończeniu zadania (najpóźniej w ciągu 10 dni od daty wpływu do urzędu ostatniej faktury dotyczącej danej inwestycji) i przekazaniu środka trwałego do używania, do przedłożenia dokumentów (zestawienie poniesionych kosztów wraz z kserokopiami zatwierdzonych dowodów zakupu oraz kartą inwestycyjną) pracownikowi odpowiedzialnemu za gospodarkę środkami trwałymi. Dowód OT winien być sporządzony i przedłożony w referacie finansowym najpóźniej w dniu następnym po dniu otrzymania zestawienia poniesionych nakładów i kserokopii karty inwestycyjnej. Przypadki nieterminowego rozliczenia inwestycji dotyczą dowodów OT o następujących numerach:

- nr 15/01/2012 z dnia 23.07.2012r. o wartości 11.763,24 zł, w tym: zamontowanie „Witacza” Gminy Pszczółki w miejscowości Kolnik – 11.193,00 zł ujęto na koncie 080 w dniu 23.07.2012r. (dow. księg. PK/00466), **09.07.2012r. – data wpływu** ostatniej faktury VAT nr 34/12 z dnia 09.07.2012r. (tj. **4 dni po terminie** określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów).

Protokół odbioru robót z dnia 09.07.2012r.;

- nr 16/01/2012 z dnia 23.07.2012r. – zamontowanie „Witacza” Gminy Pszczółki w miejscowości Różyny o wartości 11.193,00 zł ujęto na koncie 080 w dniu 23.07.2012r. (dow. księg. PK/00466), **09.07.2012r. – data wpływu** ostatniej faktury VAT nr 34/12 z dnia 09.07.2012r. (tj. **4 dni po terminie** określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów).

Protokół odbioru robót z dnia 09.07.2012r.;

- nr 37/01/2012 z dnia 13.11.2012r. – budynek OSP w Pszczółkach o wartości 108.346,30 zł, ujęto na koncie 080 w dniu 08.11.2012r. (dow. księg. PK/00702), **19.10.2012r. – data wpływu** ostatniej faktury VAT nr 2/10/2012 z dnia 17.10.2012r. (tj. **15 dni po terminie** określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów).

Protokół odbioru robót z dnia 16.10.2012r.;

- nr 30/01/2012r. z dnia 28.09.2012r.– przebudowa budynku komunalnego na Bibliotekę Publiczną w Pszczółkach o wartości 2.173.355,44 zł ujęto na koncie 080 w dniu 28.09.2012r. (dow. księg. PK/00615), **13.09.2012r. – data wpływu** ostatniej faktury VAT

AM

Z

nr FV04401/2012 z dnia 13.09.2012r. (tj. **5 dni po terminie** określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów).

Protokół odbioru robót z dnia 27.08.2012r.

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora ds. rolnictwa P. Jarosława Drzewieckiego, dokumenty dotyczące OT sporządzane są po zakończeniu inwestycji tj. zapłaceniu ostatniej faktury w możliwie jak najkrótszym czasie. Przekazanie do użytkowania środków trwałych powstałych w wyniku realizacji przedsięwzięć, dla których jest wymagane w decyzji o pozwoleniu na budowę uzyskanie pozwolenia na użytkowanie, odbywa się zgodnie z przepisami prawa budowlanego. Przekazanie do użytkowania dla przedsięwzięć nie wymagających pozwolenia na budowę następuje po podpisaniu protokołu odbioru, montażu lub przekazaniu urządzeń przez pracownika Urzędu Gminy. Wyjaśnienie P. Jarosława Drzewieckiego stanowi **załącznik nr 9** do niniejszego protokołu kontroli.

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

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2012 Gmina Pszczółki nie dokonała zakupu/objęcia akcji/udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

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

Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji opisano w pkt 3.7. niniejszego protokołu kontroli.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Kontrolą objęto 2012 rok.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Pszczółki opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2012 rok, który stanowi załącznik nr 4 i 5 do Uchwały nr XI/92/11 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2012 rok.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 2.691.690,00 zł,
- wydatki w kwocie 2.691.690,00 zł - w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

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

W sprawozdaniu Rb-277.Z 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 2012r. wykazano:

- plan - 22.264,00 zł,
- dochody wykonane - 32.848,51 zł,
w tym: dochody potrącone przez jednostkę - 10.133,61 zł,
- dochody przekazane - 22.796,26 zł,
- należności pozostałe do zapłaty tj. zaległości - 1.397.667,72 zł,

Powyższe zaległości dotyczą świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych.

- nadpłaty - 0,00 zł.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Gminę zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji dochodów i wydatków.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Pszczółki w 2012 roku przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	§	Dotacje otrzymane		Dotacje wykorzystane		Różnica
			Środki finans. przekazane na konto Gminy wg. ewidencji księgowej	Wg Rb-50	wg. ewid. ksiąg.*	Wg Rb-50	
A	B	C	D	E	F	G	D - G
01095	Pozostała działalność – akcyza	2010	124.590,00	124.551,46	124.551,46	124.551,46	38,54
75011	Urzędy wojewódzkie	2010	66.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00	0
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2010	1.370,00	1.370,00	1.370,00	1.370,00	0
85203	Ośrodki wsparcia	2010	308.760,00	308.760,00	308.760,00	308.760,00	0
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2010	2.370.000,00	2.292.267,79	2.292.267,79	2.292.267,79	77.732,21
85213	Składki na ubezpieczenie	2010	10.000,00	9.899,77	9.899,77	9.899,77	100,23

	zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne						
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2010	6.560,00	5.986,00	5.986,00	5.986,00	574,00
85295	Pozostała działalność	2010	36.400,00	35.500,00	35.500,00	35.500,00	900,00
Razem			2.923.680,00	2.844.335,02	2.844.335,02	2.844.335,02	79.344,98

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina przekazała do PUW w niżej wymienionych terminach:

- w rozdziale 01095 w wysokości 38,54 zł w dniu 27.11.2012r. (WB/00528),
 - w rozdziale 85212 w wysokości 77.732,21 zł w dniu 10.01.2013r. (WB/00017),
 - w rozdziale 85213 w wysokości 100,23 zł w dniu 10.01.2013r. (WB/00017),
 - w rozdziale 85228 w wysokości 574,00 zł w dniu 10.01.2013r. (WB/00017),
 - w rozdziale 85295 w wysokości 900,00 zł w dniu 10.01.2013r. (WB/00017).
- Wydatki związane z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. innymi ustawami przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Dotacje	Wydatek (zł)
01095	Pozostała działalność - wynagrodzenia osobowe pracowników - składki na ubezpieczenia społeczne - składki na Fundusz Pracy - zakup materiałów i wyposażenia - zakup energii - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - różne opłaty i składki	1.000,00 171,00 12,25 758,00 400,00 100,00 122.110,21
75011	Urzędy wojewódzkie: - wynagrodzenia osobowe pracowników - dodatkowe wynagrodzenie roczne - składki na ubezpieczenia społeczne - składki na Fundusz Pracy - zakup materiałów i wyposażenia - zakup energii - zakup usług pozostałych - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - podróże służbowe krajowe	39.600,00 3.394,00 6.733,00 1.053,00 2.200,00 5.800,00 4.100,00 3.000,00 120,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa: - zakup materiałów i wyposażenia - zakup usług pozostałych	1.040,00 330,00
85203	Ośrodki wsparcia - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	308.760,00
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - świadczenia społeczne - wynagrodzenia bezosobowe	198,31 2.171.852,73 30.010,04

	- dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.540,17
	- składki na ubezpieczenia społeczne	59.729,57
	- składki na Fundusz Pracy	495,97
	- zakup materiałów i wyposażenia	7.787,77
	- zakup usług remontowych	553,50
	- zakup usług zdrowotnych	25,00
	- zakup usług pozostałych	17.987,48
	- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	587,10
	- podróże służbowe krajowe	13,40
	- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.093,93
	- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	72,82
	- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	320,00
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: - składki na ubezpieczenie zdrowotne	9.899,77
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze: - zakup usług pozostałych	5.986,00
85295	Pozostała działalność: - świadczenia społeczne	35.500,00

Prawidłowość wydatkowania powyższych dotacji opisano w punkcie 3.1. Subwencje i dotacje niniejszego protokołu.

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

W 2012 roku Gmina otrzymała w § 2007, § 2009 oraz § 6207 niżej wymienione dotacje:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota do zwrotu
Dział	Rozdz.	§			
853	85395	2007	159.585,00	155.580,30	4.004,70
		2009	26.216,00	25.508,35	706,70
900	90095	2007	31.450,00	0,00	0
		6207	178.446,00	178.438,02	0
Razem			395.697,00	359.526,67	4.711,40

✓ W roku 2012 Gmina Pszczółki otrzymała środki w wysokości **63.400,30 zł** w § 2007 oraz w wysokości **25.508,35 zł** w § 2009 na realizację projektu pt. „Pszczółkowska Akademia Juniora – wyrównanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Pszczółki” na podstawie umowy, zawartej z Województwem Pomorskim, o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.01.02-22-234/11-00 z dnia 25.10.2011r. W umowie określono warunki dofinansowania, w tym m.in.: Instytucja Pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi kwotę nieprzekraczającą 174.767,00 zł, stanowiących nie więcej niż 100% wydatków kwalifikowanych, w tym płatność ze środków europejskich na kwotę 148.551,95 zł i dotację

celową z budżetu krajowego w kwocie 26.215,05 zł, dofinansowanie wypłacane jest w formie zaliczki, Beneficjent zobowiązuje się do realizacji projektu na podstawie wniosku o płatność zgodnie z harmonogramem płatności oraz do przedkładania zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz informacji o wszystkich uczestnikach projektu. Umowę podpisała Wójt Gminy Pszczółki P. Hanna Brejwo oraz Skarbnik Gminy P. Jolanta Żbikowska.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Gmina przekazywała do Urzędu Marszałkowskiego wnioski o płatność wraz z dokumentacją: w dniu 08.12.2011r. - za okres od 01.08.2011r. do 30.11.2011r., w dniu 27.12.2011r. - za okres od 01.08.2011r. do 30.11.2011r. (poprawiony wniosek), w dniu 17.02.2012r. - za okres od 01.12.2011r. do 31.12.2011r., w dniu 13.04.2012r. - za okres od 01.01.2012r. do 31.03.2012r., w dniu 22.05.2012r. - za okres od 01.01.2012r. do 31.03.2012r. (poprawiony wniosek), w dniu 10.07.2012r. - za okres od 01.04.2012r. do 30.06.2012r., w dniu 01.08.2012r. i 20.09.2012r. - za okres od 01.04.2012r. do 30.06.2012r. (poprawiony wniosek), w dniu 03.10.2012r. - za okres od 01.07.2012r. do 31.07.2012r.,
- w ramach realizacji projektu do rozliczenia przedstawiono wydatki potwierdzone fakturami, w tym m.in.:
 - fakturę VAT nr FV2012/02/M1/0297A z dnia 28.02.2012r. o wartości 32.612,10 zł brutto na doposażenie bazy dydaktycznej dla Szkoły Podstawowej w Pszczółkach, (umowę z Wykonawcą na realizację zamówienia publicznego na dostawę pomocy dydaktycznych podpisano w dniu 10.02.2012r. na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego i dokonania wyboru oferty),
 - fakturę VAT nr 20/2012 z dnia 28.02.2012r. o wartości 6.219,00 zł brutto na zakup laptopa z systemem operacyjnym, projektora multimedialnego oraz tablicy interaktywnej,
 - fakturę VAT nr 14/03/2012 z dnia 31.03.2012r. o wartości 25.814,24 zł brutto na zajęcia logopedyczne i zajęcia z gimnastyki korekcyjnej za okres styczeń - marzec 2012r. (umowę z Wykonawcą na realizację zamówienia publicznego na dostawę pomocy dydaktycznych podpisano w dniu 20.12.2011r. na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego i dokonania wyboru oferty),
 - fakturę VAT nr 15/03/2012 z dnia 31.03.2012r. o wartości 39.154,50 zł brutto na zajęcia wyrównawcze i rozwijające uzdolnienia, terapeutyczne i socjoterapeutyczne

za okres styczeń - marzec 2012r. (umowę z Wykonawcą na realizację zamówienia publicznego na dostawę pomocy dydaktycznych podpisano w dniu 09.01.2012r. na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego i dokonania wyboru oferty),

- w związku z końcowym rozliczeniem projektu, w dniu 26.10.2012r., Urząd Marszałkowski przekazał informację o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.02.22-234/11-05 złożonego przez Gminę w dniu 03.10.2012r., w której wykazano środki rozliczone w projekcie na łączną kwotę 170.055,60 zł (w tym kwota 81.146,95 zł przekazana Gminie w dniu 10.11.2011r.), środki przekazane w formie zaliczki na łączną kwotę 174.767,00 zł oraz środki podlegające zwrotowi na kwotę 4.711,40 zł;
- na rachunek dochodów Gminy Pszczółki wpłynęły środki: w dniu 27.07.2012r. w wysokości 67.405,00 zł (WB/00322), w dniu 10.04.2012r. w wysokości 14.320,05 zł (WB/00151), w dniu 26.07.2012r. w wysokości 11.895,00 zł (WB/00319). Urząd Gminy w dniu 23.08.2012r. dokonał zwrotu dofinansowania na kwotę 4.004,70 zł i kwotę 706,70 zł (WB/00366).

✓ W dniu 03.08.2012r. na rachunek dochodów Gminy Pszczółki wpłynęły środki w wysokości **92.180,00 zł** w § 2007 (WB/00334) na podstawie umowy ramowej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.07.01.01-22-070/08-00 z dnia 15.09.2008r., zawartej pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Pszczółkach z Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku na okres od 01.01.2008r. do 31.12.2013r., na realizację Projektu systemowego „Aktywni w Pszczółkach - działalność GOPS w Pszczółkach na rzecz rozwoju i upowszechniania aktywnej integracji” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Umowę podpisała Kierownik GOPS w Pszczółkach P. Beata Nowakowska oraz Z-ca Skarbnika Gminy Pszczółki P. Grażyna Jabłonka. Rada Gminy Pszczółki podjęła uchwałę nr XVII/145/08 z dnia 25 czerwca 2008r. w sprawie przystąpienia Gminy Pszczółki do realizacji projektu systemowego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 projektu „Aktywni w Pszczółkach” w ramach Priorytetu VII „Promocja integracji społecznej”. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, w § 2 uchwały ustalono, że projekt będzie realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach. Wójt Gminy P. Hanna Brejwo udzieliła P. Beacie Nowakowskiej – Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach pełnomocnictwa do podejmowania wszelkich czynności

Atw

Z

w zakresie projektu systemowego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 zarządzeniem nr 46/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 lipca 2008 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do jednoosobowego reprezentowania Gminy Pszczółki i składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie realizacji projektu „Aktywni w Pszczółkach”.

W umowie określono prawa i obowiązki stron, w tym m.in.: środki na finansowanie Projektu systemowego przyznawane są corocznie na podstawie zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie realizacji projektu, Instytucja pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej 86.750,00 zł, stanowiących nie więcej niż 90,04% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2008 rok, Beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 9.600,00 zł na rok 2008, dotacja rozwojowa jest wypłacana w formie zaliczki w terminach i wysokości określonych w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy, Instytucja Pośrednicząca – Województwo Pomorskie przekazuje kolejną transzę dotacji rozwojowej na rachunek bankowy transferowy w terminie 20 dni roboczych od dnia zatwierdzenia wniosku o płatność. Strony ustalają warunki przekazania transzy dotacji rozwojowej: złożenie przez Beneficjenta wniosku o płatność wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej umowy, zatwierdzenie przez Instytucję Pośredniczącą wniosku o płatność, Beneficjent zobowiązuje się do przedkładania wraz z wnioskiem zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem, wyciągów z rachunku bankowego wyodrębnionego do obsługi projektu za okres, za który składany jest wniosek o płatność.

Do w/wym. umowy zawarto aneksy:

- nr UDA-POKL.07.01.01-22-070/08-01 w dniu 26.08.2009r., w którym dokonano zmian w umowie, w tym m.in.: Instytucja pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej 109.150,00 zł, stanowiących nie więcej niż 90,25% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2009 rok, Beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 9,75% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu poniesionych w całym okresie realizacji projektu,
- nr UDA- POKL.07.01.01-22-070/08-02 w dniu 25.03.2010r., w którym dokonano zmian w umowie, w tym m.in.: Instytucja pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej 57.430,39 zł, stanowiących nie więcej niż 90,04% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2008 rok, środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej 103.294,96 zł, stanowiących nie więcej niż 90,25% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2009 rok, środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej

AK



- 99.740,00 zł, stanowiących nie więcej niż 90,25% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2010 rok, Beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w 2008 roku w kwocie 6.355,41 zł, co stanowi 9,96% wydatków kwalifikowanych projektu pochodzących z budżetu j.s.t. szczebla lokalnego, wkładu własnego w 2009 roku w kwocie 11.159,29 zł, co stanowi 9,75% wydatków kwalifikowanych projektu pochodzących z budżetu j.s.t. szczebla lokalnego, wkładu własnego w 2010 roku w kwocie 10.775,20 zł, co stanowi 9,75% wydatków kwalifikowanych projektu pochodzących z budżetu j.s.t. szczebla lokalnego,
- nr UDA-POKL.07.01.01-22-070/08-03 w dniu 03.06.2011r., w którym dokonano zmian w umowie, w tym m.in.: Instytucja pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej 90.614,64 zł, stanowiących nie więcej niż 90,25% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2010 rok, środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej 128.408,00 zł, stanowiących nie więcej niż 90,25% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2011 rok, Beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w 2010 roku w kwocie 9.789,39 zł, co stanowi 9,75% wydatków kwalifikowanych projektu pochodzących z budżetu j.s.t. szczebla lokalnego oraz wkładu własnego w 2011 roku w kwocie 13.872,32 zł, co stanowi 9,75% wydatków kwalifikowanych projektu pochodzących z budżetu j.s.t. szczebla lokalnego,
 - nr UDA-POKL.07.01.01-22-070/08-04 w dniu 23.07.2012r., w którym dokonano zmian w umowie, w tym m.in.: Instytucja pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej 115.140,34 zł, stanowiących nie więcej niż 90,25% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2011 rok, środki w łącznej kwocie nieprzekraczającej 178.960,00 zł, stanowiących nie więcej niż 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych na 2012 i 2013 rok, Beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w 2011 roku w kwocie 12.438,98 zł, co stanowi 9,75% wydatków kwalifikowanych projektu pochodzących z budżetu j.s.t. szczebla lokalnego oraz wkładu własnego w 2012 i 2013 roku w kwocie 31.581,18 zł, co stanowi 15% wydatków kwalifikowanych projektu pochodzących z budżetu j.s.t. szczebla lokalnego.

Program „Aktywni w Pszczółkach - działalność GOPS w Pszczółkach na rzecz rozwoju i upowszechniania aktywnej integracji” jest w trakcie realizacji przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

✓ W dniu 28.12.2012r. na rachunek dochodów Gminy Pszczółki wpłynęły środki w wysokości **178.438,02** zł w § 6207 (WB/00578) na podstawie umowy nr UDA-

AW



RPPM.09.03.00-00-002/10-00 z dnia 08.08.2011r., zawartej z Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku na dofinansowanie Projektu „Zagospodarowanie Parku Lipowego w Pszczółkach” w ramach Regionalnego Programu operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Całkowity koszt realizacji projektu oraz całkowite wydatki kwalifikowane projektu wynoszą 399.988,19 zł, w tym środki Funduszu w kwocie nieprzekraczającej 339.989,96 zł oraz wkład własny 59.998,23 zł, wartość dofinansowania ustalono w maksymalnej wysokości 339.989,96 zł. Termin realizacji umowy ustalono: na rozpoczęcie realizacji na dzień 18.04.2012r., zakończenie rzeczowe realizacji - 30.09.2012r., zakończenie finansowe realizacji - 31.10.2012r. W umowie zawarto postanowienia, w tym m.in.: Beneficjent zobowiązuje się do realizacji projektu zgodnie z wnioskiem oraz z harmonogramem rzeczowo-finansowym, do udzielania pisemnych odpowiedzi na wszelkie zapytania i wystąpienia Instytucji Zarządzającej, do przekazywania dokumentów lub ich poświadczonych kopii, włączając w to wszystkie faktury i wyciągi bankowe dotyczące wydatków ponoszonych w ramach projektu. Do w/wym. umowy zawarto w dniu 21.08.2012r. aneks nr UDA-RPPM.09.03.00-00-002/10-01, w którym dokonano zmian: w tekście umowy (całkowity koszt realizacji projektu wynosi 264.836,20 zł, całkowite wydatki kwalifikowane projektu wynoszą 246.936,20 zł, w tym środki Funduszu w kwocie nieprzekraczającej 209.895,77 zł oraz wkład własny w kwocie 37.040,43 zł, wartość dofinansowania ustalono w maksymalnej wysokości 209.895,77 zł), we wniosku o dofinansowanie (suma kontrolna) oraz w harmonogramie rzeczowo-finansowym (planowane wydatki, źródła finansowania).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- pismem z dnia 28.12.2012r. Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Pszczółki, po zakończeniu weryfikacji złożonego przez Gminę wniosku o płatność, o przekazaniu zlecenia płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 178.438,02 zł,
- z przeprowadzonej w dniu 14.05.2013r. kontroli realizacji Projektu „Zagospodarowanie Parku Lipowego w Pszczółkach” w ramach umowy nr UDA-RPPM.09.03.00-00-002/10 oraz aneksu nr UDA-RPPM.09.03.00-00-002/10-01 Urząd Marszałkowski przekazał Gminie Pszczółki informację pokontrolną nr K-9-3-002/10-2013.12, a pismem nr DPROW-M-44.15.2013 z dnia 04.07.2013r. (data wpływu do UG - 08.07.2013r.) poinformował Wójta Gminy P. Hannę Brejwo o wynikach kontroli doraźnej w miejscu realizacji projektu oraz potwierdzeniu wykonania zaleceń pokontrolnych.

AW



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

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki otrzymała w § 6297 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” niżej wymienione dotacje:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Kwota otrzymanej dotacji
Dział	Rozdz.	§		
630	63003	6297	42.218,00	22.680,00
700	70005	6297	500.000,00	285.000,00
900	90095	6297	18.560,00	18.560,00
Razem			560.778,00	326.240,00

✓ Gminie Pszczółki przyznano środki na dofinansowanie w wysokości **22.680,00 zł** na podstawie umowy przyznania pomocy nr 00411-6930-UM1140893/11 z dnia 19.09.2011r. na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego. Środki w kwocie 22.680,00 zł wpłynęły na rachunek dochodów Gminy w dniu 20.09.2012r. (WB/00412).

W umowie zawarto postanowienia, m.in.: Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji pt. „Wykonanie w Pszczółkach punktu widokowego przy Pomorskim Szlaku Cysterskim”, której celem jest poprawa atrakcyjności turystyczno-rekreacyjnej obszaru „Trzech Krajobrazów”, operacja zostanie zrealizowana na obszarze objętym Lokalną Strategią Rozwoju realizowaną przez lokalną grupę działania o nazwie „Lokalna Grupa Działania – Trzy Krajobrazy” z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, wybraną do realizacji w ramach PROW 2007-2013. Realizacja operacji w jednym etapie obejmuje: wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym, poniesienie przez Beneficjenta kosztów kwalifikowanych operacji, w tym dokonanie płatności za dostawy, usługi lub roboty budowlane, udokumentowanie wykonania operacji w zakresie finansowym i rzeczowym, uzyskanie wymaganych odrębnymi przepisami lub postanowieniami umowy, zaświadczeń, uzgodnień, pozwoleń lub decyzji związanych z realizacją tej operacji, zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, wyposażenia, sprzętu lub oprogramowania. Beneficjent zobowiązuje się do przedłożenia Samorządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego niezwłocznie po zawarciu umowy o przyznanie pomocy, do złożenia wniosku wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawienia oryginałów faktur lub dokumentów o równoważnej

wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty po zakończeniu realizacji całości operacji - w terminie od 15.11.2011r. do 25.11.2011r., do wniosku o płatność ostateczną Beneficjent załącza sprawozdanie z realizacji operacji. Do w/wym. umowy zawarto w dniu 01.12.2011r. aneks, w którym dokonano zmiany, m.in.: złożenia dokumentów po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od 15.12.2011r. do 25.12.2011r.

Ponadto ustalono, co następuje:

- w dniu 23.12.2011r. Urząd Gminy Pszczółki przekazał z pismem przewodnim do Urzędu Marszałkowskiego wniosek o płatność za okres od dnia 06.05.2011r. do dnia 23.12.2011r. dotyczący realizacji operacji z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” z załącznikami, w tym m.in.:
 - kosztorysem powykonawczym,
 - dokumentacją zdjęciową inwestycji,
 - zgłoszeniem robót budowlanych do Starostwa powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
 - kopią faktury VAT nr FS 598/2011 z dnia 12.12.2011r. za wykonanie punktu widokowego (architektura krajobrazu) na kwotę brutto 34.992,00 zł, w tym koszty kwalifikowane w wysokości 22.680,00 zł wraz z potwierdzeniem przelewu na kwotę 34.992,00 zł w dniu 21.12.2011r.,
 - protokołem odbioru końcowego robót z dnia 09.12.2011r., podpisany przez Z-cę Wójta P. Annę Gołkowską i wykonawcę „PIRUS” S.C. E. Jąkałski i Wspólnicy z siedzibą w Pruszczu Gdańskim,
 - umową nr RIG. 7021.07.2011.JD z dnia 14.10.2011r., zawartą pomiędzy Z-cą Wójta Gminy Pszczółki P. Anną Gołkowską a firmą „PIRUS” S.C. E. Jąkałski i Wspólnicy z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na wykonanie punktu widokowego przy Pomorskim Szlaku Cystersów,
 - wyjaśnieniem zmian dokonanych dla pozycji w zestawieniu rzeczowo-finansowym,
 - sprawozdaniem z realizacji operacji w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”,
- w dniu 12.06.2012r. Urząd Gminy Pszczółki otrzymał wezwanie z Urzędu Marszałkowskiego o złożenie wyjaśnień i stosownych dokumentów zgodnie z zawartą umową nr 00411-6930-UM1140893/11 z dnia 19.09.2011r.,
- w dniu 19.06.2012r. Urząd Gminy Pszczółki przekazał do Urzędu Marszałkowskiego z pismem przewodnim dokumentację dot. wykonania w Pszczółkach punktu widokowego przy Pomorskim szlaku Cysterskim”,

AW



- pismem z dnia 05.09.2012r. Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Pszczółki, że w wyniku zakończonej weryfikacji wniosku o płatność ostateczną w dniu 05.09.2012r. zostało przekazane zlecenie płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 22.680,00 zł.

✓ W dniu 04.07.2012r. wpłynęły na rachunek dochodów Gminy środki w wysokości **285.000,00 zł** (WB/00281), na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00047-6930-UM1130063/10 z dnia 10.03.2011r. w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego.

W umowie zawarto prawa i obowiązki stron, w tym m.in.: Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji pt. „Przebudowa budynku komunalnego na Gminną Bibliotekę Publiczną w Pszczółkach”, której celem jest zaspokojenie potrzeb kulturalnych mieszkańców Gminy Pszczółki poprzez zapewnienie dostępu do nowoczesnego obiektu kulturalnego - biblioteki gminnej, a także promocja i budowanie tożsamości gminy poprzez utworzenie nowej siedziby Muzeum Miodu, operacja zostanie zrealizowana w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” na obszarze objętym Lokalną Strategią Rozwoju realizowaną przez lokalną grupę działania o nazwie „Lokalna Grupa Działania – Trzy Krajobrazy” z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, wybraną do realizacji w ramach PROW 2007-2013. Realizacja operacji w dwóch etapach obejmuje: wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym, poniesienie przez Beneficjenta kosztów kwalifikowanych operacji, w tym dokonanie płatności za dostawy, usługi lub roboty budowlane, udokumentowanie wykonania operacji w zakresie finansowym i rzeczowym, uzyskanie wymaganych odrębnymi przepisami lub postanowieniami umowy, zaświadczeń, uzgodnień, pozwoleń lub decyzji związanych z realizacją tej operacji, zamontowanie oraz uruchomienie urządzeń. Ponadto Beneficjent zobowiązuje się do przedłożenia Samorządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego niezwłocznie po zawarciu umowy o przyznanie pomocy oraz do złożenia wniosku wraz z wymaganymi dokumentami w formie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez osobę pełniącą funkcję Kierownika Zamawiającego lub osobę upoważnioną przez Zamawiającego po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od 15.10.2011r. do 25.10.2011r. oraz drugiego etapu operacji – w terminie od 15.09.2012r. do 25.09.2012r., do wniosku o płatność ostateczną Beneficjent załącza sprawozdanie z realizacji operacji. Beneficjentowi zostaje przyznana pomoc w wysokości 500.000,00 zł, pomoc przekazana będzie w dwóch transzach: pierwsza w wysokości 285.000,00 zł, jednak nie więcej niż 75%

poniesionych kosztów kwalifikowanych i nie mniej niż 25% łącznej kwoty pomocy oraz druga w wysokości 215.000,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych i nie mniej niż 25% łącznej kwoty pomocy.

Do w/wym. umowy zawarto aneksy: nr 1 – w dniu 03.11.2011r., w którym dokonano zmiany, m.in.: złożenia dokumentów po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od 15.04.2012r. do 25.04.2012r. oraz drugiego etapu operacji – w terminie od 15.09.2012r. do 25.09.2012r., nr 2 w dniu 17.01.2012r. i nr 3 w dniu 12.04.2012r., w których dokonano zmiany w załączniku nr 1 do umowy dot. zestawienia rzeczowo-finansowego operacji.

Ponadto ustalono, że:

- pismem z dnia 19.06.2012r. Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Pszczółki, po weryfikacji wniosku o płatność ostateczną w dniu 19.06.2012r. o przekazaniu zlecenia płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 285.000,00 zł,
 - pismem z dnia 14.03.2013r. Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Pszczółki, po weryfikacji wniosku o płatność ostateczną w dniu 14.03.2013r., że zostało przekazane zlecenie płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 215.000,00 zł,
 - Urząd Marszałkowski sporządził raport nr 11/413/0018/13 z przeprowadzonych czynności kontrolnych z dnia 01.03.2013r. dot. realizacji operacji w ramach umowy o przyznanie pomocy nr 00047-6930-UM1130063/10 z dnia 10.03.2011r.
- ✓ Na podstawie umowy przyznania pomocy nr 00402-6930-UM1140895/11 z dnia 26.08.2011r. na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego, przyznano Gminie Pszczółki pomoc w wysokości **18.560,00 zł**.

W umowie określono prawa i obowiązki stron, w tym m.in.: Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji pt. „Tajemniczy ogród – wykonanie małej architektury w parku w Ulkowych”, której celem jest poprawa atrakcyjności turystyczno-rekreacyjnej obszaru „Trzech Krajobrazów” dzięki wprowadzeniu niepowtarzalnych elementów małej architektury, operacja zostanie zrealizowana na obszarze objętym Lokalną Strategią Rozwoju realizowaną przez lokalną grupę działania o nazwie „Lokalna Grupa Działania – Trzy Krajobrazy” z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, wybraną do realizacji w ramach PROW 2007-2013. Realizacja operacji w jednym etapie obejmuje: wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym, poniesienie przez Beneficjenta kosztów kwalifikowanych operacji, w tym dokonanie płatności za dostawy, usługi lub roboty

AW



budowlane, udokumentowanie wykonania operacji w zakresie finansowym i rzeczowym, uzyskanie wymaganych odrębnymi przepisami lub postanowieniami umowy, zaświadczeń, uzgodnień, pozwoleń lub decyzji związanych z realizacją tej operacji, zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, wyposażenia, sprzętu lub oprogramowania. Ponadto Beneficjent zobowiązuje się do przedłożenia Samorządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego niezwłocznie po zawarciu umowy o przyznanie pomocy oraz do złożenia wniosku wraz z wymaganymi dokumentami w formie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez osobę pełniącą funkcję Kierownika Zamawiającego lub osobę upoważnioną przez Zamawiającego wraz z dowodami zapłaty w terminie od 15.11.2011r. do 25.11.2011r., do wniosku o płatność ostateczną Beneficjent załącza sprawozdanie z realizacji operacji.

Ponadto ustalono, co następuje:

- w dniu 24.11.2011r. Urząd Gminy Pszczółki przekazał z pismem przewodnim do Urzędu Marszałkowskiego wniosek o płatność za okres od dnia 06.05.2011r. do dnia 24.11.2011r. dotyczący realizacji operacji z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” z załącznikami, w tym m.in.:
 - zestawieniem rzeczowo-finansowym,
 - dokumentacją zdjęciową inwestycji,
 - kopią faktury VAT nr FS 544/2011 z dnia 07.11.2011r. za wykonanie małej architektury w parku w Ulkowych na kwotę brutto 31.644,00 zł, w tym koszty kwalifikowane w wysokości 26.300,00 zł,
 - protokołem odbioru końcowego robót z dnia 07.11.2011r., podpisanym przez Z-cę Wójta P. Annę Gołkowską i wykonawcę „PIRUS” S.C. E. Jąkałski i Wspólnicy z siedzibą w Pruszczu Gdańskim,
 - umową nr RIG. 7021.06.2011.JD z dnia 10.10.2011r., zawartą pomiędzy Z-cą Wójta Gminy Pszczółki P. Anną Gołkowską a firmą „PIRUS” S.C. E. Jąkałski i Wspólnicy z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na wykonanie zadania „Tajemniczy ogród - wykonanie małej architektury w parku w Ulkowych”,
 - kosztorysem powykonawczym,
 - sprawozdaniem z realizacji operacji w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”,

AN



- w dniu 23.01.2012r. Urząd Gminy Pszczółki otrzymał wezwanie z Urzędu Marszałkowskiego o złożenie stosownych dokumentów zgodnie z zawartą umową nr 00402-6930-UM1140895/11 z dnia 26.08.2011r.,
- w dniu 06.02.2012r. Urząd Gminy Pszczółki przekazał do Urzędu Marszałkowskiego z pismem przewodnim z dnia 03.02.2012r. dokumentację dot. operacji „Tajemniczy ogród – wykonanie małej architektury w parku w Ulkowych” z załącznikami, w tym:
 - zgłoszeniem zamiaru wykonania robót budowlanych właściwemu organowi potwierdzonym przez ten organ (Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim),
 - załącznikiem do kosztorysu powykonawczego,
 - wnioskiem o płatność na aktualnym formularzu,
 - zamieszczeniem na stronie internetowej informacji o realizowanym projekcie (artykuł w „Dzienniku Bałtyckim”),
 - formularzem dokumentującym udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 14 000 euro,
 - kopią faktury VAT nr FS 544/2011 z dnia 07.11.2011r. na kwotę brutto 31.644,00 zł, w tym koszty kwalifikowane w wysokości 26.514,97 zł wraz z potwierdzeniem zapłaty na kwotę 31.644,00 zł w dniu 17.11.2011r.,
 - sprawozdaniem z realizacji operacji w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”.

Kopie dokumentów zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę pełniącą funkcję Kierownika Zamawiającego - Wójta Gminy P. Hannę Brejwo.

- pismem z dnia 26.03.2012r. Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Pszczółki, po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną w dniu 27.03.2012r., o przekazaniu zlecenia płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 18.560,00 zł, środki wpłynęły na rachunek dochodów Gminy w dniu 25.05.2012r.

Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (ujętych w § 6297)

- ✓ W dniu 27.02.2012r. została zawarta umowa nr 00592-6930-UM114270/11 pomiędzy Gminą Pszczółki a Samorządem Województwa Pomorskiego o przyznanie pomocy na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, która zostanie zrealizowana na obszarze objętym Lokalną Strategią Rozwoju

realizowaną przez lokalną grupę działania o nazwie „Lokalna Grupa Działania – Trzy Krajobrazy” z siedzibą w Pruszczu Gdańskim wybraną do realizacji w ramach PROW 2007-2013.

W umowie określono prawa i obowiązki stron, w tym m.in.: Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji pt. „Wykonanie przystanków rowerowych na terenie Gminy Pszczółki”, której celem poprawa atrakcyjności turystyczno-rekreacyjnej obszaru „Trzy Krajobrazy” poprzez wykonanie przystanków rowerowych przy Cysterskim Trakcie Rowerowym i w Parku Lipowym w Pszczółkach. Realizacja operacji w jednym etapie obejmuje: wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym, poniesienie przez Beneficjenta kosztów kwalifikowanych operacji, w tym dokonanie płatności za dostawy, usługi lub roboty budowlane, udokumentowanie wykonania operacji w zakresie finansowym i rzeczowym, uzyskanie wymaganych odrębnymi przepisami lub postanowieniami umowy, zaświadczeń, uzgodnień, pozwoleń lub decyzji związanych z realizacją tej operacji, zamontowanie oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, wyposażenia, sprzętu lub oprogramowania. Ponadto Beneficjent zobowiązuje się do przedłożenia Samorządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego niezwłocznie po zawarciu umowy o przyznanie pomocy, do złożenia wniosku wraz z wymaganymi dokumentami w formie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez osobę pełniącą funkcję Kierownika Zamawiającego lub osobę upoważnioną przez Zamawiającego wraz z dowodami zapłaty w terminie od 15.08.2012r. do 25.08.2012r., do wniosku o płatność ostateczną Beneficjent załącza sprawozdanie z realizacji operacji.

Ponadto ustalono, co następuje:

- w dniu 24.08.2012r. Urząd Gminy Pszczółki przekazał do Urzędu Marszałkowskiego z pismem przewodnim wniosek o płatność dotyczący realizacji operacji pn. „Wykonanie przystanków rowerowych na terenie Gminy Pszczółki” wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - wyjaśnieniem zmian dokonanych dla poszczególnych pozycji w zestawieniu rzeczowo-finansowym,
 - Sprawozdaniem z realizacji operacji w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”,
 - dokumentacją zdjęciową,
 - kosztorysem powykonawczym,

AM



- umową nr RIG.7021.5.2012.JD z dnia 03.07.2012r. zawartą pomiędzy Gminą Pszczółki a Wojciechem Kusa, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „PROFIT” PPUH z siedzibą w Teczewie na wykonanie przystanków rowerowych, w której ustalono m.in.: wynagrodzenie na kwotę 30.700,00 zł brutto,
- kopię faktury VAT nr FVS/2012/07/0005 z dnia 10.07.2012r. za wykonanie przystanków rowerowych na terenie Gminy Pszczółki o wartości 30.700,00 zł brutto wraz z potwierdzeniem zapłaty z dnia 27.07.2012r.,
- protokołem odbioru końcowego robót z dnia 10.07.2012r.,
- w dniu 06.12.2012r. Urząd Gminy Pszczółki otrzymał wezwanie z Urzędu Marszałkowskiego o złożenie wyjaśnień do wniosku o płatność z dnia 24.08.2012r. oraz stosownych dokumentów zgodnie z zawartą umową nr 00592-6930-UM114270/11 z dnia 27.02.2012r.,
- w dniu 19.12.2012r. Urząd Gminy Pszczółki przekazał do Urzędu Marszałkowskiego z pismem przewodnim wyjaśnienia oraz dokumenty uzupełniające do wniosku o płatność dotyczące realizacji operacji pn. „Wykonanie przystanków rowerowych na terenie Gminy Pszczółki”,
- pismem z dnia 04.01.2013r. Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Pszczółki, że w wyniku zakończonej weryfikacji wniosku o płatność ostateczną w dniu 07.01.2013r. zostało przekazane zlecenie płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 17.471,54 zł,
- w dniu 21.01.2013r. wpłynęły na rachunek dochodów Gminy, na podstawie w/wym. umowy, środki w wysokości 17.471,54 zł.

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

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Kwota otrzymanej dotacji
Dział	Rozdz.	§		
900	90095	6280	10.245,00	10.245,00
Razem			10.245,00	10.245,00

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki otrzymała w § 6280 środki na dofinansowanie realizacji zadania p.n. „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Pszczółki - edycja 2011” na podstawie zawartych umów z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Dotujący, działając na mocy ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. *Prawo ochrony środowiska* (tj. Dz. U. z 2008r. Nr 25, poz. 150 ze zm.),

Atw



w oparciu o postanowienia Programu Priorytetowego NFOŚiGW pn. „Gospodarowanie odpadami innymi niż komunalne, Część III – Usuwanie wyrobów zawierających azbest”.

- W zawartej umowie nr WFOŚ/D/III-26/269/2011/KONKURS-AZBEST z dnia 07.11.2011r. ustalono warunki, w tym m.in.: Dotowany zobowiązuje się wykorzystać dotację zgodnie z przeznaczeniem i warunkami umowy, Dotujący wypłaci dotację ze środków udostępnionych przez NFOŚiGW do kwoty 4.039,00 zł i środków własnych do kwoty 4.039,00 zł, Dotowany oświadcza, że zadanie jest zgodne z programem usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest przyjętym uchwałą nr XXIII/221/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2008r., na terenie Gminy została przeprowadzona inwentaryzacja wyrobów zawierających azbest oraz, że poinformował beneficjentów o warunkach na jakich uzyskali dofinansowanie w ramach niniejszej umowy. Przebieg realizacji zadania określa harmonogram rzeczowo-finansowy (załącznik nr 1 do umowy), obejmujący: usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Pszczółki dot. 3 nieruchomości, planowany koszt kwalifikowany na kwotę 11.542,00 zł oraz udział WFOŚ na kwotę 8.078,00 zł.
- W zawartej umowie nr WFOŚ/D/III-26/61/2012/KONKURS-AZBEST z dnia 23.02.2012r. ustalono warunki, w tym m.in.: Dotowany zobowiązuje się wykorzystać dotację zgodnie z przeznaczeniem i warunkami umowy, Dotujący wypłaci dotację ze środków udostępnionych przez NFOŚiGW do kwoty 8.757,00 zł i środków własnych do kwoty 8.757,00 zł, Dotowany oświadcza, że zadanie jest zgodne z programem usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest przyjętym uchwałą nr XXIII/221/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2008r., na terenie Gminy została przeprowadzona inwentaryzacja wyrobów zawierających azbest oraz, że poinformował beneficjentów o warunkach na jakich uzyskali dofinansowanie w ramach niniejszej umowy. Przebieg realizacji zadania określa harmonogram rzeczowo-finansowy (załącznik nr 1 do umowy), obejmujący: usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Pszczółki dot. 7 nieruchomości, planowany koszt kwalifikowany na kwotę 25.020,00 zł oraz dotację na wydatki i zakupy inwestycyjne na kwotę 17.514,00 zł.

Rada Gminy Pszczółki wprowadziła Regulamin przyznawania i rozliczania dotacji uchwałą nr X/85/11 z dnia 26 października 2011r. zatwierdzającą Regulamin przyznawania i rozliczania z budżetu gminy na usuwanie odpadów zawierających azbest z terenu Pszczółki.

Atw



Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 158, poz. 3303 w dniu 29.11.2011r.).

W 2012 roku, w ramach dotacji w wysokości **10.245,00** zł, dofinansowanie za usuwanie wyrobów zawierających azbest otrzymało 4 beneficjentów, w tym:

- w dniu 02.07.2012r. Gmina przekazała kwotę **1.117,03** zł (WB/00136) na rachunek bankowy Wnioskodawcy za demontaż, transport i utylizację płyt azbestowych na podstawie przedstawionej faktury VAT nr 227/05/2012 z dnia 28.05.2012r. o wartości brutto 1.595,76 zł (załącznikiem do faktury jest karta przekazania odpadu oraz protokół odbioru z dnia 22.06.2012r. podpisany przez Wnioskodawcę oraz Z-cę Wójta Gminy P. Annę Gołkowską);

P. Mirosław Olszewski złożył w dniu 20.03.2012r. wniosek (data wpływu do UG) o przyznanie dotacji na usuwanie odpadów zawierających azbest. W dniu 02.05.2012r., w związku z zakwalifikowaniem do udzielenia dotacji wniosku o dofinansowanie usuwania odpadów zawierających azbest, pomiędzy Gminą Pszczółki a P. Mirosławem Olszewskim została zawarta umowa nr RIG.TM.7660-1/10.38 na dofinansowanie w wysokości do 70% kosztów kwalifikowanych inwestycji, jednak nie więcej niż 1.186,50 zł. W umowie określono m.in., że ostateczna kwota dotacji zostanie ustalona po przedłożeniu rozliczenia a udokumentowaniem poniesionych kosztów przez beneficjenta będą opłacone rachunki/faktury.

Decyzją nr RIG.TM.7660-1/10.46 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 05.10.2012r. zobowiązano P. Mirosława Olszewskiego do zwrotu udzielonej dotacji w kwocie 0,03 zł, gdyż zgodnie z Regulaminem konkursu pn. „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Województwa Pomorskiego” WFOŚiGW, 70% kosztów kwalifikowanych zaokrąglone do pełnych groszy w dół, tj. wynosi **1.117,00** zł. Przy ustaleniu wielkości dofinansowania błędnie obliczono kwotę dotacji, tj. 1.117,03 zł. Kwotę 0,03 zł wpłacono do kasy Urzędu Gminy w dniu 11.10.2012r. (KP nr 5131, WB/00214).

- w dniu 06.07.2012r. Gmina przekazała kwotę **4.648,00** zł (WB/00138) na rachunek bankowy Wnioskodawcy za demontaż i utylizację azbestu na podstawie przedstawionej faktury VAT nr FS 71/2011 z dnia 13.09.2011r. o wartości brutto 6.642,00 zł (załącznikiem do faktury jest karta przekazania odpadu oraz protokół odbioru z dnia 27.06.2012r. podpisany przez Wnioskodawcę oraz Z-cę Wójta Gminy P. Annę Gołkowską);

ARJ



P. Jerzy Barto złożył w dniu 04.04.2012r. wniosek (data wpływu do UG) o przyznanie dotacji na usuwanie odpadów zawierających azbest. W dniu 02.05.2012r., w związku z zakwalifikowaniem do udzielenia dotacji wniosku o dofinansowanie usuwania odpadów zawierających azbest, pomiędzy Gminą Pszczółki a P. Jerzym Barto została zawarta umowa nr RIG.TM.7660-1/10.37 na dofinansowanie w wysokości 4.648,00 zł. W umowie określono m.in., że udokumentowaniem poniesionych kosztów przez beneficjenta będą opłacone rachunki/faktury.

- w dniu 02.07.2012r. Gmina przekazała kwotę **1.750,79** zł (WB/00186) na rachunek bankowy Wnioskodawcy za demontaż, transport i utylizację płyt azbestowych na podstawie przedstawionej faktury VAT nr 311/06/2012 z dnia 27.06.2012r. o wartości brutto 2.501,13 zł (załącznikiem do faktury jest karta przekazania odpadu oraz protokół odbioru z dnia 31.08.2012r. podpisany przez Wnioskodawcę oraz Z-cę Wójta Gminy P. Annę Gołkowską);

P. Mirosława Bieluk-Leoniuk złożyła w dniu 04.04.2012r. wniosek (data wpływu do UG) o przyznanie dotacji na usuwanie odpadów zawierających azbest. W dniu 02.05.2012r., w związku z zakwalifikowaniem do udzielenia dotacji wniosku o dofinansowanie usuwania odpadów zawierających azbest, pomiędzy Gminą Pszczółki a P. Mirosławą Bieluk-Leoniuk została zawarta umowa nr RIG.TM.7660-1/10.39 na dofinansowanie w wysokości do 70% kosztów kwalifikowanych inwestycji, jednak nie więcej niż 2.131,50 zł. W umowie określono m.in., że ostateczna kwota dotacji zostanie ustalona po przedłożeniu rozliczenia a udokumentowaniem poniesionych kosztów przez beneficjenta będą opłacone rachunki/faktury.

Decyzją nr RIG.TM.7660-1/10.45 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 05.10.2012r. zobowiązano P. Mirosławę Bieluk-Leoniuk do zwrotu udzielonej dotacji w kwocie 0,79 zł, gdyż zgodnie z Regulaminem konkursu pn. „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Województwa Pomorskiego” WFOŚiGW, 70% kosztów kwalifikowanych zaokrąglone do pełnych groszy w dół, tj. wynosi **1.750,00** zł. Przy ustaleniu wielkości dofinansowania błędnie obliczono kwotę dotacji, tj. 1.750,79 zł. Kwotę 0,79 zł wpłacono do kasy Urzędu Gminy w dniu 11.10.2012r. (KP nr 5132, WB/00214).

- w dniu 19.09.2012r. Gmina przekazała kwotę **4.399,50** zł (WB/00189) na rachunek bankowy Wnioskodawcy za zdjęcie, zapakowanie i utylizację eternitu z budynku gospodarczego na podstawie przedstawionej faktury VAT nr 02/08/2012 z dnia 13.08.2012r. o wartości brutto 6.400,00 zł (załącznikiem do faktury jest karta przekazania

odpadów oraz protokół odbioru z dnia 31.08.2012r. podpisany przez Wnioskodawcę oraz Z-cę Wójta Gminy P. Annę Gołkowską);

P. Grzegorz Pawłowski złożył w dniu 18.04.2012r. wniosek (data wpływu do UG) o przyznanie dotacji na usuwanie odpadów zawierających azbest. W dniu 02.05.2012r., w związku z zakwalifikowaniem do udzielenia dotacji wniosku o dofinansowanie usuwania odpadów zawierających azbest, pomiędzy Gminą Pszczółki a P. Grzegorzem Pawłowskim została zawarta umowa nr RIG.TM.7660-1/10.40 na dofinansowanie w wysokości do 70% kosztów kwalifikowanych inwestycji, jednak nie więcej niż 4.399,50 zł. W umowie określono m.in., że ostateczna kwota dotacji zostanie ustalona po przedłożeniu rozliczenia a udokumentowaniem poniesionych kosztów przez beneficjenta będą opłacone rachunki/faktury. W aneksie nr 1 do umowy, zawartym w dniu 30.10.2012r., zmieniono kwotę dofinansowania na **2.730,00** zł, stanowiących 70% kosztów kwalifikowanych finansowanych ze środków WFOŚiGW w Gdańsku oraz kwotę **1.669,50** zł finansowanych z budżetu Gminy.

Ponadto ustalono, że Gmina Pszczółki przekazała do WFOŚ w Gdańsku rozliczenie z udzielonych dotacji:

- na kwotę 4.648,00 zł w dniu 30.12.2011r. przesyłką pocztową (data wpływu do WFOŚ - 02.01.2012r.), zgodnie z umową nr WFOŚ/D/III-26/269/2011/KONKURS-AZBEST z dnia 07.11.2011r.,
- na kwotę 5.597,00 zł w dniu 27.09.2012r. przesyłką pocztową (data wpływu do WFOŚ - 28.09.2012r.) oraz poprawione rozliczenie w dniu 19.11.2012r. (data wpływu do WFOŚ), zgodnie z umową nr WFOŚ/D/III-26/61/2012/KONKURS-AZBEST z dnia 23.02.2012r.

Dotacja na usuwanie odpadów zawierających azbest w wysokości 10.245,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniach: 10.01.2012r. kwota 2.324,00 zł - WB/00012, 08.02.2012r. kwota 2.324,00 zł - WB/00057, 11.12.2012r. kwota 5.597,00 zł - WB/00551 (4.648,00 zł do umowy nr WFOŚ/D/III-26/269/2011/KONKURS-AZBEST z dnia 07.11.2011r. i 5.597,00 zł do umowy nr WFOŚ/D/III-26/61/2012/KONKURS-AZBEST z dnia 23.02.2012r.), dotację wydatkowano w § 6230 na łączną kwotę **11.914,50** zł.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)

W ramach § 6330 Gmina Pszczółki otrzymała niżej wymienione środki:

Klasyfikacja budżetowa	Kwota
AW	P

Dział	Rozdz.	§	Plan (po zmianach)	Wykonanie
758	75814	6330	11.249,00	11.249,00
801	80101	6330	115.450,00	90.992,78
Razem			126.699,00	102.241,78

75814 Różne rozliczenia finansowe

Przyznana dotacja w kwocie **11.249,00** zł wynikała z pisma:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.235.2012.SM z dnia 30.08.2012r.

Dotacja z budżetu państwa przeznaczona została na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku (na wniosek Wójta Gminy Pszczółki P. Hanny Brejwo z dnia 30.05.2012r.). Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 11.249,00 zł w dniu 03.09.2012r. (WB/00384).

80101 Szkoły podstawowe

Przyznana dotacja w kwocie 115.450,00 zł wynikała z pisma Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.113.2012.EK z dnia 18.05.2012r. w ramach Rządowego Programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia - „Radosna szkoła” z przeznaczeniem na utworzenie szkolnego placu zabaw w Szkole Podstawowej w miejscowości Pszczółki. W umowie, zawartej w dniu 15.05.2012r. z Wojewodą Pomorskim Gmina zobowiązała się m.in. do niezwłocznego przekazania otrzymanej dotacji Szkole Podstawowej w Pszczółkach, w przypadku realizacji zadania przez szkołę, organ prowadzący oraz szkoła są obowiązani do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, do wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2012r., rozliczenia z dotacji celowej do dnia 15.01.2013r., do złożenia przez organ prowadzący sprawozdania merytorycznego i finansowego z wykorzystanej przez szkołę dotacji do dnia 15.01.2013r. Umowę podpisała z upoważnienia Wójta Gminy P. Jolanta Przyłucka - Sekretarz Gminy.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości **90.992,78** zł (w dniu 13.06.2012r. kwota 57.725,00 zł - WB nr 248/2012 i w dniu 28.12.2012r. kwota 33.267,78 zł - WB nr 578/2012).

Zadanie realizowane było przez Szkołę Podstawową im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej z siedzibą w Pszczółkach.

AW



W sprawozdaniu organu prowadzącego szkołę, przesłanym przesyłką pocztową w dniu 09.01.2013r. z pismem przewodnim do Kuratorium Oświaty w Gdańsku, w rozliczeniu wykorzystania dotacji w wysokości 90.992,78 zł (79%) wykazano koszt realizacji szkolnego placu zabaw na kwotę ogółem 181.985,57 zł, kwotę przyznanego wsparcia finansowego - 115.450,00 zł, kwotę niewykorzystanego wsparcia finansowego - 24.457,22 (21%) oraz finansowy wkład własny - 90.992,79 zł (50% kosztu utworzenia placu zabaw).

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki otrzymała środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł – w § 2701 oraz § 2707, niżej wymienione dotacje:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Kwota otrzymanej dotacji
Dział	Rozdz.	§		
630	63095	2707	19.565,00	18.238,64
801	80101	2701	12.740,00	63.081,60
Razem			32.305,00	81.320,24

✓ W dniu 20.09.2012r. na rachunek dochodów Gminy Pszczółki wpłynęły środki w wysokości **18.238,64 zł (§ 2707)** na podstawie umowy przyznania pomocy nr 00412-6930-UM1140890/11 z dnia 19.09.2011r., zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego, na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, która zostanie zrealizowana na obszarze objętym Lokalną Strategią Rozwoju realizowaną przez lokalną grupę działania o nazwie „Lokalna Grupa Działania – Trzy Krajobrazy” z siedzibą w Pruszczu Gdańskim wybraną do realizacji w ramach PROW 2007-2013.

W umowie określono prawa i obowiązki stron, w tym m.in.: Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji pt. „Miesiąc Miodowy z Muzeum Miodu - organizacja warsztatów i imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu”, której celem jest budowanie tożsamości społeczności wiejskiej i zaspokojenie potrzeb społeczno-kulturalnych mieszkańców poprzez organizację wydarzeń promujących Muzeum Miodu. Realizacja operacji w jednym etapie obejmuje: wykonanie zakresu rzeczowego, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym, poniesienie przez Beneficjenta kosztów kwalifikowanych operacji, w tym dokonanie płatności za dostawy, usługi lub roboty budowlane, udokumentowanie wykonania operacji w zakresie finansowym i rzeczowym, uzyskanie wymaganych odrębnymi przepisami lub postanowieniami umowy, zaświadczeń, uzgodnień, pozwoleń lub decyzji związanych z realizacją tej operacji, zamontowanie

AK

[Signature]

oraz uruchomienie nabytych maszyn, urządzeń, wyposażenia, sprzętu lub oprogramowania. Ponadto Beneficjent zobowiązuje się do przedłożenia Samorządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego niezwłocznie po zawarciu umowy o przyznanie pomocy, do złożenia wniosku wraz z wymaganymi dokumentami w formie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez osobę pełniącą funkcję Kierownika Zamawiającego lub osobę upoważnioną przez Zamawiającego wraz z dowodami zapłaty w terminie od 15.11.2011r. do 25.11.2011r., do wniosku o płatność ostateczną Beneficjent załącza sprawozdanie z realizacji operacji.


Ponadto ustalono, co następuje:

- w dniu 23.12.2011r. Urząd Gminy Pszczółki przekazał do Urzędu Marszałkowskiego z pismem przewodnim wniosek o płatność dotyczący realizacji operacji pt. „Miesiąc Miodowy z Muzeum Miodu - organizacja warsztatów i imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu” z załącznikami, w tym m.in.:
 - formularzami dokumentującymi udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 14 000 euro z dnia 10.10.2011r. oraz z dnia 11.10.2011r.,
 - zarządzeniem nr 55/2011 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 4 października 2011r. w sprawie ogłoszenia konkursu fotograficznego i plastycznego na pocztówkę i puzzle promujące Muzeum Miodu;
- Wykonanie zarządzenia powierzono inspektorowi ds. kultury i sportu. W regulaminie, stanowiącym załącznik do w/wym. zarządzenia, ustalono zasady przeprowadzenia konkursu, m.in.: organizatorem konkursu jest Gmina Pszczółki, konkurs przeznaczony jest dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum, technika wykonania prac jest dowolna, oceny zdjęć dokona powołana komisja konkursowa powołana przez organizatora, nagrody otrzyma 10 najwyżej ocenionych prac, nagrodzone prace zostaną wykorzystane do wykonania pocztówek i puzzli promujących Muzeum Miodu, prace należy składać w terminie do 28.10.2011r. W związku z realizacją zarządzenia nr 55/2011 Wójt gminy P. Hanna Brejwo powołała w dniu 31.10.2011r. 4-osobową komisję konkursową, która w sporządzonym protokole z rozstrzygnięcia konkursu z dnia 31.10.2011r., wytypowała 10 prac. W ustalonym terminie, tj. w dniu 18.11.2011r. ogłoszono wyniki konkursu oraz nagrodzono zwycięzców podczas imprezy promocyjnej z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu.
- wyjaśnieniem zmian dokonanych dla poszczególnych pozycji w zestawieniu rzeczowo-finansowym,

AR



- kopiami faktur VAT i rachunków na zakup materiałów na organizację warsztatów fotograficznych, woskowych i plastycznych oraz na zakup nagród dla laureatów zgodnie z protokołem rozstrzygnięcia konkursu wraz z potwierdzeniami zapłaty,
- zawartymi przez Urząd Gminy w Pszczółkach umowami o numerach:
 - o ZPP.OL-15/11 z dnia 12.10.2011r. ze Zbigniewem Klimczakiem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Wydawnictwo Pomorza i Kujaw „PIK” z siedzibą w Bydgoszczy – w umowie o dzieło na wykonanie książki „Legenda o Janie Pszczelarzu” w ilości 500 szt. określono m.in.: termin wykonania nie później niż do 18.11.2011r. oraz wynagrodzenie w wysokości 6.790,88 zł brutto (w aneksie nr 1 z dnia 15.11.2011r. do w/wym. umowy zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 25.11.2011r.);
Na podstawie wystawionej faktury VAT nr 1050/2011 z 24.11.2011r. na kwotę 6.790,88 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 30.11.2011r.
 - o ZPP.OL-14/11 z dnia 11.10.2011r. z Romanem Szarek prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Szarek Wydawnictwo Reklama” z siedzibą w Słupsku – w umowie zlecenie na wykonanie materiałów promocyjnych z nadrukiem (logo Muzeum Miodu, UE, LEADERa, PROW, herb Gminy Pszczółki i napis: Gmina Pszczółki) określono m.in.: wynagrodzenie w wysokości 10.401,00 zł brutto;
Na podstawie wystawionej faktury VAT 226/11/2011 z dnia 10.11.2011r. na kwotę 10.401,00 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 25.11.2011r.
 - o ZZL.2151.34.2011.MS z dnia 12.10.2011r. z Marcinem Orłem zamieszkałym w Pruszczu Gdańskim – w umowie zlecenie na prowadzenie warsztatów fotograficznych promujących Muzeum Miodu w ramach projektu „Miesiąc Miodowy z Muzeum Miodu” – organizacja warsztatów i imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu określono m.in.: wynagrodzenie w wysokości 200,00 zł brutto;
Na podstawie wystawionego rachunku nr 1/10/11 z dnia 28.10.2011r. na kwotę 200,00 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 10.11.2011r. po potrąceniu kwoty 54,00 zł na ubezpieczenie zdrowotne i podatek dochodowy od osób fizycznych.
 - o ZZL.2150.21.2011.MS z dnia 07.10.2011r. z Katarzyną Koseda zamieszkałą w Gdańsku – w umowie zlecenie na prowadzenie warsztatów woskowych i plastycznych promujących Muzeum Miodu w ramach projektu „Miesiąc Miodowy z Muzeum Miodu – organizacja warsztatów i imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu” określono m.in.: wynagrodzenie w wysokości 1.040,00 zł brutto;
Na podstawie wystawionego rachunku nr 1/10/11 z dnia 28.10.2011r. na kwotę 1.040,00 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 10.11.2011r. po potrąceniu kwoty 261,16 zł na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i podatek dochodowy od osób fizycznych.
 - o ZZL.2151.25.2011.MS z dnia 05.10.2011r. z Małgorzatą Augustyniak zamieszkałą w Pszczółkach – w umowie zlecenie na prowadzenie warsztatów teatralnych promujących Muzeum Miodu w ramach projektu „Miesiąc Miodowy z Muzeum Miodu – organizacja warsztatów i imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu” określono m.in.: wynagrodzenie w wysokości 600,00 zł brutto;
Na podstawie wystawionego rachunku nr 1/10/11 z dnia 31.10.2011r. na kwotę 600,00 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 10.11.2011r. po potrąceniu kwoty 94,00 zł na ubezpieczenie zdrowotne i podatek dochodowy od osób fizycznych.

AW


- ZPP.OI.-16/11 z dnia 15.11.2011r. z Januszem Cieślęwiczem prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Koltrans” z siedzibą w Kolniku – w umowie zlecenia na wykonanie usługi cateringowej dla 100 osób podczas imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu w dniu 18.11.2011r. w świetlicy wiejskiej w Skowarczu określono m.in.: wynagrodzenie w wysokości 2.700,00 zł brutto;
Na podstawie wystawionej faktury VAT 26/2011 z dnia 18.11.2011r. na kwotę 2.700,00 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 29.11.2011r.
- ZZL.215.5.2011.HG z dnia 15.11.2011r. z Pawłem Zagańczykiem zamieszkałym w Pruszczu Gdańskim – w umowie o dzieło na wykonanie koncertu muzycznego na akordeonie podczas z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu w dniu 18.11.2011r. w świetlicy wiejskiej w Skowarczu określono m.in.: wynagrodzenie w wysokości 1.000,00 zł brutto;
Na podstawie wystawionego rachunku nr 1/11/11/PZ z dnia 18.11.2011r. na kwotę 1.000,00 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 25.11.2011r. po potrąceniu kwoty 90,00 zł na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- ZZL.215.6.2011.HG z dnia 15.11.2011r. z Aleksandrą Kuczewską zamieszkałą w Malborku – w umowie o dzieło na wykonanie koncertu muzycznego na wiolonczeli podczas z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu w dniu 18.11.2011r. w świetlicy wiejskiej w Skowarczu określono m.in.: wynagrodzenie w wysokości 500,00 zł brutto;
Na podstawie wystawionego rachunku nr 1/11/11/AK z dnia 18.11.2011r. na kwotę 500,00 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 25.11.2011r. po potrąceniu kwoty 45,00 zł na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- ZZL.215.7.2011.HG z dnia 15.11.2011r. z Jakubem Markiem Kubalą zamieszkałym w Rzeszowie – w umowie o dzieło na wykonanie koncertu muzycznego na klarnecie podczas z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu w dniu 18.11.2011r. w świetlicy wiejskiej w Skowarczu określono m.in.: wynagrodzenie w wysokości 500,00 zł brutto;
Na podstawie wystawionego rachunku nr 1/11/11/MK z dnia 18.11.2011r. na kwotę 500,00 zł Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 25.11.2011r. po potrąceniu kwoty 45,00 zł na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- notatką z realizacji warsztatów (dekoracji woskowych, plastycznych, fotograficznych oraz teatralnych) w ramach operacji „Miesiąc Miodowy z Muzeum Miodu - organizacja warsztatów i imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu”, które zostały przeprowadzone w październiku 2011r.,
- notatką z realizacji otwartej imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu, która odbyła się w dniu 18 listopada 2011r.
- sprawozdaniem z realizacji operacji w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”, z załącznikami, w tym: karta rozliczenia szkolenia/warsztatu, listą obecności szkolenia/warsztatu oraz kartą publikacji dotyczącymi realizowanej operacji.
- w dniu 29.06.2012r. Urząd Gminy Pszczółki otrzymał wezwanie z Urzędu Marszałkowskiego o złożenie wyjaśnień do wniosku o płatność z dnia 23.12.2011r. oraz

AV
Q

stosownych dokumentów zgodnie z zawartą umową nr 00412-6930-UM1140890/11 z dnia 19.09.2011r. na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”,

- w dniu 13.07.2012r. Urząd Gminy Pszczółki przekazał do Urzędu Marszałkowskiego z pismem przewodnim wyjaśnienia oraz dokumenty uzupełniające do wniosku o płatność dotyczące realizacji operacji pt. „Miesiąc Miodowy z Muzeum Miodu - organizacja warsztatów i imprezy z okazji 5-tej rocznicy powstania Muzeum Miodu”,
 - pismem z dnia 05.09.2012r. Urząd Marszałkowski poinformował Gminę Pszczółki, że w wyniku zakończonej weryfikacji wniosku o płatność ostateczną w dniu 05.09.2012r. zostało przekazane zlecenie płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na kwotę 18.238,64 zł.
- ✓ Gmina Pszczółki otrzymała środki w wysokości **63.081,60 zł (§ 2701)** na realizację Programu „Uczenie się przez całe życie” Comenius Partnerski Projekt Szkół na podstawie umowy finansowej nr 2012-1-PL1-COM06-28220 1 zawartej w dniu 03.08.2012r. z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu „Uczenie się przez całe życie” z siedzibą w Warszawie. W umowie zawarto inne postanowienia, m.in.: Beneficjentem jest Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej z siedzibą w Pszczółkach, okres kwalifikalności kosztów rozpoczyna się w dniu 01.08.2012r. i kończy się w dniu 31.07.2014r., dofinansowanie wypłacone zostanie w formie ryczałtu, ostateczna kwota dofinansowania zostanie ustalona zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr III. Umowę podpisała w imieniu Wójta Gminy Dyrektor Szkoły Podstawowej w Pszczółkach P. Marzena Biernacka.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości 63.081,60 zł w dniu 22.08.2012r. (WB/00628).

Program „Uczenie się przez całe życie” do umowy nr 2012-1-PL1-COM06-28220 1 jest w trakcie realizacji przez Szkołę Podstawową im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej z siedzibą w Pszczółkach.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W okresie objętym kontrolą Gmina otrzymała w § 2320 dotację:

Rozdział	§	Zadanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
92105	2320	Pozostałe zadania w zakresie kultury	6.000,00	6.000,00
Razem			6.000,00	6.000,00




W dniu 12.09.2012r. Gmina Pszczółki zawarła Porozumienie nr 5/2012 z Powiatem Gdańskim w Pruszczu Gdańskim w sprawie określenia zasad współpracy Powiatu Gdańskiego i Gminy Pszczółki przy wspólnej realizacji zadania w zakresie kultury pod nazwą „Święto Miodu Pszczółkowskiego”. W związku z powierzeniem przez Powiat Gdański realizacji zadania Gminie Pszczółki Powiat udzielił Gminie dotacji celowej w kwocie 6.000,00 zł. W porozumieniu określono zasady współpracy, m.in.: zadanie, mające na celu przegląd dorobku kulturalnego Powiatu Gdańskiego oraz promocję produktów regionalnych, odbędzie się w Parku Lipowym w Pszczółkach w dniu 16.09.2012r., Gmina Pszczółki zobowiązuje się do zamieszczenia informacji o wspólnej realizacji zadania z Powiatem Gdańskim oraz herbu Powiatu Gdańskiego na wszelkich materiałach promujących.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 6.000,00 zł w dniu 14.09.2012r. (WB/00694).

W rozliczeniu dotacji przedstawiono rachunek nr RU 014/12 z dnia 16.09.2012r. na kwotę 22.000,00 zł za oprawę artystyczną imprezy „Święto Miodu Pszczółkowskiego”, w tym kwota 6.000,00 zł została pokryta z udzielonej dotacji (zapłaty dokonano w dniu 21.09.2012r. – WB/00191).

Refundacja kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pszczółki dla Niepublicznego Przedszkola na uczniów uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” w Kolniku niebędących mieszkańcami Gminy Pszczółki

W 2012 roku kontrolowana jednostka otrzymała dochody w rozdziale **80104 „Przedszkola” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”** w łącznej kwocie **5.348,31 zł** z tytułu refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pszczółki dla niepublicznego przedszkola na uczniów uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” (dochody w/być ujęte w § 231 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”), w tym:

- kwotę **1.941,05 zł** – na podstawie porozumienia zawartego z **Gminą Miejską Tczew** na którą złożyły się:
 - 489,67 zł - zgodnie z Notą obciążeniową nr 1/4431.9.2012.MP z dnia 02.10.2012r. za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w okresie rozliczeniowym: wrzesniu 2012r. (WB/00463 z 18.10.2012r.),
 - 484,82 zł - zgodnie z Notą obciążeniową nr 2/4431.9.2012.MP z dnia 02.11.2012r. za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w okresie rozliczeniowym: październiku 2012r. (WB/00523 z 23.11.2012r.),

PRW
R

- 488,64 zł - zgodnie z Notą obciążeniową nr 3/4431.9.2012.MP z dnia 05.12.2012r. za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w okresie rozliczeniowym: listopadzie 2012r. (WB/00565 z 19.12.2012r.),
- 477,92 zł - zgodnie z Notą obciążeniową nr 4/4431.9.2012.MP z dnia 19.12.2012r. za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w okresie rozliczeniowym: grudniu 2012r. (WB/00570 z 21.12.2012r.),

W porozumieniu z dnia 13.09.2012r., zawartym na okres od 01.09.2012r. do 31.12.2012r., ustalono m.in.: Gmina Pszczółki oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących ponoszonych w Przedszkolu Publicznym, prowadzonym przez Gminę Pszczółki, stanowiąca podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na 1 ucznia miesięcznie wynosi 607,05 zł, podstawą do refundacji kosztów dotacji w roku 2012 na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym jest kwota faktycznie poniesionych kosztów dotacji w wysokości 455,29 zł, stanowiąca 75% wydatków bieżących. Należność wynikająca z porozumienia przekazywana będzie przez Gminę Miejską Tczew na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez Gminę Pszczółki w terminie 14 dni od otrzymania noty. Aneksm do w/wym. porozumienia z dnia 02.10.2012r. (z mocą obowiązującą od 01.09.2012r.) zmieniono podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na 1 ucznia miesięcznie na kwotę 652,89 zł, podstawą do refundacji kosztów dotacji w roku 2012 na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym jest kwota faktycznie poniesionych kosztów dotacji w wysokości 489,67 zł, stanowiąca 75% wydatków bieżących. Aneksm nr 2 do w/wym. porozumienia z dnia 20.11.2012r. (z mocą obowiązującą od 01.10.2012r.) zmieniono podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na 1 ucznia miesięcznie na kwotę 646,42 zł, podstawą do refundacji kosztów dotacji w roku 2012 na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym jest kwota faktycznie poniesionych kosztów dotacji w wysokości 484,82 zł, stanowiąca 75% wydatków bieżących. Stawka dotacji może ulec zmianie w przypadku zmiany wydatków bieżących ponoszonych w Przedszkolu Gminnym w przeliczeniu na jednego ucznia (§ 1 ust. 3).

- kwotę **1.463,13 zł** – na podstawie porozumienia zawartego z **Gminą Pruszcz Gdański**, na którą złożyły się:
 - 974,49 zł zgodnie z Notą obciążeniową nr 1/4431.11.2012.MP z dnia 22.11.2012r. za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w okresie rozliczeniowym:

At



wrześniu (1 dziecko x 489,67 zł) i październiku 2012r. (1 dziecko x 484,82 zł) (WB/00548 z 10.12.2012r.),

- 488,64 zł zgodnie z Notą obciążeniową nr 2/4431.11.2012.MP z dnia 05.12.2012r. za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w okresie rozliczeniowym: listopadzie 2012r. (WB/00573 z 24.12.2012r.),

W porozumieniu z dnia 06.12.2012r., zawartym na okres od 01.09.2012r. do 31.12.2012r., ustalono m.in.: Gmina Pszczółki oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących ponoszonych w Przedszkolu Publicznym, prowadzonym przez Gminę Pszczółki, stanowiąca podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na 1 ucznia miesięcznie wynosi: we wrześniu - 652,89 zł, w październiku - 646,42 zł, w listopadzie - 651,52 zł, w grudniu 651,52 zł, podstawą do refundacji kosztów dotacji w roku 2012 na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym jest kwota faktycznie poniesionych kosztów dotacji w wysokości: we wrześniu - 489,67 zł, w październiku - 484,82 zł, w listopadzie - 488,64 zł, w grudniu 488,64 zł, stanowiąca 75% wydatków bieżących, stawka dotacji w grudniu może ulec zmianie w przypadku zmiany wydatków bieżących ponoszonych w Przedszkolu Gminnym w przeliczeniu na 1 ucznia. Należność wynikająca z porozumienia przekazywana będzie przez Gminę Pruszczy Gdański na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez Gminę Pszczółki w terminie 14 dni od otrzymania noty.

- kwotę **1.944,13 zł** – na podstawie porozumienia zawartego z **Gminą Suchy Dąb**, na którą złożyły się:
 - 489,67 zł zgodnie z Notą obciążeniową nr 1/4431.10.2012.MP z dnia 02.10.2012r. za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w okresie rozliczeniowym: wrześniu 2012r. (WB/00565 z 19.12.2012r.),
 - 1.454,46 zł (3 dzieci x 484,82zł) zgodnie z Notą obciążeniową nr 2/4431.10.2012.MP z dnia 02.11.2012r. za 3 dzieci uczęszczających do przedszkola niepublicznego w okresie rozliczeniowym: październiku 2012r. (WB/00565 z 19.12.2012r.).

W porozumieniu z dnia 21.09.2012r., zawartym na okres od 01.09.2012r. do 31.12.2012r., ustalono m.in.: Gmina Pszczółki oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących ponoszonych w Przedszkolu Publicznym, prowadzonym przez Gminę Pszczółki, stanowiąca podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na 1 ucznia miesięcznie wynosi 607,05 zł, podstawą

AK

2

do refundacji kosztów dotacji w roku 2012 na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym jest kwota faktycznie poniesionych kosztów dotacji w wysokości 455,29 zł, stanowiąca 75% wydatków bieżących. Należność wynikająca z porozumienia przekazywana będzie przez Gminę Suchy Dąb na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez Gminę Pszczółki w terminie 14 dni od otrzymania noty. Aneksm do w/wym. porozumienia z dnia 10.10.2012r. (z mocą obowiązującą od 01.09.2012r.) zmieniono podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na 1 ucznia miesięcznie na kwotę 652,89 zł, podstawą do refundacji kosztów dotacji w roku 2012 na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym jest kwota faktycznie poniesionych kosztów dotacji w wysokości 489,67 zł, stanowiąca 75% wydatków bieżących. Aneksm nr 2 do w/wym. porozumienia z dnia 15.11.2012r. (z mocą obowiązującą od 01.10.2012r.) zmieniono podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na 1 ucznia miesięcznie na kwotę 646,42 zł, podstawą do refundacji kosztów dotacji w roku 2012 na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym jest kwota faktycznie poniesionych kosztów dotacji w wysokości 484,82 zł, stanowiąca 75% wydatków bieżących. Stawka dotacji może ulec zmianie w przypadku zmiany wydatków bieżących ponoszonych w Przedszkolu Gminnym w przeliczeniu na jednego ucznia (§ 1 ust. 3).

Gmina Suchy Dąb została obciążona kosztami refundacji za m-c listopad i grudzień 2012r. w łącznej kwocie 1.943,84 zł (zapłata w dniu 24.01.2013r. - WB/00038) na podstawie Noty obciążeniowej nr 3/4431.10.2012.MP z dnia 05.12.2012r. za listopad 2012r. (3 dzieci x 488,64 zł) oraz Noty obciążeniowej nr 4/4431.10.2012.MP z dnia 20.12.2012r. za grudzień 2012r. (1 dziecko x 477,92 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniem, złożonym przez Skarbnika Gminy P. Jolanę Żbikowską, Z-ca Wójta Gminy Pszczółki wyraziła zgodę na odstąpienie od naliczania odsetek za zwłokę w związku z nieterminową płatnością refundacji kosztów przez Gminę Suchy Dąb. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 29 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki udzieliła w § 2480 niżej wymienioną dotację:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Kwota otrzymanej dotacji
Dział	Rozdz.	§		
921	92116	2480	210.000,00	210.000,00

AW

Q

Razem	210.000,00	210.000,00
--------------	-------------------	-------------------

Rozliczenie dotacji podmiotowej udzielonej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach w wysokości 210.000,00 zł opisano w punkcie 5.4.1. niniejszego protokołu.

Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty udzielona na podstawie art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jedn. z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.)

Zasady udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli wprowadzono uchwałą nr XIII/118/12 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 maja 2012r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Pszczółki oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 13.06.2012r. pod poz. 2052.

W uchwale określono tryb udzielania i rozliczania dotacji, w tym m.in.:

- Przedszkola niepubliczne otrzymują na każdego ucznia z budżetu Gminy Pszczółki dotację w wysokości równej 75% planowanych w budżecie Gminy Pszczółki wydatków bieżących, ponoszonych w przedszkolu gminnym w przeliczeniu na jednego ucznia, ujętych w uchwale budżetowej obowiązującej na dzień 1 stycznia każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2 (§ 2 ust. 1.);
- Dotacja na każdego ucznia niepełnosprawnego niepublicznego przedszkola jest równa kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Pszczółki (§ 2 ust. 2.);
- Jeśli dotowanie rozpoczyna się w trakcie roku budżetowego, za podstawę naliczania dotacji bierze się planowane wydatki bieżące przewidziane w uchwale budżetowej obowiązującej w dniu przyznania dotacji (§ 2 ust. 3.);
- Dotacji udziela się na wniosek osób prowadzących podmioty, o których mowa w § 1, zawierający planowaną liczbę uczniów, złożony w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Wzór wniosku określa załącznik nr 1. (§ 3.1.);
- Dotacje przekazywane są w 12 częściach, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca na dany miesiąc, na rachunek bankowy podmiotów, o których mowa w § 1, przy czym dotacja na grudzień przekazywana jest do 15 grudnia (§ 4.1.);
- Osoba prowadząca dotowany podmiot składa w terminie do 10 dnia każdego miesiąca w Urzędzie Gminy w Pszczółkach informację o faktycznej liczbie uczniów, ustaloną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania według stanu na pierwszy dzień danego

miesiąca z zastrzeżeniem, że liczba ta nie może przekroczyć planowanej liczby uczniów zgłoszonej z § 3. Wzór informacji określa załącznik nr 2 do uchwały. (§ 4.2.);

- Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola w zakresie, o którym mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (§ 5.1.);
- Osoba prowadząca niepubliczne przedszkole jest obowiązana przekazywać do Urzędu Gminy w Pszczółkach pismem rozliczenie przyznanej dotacji za okresy kwartalne – w terminie do 15 dnia po zakończeniu każdego kwartału, przy czym rozliczenie za IV kwartał jest równocześnie rozliczeniem rocznym (§ 7.1.).

Organem prowadzącym Przedszkole Niepubliczne „Dębowy Zakątek” z siedzibą w Kolniku jest osoba fizyczna – P. Krzysztof Sądej. W dniu 30.12.2011r. dokonano wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wójta Gminy Pszczółki. Potwierdzeniem jest Zaświadczenie nr 1/11 z dnia 30.12.2011r. o wpisie do ewidencji pod numerem 1/11. Zgodnie ze Statutem Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek”, który wszedł w życie z dniem 01 stycznia 2012r., nadzór pedagogiczny nad placówką - Przedszkolem Niepublicznym sprawuje Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

W dniu 09.07.2012r. wpłynął do Urzędu Gminy wniosek Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” z siedzibą w Kolniku o udzielenie dotacji oświatowej na 2012 rok wraz z listą uczniów (wymienionych z imienia i nazwiska, datą urodzenia oraz adresem zamieszkania/zameldowania). We wniosku wykazano planowaną liczbę uczniów - ogółem 16, w tym 14 uczniów z Gminy Pszczółki, 2 uczniów spoza Gminy Pszczółki oraz planowaną liczbę uczniów niepełnosprawnych: 0.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy P. Jolanty Przyłuckiej, cyt.: „W dniu 26.08.2011r. P. Krzysztof Sądej złożył w tut. Urzędzie zgłoszenie do ewidencji niepublicznej placówki oświatowej. Ponieważ wniosek był niekompletny, pismem z dnia 05.09.2011r. wezwano P. Sądej do jego uzupełnienia. W odpowiedzi P. Sądej zwrócił się o przedłużenie terminu uzupełnienia wniosku. Ostatecznie dokumenty zostały uzupełnione 29.12.2011r. i w dniu 30.12.2011r. dokonano wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wójta Gminy Pszczółki. W uchwale budżetowej na rok 2012 została ujęta kwota na dotację podmiotową dla Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek”.

W dniu 09.07.2012r. P. Sądej złożył wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2012 rok. W przypadku niezłożenia wniosku w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji gmina może udzielić dotacji, jeśli posiada na to środki. W związku z tym, że w budżecie gminy były przewidziane środki na ten cel, dotacji udzielono od września

AR



2012 roku.”. Wyjaśnienie w sprawie udzielenia dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” w Kolniku od września 2012 roku oraz wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2012 rok stanowi *załącznik nr 3* do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalenie wysokości dotacji dla niepublicznego przedszkola

W uchwale budżetowej nr XI/92/11 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na rok 2012 w rozdziale 80104 § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” zaplanowano kwotę dotacji w łącznej kwocie 247.000,00 zł (załącznik nr 9) dla jednostek spoza sektora finansów publicznych – Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” w Kolniku.

Podstawą naliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola są planowane wydatki bieżące przedszkola gminnego obowiązujące w dniu przyznania dotacji ujęte w rozdziale 80104 „Przedszkola” i 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” (wydatki planowane pomniejszono o wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości 10.000,00 zł ujęte w rozdziale 80104 § 6060) oraz planowana liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola Gminnego w Pszczółkach wg stanu na początek danego miesiąca.

Kalkulację wysokości dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.09.2012r. do dnia 31.12.2012r. w 2012 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc / data ustalenia wysokości dotacji	Planowane wydatki bieżące obowiązujące w dniu przyznania dotacji	liczba uczniów uczęszczających do Przedszkola Gminnego wg stanu na początek danego miesiąca	Planowane wydatki roczne na 1 ucznia przedszkola gminnego (kol.2 : 12 m-cy)	Planowane wydatki miesięczne na 1 ucznia przedszkola gminnego (kol.4 : kol.3)	Kwota dotacji ustalona na 1 ucznia przedszkola niepublicznego (kol.5 x 75%)
1	2	3	4	5	6
wrzesień 04.09.2012r.	728.465,00	100	60.705,42	607,05	455,29 □
wrzesień 27.09.2012r.	783.465,00	100	65.288,75	652,89	489,67 □
Październik 12.10.2012r.	783.465,00	101	65.288,75	646,42	484,82
Listopad 20.11.2012r.	797.465,00	102	66.455,42	651,52	488,64
Grudzień 11.12.2012r.	779.965,00	102	64.997,08	637,23	477,92

□ Zgodnie z informacją, złożoną przez Sekretarza Gminy P. Jolantę Przyłucką, cyt.: „Za podstawę naliczania dotacji dla niepublicznego przedszkola przyjęto planowane wydatki bieżące przedszkola gminnego, przewidziane w uchwale budżetowej w dniu przyznania dotacji, pomniejszone o wydatki inwestycyjne. We wrześniu dodatkowo odjęto wydatki na zakup żywności, jednak dokonano korekty i wydatki na zakup żywności zostały włączone do podstawy naliczania dotacji, a wyrównanie za wrzesień zostało wypłacone razem z dotacją za październik. W poszczególnych miesiącach dotacja na jednego ucznia wynosiła: we wrześniu – 489,67 zł, październiku – 484,82 zł, w listopadzie 488,64 zł, grudniu – 477,92 zł.”.



Informacja w sprawie kalkulacji dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” złożona przez Sekretarza Gminy P. Jolantę Przyłucką oraz kalkulacje miesięczne naliczenia dotacji, sporządzone przez insp. ds. oświaty i wychowania P. Mariolę Pałka-Pilecką, stanowią *załącznik nr 4* do niniejszego protokołu.

Osobą odpowiedzialną za rozliczenie merytoryczne dotacji udzielonej dla niepublicznego przedszkola jest insp. ds. oświaty i wychowania P. Mariola Pałka-Pilecka, zatrudniona w Urzędzie Gminy w Pszczółkach do dnia 28.05.2013r.

Wysokość dotacji przekazanej w 2012 roku dla Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek”

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazano wykonanie planu wydatków w rozdziale 80104 § 254 na łączną kwotę 45.622,45 zł.

Dotacja/ Rozdział	Plan na dzień 31.12.2012r.	Wykonanie na dzień 31.12.2012r.
80104 "Przedszkola"	48.074,00	45.622,45
RAZEM	48.074,00	45.622,45

Powyższe wykonanie jest zgodne z ewidencją księgową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”.

Zestawienie przekazanych w 2012 roku dotacji podmiotowych dla Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” przedstawiono w poniższej tabeli:

Informacja o liczbie uczniów		Przekazane środki	
Data sporządzenia/Data wpływu do UG	Informacja o liczbie uczniów	Kwota	Data/nr dowodu księgowego
wrzesień 2012r.			
03.09.2012r./ 04.09.2012r.	21 uczniów	9.561,09 (21 x 455,29 zł)	24.09.2012r./ WB/00173
		721,98 korekta do m-ca IX/2012r. (w/być 21 x 489,67 zł; różnica 21 x 34,38 zł)	wyrównanie – 25.10.2012r./ WB/00201
październik 2012r.			
03.10.2012r./ 04.10.2012r.	25 uczniów	12.120,50 (25 x 484,82 zł)	25.10.2012r./ WB/00201
listopad 2012r.			
09.11.2012r./ 09.11.2012r.	26 uczniów	12.704,64 (26 x 488,64 zł)	23.11.2012r./ WB/00217
grudzień 2012r.			
07.12.2012r./ 07.12.2012r.	<u>24 uczniów</u>	10.514,24 □ (22 x 477,92 zł)	17.12.2012r./ WB/00241
RAZEM		45.622,45	

AN

[Signature]

Kwota dotacji na 24 uczniów wynosi 11.470,08 zł, Gmina przekazała kwotę 10.514,24 zł, różnica wynosi 955,84 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy P. Jolanty Przyłuckiej, w związku z kontrolą w dniu 17 grudnia 2012 roku w dotowanej placówce oświatowej, dwoje dzieci ujętych w wykazie na dzień 1 grudnia 2012r. wykreślono z listy. Kwotę dotacji za miesiąc grudzień pomniejszono o kwotę 477,92 zł na każde dziecko. Informacja w sprawie udzielonej dotacji za miesiąc grudzień 2012r. stanowi *załącznik nr 5* do niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy, zgodnie z § 4 ust.1 uchwały nr XIII/118/12 z dnia 29 maja 2012r., przekazywał dotacje na rachunek bankowy niepublicznego przedszkola w terminie do 25 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, przy czym dotację za grudzień w terminie do 15 grudnia,
- niepubliczne przedszkole, zgodnie z § 4 ust.2 uchwały nr XIII/118/12 z dnia 29 maja 2012r., składało w Urzędzie Gminy w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, informacje o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca,
- niepubliczne przedszkole, zgodnie z § 7 ust. 1 uchwały nr XIII/118/12 z dnia 29 maja 2012r., przekazywało do Urzędu Gminy pisemne rozliczenia przyznanej dotacji za okresy kwartalne, w terminie do 15-tego dnia po zakończeniu każdego kwartału, tj.:
 - w dniu 15.10.2012r. „Rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Pszczółki” za III kwartał 2012 roku na kwotę 9.561,09 zł;
W piśmie z dnia 18.10.2012r. Urząd Gminy poinformował P. Krzysztofa Sądeja o nieprawidłowościach dotyczących wydatkowania dotacji w złożonym rozliczeniu za III kwartał z prośbą o ponowne złożenie rozliczenia dotacji.
 - w dniu 23.10.2012r. poprawione „Rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Pszczółki” za III kwartał 2012 roku;
 - w dniu 15.01.2013r. „Rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Pszczółki” za IV kwartał 2012 roku, równoznaczne z rozliczeniem za 2012 rok;
W piśmie z dnia 16.01.2013r. Urząd Gminy poinformował P. Krzysztofa Sądeja o nieprawidłowościach w złożonym rozliczeniu za IV kwartał 2012 roku z prośbą o ponowne złożenie rozliczenia dotacji.
 - w dniu 05.02.2013r. uzupełnioną wersję „Rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Pszczółki” za IV kwartał 2012 roku,
 - w dniu 27.03.2013r. korektę „Rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Pszczółki” za IV kwartał 2012 roku.

AK



Ustalenie przez kontrolujących wysokości dotacji na 2012 rok na 1 ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola

Na podstawie rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, złożonego przez Przedszkole Gminne w Pszczółkach, kontrolujący ustalili, że **poniesione/wykonane** w 2012 roku wydatki bieżące wg stanu na dzień 31.12.2012r. w rozdziale 80104 i 80146 wynosiły łącznie 758.048,76 zł, w tym:

Rozdział	Klasyfikacja paragrafów wydatków		Wydatki wykonane
80104 „Przedszkola”	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	29.030,26
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	463.451,81
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	35.192,88
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	86.925,90
	4120	Składki na Fundusz Pracy	10.485,56
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6.148,50
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9.358,75
	4220	Zakup środków żywności	63.855,14
	4240	Zakup pomocy dodatkowych, dydaktycznych i książek	1.179,99
	4260	Zakup energii	4.517,60
	4270	Zakup usług remontowych	1.579,69
	4280	Zakup usług zdrowotnych	585,00
	4300	Zakup usług pozostałych	7.782,02
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.064,41
	4430	Różne opłaty i składki	366,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	35.964,55	
Razem rozdział 80104			757.488,06
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	560,70
Razem rozdział 80146			
Ogółem			758.048,76 □

W sprawozdaniu Rb-28S jednostkowym wydatki wykonane wykazano w rozdziale 80104 w wysokości 768.048,66 zł, w tym w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” na kwotę 9.999,90 zł, której nie uwzględniono do wyliczenia dotacji.

Wydatki bieżące obliczone przez kontrolujących przypadające na 1 ucznia przedszkola gminnego w 2012 roku wyniosły miesięcznie **628,56** zł, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Wydatki bieżące wykonane wg stanu na 31.12.2012r.	Przeciętna liczba uczniów w 2012r.	Wydatki roczne na ucznia (kol.2 : kol.3)	Przec. liczba uczniów przedszkola	Wydatki bieżące na uczniów przedszkola (kol.4 x kol.5)	Wydatki bieżące miesięczne na 1 ucznia przedszkola	Wydatki bieżące miesięczne na 1 ucznia przedszkola
1	2	3	4	5	6	7	8

AK

80104 „Przedszkola”	757.488,06	100,50*	7.537,19	100,50	757.487,60	63.170,70 (758.048,39 :12)	628,56 (63.170,70 :100,50)
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	560,70	100,50*	5,58	100,50	560,79		
Razem	758.048,76	X	7.542,77	X	758.048,39		

*100,50 - ilość dzieci/uczniów uczęszczających do Przedszkola Gminnego w Pszczółkach ustalono na podstawie informacji pisemnej Wójta Gminy Pszczółki P. Hanny Brejwo z dnia 07.10.2013r., złożonej w odpowiedzi na pismo inspektora kontroli o udzielenie informacji w przedmiotowej sprawie z dnia 03.10.2013r. Informacja o liczbie uczniów oraz pismo inspektora kontroli z dnia 03.10.2013r. stanowią *załącznik nr 6* do niniejszego protokołu.

W powyższych obliczeniach nie uwzględniano wydatków gminy w zakresie kosztów obsługi finansowo-księgowej przedszkola, prowadzonej w Urzędzie Gminy wspólnie dla wszystkich jednostek oświatowych w rozdziale 75023 oraz pozostałych wydatków dotyczących ogrzewania. Zgodnie z informacją, złożoną przez Skarbnika Gminy P. Jolanty Żbikowskiej, wydatki związane z zakupem opału nie są ujęte w planie finansowym przedszkola, ponieważ nie posiada ono kotłowni. Koszty zakupu opału oraz wynagrodzenie palaczy ponosi Szkoła Podstawowa w Pszczółkach i nie są rozliczane pomiędzy jednostkami. Wydatki związane z funkcjonowaniem stołówki przedszkolnej sklasyfikowane są w rozdziale 80104 „Przedszkola”. Informacja stanowi *załącznik nr 7* do niniejszego protokołu.

W oparciu o w/wym. wartości, ustalona została wysokość wydatków bieżących poniesionych w 2012 roku na 1 ucznia miesięcznie w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Pszczółki, tj. nie mniej niż **628,56 zł** (kwota wydatków wykonanych 758.048,39 zł : 12 miesięcy = 63.170,70 zł). Wysokość dotacji na 2012 rok ustalona przez kontrolujących obliczona na 1 ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola funkcjonującego na jej terenie, wyniosła nie mniej niż **471,42 zł** ($628,56 \text{ zł} \times 75\% = 471,42 \text{ zł}$).

Łączna wysokość dotacji za 2012 rok powinna wynieść **44.313,48 zł** (w tym: za m-c IX/2012r. - 9.899,82 zł, za m-c X/2012r. - 11.785,50 zł, za m-c XI/2012r. - 12.256,92. zł, za m-c XII/2012r. - 10.371,24 zł).

✓ W dniach 17.12.2012r., 24.01.2013r. oraz 22.02.2013r., z upoważnienia Wójta Gminy Pszczółki na podstawie art. 90 ust. 3d i 3e ustawy o systemie oświaty, przeprowadzono kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu „Dębowy Zakątek” w Kolniku. Protokół z kontroli, sporządzony w dniu 12.03.2013r. w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, został podpisany przez kontrolujących: P. Grażynę Jabłonkę w zakresie dokumentacji finansowo-księgowej, P. Mariolę Pałkę oraz P. Jolantę Przyłucką w zakresie dokumentacji organizacyjnej i dokumentacji przebiegu nauczania. Jeden egzemplarz protokołu

przekazano P. Krzysztofowi Sądejowi (podpis i data otrzymania protokołu - w dniu 13.03.2013r.).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie faktycznej liczby uczniów jako podstawy do naliczenia i przekazania dotacji oraz prawidłowość jej wykorzystania za okres 01.09.2012r. do 31.12.2012r. W protokole zawarto ustalenia w zakresie dokumentacji organizacyjnej, przebiegu nauczania oraz dokumentacji finansowo-księgowej. W zawiadomieniu o kontroli wykorzystania dotacji z dnia 26.11.2012r. poproszono osobę prowadzącą przedszkole o przygotowanie i okazanie kontrolującym dokumentów, w tym m.in.: polityki rachunkowości, wydzielonej ewidencji księgowej, dowodów księgowych – wyciągów bankowych, faktur, list płac, list obecności uczniów, dokumentów potwierdzających miejsce zamieszkania. W trakcie kontroli w dniu 17.12.2012r. P. Krzysztof Sądej przedstawił kontrolującym następujące dokumenty, w tym: zaświadczenie nr 1/11 o wpisie do ewidencji szkół i placówek oświatowych, regulamin pracy, umowę o świadczenie usług za pośrednictwem systemu internetowego, umowę dzierżawy z dnia 02.01.2012r., dziennik zajęć, umowy z rodzicami, umowy o pracę, niepodpisane i niezatwierdzone listy płac, zeskanowane faktury i rachunki. W dniu 17.12.2012r. poproszono P. Krzysztofa Sądej o okazanie deklaracji ZUS i umowy na świadczenie usług księgowych. P. Krzysztof Sądej oświadczył, że dokumenty okaże następnego dnia. Jednak w dniu 18.12.2012r. P. Sądej poinformował, że w tym dniu z przyczyn organizacyjnych kontrola nie może być kontynuowana, a następnie złożył skargę do Rady Gminy, uznając kontrolę za niemającą podstaw prawnych. W związku z tym kontrolę przerwano i wznowiono w dniu 24.01.2013r. po uznaniu skargi przez Radę Gminy za bezpodstawną i zobowiązaniu Wójta do dokończenia kontroli oraz przedstawienia Radzie jej wyników.

Pismem z dnia 18.12.2012r. poproszono o udostępnienie kontrolującym dokumentów, w tym m.in.: podatkowej księgi przychodów i rozchodów, dowodów wpłat rodziców, pisemnych deklaracji o rozwiązaniu umowy przez rodziców, deklaracji ZUS, oryginałów dokumentów księgowych - faktur, rachunków i wyciągów bankowych. Po wznowieniu kontroli w dniu 24.01.2013r. kontrolującym przedstawiono listę wpłat czesnego oraz dowody wpłat. P. Krzysztof Sądej odmówił kserokopii przedstawionych dokumentów. Po pisemnym wystąpieniu o dostarczenie dokumentów źródłowych, w dniu 06.03.2013r. wpłynęły kopie dokumentów, m.in.: list obecności uczniów, faktur, list wypłat, zestawienia obrotów na rachunku bankowym.



W protokole zawarto końcowe wyniki kontroli: za m-c listopad 2012r. udzielono dotacji na 26 uczniów, mimo że faktyczna liczba uczniów wyniosła 24 (w informacji organu prowadzącego przedszkole wykazano 2 uczniów, którzy przestali uczęszczać do przedszkola w październiku), za m-c grudzień 2012r. dotacja została wypłacona na liczbę mniejszą niż wykazano w informacji, gdyż w trakcie kontroli stwierdzono niezgodność między zadeklarowaną liczbą uczniów a stanem faktycznym (w informacji organu prowadzącego przedszkole wykazano 2 uczennice, które przestały uczęszczać do przedszkola w listopadzie). W związku z tym kwota 977,28 zł podlega zwrotowi jako pobrana w nadmiernej wysokości. W rozliczeniu (punkt VI protokołu) ustalono kwotę dotacji, wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składają się: odprowadzenie podatku dochodowego do urzędu skarbowego na kwotę 398,00 zł ponieważ został zapłacony z konta firmy Arc-Progress, usługi księgowe na kwotę 1.476,00 zł ponieważ nie przedstawiono umowy na świadczenie usług księgowych, faktura nr 2254/12 z dnia 07.09.2012r. za wodę i ścieki – nie uznano kwoty 273,34 zł, kwota 293,32 zł uwzględnia okres otrzymywania dotacji, fakturę nr 339022934/00001/0005/11 z dnia 23.10.2012r. za energię elektryczną – nie uznano kwoty 273,48 zł dot. m-ca sierpnia 2012r., kwota 729,28 zł uwzględnia okres otrzymywania dotacji, faktura nr 0/0(019)0008/273052 z dnia 20.09.2012r. na kwotę 51,57 zł (w tym 12,99 zł na zakup pomocy dydaktycznych i 38,58 zł za zakup środków czystości) ponieważ została wystawiona na firmę Arc-Progress.

- ✓ W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 02.04.2013r. z przeprowadzonej kontroli w Przedszkolu Niepublicznym „Dębowy Zakątek” przez pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach przedstawiono zalecenia pokontrolne oraz wezwano P. Krzysztofa Sądeja do zwrotu kwoty 3.449,67 zł na rachunek bankowy Gminy Pszczółki.
- ✓ W Decyzji nr OŚW.4431.24.2013.MP.19 z dnia 15.05.2012r. Wójta Gminy, wystawionej na P. Krzysztofa Sądeja:
 - określono wysokość dotacji podmiotowej udzielonej w 2012 roku z budżetu Gminy Pszczółki dla organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne „Dębowy Zakątek” jako udzielonej w nadmiernej wysokości w kwocie **977,28 zł** oraz jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **2.472,39 zł**;
 - nakazano organowi prowadzącemu Przedszkole Niepubliczne dokonania zwrotu dotacji w łącznej kwocie 3.449,67 wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych na rachunek bankowy Gminy Pszczółki.

AR



W uzasadnieniu podano, iż w celu sprawdzenia poprawnego wypełniania obowiązków wynikających z uchwały nr XIII/118/12 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 maja 2012r. oraz ustawy o systemie oświaty Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie kontroli w niepublicznym przedszkolu. Ustalenia kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole a organ prowadzący niepubliczne przedszkole w ciągu 7 dni mógł zgłosić wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole. Ponieważ wyjaśnienia, złożone po terminie przez organ prowadzący nie wniosły nic nowego, podmiot dotujący sformułował wystąpienie pokontrolne, w którym ustalono wysokość dotacji do zwrotu i termin jej przekazania.

- ✓ Przedszkole niepubliczne przekazało na rachunek Urzędu Gminy kwotę 2.716,00 zł tytułem zwrotu dotacji, w tym odsetki w wysokości 181,96 zł (w dniu 24.05.2013r. kwotę 2.500,00 zł - WB/00237 i w dniu 28.05.2013r. kwotę 216,00 zł - WB/00239).
- ✓ W dniu 10.06.2013 roku zostało przesłane za pośrednictwem poczty do Samorządowego Kolegium Odwoławczego z pismem przewodnim odwołanie Dyrektora Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” od decyzji Wójta Gminy nr OŚW.4431.24.2013.MP.19 z dnia 15.05.2012r. oraz stanowisko Wójta Gminy wobec odwołania.

Ponadto ustalono, że Przedszkole Niepubliczne „Dębowy Zakątek” zaprzestało działalności od września 2013 roku. Z informacji złożonej przez Sekretarza Gminy P. Jolanty Przyłuckiej, stanowiącej *załącznik nr 8* do niniejszego protokołu, wynika, iż, cyt.: „Przedszkole Niepubliczne „Dębowy Zakątek” nie zostało wykreślone z ewidencji prowadzonej przez Wójta Gminy Pszczółki. Zasady likwidacji placówek reguluje art. 84 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, który mówi, że osoba prowadząca placówkę może ją zlikwidować z końcem roku szkolnego pod warunkiem, że co najmniej na 6 miesięcy przed terminem likwidacji poinformuje o zamiarze likwidacji rodziców uczniów, organ, który dokonał wpisu oraz gminę, na terenie której położona jest placówka. Osoba prowadząca niepubliczne przedszkole nie dochowała ustawowego terminu i poinformowała wyżej wymienione podmioty o zamiarze likwidacji dopiero pod koniec maja 2013r. (podczas gdy powinna była to uczynić najpóźniej w lutym). W związku z tym Wójt Gminy nie mógł zastosować art. 84 ust. 4 i na jego podstawie wykreślić placówkę z ewidencji z dniem 1 września 2013r. W zaistniałej sytuacji wykreślenie z ewidencji będzie mogło nastąpić na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 5, który mówi, że wpis do ewidencji podlega wykreśleniu w przypadku zaprzestania działalności przez placówkę przez okres dłuższy niż trzy miesiące. Ponieważ osoba prowadząca

AR



zaprzestała działalności od września, trzymiesięczny okres nieprowadzenia działalności upływie z końcem listopada i w grudniu będzie można wszcząć postępowanie administracyjne, po zakończeniu którego zostanie wydana decyzja o wykreśleniu z ewidencji, równoznacznym z likwidacją placówki (art. 83 ust. 2).”

Informacja w sprawie wykreślenia Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek”, rozliczenia dotacji oświatowej za III kwartał 2012 roku - złożone w Urzędzie Gminy w dniu 15.10.2012r. i 23.10.2012r., rozliczenia dotacji oświatowej za IV kwartał 2012 roku - złożone w Urzędzie Gminy z dnia 15.01.2013r. i 27.03.2013r., Protokół kontroli Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” z dnia 12.03.2013r., wystąpienie pokontrolne z dnia 02.04.2013r., Decyzja nr OŚW.4431.24.2013.MP.19 z dnia 15.05.2012r. oraz uchwała nr XIII/118/12 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 maja 2012r. stanowią *załącznik nr 8* do niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2012 roku kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

✓ Gmina Pszczółki przekazała w dniu 24.09.2012r. dotację celową (§ 6300) w łącznej wysokości 768,75 zł (WB/00192) dla Powiatu Gdańskiego z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na podstawie:

- podjętej przez Radę Gminy Pszczółki uchwały nr XIII/117/12 z dnia 29 maja 2012r. w sprawie udzielenia Powiatowi Gdańskiemu pomocy finansowej na realizację zadania pod nazwą: „Zakup modułu do prezentacji warstwy WMS”;
- zawartej w dniu 10.09.2012r. umowy, zgodnie z którą Gmina Pszczółki udziela ze swojego budżetu Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 768,75 zł na realizację zadania pod nazwą: „Zakup modułu do prezentacji warstwy WMS” umożliwiającej eksport danych pomiędzy zasobami powiatowego ośrodka geodezyjnego i kartograficznego a ewidencjami Gmin. Powiat zobowiązuje się wykorzystać otrzymaną dotację do dnia 30.11.2012r. oraz przedstawić rozliczenie finansowo-rzeczowe dotacji celowej w terminie 15 dni po upływie terminu jej wykorzystania;
- zawartego aneksu do w/wym. umowy z dnia 28.11.2012r., którym zmieniono termin wykorzystania dotacji do dnia 15.12.2012r.

AV



W rozliczeniu dotacji na kwotę 768,75 zł przedstawiono kontrolującym pismo Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim z dnia 21.12.2012r. (data wpływu do Urzędu Gminy Pszczółki) wraz z rozliczeniem dotacji celowej przyznanej Powiatowi Gdańskiemu i oświadczeniem, że zakupu dokonano poza ustawą PZP. Załącznikami do pisma przewodniego są:

- kopia faktury VAT nr 12/11/2012 z dnia 21.11.2012r. o wartości 6.150,00 zł brutto za wdrożenie i uruchomienie usługi WMS w ramach systemu informatycznego EWID 2007 funkcjonującego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim,
- kopia potwierdzenia przelewu z dnia 12.12.2012r. na kwotę 6.150,00 zł,
- protokół przekazania/odbioru przedmiotu umowy z dnia 21.11.2012r.

✓ Gmina Pszczółki przekazała w dniu 18.12.2012r. dotację celową (§ 6300) w łącznej wysokości **6.150,00 zł** (WB/00257) dla Powiatu Gdańskiego z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na podstawie:

- podjętej przez Radę Gminy Pszczółki uchwały nr XV/160/12 z dnia 30 października 2012r. w sprawie udzielenia Powiatowi Gdańskiemu pomocy finansowej na uruchomienie portalu mapowego SIP;
- zawartej w dniu 11.12.2012r. umowy, zgodnie z którą Gmina Pszczółki udziela ze swojego budżetu Powiatowi pomocy finansowej w wysokości 6.150,00 zł w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. uruchomienie portalu mapowego SIP e-mapa. Powiat zobowiązuje się wykorzystać otrzymaną dotację do dnia 31.12.2012r. oraz przedstawić rozliczenie finansowo-rzeczowe dotacji celowej w terminie 15 dni po upływie terminu jej wykorzystania.

W rozliczeniu dotacji na kwotę 6.150,00 zł przedstawiono kontrolującym:

- pismo Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim z dnia 16.01.2013r. (data wpływu do Urzędu Gminy Pszczółki) wraz z rozliczeniem dotacji celowej przyznanej Powiatowi Gdańskiemu i oświadczeniem, że zakupu dokonano poza ustawą PZP. Załącznikami do pisma przewodniego są:
 - kopia faktury VAT nr 601/2012/1099 z dnia 28.12.2012r. o wartości 15.990,00 zł brutto za sprzedaż licencji, uruchomienie i konfigurację systemu e-mapa dla obszaru Powiatu Gdańskiego oraz systemu e-gmina dla obszaru Gminy Pszczółki w ramach zadania geoportal internetowy,
 - kopia potwierdzenia przelewu z dnia 31.12.2012r. na kwotę 15.990,00 zł,
 - protokół odbioru przedmiotu umowy z dnia 28.12.2012r.,

- umowa licencyjna nr 1099 na użytkowanie oprogramowania firmy GEO-STSTEM z dnia 28.12.2012r. podpisana z up. Starosty przez Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru P. Andrzeja Nowaka,
- pismo Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim z dnia 28.01.2013r. (data wpływu do Urzędu Gminy Pszczółki) wraz z uzupełnieniem do rozliczenia dotacji celowej przyznanej Powiatowi Gdańskiemu, którego załącznikami są:
 - umowa nr 5/2012 z dnia 19.12.2012r. zawarta pomiędzy Powiatem Gdańskim a Firmą GEO-SYSTEM Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na sprzedaż licencji, uruchomienie i konfigurację systemu e-mapa dla obszaru Powiatu Gdańskiego, w której ustalono wynagrodzenie za przedmiot umowy na kwotę 9.840,00 zł brutto,
 - aneks do w/wym. umowy zawarty w dniu 28.12.2012r. na sprzedaż licencji, uruchomienie i konfigurację systemu e-mapa dla obszaru Powiatu Gdańskiego oraz systemu e-gmina dla obszaru Gminy Pszczółki w ramach zadania geoportal internetowy, w którym ustalono wynagrodzenie za przedmiot umowy na kwotę 15.990,00 zł brutto.

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki udzieliła dotacje celowe dla podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Kwota otrzymanej dotacji
Dział	Rozdz.	§		
852	85203	2810	308.760,00	308.760,00
900	90095	6230	11.916,00	11.914,50
921	92120	2720	30.000,00	30.000,00
Razem			350.676,00	350.674,50

- ✓ Rozliczenie otrzymanej i udzielonej dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom w wysokości **308.760,00 zł (§ 2810)** opisano w punkcie 3.1.2. niniejszego protokołu.
- ✓ Rozliczenie otrzymanej (§ 6280) i udzielonej dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości **11.914,50 zł (§ 6230)** opisano w punkcie 3.7.1.3. niniejszego protokołu.
- ✓ W dniu 14.12.2012r. Gmina przekazała dotację celową (§ 2720) w wysokości **30.000,00 zł (WB/00255)** dla Parafii Rzymskokatolickiej w Różynach na podstawie zawartej umowy nr ZPP.411.1.2012.OL z dnia 07.11.2012r. oraz uchwały Rady Gminy Pszczółki nr XV/161/12 z dnia 30 października w sprawie udzielenia Parafii Rzymskokatolickiej

AW *Z*

w Różynach dotacji celowej na prace konserwatorskie. Zgodnie z postanowieniami umowy Gmina udzieli dotacji celowej na prace konserwatorskie przy ołtarzu szafkowym w Kościele p.w. Świętego Wawrzyńca w Różynach, wpisanym do rejestru zabytków pod numerem B-47, na prace konserwatorskie zrealizowane zgodnie z pozwoleniem Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków ZR.4151/3313/2012 z dnia 24.10.2012r. W umowie zawarto także inne postanowienia, m.in.: Dotujący dokona przekazania dotacji w kwocie 30.000,00 zł po przedstawieniu kserokopii faktury/rachunku za przeprowadzenie prac konserwatorskich, Dotowany zrealizuje zadanie w terminie do dnia 7 grudnia 2012r. oraz rozliczy udzieloną dotację w terminie do dnia 20.12.2012r. wraz z fakturami/rachunkami i końcowym protokołem odbioru prac.

Zasady i tryb udzielania dotacji na prace konserwatorskie Rada Gminy Pszczółki ustaliła uchwałą nr XIX/226/05 z dnia 23 marca 2005r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach, sposobu jej rozliczania i kontroli wykonania zleconego zadania oraz postępowania z wnioskami o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach. W uchwale określono m.in.: zasady ogólne – dotacje z budżetu Gminy mogą być udzielane osobom posiadającym tytuł prawny do zabytku, dotacja może być udzielona w wysokości 100% nakładów koniecznych do wykonania prac objętych wnioskiem o przyznanie dotacji, tryb postępowania z wnioskiem o udzielenie dotacji, zasady rozliczenia dotacji, w tym: udzielona dotacja podlega rozliczeniu w terminie ustalonym w umowie, w celu rozliczenia dotacji Wnioskodawca zobowiązany jest dostarczyć zestawienie poniesionych wydatków. Szczegółowe zasady rozliczenia zostaną określone w umowie o udzielenie dotacji. Uchwałą nr XXXVII/339/10 z dnia 24 sierpnia 2010r. w sprawie zmiany do w/wym. uchwały zmieniono zapisy § 1 rozdz. I pkt 6 ppkt2 przyjmuje brzmienie: dotacje będą udzielane na roboty według drugiej kolejności - na remonty, elewacji, drzwi zewnętrznych, okien i wykonanie instalacji wewnętrznej oraz zapisy § 2 rozdz. III pkt 5 przyjmuje brzmienie: dotacja zostanie przekazana na konto Wnioskodawcy po przedstawieniu kserokopii faktury lub rachunku za wykonane prace, co najmniej 5 dni przed terminem płatności faktury lub rachunku.

W dniu 21.12.2012r. (data wpływu do UG) Parafia Rzymskokatolicka p.w. Świętego Wawrzyńca w Różynach przedstawiła z pismem przewodnim rozliczenie z udzielonej dotacji wraz z dokumentacją - umową z wykonawcą robót z dnia 05.11.2012r. i aneksem do tej umowy o wykonanie dzieła z dnia 10.11.2012r., rachunkiem nr 5/2012

AV
R

z dnia 04.12.2012r. na kwotę 30.000,00 zł za konserwację ołtarza, potwierdzeniami zapłaty przelewu dla wykonawcy na kwotę 27.300,00 zł i podatku do Urzędu Skarbowego na kwotę 2.700,00 zł (z dnia 14.12.2012r.), protokół odbioru prac konserwatorskich z dnia 04.12.2012r.

Zwrot (refundacja) kosztów dotacji przekazanych przez Gminę Pszczółki na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Ustalono, że w 2012 roku w ramach rozdziału 80103 § 4330 oraz 80104 § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” Gmina Pszczółki przekazała łącznie kwotę **113.859,64** zł na realizację zadań realizowanych na rzecz wymienionych poniżej gmin (zwrot kosztów dotacji w/być ujęty w § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”):

✓ **2.252,60** zł na podstawie porozumienia zawartego w dniu 13.02.2012r. z **Gminą Miejską Pruszcz Gdański** w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański oddziałom przedszkolnym przy niepublicznych szkołach podstawowych prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Pszczółki w okresie od 01.01.2012r. do 31.08.2012r.;

W porozumieniu ustalono m.in., że: gmina dotująca przekazywać będzie notę obciążającą określającą wysokość kwoty do zwrotu za dany okres rozliczeniowy oraz aktualną liczbę uczniów – mieszkańców gminy zobowiązanej do zwrotu kosztów udzielonej dotacji, Gmina Pszczółki zobowiązuje się do refundacji kosztów dotacji za uczniów będących jej mieszkańcami uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w terminie 14 dni od otrzymania noty, gmina dotująca oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla oddziałów przedszkolnym przy niepublicznych szkołach podstawowych w przeliczeniu na jednego ucznia wynosi: 417,14 zł, podstawą do refundacji kosztów dotacji w 2012 roku za jednego ucznia będzie kwota w wysokości 312,86 zł (tj. 75% od kwoty 417,14 zł).

Gmina Pszczółki przekazała w 2012 roku Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański łącznie kwotę 2.252,60 zł zgodnie z terminami oraz w wysokościach wskazanych w notach księgowych.

Rozliczenie porozumienia przedstawiono poniżej:



Informacja	Data wpływu	Okres	Data zapłaty	Kwota zapłaty
Nota księgowa nr OKS.3222.5.2012 z dnia 09.03.2012r./ Informacje za m-c I, II, III/2012r. z dnia 02.03.2012r.	14.03.2012r.	za I/2012 (1 dziecko x 312,86 zł) II/2012 (1 dziecko x 312,86 zł) III/2012 (1 dziecko x 312,86 zł)	28.03.2012r.	938,58
Nota księgowa nr OKS.3222.13.2012 z dnia 11.04.2012r./ Informacja za m-c IV/2012r. z dnia 02.04.2012r.	18.04.2012r.	za IV/2012 (1x 312,86 zł)	30.04.2012r.	312,86
Nota księgowa nr OKS.3222.21.2012 z dnia 10.05.2012r./ Informacja za m-c V/2012r. z dnia 02.05.2012r.	17.05.2012r.	za V/2012 (1 dziecko x 312,86 zł)	29.05.2012r.	312,86
Nota księgowa nr OKS.3222.29.2012 z dnia 12.06.2012r./ Informacja za m-c VI/2012r. z dnia 01.06.2012r.	19.06.2012r.	za VI/2012 (1 dziecko x 312,86 zł)	29.06.2012r.	312,86
Nota księgowa nr OKS.3222.42.2012 z dnia 11.07.2012r./ Informacja za m-c VII/2012r.	16.07.2012r.	za VII/2012 (średnia 0,6 na 1 dziecko x 312,86 zł)	26.07.2012r.	187,72
Nota księgowa nr OKS.3222.50.2012 z dnia 10.08.2012r./ Informacja za m-c VIII/2012r.	16.08.2012r.	za VIII/2012 (średnia 0,6 na 1 dziecko x 312,86 zł)	28.08.2012r.	187,72
Razem				2.252,60

✓ **105.773,44** zł na podstawie porozumienia zawartego w dniu 07.03.2012r. z **Gminą Pruszcz Gdański** w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Pszczółki w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.;

W porozumieniu ustalono m.in., że: gmina dotująca przekazywać będzie co miesiąc pisemną informację określającą wysokość kwoty do zwrotu za dany okres rozliczeniowy oraz aktualną liczbę uczniów – mieszkańców Gminy Pszczółki, Gmina Pszczółki zobowiązuje się do refundacji kosztów dotacji na uczniów będących jej mieszkańcami uczęszczających do niepublicznych placówek w terminie 14 dni od otrzymania pisemnej informacji, gmina dotująca oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych wynosi: 507,30 zł, podstawą do refundacji kosztów

tu
R