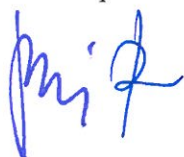
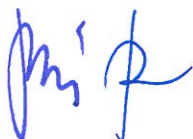


Natomiast firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat ze Staniszewa złożyła ww. oświadczenie w dniu 19.10.2016r. w odpowiedzi na wezwanie Zamawiającego (Pismo ZPZ.271.1.32.2016.EK/JD.3 z dnia 18.10.2016r. powołujące się na art. 26 ust. 3 uPZP, pismo przekazano Wykonawcy faksem),

- w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowo – Usługowe „SOMBUD” z Somonina, które uzyskało najwyższą liczbę punktów (100 pkt) – pismo ZPZ.271.1.32.2016.EK/JD z dnia 24.10.2016r. zatwierdzone z upoważnienia Wójta przez Z-cę Wójta p. Annę Gołkowską oraz protokół komisji przetargowej z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 24.10.2016r.,
- w dniu 25.10.2016r. wysłano listownie do wykonawców, którzy złożyli oferty, zawiadomienie o rozstrzygnięciu przetargu, w dniu 24.10.2016r. ww. zawiadomienia przesłano faksem,
- ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w dniu 24.10.2016r.,
- Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 31.10.2016r. umowę nr ZPZ.272.15.2016.JD na przebudowę dróg w Rębielczu. W umowie ustalono m. in.: termin realizacji umowy - do dnia 09.12.2016r., za realizację przedmiotu umowy łączną wartość ryczałtową netto 395.000,00 zł tj. 485.850,00 zł brutto, sposób płatności: 21 dni od daty wpływu do Zamawiającego prawidłowo wypełnionej faktury, okres gwarancji jakości i rękojmi – 72 miesiące, wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 48.585,00 zł wniesione w formie pieniądza (termin 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego na zwrot 70% zabezpieczenia oraz termin 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady na zwrot pozostałych 30% zabezpieczenia), kary umowne. Umowę podpisała Wójt p. Hanna Brejwo oraz kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Jolanta Żbikowska.
- Stwierdzono, że na dzień podpisania umowy tj. 31.10.2016r., plan finansowy i jego wykonanie w rozdz. 60017 § 6050-04 wynosił: plan 526.000,00 zł, wykonanie 35,00 zł. Wolne środki stanowiła kwota 525.965,00 zł.
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w gotówce w kwocie 48.585,00 zł, z tego kwotę 36.585,00 zł wpłacono w dniu 28.10.2016r., a kwotę 12.000,00 zł wpłaconą w dniu 11.10.2016r. z tytułu wadium zaliczono na poczet zabezpieczenia,



- w dniu 04.11.2016r. sporządzono Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. z 2016r., poz. 1128, obowiązujący w badanym okresie), który został zatwierdzony z upoważnienia Wójta przez Z-cę Wójta p. Annę Gołkowską.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu UZP w dniu 04.11.2016r. pod nr 336132-2016, zamieszczono w BIP Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 04.11.2016r.,
- pismem z dnia 09.12.2016r. (data wpływu do UG - 09.12.2016r.) Wykonawca poinformował o zakończeniu robót przy przebudowie dróg w Rębielczu i gotowości do odbioru zakończonych prac. Wykonawca zakończył realizację robót w terminie wskazanym w umowie.
- W piśmie z dnia 09.12.2016r. właściciel firmy SOMBUD oświadczył, że roboty budowlane realizowane na podstawie umowy nr ZPZ.272.15.2016.JD z dnia 31.10.2016r. były wykonane siłami własnymi i nie zatrudniono podwykonawców,
- Kontrolującą przedstawiono 2 protokoły odbioru robót:
 - Protokół odbioru robót (brak daty sporządzenia). Z protokołu wynika, że czynności odbiorowe rozpoczęto dnia 19.12.2016r. W czynnościach odbiorowych uczestniczyła 5 osobowa komisja w tym: przedstawiciel Wykonawcy, Kierownik budowy, inspektor nadzoru i 2 pracowników Urzędu Gminy. W pkt 1.0 protokołu zapisano m. in. cyt.: „*Roboty wykonano zgodnie z umową i w terminie przewidzianym umową*”. W pkt 2.1 zapisano, że nie dostarczono dokumentacji potwierdzającej złożenie w ośrodku geodezyjnym dokumentacji powykonawczej. W części III protokołu wskazano termin na uzupełnienie braków – 22.12.2016r. oraz termin kontynuacji czynności odbiorowych – 22.12.2016r. o godz. 10.00. Protokół podpisały wszystkie osoby uczestniczące w odbiorze.
 - Protokół odbioru spisany w dniu 22.12.2016r. W protokole zapisano cyt.: „*Roboty wykonano zgodnie z umową i w terminie przewidzianym umową*” oraz w pkt 2.1 cyt.: „*Komisja odbiera przedmiot zamówienia od Wykonawcy. Ze względu na warunki atmosferyczne wnioskuje się o przeprowadzenie przeglądu technicznego w okresie wiosennym. Po wykonaniu docelowego zasilenia Wykonawca wykona pomiary*



natężenia oświetlenia”. Protokół podpisała pięcioosobowa komisja, w tym przedstawiciel firmy SOMBUD.

Zgodnie z Szczegółową Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót dla zadania „Przebudowa dróg lokalnych w miejscowości Rębielcz” w cz. XII pn. „Oświetlenie Terenu” zawarto zapisy dotyczące „Badań i pomiarów pomontażowych” (pkt 6.7) w tym m. in. kabli, uziomów, skuteczności ochrony od porażen. Natomiast w pkt. 6.8 „Pomiar natężenia oświetlenia” wskazano, że pomiary natężenia oświetlenia należy wykonać po upływie co najmniej 0,5 godz. od włączenia lamp, które powinny być wyświecone minimum przez 100 godz.

Do dnia przeprowadzenia kontroli tj. 09.03.2017r. Gmina nie dokonała przeglądu technicznego. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 16.03.2017r. przez podinspektora ds. infrastruktury drogowej p. Elżbietę Jażdż wynika, że przegląd przebudowanej drogi w Rębielczu planowany jest w okresie wiosennym po 21 marca 2017r.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 07.04.2017r. przez p. Olgę Laskowską Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy wynika, że cyt.: „(...) *pomiary natężenia wykonanego w ramach inwestycji oświetlenia drogowego nie zostały przeprowadzone przed zakończeniem prac odbiorowych, gdyż do tego czasu firma Energa-Operator S.A. nie zakończyła prac związanych z wykonaniem przyłącza energetycznego i rozbudową sieci umożliwiających przyłączenie oświetlenia drogowego do sieci energetycznej.*”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/37 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli. Do wyjaśnienia załączono umowę o przyłączenie do sieci elektroenergetycznej nr P/15/0463262 zawartej w dniu 28.12.2016r. pomiędzy Energa-Operator S. A. a Gminą Pszczółki. Przedmiotem niniejszej umowy jest określenie wzajemnych praw i obowiązków Operatora oraz Podmioty Przyłączanego w zakresie przyłączenia do Sieci Instalacji Przyłączanej znajdującej się w obiekcie: oświetlenie ulic, zlokalizowanym w miejscowości Rębielcz, dz. 150, 151, 152/2, 153/8 gm. Pszczółki (Obiekt Przyłączany). Zgodnie z ww. umową Operator zobowiązał się do budowy Przyłącza oraz Rozbudowy Sieci w sposób uwzględniający Warunki Przyłączenia w terminie 14 miesięcy licząc od dnia zawarcia umowy tj. w tym terminie dokona Odbioru Technicznego (Termin Realizacji Przyłączenia). Przy czym w umowie zastrzeżono o możliwości przesunięcia terminu budowy przyłącza w przypadku m. in. napotkania przeszkód realizacji zadania, spadku temperatury powietrza poniżej 0 st. C.

- Rozliczenia ww. zadania dokonano fakturą VAT nr 16-FVS/0134 z dn. 22.12.2016r. (data wpływu do UG 23.12.2016r.) na kwotę 485.850,00 zł. Fakturę zapłacono w pełnej kwocie i terminowo tj. w dniu 30.12.2016r. (WB nr 248 z dnia 30.12.2016r.).
- Zwrotu 70% należytego zabezpieczenia umowy dokonano w dniu 30.12.2016r. (WB nr 102) w kwocie 34.021,66 zł tj. zabezpieczenie w kwocie 34.009,50 zł plus odsetki 14,16zł minus prowizja 2,00 zł,
- Zadanie zostało przyjęte na stan środków trwałych 011 w dniu 31.12.2016r. dowodem OT nr 32/01/2016 z dnia 31.12.2016r. na kwotę 508.485,00 zł.

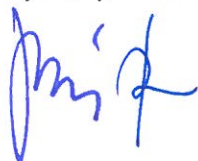
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Na podstawie ewidencji do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., ustalono że w 2016 roku wyksięgowano (z konta 080) 49 środki trwałe w budowie, które przyjęto na stan konta 011 środki trwałe dowodami OT „Przyjęcie środka trwałego”.

Zgodnie z § 6 pkt 1 oraz § 33 obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, wprowadzonej zarządzeniem nr 79/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29.12.2014 r.:

- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- 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.

Kontrolą objęto terminowość przyjęcia na stan ewidencyjny środków trwałych oraz zwiększeń wartości początkowej środków trwałych powstałych z rozliczenia inwestycji dla 18 losowo wybranych dowodów OT:



- **OT nr 28/01/2016** z dnia 30.12.2016 r. na kwotę 30.205,00 zł – zwiększenie wartości środka trwałego sieć wodociągowa Różyny (dow. 1069) – wyksięgowano z konta 080 i przyjęto na stan konta 011 terminowo,
- **OT nr 27/01/2016** z dnia 30.12.2016 r. na kwotę 16.614,00 zł – zwiększenie wartości środka trwałego sieć wodociągowa Skowarcz (dow. 1068) - wyksięgowano z konta 080 i przyjęto na stan konta 011 terminowo,
- **OT nr 26/01/2016** z dnia 21.12.2016 r. na kwotę 7.999,99 zł – ogrodzenie ujęcia wody w Żelislawkach (dow. 1036) - wyksięgowano z konta 080 i przyjęto na stan konta 011 terminowo,
- **OT nr 31/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. – Oświetlenie uliczne w Rębielczu – na kwotę 24.000,00 zł (dow. 1088), **OT nr 32/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 508.485,00 zł (dow. 1093) – nawierzchnia drogi w Rębielczu – ostatnia faktura FV nr 16-FVS/0134 z dnia 22.12.2016r. na kwotę 485.850,00 zł dot. Przebudowy drogi w Rębielczu, wpłynęła do Urzędu w dniu 23.12.2016 r. - wyksięgowano z konta 080 i przyjęto na stan konta 011 terminowo,
- **OT nr 33/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 352.305,00 zł (dow. 1094) – nawierzchnia drogi w Żelislawkach – ostatnia faktura nr 16-FVS/0130 z dnia 14.12.2016 r. na kwotę 343.170,00 zł wpłynęła do Urzędu w dniu 16.12.2016r. - wyksięgowano z konta 080 i przyjęto na stan konta 011 terminowo,
- **OT nr 37/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 5.999,50 zł (dow. 1098) – ogrodzenie części działki nr 108 w Kleszczewku – ostatnia faktura nr 728/AN/2016 z dnia 13.12.2016 r. na kwotę 5.999,50 zł wpłynęła do Urzędu w dniu 14.12.2016 r., wyksięgowano z konta 080 i przyjęto na stan konta 011 terminowo,
- **OT nr 38/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. – Ogrodzenie zbiornika wodnego w miejscowości Ulkowy – na kwotę 8.179,50 zł – ostatnia faktura nr 110/M/12/2016 z dnia 19.12.2016 r. na kwotę 8.179,50 zł wpłynęła do Urzędu w dniu 22.12.2016 r., wyksięgowano z konta 080 i przyjęto na stan konta 011 terminowo,
- **OT nr 41/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 9.090,68 zł (dow. 1102) – monitoring na budynku szkoły Podstawowej w Różynach, **OT nr 42/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 9.097,08 zł (dow. 1103) – monitoring na budynku Szkoły Podstawowej w Skowarczu, **OT nr 43/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 16.525,79 zł – monitoring na budynku Szkoły Podstawowej w Pszczółkach, **OT nr 44/01/2016 z dnia 31.12.2016 r.** na kwotę 9.094,87 zł

(dow. 1105) – monitoring na budynku Publicznego Gimnazjum w Pszczółkach, **OT nr 45/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 12.986,83 zł (dow. 1106) – monitoring na budynku Urzędu Gminy w Pszczółkach, **OT nr 47/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 5.430,20 zł (dow. 1108) – monitoring na budynku świetlicy wiejskiej w Skowarczu, **OT nr 46/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 4.015,70 zł (dow. 1107) – monitoring na budynku świetlicy wiejskiej w Ulkowie, **OT nr 48/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 12.708,61 zł (dow. 1109) – monitoring na budynku świetlicy wiejskiej w Różynach, **OT nr 49/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 13.320,90 zł – monitoring na budynku świetlicy wiejskiej w Żeliszawkach (dow. 1110), **OT nr 50/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 3.529,61 zł (dow. 1111) – monitoring na budynku świetlicy wiejskiej w Rębielczu, **OT nr 51/01/2016** z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 15.516,94 zł (dow. 1112) – monitoring na budynku świetlicy wiejskiej w Kleszczewku, - ostatnia faktura nr 2016/12/011922/SP/1 z dnia 28.12.2016 r. na kwotę 111.317,21 zł (dot. założenia monitoringu przy Urzędzie Gminy, Przy Szkole Podstawowej w Pszczółkach, Przy Szkole Podstawowej w Skowarczu, przy Szkole Podstawowej w Różynach, przy Gimnazjum w Pszczółkach, przy świetlicach wiejskich w Skowarczu, Różynach, Rębielczu, Kleszczewku, Żeliszawkach i Ulkowie) wpłynęła do Urzędu w dniu 28.12.2016 r., wyksięgowano z konta 080 i przyjęto na stan konta 011 terminowo.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2016 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

W sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych J.S.T. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (sporządzone w dniu 20.02.2017 r.) wykazano jedną dotację celową udzieloną na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji – w rozdz. 60014 § 6300 na kwotę 250.000,00 zł. Wyniki kontroli ww. dotacji opisano w pkt 3.7.2.4 *Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego* niniejszego protokołu kontroli.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Gminy Pszczółki w uchwale nr XII/80/15 z dnia 22 grudnia 2015r. w sprawie budżetu gminy Pszczółki na 2016 rok, wyodrębniła plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami, który stanowi załącznik nr 4 i 5 do niniejszej uchwały.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

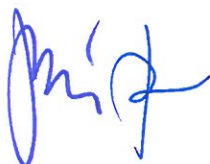
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 2.808.720,00 zł,
- wydatki – w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków w kwocie 2.808.720,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 roku wykazano:

- plan: 55.669,00 zł,
- dochody wykonane: 78.218,83 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego: 9.853,11 zł,
- dochody przekazane: 68.365,72 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem: 2.819.492,15, w tym:
 - zaległości: 2.819.492,15 zł, z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz braku wpłat od osób przebywających w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kolniku oraz braku wpłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze.
- nadpłaty: 254,30 zł, z tytułu wpłat przez osobę przebywającą w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kolniku oraz wpłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – § 2010

Kontrolą objęto poniżej wyszczególnione dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami:



1. rozdział – 75011 „Urzędy wojewódzkie” – w kwocie 76.000,00 zł

W 2016 roku Gmina Pszczółki otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przyznaną decyzją nr 11/2016 z dnia 23 marca 2016r. Wojewody Pomorskiego (pismo nr FB-I.3111.53.2016.MSz z dnia 24.03.2016r.) w kwocie 76.000,00 zł.

Otrzymałą dotację wykorzystano na wynagrodzenia i pochodne dla pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	57.042,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4.763,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	10.494,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.514,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2.187,00
Razem		76.000,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że cała kwota dotacji została wykorzystana na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), na dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040), na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dotyczące pracowników prowadzących w gminie zadania zlecone oraz na odpisy ZFŚS.

2. rozdział 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa” – w kwocie 8.384,00 zł.

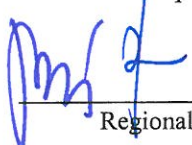
W 2016 roku Gmina Pszczółki otrzymała dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegaturę w Gdańsku nr DGD-3101-2/16 z dnia 21 marca 2016r. w kwocie 8.384,00 zł, z tego:

- na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w kwocie 1.720,00 zł,
- na wymianę urn wyborczych w kwocie 6.664,00 zł.

Środki przekazywane były dla Gminy w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji, tj. 11 rat po 143,00 zł i 1 rata w kwocie 147,00 zł oraz jednorazowo kwotę 6.664,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 7.384,00 zł, z czego:
 - ✓ zakup materiałów biurowych w kwocie – 720,00 zł,





- ✓ zakup urn wyborczych w kwocie – 6.664,00 zł,
- § 4300 : „Zakup usług pozostałych” w kwocie 1.000,00 zł za program komputerowy.
Niniejsza dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3. rozdział 80101 „Szkoły Podstawowe” – w kwocie 38.303,00 zł

Gmina Pszczółki otrzymała dotację celową z budżetu państwa z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowane kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby fizyczne – zgodnie z postanowieniami art. 22 a i e ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz art. 13 ustawy z dnia 30 maja 2014r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw.

Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr:

- FB-I.3111.81.2016.MS z dnia 22.07.2016r. na kwotę 25.957,00 zł,
- FB-I.3111.81.2016.MS2 z dnia 29.08.2016r. na kwotę 11.936,00 zł,
- FB-I.3111.81.2016.MSz2 z dnia 21.10.2016r. na kwotę 410,00 zł

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że środki otrzymanej dotacji w łącznej kwocie 38.303,00 zł przekazano dla:

- Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach w kwocie 34.953,34 zł,
- Szkoły Podstawowej w Skowarczu w kwocie 2.449,75 zł,
- Szkoły Podstawowej w Różynach w kwocie 899,91 zł.

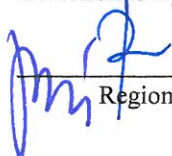
W wyniku kontroli ustalono, że środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 35.099,89 zł, w tym:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 323,21 zł (zakup materiałów ćwiczeniowych i edukacyjnych),
- § 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek” w kwocie 34.776,68 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji na kwotę 3.203,11 dokonano w dniu 30.01.2017r. (WB nr 20).

4. rozdział 80110 „Gimnazja” – w kwocie 27.550,00 zł

Gmina Pszczółki otrzymała dotację celową z budżetu państwa z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowane kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku





szkół prowadzonych przez osoby fizyczne – zgodnie z postanowieniami art. 22 a i e ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 maja 2014r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw. Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr:

- FB-I.3111.81.2016.MS z dnia 22.07.2016r. na kwotę 24.410,00 zł,
- FB-I.3111.81.2016.MS2 z dnia 29.08.2016r. na kwotę 3.140,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 26.125,89 zł, w tym:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 258,67 zł (zakup materiałów ćwiczeniowych i edukacyjnych),
- § 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek” w kwocie 25.867,22 zł (zakup podręczników).

Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 1.424,11 zł przekazano na konto bankowe Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 05.10.2016r. – 1.375,84 zł (WB nr 193) oraz w dniu 30.01.2017r. – 48,27 zł (WB nr 20).

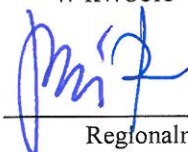
5. rozdział 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych” – w kwocie 2.285,00 zł

Gmina Pszczółki otrzymała dotację celową z budżetu państwa z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowane kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby fizyczne – zgodnie z postanowieniami art. 22 a i e ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 maja 2014r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw. Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr:

- FB-I.3111.81.2016.MS z dnia 22.07.2016r. w kwocie 681,00 zł,
- FB-I.3111.81.2016.MS2 z dnia 29.08.2016r. w kwocie 1.604,00 zł,

Otrzymałą dotację wydatkowano na:

- ✓ zakup artykułów biurowych przeznaczonych na potrzeby uczniów niepełnosprawnych w ramach dotacji – 1% celem drukowania materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych w kwocie – 9,04 zł – sklasyfikowano w § 4210,





- ✓ zakup ćwiczeń do edukacji wczesnoszkolnej dla ucznia słabo widzącego w kwocie – 316,80 zł – sklasyfikowano w § 4240,
- ✓ zakup podręcznika do matematyki oraz kompletu ćwiczeń do matematyki w kwocie – 255,00 zł – sklasyfikowano w § 4240.

Ustalono, że dotacja została wykorzystana w kwocie – 912,72 zł oraz wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie – 194,81 zł przekazano na konto bankowe Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.01.2017r. (WB nr 20).

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

Kontrolą objęto poniżej wyszczególnione dotacje:

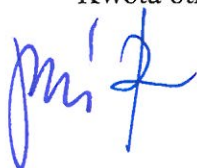
1. rozdział 01042 § 6630 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)

W 2016 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację inwestycji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w kwocie 80.640,00 zł.

- W dniu 18 lipca 2016r. pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku, reprezentowanym przez Wicemarszałków Województwa Pomorskiego – p. Wiesława Byczkowskiego i p. Krzysztofa Trawickiego a Gminą Pszczółki, reprezentowaną przez p. Annę Gołkowską – Zastępcę Wójta oraz p. Jolanę Żbikowską – Skarbnika Gminy została zawarta umowa nr 21G/WBG-OGR/2016, na podstawie której udzielono dotacji na dofinansowanie zadania pn.: „Modernizacja dróg dojazdowych do pól w Kolniku” w kwocie 80.640,00 zł. Umowę na ww. zadanie zawarto na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono:

- Środki dotacji przekazano na rachunek bankowy Gminy w kwocie 80.640,00 zł w dniu 28.11.2016r. (WB nr 229).
- Wydatku dokonano na podstawie Faktury VAT nr 6/11/2016 z dnia 15.11.2016r. na kwotę 413.044,59 zł, w tym: 80.640,00 zł – środki dotacji, 332.404,59 zł – środki własne;
- zapłacono w wyznaczonym terminie w dniu 30.11.2016r. (WB nr 227).
- Kwota otrzymanej dotacji została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.





3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

1) w rozdziale 85415 kwotę 48.992,00 zł.

Gmina Pszczółki otrzymała dotację celową z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty. Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr:

- FB-I.3111.39.2016.MS z dnia 01.04.2016r. w kwocie 29.556,00 zł,
- FB-I.3111.242.2016.MSz z dnia 21.10.2016r. w kwocie 19.436,00 zł.

Z pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych oraz zasiłków szkolnych – losowych w 2016 roku otrzymała następująca ilość uczniów:

- w okresie od stycznia – czerwca 2016r. 74 uczniów, w tym:
 - 44 uczniów szkół podstawowych – w kwocie 15.682,70 zł,
 - 15 uczniów gimnazjów – w kwocie 4.679,00 zł,
 - 13 uczniów szkół ponadgimnazjalnych – w kwocie 4.429,78 zł,
 - 1 uczeń szkoły policealnej – w kwocie 364,14 zł,
 - 1 uczeń OREW – w kwocie 354,00 zł;
- w okresie wrzesień – grudzień 2016r. 86 uczniów, w tym:
 - 51 uczniów szkół podstawowych – w kwocie 20.372,27 zł,
 - 16 uczniów gimnazjów – w kwocie 49.347,55 zł,
 - 18 uczniów szkół ponadgimnazjalnych – w kwocie 7.399,00 zł,
 - 1 uczeń szkół policealnych – w kwocie 340,00 zł,

Na stypendia szkolne wydatkowano z budżetu Gminy w łącznej kwocie 60.006,88 zł, z tego: z dotacji – w kwocie 48.005,50 zł, ze środków własnych gminy – w kwocie 12.001,38 zł.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 26.01.2017r. w kwocie 986,50 zł (WB nr 18).

Wydatki na stypendia zostały sklasyfikowane w § 3240 – Stypendia dla uczniów.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych

Szczegółową kontrolą objęto dotację:



1. rozdział 85415 § 2040

Gmina Pszczółki otrzymała dotację celową z budżetu państwa (sklasyfikowaną w rozdziale) z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2016r. – „Wyprawka szkolna”. Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

– nr FB-I.3111.136.2016.MS z dnia 02.09.2016r. na kwotę 455,00 zł.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów, wynika że:

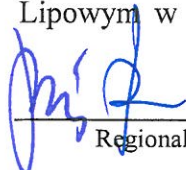
- środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 191,20 zł – z pomocy na zakup podręczników skorzystał 1 uczeń słabosłyszący ze Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach.
- dotacja nie została wykorzystana w całości, ponieważ osoby deklarujące chęć złożenia wniosków o dofinansowanie zrezygnowały z tej możliwości.
- pieniądze zostały wypłacone dla rodzica w kasie urzędu w kwocie 191,20 zł – raport kasowy nr 07/23 z dnia 24.11.2016r. (pokwitowanie odbioru widnieje na osób uprawnionych do otrzymania ww. dofinansowania),
- niewykorzystane środki dotacji w łącznej kwocie 263,80 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:
 - 30.12.2016r. – w kwocie 200,00 zł (WB nr 252)),
 - 30.01.2017r. – w kwocie 63,80 zł (WB nr 20).
- Wydatki na zakup podręczników zostały sklasyfikowane w § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów.

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

➤ § 2320 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Kontrolą objęto poniżej opisaną dotację:

W dniu 09 sierpnia 2016r. zostało zawarte porozumienie nr 6/2016 Zarządu Powiatu Gdańskiego pomiędzy Powiatem Gdańskim z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, w imieniu którego działają: Starosta Gdański – Stefan Skonieczny oraz Wicestarosta Gdański – Marian Cichoń a Gminą Pszczółki reprezentowaną przez Wójta Gminy – Hannę Brejwo. Przedmiotem porozumienia było określenie zasad współpracy Powiatu Gdańskiego i Gminy Pszczółki przy wspólnej realizacji zadania w zakresie kultury pod nazwą „Święto Miodu Pszczółkowskiego”. Niniejsze zadanie odbędzie się w Parku Lipowym w Pszczółkach, w dniu 28 sierpnia 2016r., które ma na celu przegląd dorobku





kulturalnego Powiatu Gdańskiego oraz promocję produktów regionalnych. Powiat Gdański zobowiązał się udzielić Gminie Pszczółki dotacji celowej na realizację ww. zadania w kwocie 6.000,00 zł. Ostateczny termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 28 września 2016r.

Rozliczenia dotacji na nastąpić w terminie do 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, przedstawiając Powiatowi Gdańskiemu sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania wraz z kopiami faktur i dowodami do zapłaty.

Kwota 6.000,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy Pszczółki w dniu 19.08.2016r.

W ramach realizacji powyższego zadania zawarto w dniu 01.07.2016r. umowę nr KIS.4040.1.2016.EG z „AUDIOLINE” Spółka z o. o. z siedzibą: Orle, ul. Wejhera 20, 84 – 252 Zamostne, na obsługę techniczną oraz artystyczną podczas Świąta Miodu Pszczółkowskiego, Wojewódzkiego Dnia Pszczelarza odbywającego się w dniu 28.08.2016r. w Parku Lipowym w Pszczółkach. Umowę podpisała z up. Wójta Sekretarz Gminy – p. Jolanta Przyłucka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Jolancie Żbikowskiej.

Kwotę dotacji wydatkowano w całości – Faktura VAT nr 0187/16/FVS z dnia 28.08.2016r. na kwotę 50.648,00 zł, w tym 6.000,00 zł – środki dotacji z Powiatu. Zapłacono w dniu 30.08.2016r. (WB nr 163).

W dniu 08.09.2016r. sporządzono rozliczenie ww. dotacji, w tym sprawozdanie finansowe i merytoryczne z realizacji zadania. Powyższe sprawozdanie wraz z kopią ww. faktury wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w dniu 12.09.2016r.

Dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona terminowo.

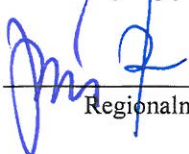
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2016 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- ❖ § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w rozdziale:
 - 92116 – „Biblioteki” w kwocie 380.000,00 zł,
- ❖ § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w rozdziałach:
 - 80104 – „Przedszkola” – 338.735,99 zł,
 - 80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” – 138.571,72 zł

Kontrolą objęto niżej wyszczególnione dotacje:





§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji przez instytucję kultury opisano w pkt. 5.4.1 *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

§ 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

Wg zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pszczółki za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (sporządzone w dniu 20 lutego 2017r.), wydatki wykonane w §2540 stanowiły kwotę **477.307,71 zł.**

Dotacje	Plan na dzień 01.01.2016r.	Plan na dzień 31.12.2016r.	Wykonanie na dzień 31.12.2016r.
Rozdział	§ 254		
80104 Przedszkola	300.000,00	338.950,00	338.735,99
80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	110.000,00	138.571,72	138.571,72
RAZEM	410.000,00	477.521,72	477.307,71

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2016r.), na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowała 1 niepubliczna placówka oświatowa - Przedszkole Niepubliczne „Dzieciolandia” [wykaz niepublicznych placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Pszczółki w 2016r. stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją III/38 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli]. Przedszkole „Dzieciolandia” wpisano do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wójta Gminy Pszczółki (Zaświadczenie nr 1/13 z dnia 13.09.2013r.).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kwot dotacji na 1 dziecko ww. jednostki oraz prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji. Wyniki kontroli opisano poniżej.

Zasady udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli określone zostały w uchwale nr XII/90/2015 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22.12.2015r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli na terenie gminy Pszczółki oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania. Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20.01.2016r. pod poz. 170.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

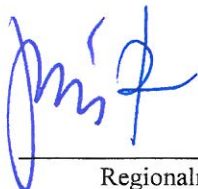
- niepubliczne przedszkola otrzymują dotację w wysokości równej 75% planowanych w budżecie gminy Pszczółki wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu gminnym

- w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochód budżetu gminy (§2 pkt 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 pkt 2),
 - dotacja na każdego ucznia, w stosunku do którego prowadzone jest wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, jest równa kwocie przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Pszczółki (§2 pkt 3),
 - dotacji udziela się na wniosek osób prowadzących niepubliczne przedszkola o jej przyznanie złożony w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (§3 pkt 1),
 - dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, a za grudzień do 15 grudnia (§4 pkt 1),
 - dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków przedszkola w zakresie, o którym mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (§5 pkt 1),
 - dotacja nie może służyć do pokrywania wydatków, które już zostały pokryte z innych środków (§5 pkt 2),
 - osoba prowadząca niepubliczne przedszkole jest obowiązana przekazywać do Urzędu pisemne rozliczenie przyznanej dotacji za okresy kwartalne – w terminie do 15. dnia po zakończeniu każdego kwartału, a rozliczenie za IV kwartał jest rozliczeniem rocznym (§7 pkt 1),
 - część dotacji niewykorzystana do 31 grudnia danego roku podlega zwrotowi na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

W §§ od 9 do 13 powyższej uchwały opisano tryb i zakres kontroli prawidłowości pobrania dotacji.

Integralną część uchwały stanowią załączniki: wniosek o udzielenie dotacji – Załącznik nr 1, Informacja miesięczna o aktualnej liczbie uczniów – załącznik nr 2, Rozliczenie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji – załącznik nr 3.

Uchwała nr XII/90/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22.12.2015r. została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku i rozpatrzona przez Kolegium, które uchwałą nr 027/g260/D/16 z dnia 21.01.2016r. orzekło nieważność załącznika nr 2 do badanej uchwały w zakresie słów: „*W załączeniu: 1. Wykaz uczniów spoza gminy Pszczółki zawierający imię*





i nazwisko, datę urodzenia, adres zamieszkania i zameldowania oraz nazwę gminy zamieszkania”.

Ponadto Rada Gminy Pszczółki w dniu 29.04.2014r. podjęła Uchwałę Nr XXVII/293/14 w sprawie ustalenia opłat za świadczenia Przedszkola Gminnego „Pszczółka Maja”. W uchwale określono czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz opłatę w wysokości 1,00 zł za 1 godzinę korzystania z wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym 5 godzin dziennie.

Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały o możliwości gromadzenia, w badanym okresie, dochodów przez oświatowe jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku dochodów własnych. Ustalono, że wpłaty rodziców za wyżywienie były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy. Wyjaśnienie Skarbnika złożone w dniu 27.04.2017r. ujęto w aktach roboczych pod *poz. V/1 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu zapisano cyt.: „Jednostki oświatowe nie prowadzą rachunków dochodów własnych. Opłata za wyżywienie oraz za pobyt w przedszkolu pobierana jest od rodziców przez upoważnionego pracownika Przedszkola na podstawie kwitariusza i wpłacana na konto dochodów. Rodzice nie dokonują wpłat indywidualnie. W księgach obie opłaty ujmowane są odrębnie w § 0670 (za wyżywienie) i 0660 (za korzystanie). Kwoty zrealizowane ujmowane są w sprawozdaniu Rb27s Przedszkola.”.

Ustalenie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli

Wójt Gminy Pszczółki nie określiła w formie zarządzenia wysokości dotacji miesięcznej na 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego.

Dotacja dla niepublicznego przedszkola była kalkulowana co miesiąc, a następnie rozliczona za rok 2016. Ostatecznego rozliczenia dokonano w dniu 27.04.2017r.

W tabeli poniżej przedstawiono sposób kalkulacji oraz miesięczną kwotę dotacji jaką ustalono do naliczenia dotacji dla przedszkola niepublicznego za miesiące od stycznia do grudnia 2016r.:

Miesiąc	Data sporządzenia kalkulacji	Planowane wydatki bieżące przedszkola gminnego (wydatki pomniejszone o wydatki inwestycyjne)	Roczne koszty ogrzewania i obsługi finansowej	Planowane opłaty za wyżywienie i korzystanie z przedszkola	Liczba dzieci w przedszkolu gminnym zapisana na dany m-c	Miesięczna kwota dotacji na 1 dziecko w przedszkolu publicznym ([2]+[3]-[4]):12m-cy:[5]	Miesięczna kwota dotacji na 1 dziecko w przedszkolu niepublicznym [6] x 75%
1		2	3	4	5	6	7
I	19.01.2016	935.710,00	24.156,48 ¹⁾	116.900,00	104	675,45	506,59
II	Brak daty sporządzenia	935.710,00	24.156,48 ¹⁾	116.900,00	103	682,01	511,51
III	Brak daty sporządzenia	935.710,00	24.156,48 ¹⁾	116.900,00	104	675,45	506,59

IV	Brak daty sporządzenia	935.710,00	21.172,26 ²⁾	116.900,00	<u>104</u> w kalkulacji ³⁾	673,06	504,80
V	Brak daty sporządzenia	935.710,00	21.172,26 ²⁾	116.900,00	102	686,26	514,70
VI	Brak daty sporządzenia	935.710,00	21.172,26 ²⁾	116.900,00	102	686,26	514,70
VII	Brak daty sporządzenia	935.710,00 ⁴⁾	21.172,26 ²⁾	116.900,00 ⁴⁾	101	693,05	519,79
VIII	Brak daty sporządzenia	935.710,00 ⁴⁾	21.172,26 ²⁾	116.900,00 ⁴⁾	101	693,05	519,79
IX	20.09.2016	986.285,00	21.172,26 ²⁾	136.600,00	141	514,69	386,02
X	24.10.2016	954.985,00	21.172,26 ²⁾	136.600,00	141	496,19	372,14
XI	21.11.2016	954.985,00	21.172,26 ²⁾	136.600,00	141	496,19	372,14
XII	13.12.2016	954.985,00	21.172,26 ²⁾	136.600,00	140	499,74	374,81

¹⁾ kwotę 24.156,48 zł (roczne koszty ogrzewania i obsługi finansowej) ustalono jako sumę wydatków za rok 2014 związanych z ogrzewaniem budynku 6.348,83 zł [koszt roczny ogrzewania przypadający na budynek przedszkola ustalony jako % udział (powierzchnia przedszkola do łącznej powierzchni ogrzewanej) w koszcie miału zużytego do ogrzewania całego obiektu] i wydatków związanych z obsługą finansowo-księgową 17.807,65 zł (% udział rocznych wydatków za 2014r. na wynagrodzenia i składki ZUS dla 3 pracowników realizujących obsługę administracyjno-finansową przedszkola). Kalkulację sporządziła w dniu 02.04.2015r. Skarbnik Gminy p. Jolanta Żbikowska i Wójt Hanna Brejwo,

²⁾ kwotę 21.172,26 zł (roczne koszty ogrzewania i obsługi finansowej) ustalono jako sumę wydatków za 2015r. związanych z ogrzewaniem budynku 4.380,33 zł [koszt roczny ogrzewania przypadający na budynek przedszkola ustalony jako % udział (powierzchnia przedszkola do łącznej powierzchni ogrzewanej) w koszcie miału zużytego do ogrzewania całego obiektu] i wydatków związanych z obsługą finansowo-księgową 16.791,93 zł (% udział rocznych wydatków za 2015r. na wynagrodzenia i składki ZUS dla 3 pracowników realizujących obsługę administracyjno-finansową przedszkola). Kalkulację sporządziła w dniu 12.04.2016r. Z-ca Skarbnika Gminy p. Grażyna Jabłonka i zatwierdziła (z upoważnienia Wójta) Sekretarz Gminy p. Jolanta Przytućka.

³⁾ w informacji złożonej w dniu 04.04.2016r. przez Dyrektora Gminnego Przedszkola w Pszczółkach wskazano, że na dzień 01.04.2016r. do przedszkola zapisanych było 103 dzieci. W kalkulacji dotacji na miesiąc kwiecień 2016r. przyjęto 104 dzieci.

⁴⁾ na dzień wypłaty środków tj. 25.07.2016r. i 25.08.2016r. obowiązywała uchwała nr XVII/147/16 z dn. 05.07.2016r. w sprawie zmiany budżetu gminy Pszczółki na 2016r. Zgodnie z informacją złożoną w dniu 02.05.2017r. przez Skarbnika Gminy p. Jolanę Żbikowską plan finansowy wydatków bieżących i plan finansowy dochodów dla Przedszkola Gminnego na dzień 25.07.2016r. wyniósł odpowiednio 949.210,00 zł (950.790,00 zł plan wydatków bieżących w rozdz. 80104 minus 5.000,00 zł § 6060 + 3.420,00 zł plan wydatków bieżących w rozdziale 80146) oraz plan dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z przedszkola i wyżywienie 136.600,00 zł (rozdz. 80104 § 0660 i § 0670),

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów ustalono:

- dotacja dla niepublicznego przedszkola była kalkulowana co miesiąc, a następnie rozliczona za rok 2016, w kalkulacjach dotacji od lutego do sierpnia 2016r. nie wskazano daty ich sporządzenia,
- ustalenia wysokości miesięcznej dotacji dokonywano w oparciu o wydatki bieżące planowane a ostatecznie wykonane przez Przedszkole Gminne w Pszczółkach oraz rzeczywistą liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola gminnego,
- na terenie gminy funkcjonowało, w badanym okresie, 1 przedszkole samorządowe - Przedszkole Gminne w Pszczółkach,
- Dyrektor Przedszkola Gminnego w Pszczółkach co miesiąc składała do Urzędu informacje o ilości dzieci zapisanych do przedszkola według stanu na pierwszy dzień każdego m-ca. Zgodnie z ww. informacjami w okresie od **stycznia do grudnia 2016r. do przedszkola gminnego uczęszczało 1.383 dzieci**,
- ostatecznego rozliczenia dotacji udzielonej Niepublicznemu Przedszkolu Dzieciolandia w 2016r. dokonano w dniu 27.04.2017r. Ostatecznie miesięczna kwota dotacji na 1 dziecko w niepublicznym przedszkolu ustalona została w wysokości 441,09 zł. Kontrolującym przedstawiono pismo pn. Rozliczenie dotacji za 2016r. (brak daty sporządzenia, rozliczenie sporządziła inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej p. Katarzyna Walińska) z którego wynika, że kwota 441,09 zł stanowi 75% z miesięcznej kwoty dotacji na 1 dziecko w przedszkolu publicznym (588,12 zł x 75%). Do wyliczenia kwoty 588,12 zł przyjęto: **wydatki wykonane** poniesione na publiczne przedszkole w 2016r. na kwotę 925.073,85 zł **pomniejszone o wydatki na zakupy inwestycyjne 4.835,38 zł, powiększone o wydatki poniesione na ogrzewanie i obsługę finansową w kwocie 26.102,04 zł pomniejszone o opłaty za korzystanie z przedszkola na kwotę 49.952,20 zł i opłatę za wyżywienie 83.022,60 zł.** Tak wyliczoną kwotę 813.365,71 zł **podzielono przez rzeczywistą liczbę dzieci jaka korzystała w roku 2016 z opieki wychowawczej w przedszkolu gminnym 1.383** (suma dzieci wykazanych w informacjach złożonych przez dyrektora Gminnego Przedszkola według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca),
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Przedszkola Gminnego w Pszczółkach sporządzonym w dniu 31.01.2017r., wydatki wykonane w 2016 roku w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” stanowiły na dzień 31.12.2016 roku kwotę 924.786,35 zł, w tym: wydatki inwestycyjne w wysokości 4.835,38 zł (§6060), wydatki poniesione/wykonane w 2016 roku w ramach: rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” stanowiły na dzień 31.12.2016 roku kwotę

287,50 zł, rozdziału 85395 „Pozostała działalność” – 135.162,99 zł i stanowiły w całości wydatki inwestycyjne,

- zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Przedszkola Gminnego w Pszczółkach (sporządzona w dniu 31.01.2017r.), dochody wykonane w 2016 roku w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” stanowiły na dzień 31.12.2016 roku kwotę 133.219,44 zł, w tym: wpłaty rodziców za pobyt dzieci w przedszkolach wykraczający poza 5 godzinną podstawę programową w wysokości 49.952,20 zł (§0660), wpływy z tytułu opłat za wyżywienie w kwocie 83.022,60 zł (§067),
- kontrolującym przedstawiono kalkulację wydatków nieujętych w planie finansowym przedszkola dotyczących ogrzewania budynku przedszkola oraz obsługi finansowej jednostki sporządzoną w dniu 28.03.2017r. przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską. Powyższą kalkulację zatwierdziła Wójt Gminy p. Hanna Brejwo.

Zgodnie z ww. kalkulacją:

- ✓ **koszt roczny ogrzewania przypadający na budynek przedszkola gminnego za 2016r. wyniósł 10.447,52zł**, co stanowi 12,14% kosztów zużycia mialu do ogrzania całego obiektu 86.058,64 zł (udział 12,14% ustalono jako stosunek powierzchni przedszkola 760m² do powierzchni szkoły i przedszkola łącznie 6.260m²). Kontrolujący ustalili, że do wyliczenia przyjęto koszt zużycia mialu jaki wynikał z ewidencji na koncie 310 materiały (saldo Ma) prowadzonej w Urzędzie Gminy dla jednostki 22 – Szkoła Podstawowa w Pszczółkach,
- ✓ **roczne wydatki na obsługę finansowo-księgową przedszkola wyniosły 15.654,52 zł**. Powyższą kwotę ustalono jako sumę wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla:
 - Główniej księgowej Przedszkola i Skarbnika Gminy p. Jolanty Żbikowskiej w kwocie 1.391,11 zł stanowiącej 1,66% z rocznego wynagrodzenia powiększonego o dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki ZUS. Udział procentowy 1,66 określono jako stosunek zrealizowanych dochodów i wydatków przedszkola do zrealizowanych dochodów i wydatków gminy w 2016r. ,
 - P. Barbary Sabatowskiej – inspektora ds. płac w kwocie 8.018,52 zł stanowiącej 14,19% z rocznego wynagrodzenia powiększonego o dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki ZUS. Udział procentowy 14,19% określono jako stosunek liczby pracowników przedszkola (22) do łącznej liczby pracowników obsługiwanych na ww. stanowisku (155),
 - P. Agnieszki Gajewskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej w kwocie 6.244,89 zł stanowiącej 10,41% z rocznego wynagrodzenia powiększonego

o dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki ZUS. Udział procentowy 10,41% określono jako stosunek liczby zaksięgowanych dowodów księgowych przedszkola w 2016r. do liczby zaksięgowanych pozycji na danym stanowisku pracy w 2016r.

Udzielenie i rozliczenie dotacji w 2016r. dla przedszkola niepublicznego - w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

W 2016 roku Gmina Pszczółki, udzieliła dotacji podmiotowej w ramach rozdziału 80104 *Przedszkola* § 2540 na kwotę 338.735,99 zł oraz w ramach rozdziału 80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego* §2540 na kwotę 138.571,72.

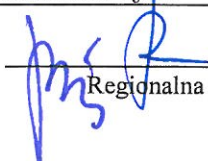
Całą kwotę przekazano niepublicznemu przedszkolu funkcjonującemu na terenie gminy – Niepublicznemu Przedszkolu „Dzieciolandia”. Poniżej opisano wyniki kontroli.

W dniu 09.09.2015r. Przedszkole Niepubliczne „Dzieciolandia” w Kolniku złożyło do Urzędu Gminy wnioski o udzielenie dotacji na rok 2016. We wniosku wykazano planowaną liczbę dzieci w ilości 60 osób, w tym planowaną liczbę osób niepełnosprawnych – 2.

Formularz wniosku nie wymagał wyszczególnienia rodzaju niepełnosprawności. Wniosek złożono na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XIII/118/12 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 maja 2012r., która obowiązywała na dzień złożenia wniosku.

Osoba prowadząca przedszkole „Dzieciolandia”, co miesiąc składała wniosek o przyznanie dotacji na dany miesiąc. Do wniosku dołączano listę dzieci uczęszczających do przedszkola wg stanu na dzień 1-szy danego miesiąca. Na podstawie tych informacji Gmina Pszczółki dokonywała naliczenia i wypłaty dotacji. I tak:

Nazwa dotowanego przedszkola	Przedszkole Niepubliczne „Dzieciolandia” w Kolniku
Data wpływu wniosku	09.09.2015r.
Liczba uczniów	60 w tym 2 osoby niepełnosprawne
Styczeń 2016 r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	05.01.2015r. 57 dzieci , w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Przekazane środki rozdz. 80104 §254	27.862,45 zł 55 dzieci x 506,59 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc I)
Przekazane środki rozdz. 80149 §254	11.833,62 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 1.764,50 zł (2 dzieci x 882,25 zł wg wagi P-44 ¹⁾) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (2 dzieci x 5.034,56 zł wg wagi P-42 ²⁾)
Luty 2016 r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	04.02.2016r. 58 dzieci , w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Przekazane środki rozdz. 80104 §254	28.644,56 zł 56 dzieci x 511,51 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc II)





Przekazane środki rozd. 80149 §254	11.833,62 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 1.764,50 zł (2 dzieci x 882,25 zł wg wagi P-44 ¹) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (2 dzieci x 5.034,56 zł wg wagi P-42 ²)
Marzec 2016	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.03.2016r. 57 dzieci , w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Przekazane środki rozd. 80104 §254	27.862,45 zł 55 dzieci x 506,59 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc III)
Przekazane środki rozd. 80149 §254	11.833,62 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 1.764,50 zł (2 dzieci x 882,25 zł wg wagi P-44 ¹) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (2 dzieci x 5.034,56 zł wg wagi P-42 ²)
Kwiecień 2016	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.04.2016 57 dzieci , w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Przekazane środki rozd. 80104 §254	27.764,00 zł 55 dzieci x 504,80 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc IV)
Przekazane środki rozd. 80149 §254	11.833,62 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 1.764,50 zł (2 dzieci x 882,25 zł wg wagi P-44 ¹) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (2 dzieci x 5.034,56 zł wg wagi P-42 ²)
Maj 2016	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	04.05.2016 57 dzieci , w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Przekazane środki rozd. 80104 §254	28.308,50 zł 55 dzieci x 514,70 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc V)
Przekazane środki rozd. 80149 §254	11.833,62 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 1.764,50 zł (2 dzieci x 882,25 zł wg wagi P-44 ¹) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (2 dzieci x 5.034,56 zł wg wagi P-42 ²)
Czerwiec 2016	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.06.2016r. 56 dzieci , w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Przekazane środki rozd. 80104 §254	27.793,80 zł 54 dzieci x 514,70 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc VI)
Przekazane środki rozd. 80149 §254	11.833,62 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 1.764,50 zł (2 dzieci x 882,25 zł wg wagi P-44 ¹) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (2 dzieci x 5.034,56 zł wg wagi P-42 ²)
Lipiec 2016	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.07.2016r. 61 dzieci , w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Przekazane środki rozd. 80104 §254	30.667,61 zł 59 dzieci x 519,79 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc VII)
Przekazane środki rozd. 80149 §254	11.833,62 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 1.764,50 zł (2 dzieci x 882,25 zł wg wagi P-44 ¹) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (2 dzieci x 5.034,56 zł wg wagi P-42 ²)
Sierpień 2016	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.08.2016r. 62 dzieci , w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
Przekazane środki rozd. 80104 §254	31.187,40 zł 60 dzieci x 519,79 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc VIII)
Przekazane środki rozd. 80149 §254	11.833,62 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 1.764,50 zł (2 dzieci x 882,25 zł wg wagi P-44 ¹) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego

	10.069,12 zł (2 dzieci x 5.034,56 zł wg wagi P-42 ²)
Wrzesień 2016	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	05.09.2016r. 74 dzieci, w tym 2 dzieci z potrzebą wczesnego wspomaganie rozwoju i zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego W dniu 19.09.2016r. do Urzędu Gminy wpłynęła korekta informacji za m-c wrzesień - zmianie uległa liczba dzieci z 2 na 3 z zaświadczeniem o kształceniu specjalnym, w tym 1 dziecko dodatkowo posiadające zaświadczenie o wczesnym wspomaganie rozwoju.
Przekazane środki rozdz. 80104 §254	26.951,65zł 71 dzieci x 386,02 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc IX) = 27.407,42 zł pomniejszone o 455,77 zł nadpłaconą dotacją za m-c lipiec i sierpień ⁵)
Przekazane środki rozdz. 80149 §254	10.975,69 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 813,54 zł (2 dzieci ³) x 406,77 zł wg wagi P-47 ⁴) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (3 dzieci x 4.600,33 zł wg wagi P-45 ⁴) pomniejszone o 3.638,84 zł z tytułu nadpłaconej dotacji za okres I-VIII 2016r. w związku z przeliczeniem wysokości dotacji wg metryczki subwencji oświatowej na 2016r.
Październik 2016	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.10.2016r. 76 dzieci, w tym 3 dzieci niepełnosprawnych w tym: 3 z zaświadczeniem o kształceniu specjalnym i 1 dziecko posiadające dodatkowo zaświadczenie o wczesnym wspomaganie rozwoju. W dniu 24.10.2016r. złożono korektę informacji o dzieciach niepełnosprawnych - zmianie uległa liczba dzieci posiadających zaświadczenie o kształceniu specjalnym i jednocześnie zaświadczenie wczesnego wspomaganie rozwoju z 1 dziecka na 2 dzieci, łączna liczba dzieci niepełnosprawnych nie uległa zmianie (3),
Przekazane środki rozdz. 80104 §254	27.166,22 zł 73 dzieci x 372,14 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc X)
Przekazane środki rozdz. 80149 §254	10.975,69 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 813,54 zł (2 dzieci x 406,77 zł wg wagi P-47 ⁴) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (3 dzieci x 4.600,33 zł wg wagi P-45 ⁴) pomniejszone o 3.638,84 zł z tytułu nadpłaconej dotacji za okres I-VIII 2016r. w związku z przeliczeniem wysokości dotacji wg metryczki subwencji oświatowej na 2016r.
Listopad 2016r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	04.11.2016 76 dzieci, w tym 3 dzieci niepełnosprawnych, w tym: 3 dzieci z zaświadczeniem o kształceniu specjalnym i 2 dzieci posiadających dodatkowo zaświadczenie o wczesnym wspomaganie rozwoju.
Przekazane środki rozdz. 80104 §254	27.166,22 zł 73 dzieci x 372,14 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc XI)
Przekazane środki rozdz. 80149 §254	10.975,69 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 813,54 zł (2 dzieci x 406,77 zł wg wagi P-47 ⁴) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (3 dzieci x 4.600,33 zł wg wagi P-45 ⁴) pomniejszone o 3.638,84 zł z tytułu nadpłaconej dotacji za okres I-VIII 2016r. w związku z przeliczeniem wysokości dotacji wg metryczki subwencji oświatowej na 2016r.
Grudzień 2016r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.12.2016r. 76 dzieci, w tym 3 dzieci niepełnosprawnych, w tym: 3 dzieci z zaświadczeniem o kształceniu specjalnym i 2 dzieci posiadających dodatkowo zaświadczenie o wczesnym wspomaganie rozwoju.
Przekazane środki rozdz. 80104 §254	27.361,13 zł 73 dzieci x 374,81 zł (zgodnie z kalkulacją dotacji na miesiąc XII)
Przekazane środki rozdz. 80149 §254	10.975,69 zł tj. dotacja z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju 813,54 zł (2 dzieci x 406,77 zł wg wagi P-47 ⁴) + dotacja z tytułu kształcenia specjalnego 10.069,12 zł (3 dzieci x 4.600,33 zł wg wagi P-45 ⁴) pomniejszone o 3.638,84 zł z tytułu nadpłaconej dotacji za okres I-VIII 2016r. w związku z przeliczeniem wysokości dotacji wg metryczki subwencji oświatowej na 2016r.

¹⁾Zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na 2015r. na 1 dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju/1 m-c (waga P-44) przysługuje dotacja w kwocie 402,76 zł,

²⁾w metryce subwencji oświatowej na 2015r. nie przewidziano dzieci z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (waga – P-42). Wysokość dotacji przysługującej na 1 dziecko z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu na miesiąc obliczono na podstawie danych określonych w metryczce na 2015r. dla Gminy Pszczółki na kwotę 4.555,08 zł tj. (Finansowy standard A) 5258,6754 x (waga dla P-42) 9,5 x (współczynnik korygujący Di) 1,0941498509 : 12 m-cy.

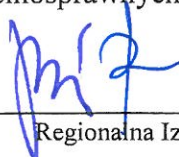
³⁾W kalkulacji na miesiąc wrzesień 2016r. wskazano, że dotację w rozdz. 80149 naliczono m.in. na 2 dzieci z wczesnym wspomaganie rozwoju 2 x 406,77 zł, natomiast osoba prowadząca przedszkole zgłosiła w dniu 19.09.2016r. 3 dzieci z zaświadczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego i 1 dziecko z wczesnym wspomaganie rozwoju,

⁴⁾Zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na 2016r. na 1 dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju/1 m-c (waga P-47) przysługuje dotacja w kwocie 406,77 zł,

⁵⁾ w dniu 04.04.2017r. kontrolujący zwrócili się do Wójta z prośbą o wyjaśnienie tytułu nadpłaty na kwotę 455,77 zł. Odpowiedzi udzieliła w dniu 05.05.2017r. inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej p. Katarzyna Walińska jak wynika z wyjaśnienia cyt.: „*Nadpłacona dotacja w wysokości 455,77 zł za miesiące lipiec-sierpień 2017 r. wynika z nieuwzględnienia zmiany uchwały budżetowej. W kalkulacji przyjęto wartości wynikające z uchwały nr XII/80/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22.12.2015 r. zamiast z uchwały nr XVII/147/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 05.07.2016 r. zmieniającej plan wydatków w rozdz. 80104. W załączeniu kalkulacja uwzględniająca korektę.*” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/39 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, że:

- organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Dzieciolandia” w Kolniku złożył terminowo wniosek o udzielenie dotacji (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do uchwały),
- osoba prowadząca przedszkole terminowo (do 5 dnia każdego miesiąca), składała informacje o rzeczywistej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola,
- w comiesięcznych informacjach wykazywano liczbę dzieci uczęszczających do danego przedszkola wg stanu na 1-szy dzień danego miesiąca. Zgodnie z ww. informacjami w ciągu roku do przedszkola uczęszczało łącznie 767 dzieci, w tym 739 rocznie dzieci pełnosprawnych i 28 rocznie dzieci niepełnosprawnych. W dniu **05.01.2017r.** wpłynęło do





Urzędu pismo informujące, że przez omyłkę nie wykreślono z informacji za październik, listopad i grudzień 2016r. 1 dziecka, które przestało uczęszczać do przedszkola niepublicznego z dniem 01 października 2016r. Biorąc powyższe pod uwagę łączna liczba dzieci uczęszczających do przedszkola niepublicznego w 2016r. wyniosła 764 dzieci.

– Gmina Pszczółki w 2016r. w ramach rozdz. 80104 *Przedszkola* § 2540 wydatkowała łącznie 338.735,99 zł (ustalono na podstawie wydruku z programu RADIX FKB „Wykaz stanów i obrotów” dla konta 130-801-80104-2540-00 za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.). Dotację przekazywano w ratach miesięcznych wyliczonych wg comiesięcznych kalkulacji (kalkulacje przedstawiono w tabeli powyżej), raty przekazywano zgodnie z uchwałą XII/90/2015 z dnia 22.12.2015r. w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem m-ca grudnia 2016r. Ratę za m-c grudzień 2016r. przekazano w dniu 16.12.2016r., natomiast zgodnie z ww. uchwałą (§4 pkt 1) należało ją przekazać do 15 grudnia. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 04.05.2017r. przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską wynika, że „(...) *Pismo w sprawie przekazania dotacji za grudzień 2016r pracownik merytoryczny sporządził w dniu 14 grudnia 2016r. W piśmie tym określono termin płatności na dzień 25 grudnia 2016r. Pod względem merytorycznym sprawdzenia dokonał sekretarz gminy w dniu 15 grudnia 2016r i tego samego dnia zostało przekazane do księgowości celem dokonania przelewu. Pracownik księgowości sprawdzenia pod względem rachunkowym dokonał w dniu 15 grudnia 2016r a pod względem formalnym w dniu 16 grudnia 2016r. Dokument zaakceptowano do wypłaty w dniu 16 grudnia 2016r i w tym dniu dokonano przelewu.*” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/41 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

– W 2016r. w ramach rozdz.80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego* § 2540 wydatkowano łącznie 138.571,72 zł (ustalono na podstawie wydruku z programu RADIX FKB „Wykaz stanów i obrotów” dla konta 130-801-80149-2540-00 za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.), dotację na dzieci niepełnosprawne wypłacano w miesiącach styczeń – sierpień 2016r. na podstawie metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Pszczółki na rok 2015. W dniu 21.09.2016r. Gmina Pszczółki dokonała ponownego przeliczenia dotacji za m-ce I-VIII 2016r. przysługującej na dziecko z opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju i z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego według metryczki subwencji o światowej dla Gminy Pszczółki na rok 2016 . W wyniku przeliczenia stwierdzono nadpłatę w wysokości 14.555,36 zł. Nadpłaconą kwotę podzielono na 4 równe części 3.638,84 zł i potrącano od przekazywanych dotacji miesięcznych w okresie wrzesień – grudzień 2016r. (pismo nr

OŚW.3154.1.2016.AKO.3 z dnia 21.09.2016r. o stwierdzonej nadpłacie przesłano do przedszkola Niepublicznego „Dzieciolandia”). Zatem ostatecznie dotacje na niepełnosprawne dzieci uczęszczające do przedszkola niepublicznego, wypłacano w wysokości określonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Pszczółki na rok 2016 (tj. na dzieci objęte wczesnym wspomaganie waga P47 – w wysokości 406,77 zł/m-c/dziecko, na dzieci objęte kształceniem specjalnym waga P45 – w wysokości 4.600,33 zł/m-c/dziecko).

Dotacje wypłacano na dzieci niepełnosprawne zgłaszane w comiesięcznych informacjach przez organ prowadzący przedszkole, przy czym w miesiącu wrześniu 2016r. naliczono i wypłacono dotację na 2 dzieci niepełnosprawnych z wczesnym wspomaganie rozwoju (powyższe ustalono na podstawie kalkulacji wysokości dotacji za m-c wrzesień 2016 sporządzonej w dniu 20.09.2016r.), natomiast w informacji o liczbie uczniów niepełnosprawnych złożonej w dniu 19.09.2016r. (korekta) przez osobę prowadzącą przedszkole wykazano m. in. 1 dziecko z wczesnym wspomaganie rozwoju. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o udzielenie wyjaśnień w sprawie naliczenia dotacji na dzieci niepełnosprawne w miesiącu wrześniu 2016r. odpowiedzi udzieliła w dniu 05.05.2017r. inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej p. Katarzyna Walińska cyt.: *„Informacja dotycząca liczby uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola Dzieciolandia została złożona 5.09.2016 r. Do informacji dołączono wykaz uczniów z opiniami o wczesnym wspomaganie rozwoju (Wojciech Schmidt, Tomasz Jaskólski) i z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (obaj wymienieni), a także opinię o wczesnym wspomaganie Stanisława Guskowskiego. Następnie dnia 19.09.2016 r. złożono informację, że do przedszkola uczęszczało 3 dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (Tomasz Jaskólski, Wojciech Schmidt, Stanisław Guskowski), w tym jedno z opinią o wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka (Wojciech Schmidt). W celu wyjaśnienia rozbieżności skontaktowano się z p. Kamilą Chabowską, właścicielką przedszkola, i ustalono, że w zgłoszeniu z dnia 5.09.2016 r. omyłkowo wskazano Tomasza Jaskólskiego jako dziecko z wczesnym wspomaganie (powinien być Stanisław Guskowski). Wobec powyższego dotacji udzielono zgodnie ze stanem faktycznym, tj. na troje dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (Wojciech Schmidt, Tomasz Jaskólski, Stanisław Guskowski) i dwoje z wczesnym wspomaganie rozwoju (Wojciech Schmidt, Stanisław Guskowski). Taki stan znalazł potwierdzenie w kolejnych informacjach miesięcznych. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod poz. III/39 w Załączniku nr 1 do protokołu kontroli.*

Raty miesięczne dotacji przekazywano zgodnie z uchwałą XII/90/2015 z dnia 22.12.2015r. w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem m-ca grudnia 2016r. Ratę za m-c

grudzień 2016r. przekazano w dniu 16.12.2016r., natomiast zgodnie z ww. uchwałą (§4 pkt 1) należało ją przekazać do 15 grudnia. Wyjaśnienie o terminie przekazania dotacji za grudzień złożyła Skarbnik Gminy o czym była mowa wyżej.

- w 2017r. Gmina Pszczółki wystosowała do Niepublicznego Przedszkola „Dzieciolandia”:
 - decyzję nr DZG.4431.1.2017.KW.2 z dnia 14.02.2017r., w której orzeczono o dotacji podmiotowej udzielonej w okresie od 01.10.2016r. do 31.12.2016r. w nadmiernej wysokości w kwocie 1.119,09 zł oraz nakazano organowi prowadzącemu ww. przedszkole dokonanie zwrotu dotacji wymienionej w punkcie 1 wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych. W powyższej decyzji wskazano pismo, które wpłynęło do Urzędu w dniu 05.01.2017r. o błędnie podanej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola w okresie od 01.10.2016 do 31.12.2016r. było 76 a winno być 75 (w tym 3 dzieci objętych kształceniem specjalnym a dwoje z nich posiada również opinię o wczesnym wspomaganie rozwoju). Błędne dane dotyczące liczby dzieci spowodowały udzielenie przez Gminę Pszczółki dotacji w nadmiernej wysokości. Zgodnie z decyzją datą stwierdzenia okoliczność nadpłaty dotacji jest 05.01.2017r. a granicznym terminem do zwrotu dotacji był 20.01.2017r. (15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobranej dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości). Przedszkole Niepubliczne dokonało zwrotu kwoty 1.119,09 zł na rachunek bankowy Gminy w dniu 01.03.2017r. (WB 42),
 - decyzję nr DZG.4431.2.2017.KW.2 z dnia 27.04.2017r. (odebrana przez osobę prowadzącą przedszkole w dniu 04.05.2017r.) orzekającą o dotacji podmiotowej udzielonej w okresie od 01.10.2016r. do 31.12.2016r. w nadmiernej wysokości w kwocie 624,14 zł. Zgodnie z decyzją cyt.: *„Po dokonaniu rocznego rozliczenia wydatków jakie Gmina Pszczółki poniosła na prowadzenie publicznego przedszkola zweryfikowano kwotę miesięcznej dotacji przypadającej na 1 dziecko w przedszkolu publicznym tj. 588,12 zł, natomiast dotacja przypadająca na 1 dziecko w przedszkolu niepublicznym wynosi 75% tej stawki, co daje kwotę 441,09zł. Według miesięcznych zgłoszeń organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „Dzieciolandia” wyliczono, że do przedszkola uczęszczało w stosunku rocznym 764 dzieci. W związku z powyższym należna roczna kwota dotacji dla „Dzieciolandii” wynosi 336.992,76 zł. Dokonując ostatecznego rozliczenia dotacji przekazanej a należnej niepublicznemu przedszkolu stwierdzono, że nastąpiła nadpłata dotacji w kwocie 624,14zł, którą należy zwrócić na rachunek bankowy Gminy Pszczółki”*. Zgodnie z decyzją dotacja przekazana za 2016r. wyniosła 337.616,90 zł (338.735,99 zł

pomniejszona o zwrot 1.119,09 zł dokonany w dniu 01.03.2017r.), a należna za 2016r. wyniosła 336.992,76 zł.

Ostateczna wysokość dotacji na 1 dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola wyniosła 441,09 zł. Zgodnie z ww. pismem dotację naliczono na wszystkie dzieci uczęszczające do Niepublicznego Przedszkola „Dzieciolandia” tj. $764 \times 441,09 \text{ zł} = 336.992,76 \text{ zł}$. Dotację na niepełnosprawne dzieci uczęszczające do przedszkola niepublicznego dodatkowo zwiększono o dotację w wysokości określonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Pszczółki na rok 2016 (tj. na dzieci objęte wczesnym wspomaganie waga P47 – w wysokości 406,77 zł/m-c/dziecko, na dzieci objęte kształceniem specjalnym waga P45 – w wysokości 4.600,33 zł/m-c/dziecko).

Rozliczenie otrzymanej dotacji

Stwierdzono, że:

- dotowane przedszkole niepubliczne sporządzało i składało terminowo kwartalne rozliczenia wydatków sfinansowanych ze środków otrzymanej dotacji, zgodnie z uchwałą nr XII/90/2015 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22.12.2015r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli na terenie gminy Pszczółki oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania. Stosownie do zapisów uchwały rozliczenie za IV kwartał stanowi rozliczenie roczne. Do rozliczenia wydatków za IV kwartał dołączono zbiorcze zestawienie stanowiące podsumowanie różnic pomiędzy wydatkami a ratami otrzymanych dotacji (80104 i 80149) występującymi w poszczególnych kwartałach,
- złożone rozliczenia zawierały m.in. informacje: nazwę placówki, określono kwartał jakiego dotyczy rozliczenie, wysokość wydatków oraz wysokość otrzymanej dotacji za każdy miesiąc kwartału oddzielnie oraz za kwartał zbiorczo, a także miesięczne zestawienia faktur/rachunków potwierdzających dokonanie wydatku. Do rozliczeń załączono kopie faktur/rachunków,
- każde kwartalne rozliczenie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji zostało zatwierdzone z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy p. Jolantę Przyłucką. Z rozliczeń kwartalnych oraz zestawienia zbiorczego za 2016r, wynika, że udzielona dotacja została wykorzystana w całości,
- udzielona dotacja w 2016r. w kwocie 338.735,99 zł (w rozdz. 80104) oraz w kwocie 138.571,72 zł (w rozdz. 80149 na dzieci niepełnosprawne) zostały wykorzystane na pokrycie wydatków bieżących tj. między innymi na wynagrodzenia pracowników i pochodne od tych

wynagrodzeń, na zakup materiałów i pomocy dydaktycznych, zakup usług logopedycznych, terapię psychologiczną, zajęcia hipo- i dogoterapii.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku z budżetu Gminy Pszczółki nie udzielono dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W 2016 roku Gmina Pszczółki udzieliła z budżetu następujących dotacji celowych:

- § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” :
 - w rozdz. 90005 – plan – 46.800,00 zł, – wykonanie – 15.328,87 zł,
 - w rozdz. 90019 – plan – 10.000,00 zł, – wykonanie – 3.275,56 zł
 - w rozdz. 90095 – plan – 9.080,00 zł – wykonanie – 3.805,96 zł.
- § 2810 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”:
 - rozdz. 85203 – plan i wykonanie – 465.480,00 zł,
 - rozdz. 85305 – plan 42.000,00 zł, wykonanie – 41.700,00 zł.

Dotacja realizowana była przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach. Wydatki z tytułu realizacji ww. dotacji wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S GOPS-u za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.

- § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”:

Na podstawie uchwały nr XIV/118/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 marca 2016r. w sprawie Regulaminu udzielania dotacji z budżetu Gminy Pszczółki na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska oraz na podstawie uchwały nr XXIII/197/16 Rada Gminy Pszczółki z dnia 20 grudnia 2016r. zatwierdziła Regulamin udzielania dotacji celowych z budżetu Gminy Pszczółki na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały. W uchwale ustalono, że ww. Regulamin stosuje się do wniosków na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska złożonych od 01 stycznia 2016r. – udzielono dotacji:

- **rozdz. 90095 – na kwotę 3.805,96 zł** – dotacji udzielono osobom fizycznym z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Pszczółki” na podstawie zawartych umów:
 - umowa nr RIG.6235.11.2016.JPO zawarta w dniu 23.06.2016r. – przyznano dotację na

usunięcie odpadów zawierających azbest z posesji w kwocie – 224,06 zł (WB nr 233 z dnia 08.12.2016r.,

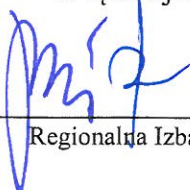
- umowa nr RIG.6235.5.2016.JPO zawarta w dniu 23.09.2016r. – przyznano dotację na usunięcie odpadów zawierających azbest z posesji w kwocie – 1.734,00 zł (WB nr 233 z dnia 08.12.2016r.),
- umowa nr RIG.6235.3.2016.JPO z dnia 23.09.2016r. – przyznano dotację na usunięcie odpadów zawierających azbest z posesji w kwocie – 963,90 zł (WB nr 233 z dnia 08.12.2016r.),
- umowa nr RIG.6235.7.2016.JPO z dnia 23.09.2016r. – przyznano dotację na usunięcie odpadów zawierających azbest z posesji w kwocie – 884,00 zł (RK nr 03/108 wydatki UG z dnia 08.12.2016r.).

Na powyższe zadanie Gmina Pszczółki otrzymała dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy nr WFOŚ/D/III-26/182/2016/AZBEST zawartej w dniu 29 sierpnia 2016r.

Ustalono, że powyższą dotację wypłacono zgodnie z terminami ustalonymi w zawartych umowach. Udzielona dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

- **rozd. 90005 – na kwotę 15.328,87 zł oraz w rozdz. 90019 na kwotę 3.275,56 zł – w łącznej kwocie 18.604,43 zł** – z przeznaczeniem na zakup i montaż pieca gazowego do ogrzewania budynków mieszkalnych, z ewentualną możliwością wytwarzania ciepłej wody użytkowej, oraz instalacji centralnego ogrzewania, pod warunkiem likwidacji kotłów opalanych węglem, na podstawie zawartych umów:

- umowa nr RIG.605.25.2016.JPO z dnia 04.11.2016r. – dotacji udzielono na ww. zadanie w łącznej kwocie 3.536,55 zł, wypłacono w dniu 23.12.2016r.,
- umowa nr RIG.605.21.2016.JPO z dnia 04.11.2016r. – dotacji udzielono na ww. zadanie w łącznej kwocie 1.711,46 zł, wypłacono 23.12.2016r.,
- umowa nr RIG.605.10.2016.JPO z dnia 04.11.2016r. – dotacji udzielono na ww. zadanie w łącznej kwocie 4.047,40 zł, wypłacono w dniu 23.12.2016r.,
- umowa nr RIG.605.14.2016.JPO z dnia 04.11.2016r. – dotacji udzielono w łącznej kwocie 3.237,92 zł, wypłacono w dniu 23.12.2016r.,
- umowa nr RIG.605.16.2016.JPO z dnia 04.11.2016r. – dotacji udzielono na ww. zadanie w łącznej kwocie 4.047,40 zł, wypłacono w dniu 23.12.2016r.,
- umowa nr RIG.605.13.2016.JPO z dnia 04.11.2016r. – dotacji na ww. zadanie udzielono w łącznej kwocie 2.023,70 zł, wypłacono w dniu 23.12.2016r.





Na powyższe zadanie Gmina Pszczółki otrzymała dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Udzielona dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2016 roku Gmina Pszczółki udzieliła dotacji celowej:

- w rozdz. 75020 § 2710 w kwocie 1.845,00 zł – na pomoc udzieloną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących,
- w rozdz. 60014 § 6300 w kwocie 250.000,00 zł – na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Kontrolą objęto niżej wyszczególnione dotacje:

rozdział 75020 § 2710 – w kwocie 1.845,00 zł

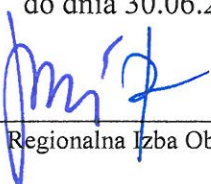
- Uchwałą nr XII/81/15 z dnia 22 grudnia 2015r. Rada Gminy Pszczółki udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Gdańskiemu z przeznaczeniem na pokrycie opłaty rocznej, związanej z serwisem, aktualizacją oprogramowania i nadzorem autorskim portalu mapowego Systemu Informacji Przestrzennej w formie dotacji celowej ze środków budżetu gminy na lata 2016 – 2017, w kwocie 1.854,00 zł. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 21.09.2016r. zawarto umowę nr GKIK/2/2016 w sprawie udzielenia Powiatowi Gdańskiemu pomocy finansowej na utrzymanie portalu mapowego Systemu Informacji Przestrzennej (SIP) w roku 2016 i 2017 pomiędzy Gminą Pszczółki reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Hannę Brejwo a Powiatem Gdańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu. Zmiany do ww. umowy wprowadzono Anekssem nr 1 z dnia 21.09.2016r. w zakresie przekazania środków dotacji pierwszej i drugiej transzy.

W umowie ustalono m. in, że:

- ✓ Gmina Pszczółki udzieli ze swojego budżetu Powiatowi pomocy finansowej w kwocie 3.690,00 zł w dwóch transzach: w 2016 roku – w kwocie 1.845,00 zł oraz w 2017 roku w kwocie 1.854,00 zł, w okresie od 01.01.2016r. do 31.12.2017r.
- ✓ Gmina zobowiązała się przekazać pierwszą transzę dotacji w kwocie 1.845,00 zł w terminie do dnia 30.09.2016r., drugą transzę dotacji w kwocie 1.845,00 zł w terminie do dnia 30.06.2017.





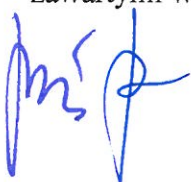
- Dotacja celowa została przekazana Powiatowi Gdańskiemu zgodnie z umową tj. I transza w kwocie 1.845,00 zł w dniu 29.09.2016r.
- Sprawozdanie z wykonania dotowanego zadania sporządzono zgodnie z umową dołączając wymagane umową dokumenty, tj.: kopię faktury oraz kopię umów.
Na podstawie przedstawionego sprawozdania ustalono, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

rozdział 60014 § 6300 – w kwocie 250.000,00 zł

- Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr IX/65/15 z dnia 22 września 2015r. wyraziła zgodę na przystąpienie z Powiatem Gdańskim do wspólnej realizacji zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg położonych na terenie Powiatu Gdańskiego w 2016r. W ramach zadania zaplanowano wykonanie przebudowy dróg powiatowych nr 2210 G i nr 226 G w ciągu ul. Pomorskiej w Pszczółkach, obejmującej remont nawierzchni asfaltowej na odcinku ok. 1,56 km wraz z wjazdami bramowymi udzielając pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 250.000,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W dniu 16 października 2015r. zostało zawarte porozumienie nr IN.031.18.2015 Zarządu Powiatu Gdańskiego o partnerstwie w sprawie przystąpienia z Gminą Pszczółki do realizacji zadania pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg położonych na terenie Powiatu Gdańskiego w 2016r.” w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019, w części zlokalizowanej na terenie Gminy Pszczółki pomiędzy Powiatem Gdańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu – p. Stefana Skoniecznego – Starostę Powiatu i p. Mariana Cichonia – Wicestarostę a Gminą Pszczółki reprezentowaną przez p. Hannę Brejwo – Wójta Gminy Pszczółki.
- W dniu 08.06.2016r. Powiat Gdański zawarł umowę nr IN.031.12.2016 z Gminą Pszczółki reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Hannę Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Jolanty Żbikowskiej na udzielenie przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 250.000,00 zł.
- Dotacja celowa została przekazana Powiatowi Gdańskiemu zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie w dniu 07.09.2016r. – w kwocie 250.000,00 zł.





- W dniu 09.01.2017r. wpłynęło do Urzędu Gminy Pszczółki sprawozdanie z wykonania dotowanego zadania przez Powiat Gdański, zgodnie z umową dołączając wymagane dokumenty, tj.: kserokopię rozliczenia rzeczowo-finansowego oraz kserokopię faktury. Na podstawie przedstawionego sprawozdania ustalono, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto 2015 – 2016 rok.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

2015 rok

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr III/12/14 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie budżetu gminy Pszczółki na 2015 rok upoważniła Wójta Gminy do:

- dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz inwestycje,
- przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w wybranych przez siebie bankach,
- zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.700.000,00 zł.

Źródłem spłaty zobowiązań z tego tytułu będą dochody własne.

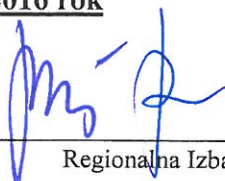
Uchwałą nr VI/32/15 Rada Gminy Pszczółki z dnia 31 marca 2015r. w sprawie zmiany budżetu gminy Pszczółki na 2015 rok, dokonała zmiany w zakresie upoważnienia Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek do kwoty 1.960.000,00 zł, w tym:

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.700.000,00 zł,
- na pokrycie deficytu w kwocie 260.000,00 zł.

Źródłem spłaty zobowiązań z tych tytułów będą dochody własne gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Pszczółki w 2015r. nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

2016 rok





Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XII/80/15 z dnia 22 grudnia 2015r. w sprawie budżetu gminy Pszczółki na 2016 rok upoważniła Wójta Gminy do:

- dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia za stosunku pracy oraz na inwestycje,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w wybranych przez siebie bankach.

W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy w 2016r. nie zaciągał zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2015 rok

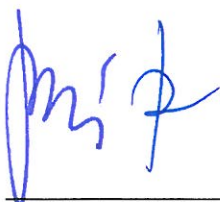
Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 2.671.085,99 zł, na którą złożyły się:
 - 1.205.300,00 zł, w tym 1.000.000,00 zł – kredyt z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, 205.300,00 zł – z tytułu pożyczki na realizację zadania „Termomodernizacja budynku Przedszkola Gminnego w Pszczółkach”,
 - wolne środki – 1.465.785,99 zł
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 2.192.225,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów i pożyczek,
- nadwyżka wyniosła ogółem 2.801.866,95 zł (dochody wykonane 31.236.582,95 zł – wydatki wykonane – 28.434.716,00 zł).

2016 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 3.280.727,94 zł, na którą złożyły się wolne środki
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.288.200,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów i pożyczek,
- nadwyżka wyniosła ogółem 1.754.585,72 zł (dochody wykonane 36.850.721,22 zł – wydatki wykonane 35.096.135,50 zł).





Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą (2015 – 2016), Gmina Pszczółki nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst., co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. oraz za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Okres objęty kontrolą 2015 – 2016 rok.

Zobowiązania z tytułu kredytów zaciągniętych przez kontrolowaną jednostkę w latach poprzednich oraz w okresie objętym kontrolą przedstawiono w tabeli poniżej:



Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2015r. [zł]	Otrzymane w 2015r. [zł]	Splacone w 2015r. [zł]	Stan na dzień 31.12.2015r. [zł]	Stan na dzień 01.01.2016r. [zł]	Otrzymane w 2016r. [zł]	Splacone w 2016r. [zł]	Stan na dzień 31.12.2016r. [zł]
1. kredyty ogółem:	3.440.000,00	1.000.000,00	1.580.000,00	2.860.000,00	2.860.000,00	0	980.000,00	1.880.000,00
1.1. Bank Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr I PCK/12/2010 z dn. 12.07.2010r.	800.000,00	0	800.000,00	0	0	0	0	0
1.2. Bank Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr I PCK/29/2011 z dn. 02.11.2011r.	1.440.000,00	0	480.000,00	960.000,00	960.000,00	0	480.000,00	480.000,00
1.3. Bank Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr I PCK/9/2010 z dn. 10.12.2013r.	1.200.000,00	0	300.000,00	900.000,00	900.000,00	0	300.000,00	600.000,00
1.4. Bank Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr I PCK/16/2015 z dn. 29.06.2015r.	0	1.000.000,00	0	1.000.000,00	1.000.000,00	0	200.000,00	800.000,00
2. pożyczki ogółem:	2.328.005,00	205.300,00	612.225,00	1.921.080,00	1.921.080,00	0	614.000,00	1.307.080,00
2.1. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowa pożyczki nr 548/2004/Wn11/OW-KW-KP/P z dn. 30.11.2004r.	16.225,00	0	16.225,00	0	0	0	0	0
2.2. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowa pożyczki nr 516/2006/Wn11/OW-KW-KP/P z dn. 23.11.2006r.	678.000,00	0	340.000,00	338.000,00	338.000,00	0	32.200,00 umorzenie na kwotę 305.800,00	0
2.3. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa pożyczki nr WFOS/P/43/2009 z dn. 02.11.2009r.	176.000,00	0	176.000,00	0	0	0	0	0
2.4. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowa pożyczki nr WFOS/P/339/2013/Wn-11/OA-TR-KU/P z dn. 18.06.2013r.	1.457.780,00	0	80.000,00	1.377.780,00	1.377.780,00	0	200.000,00	1.177.780,00
2.5. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowa pożyczki nr WFOS/PD/50/2015 z dn. 02.11.2009r.	0	205.300,00	0	205.300,00	205.300,00	0	76.000,00	129.300,00
Suma zobowiązań	5.768.005,00	1.205.300,00	2.192.225,00	4.781.080,00	4.781.080,00	0	1.594.000,00	3.187.080,00

3.8.3.1. Kredyty

W badanym okresie Gmina Pszczółki zaciągnęła 1 kredyt na podstawie zawartej w dniu 29 czerwca 2015r. umowie kredytu nr I PCK/16/2015 z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie

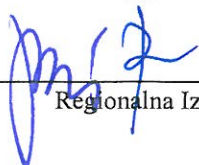




1.700.000,00 zł na okres do dnia 31 grudnia 2020 roku. Umowę podpisała Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W niniejszej umowie określono m. in.:

- bank dokona przelewu całości lub części Kredytu zgodnie z pisemną dyspozycją na rachunek bankowy Kredytobiorcy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach,
- kredytobiorca ma prawo do niewykorzystania Kredytu w pełnej wysokości bez ponoszenia z tego tytułu dodatkowych opłat,
- oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej, opartej na stawce WIBOR-3M powiększonej o stałą w okresie kredytowania marżę banku w wysokości 0,85 p.p. w skali roku,
- od kredytobiorcy bank nie pobierze żadnych prowizji ani opłat w związku z przyznanym kredytem w trakcie całego okresu kredytowania oraz nie będzie obciążony dodatkowymi opłatami z tego tytułu, a odsetki naliczane będą tylko od kwoty aktualnego zadłużenia pozostałego do spłaty,
- kredytobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków kredytu do dnia 30 września 2015 roku w następujących terminach i kwotach: do dnia 31 lipca 2015r. – kwota 1.000.000,00 zł, do dnia 30 września 2015r. – kwota 700.000,00 zł,
- kredytobiorca zobowiązany jest do spłaty kredytu do dnia 31 grudnia 2020 roku,
- spłata odsetek, naliczanych co kwartał następować będzie w okresach kwartalnych w ostatnim dniu roboczym kwartału począwszy od 30 września 2015r.,
- bank będzie naliczał odsetki od faktycznie wykorzystanych kwot kredytu. Odsetki naliczane będą za rzeczywistą liczbę dni wykorzystania kredytu przy założeniu, że rok liczy 365 dni. Kwota odsetek będzie obliczona za okres od ostatniego dnia kalendarzowego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym będą pobierane odsetki – do dnia poprzedzającego dzień, w którym będą pobierane odsetki. Ostatnia rata odsetkowa pobierana będzie łącznie za spłatą wykorzystanego kredytu, w terminie jego ostatecznej spłaty;
- kredytobiorca zobowiązał się do spłaty wykorzystanego kredytu w 20 równych ratach płatnych na koniec każdego kwartału w kwocie po 50.000,00 zł każda. I rata płać do dnia 31 marca 2016r. ostatnia do dnia 31 grudnia 2020 r. w kwocie 50.000,00 zł, zgodnie z harmonogramem spłat na podstawie Aneksu nr 1 do ww. umowy z dnia 19 stycznia 2016r.
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową i z kontrasygnatą Skarbnika na wekslu i deklaracji wekslowej.



Umowę podpisała Wójt Gminy p. Hanna Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Jolanty Żbikowskiej.

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr VI/32/15 z dnia 31 marca 2015r. w sprawie zmiany budżetu gminy Pszczółki na 2015 rok upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek w wysokości 1.960.000,00 zł, w tym m.in. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.700.000,00 zł oraz ustaliła, że źródłem spłaty zobowiązań będą dochody własne gminy.

Po rozpatrzeniu wniosku nr SKG.3051.1.2015.JŻ z dnia 17 kwietnia 2015r. Gminy Pszczółki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 117/g260/K/I/15 w dniu 04 maja 2015r. uznając, że Gmina Pszczółki posiada możliwość spłaty m. in. kredytu w kwocie 1.700.000,00 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W dniu 30.06.2015r. uruchomiono I transzę kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł.

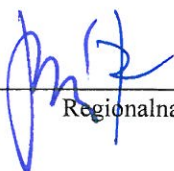
W kontrolowanym okresie tj.:

- **w roku 2015** – zgodnie z „Zestawieniem stanów kont – subsyntetyczne (Dział)” do konta 134 „Kredyty bankowe” – 134-003-00000-0000-00 na dzień 01.01.2015r. Gmina posiadała zobowiązanie w kwocie 3.440.000,00 zł. W ciągu 2015r. dokonano spłat w kwocie 1.580.000,00 zł. Na podstawie wyciągu bankowego nr 125 z dnia 30.06.2015r. oraz ewidencji księgowej do konta 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w dniu 30.06.2015r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 1.000.000,00 zł. Saldo na koniec 2015 roku wyniosło 2.860.000,00 zł.

Ze złożonego wyjaśnienia przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską, dotyczącego II transzy ww. kredytu, wynika, że cyt.: „w związku z podpisaniem umowy kredytowej nr I PCK/16/2015 w dniu 29 czerwca 2015r. na kredyt w wysokości 1.700.000,00 zł, gmina wystąpiła o uruchomienie jedynie I transzy w wysokości 1.000.000,00 zł. O uruchomienie II transzy nie występowano”. Wyjaśnienie stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/42 w załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- **w roku 2016** – zgodnie z „Zestawieniem stanów kont subsyntetyczne (Dział)” do konta 134 „Kredyty bankowe” – 134-003-00000-0000-00 na dzień 01.01.2016r. Gmina posiadała zobowiązanie w kwocie 2.860.000,00 zł. W ciągu 2016r. dokonano spłat w kwocie 980.000,00 zł, saldo na koniec 2016 roku wyniosło 1.880.000,00 zł.

Wyboru banku do udzielenia i obsługi kredytu długoterminowego w kwocie 1.700.000,00 zł dokonano w wyniku postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu





nieograniczonego. W wyznaczonym terminie tj. w dniu 19.06.2015r. do godz. 10:30 wpłynęły 2 oferty złożone przez:

- 1) Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, 00 – 950 Warszawa, ul. Grzybowska 53/57 z ceną brutto – 129.964,43 zł (oferta nr 1),
- 2) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku, 80 – 557 Gdańsk, ul. Marynarki Polskiej 59 z ceną brutto – 131.947,40 zł.

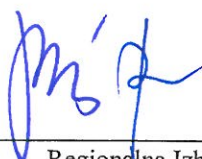
Prace komisji przetargowej, powołanej w dniu 22.03.2004r. zarządzeniem nr 15/2004 Wójta Gminy Pszczółki (zmianę wprowadzono zarządzeniem nr 59/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 20 października 2014r.), zakończyły się w dniu 22.06.2015r. wyborem najkorzystniejszej oferty – Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, 00 – 950 Warszawa, ul. Grzybowska 53/57, który zaoferował wykonanie zamówienia za cenę 129.964,43 zł brutto. Protokół z przeprowadzonego postępowania (druk ZP-PN) został zatwierdzony w dniu 13.07.2015r. przez Zastępcę Wójta p. Annę Gołkowską.

3.8.3.2. Pożyczki

W badanym okresie Gmina Pszczółki zaciągnęła 1 pożyczkę na podstawie zawartej w dniu 29.07.2015r. Umowy dofinansowania nr WFOŚ/PD/50/2015 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Zaciągnięta pożyczka w kwocie 205.100,00 zł stanowiła dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Termomodernizacja budynku Przedszkola Gminnego w Pszczółkach”. Pożyczka została udzielona na okres do dnia 30.06.2018r.

W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- oprocentowanie pożyczki – 0,6 stopy redyskonta weksli ogłoszonej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego lecz nie mniej niż 3% w skali roku. Wysokość oprocentowania jest niezmienna w danym roku kalendarzowym. Na każdy kolejny kalendarzowy wysokość oprocentowania jest określana na podstawie wartości stopy redyskonta weksli obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie pożyczki wynosi 3%. Oprocentowanie pożyczki naliczane jest od dnia obciążenia rachunku bankowego Dofinansującego kwotą lub transzą pożyczki,
- odsetki spłacane w okresach miesięcznych – I rata do dnia 31.10.2015r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- kredytobiorca zobowiązał się do spłaty pożyczki w 10 ratach płatnych na podstawie następującego harmonogramu:



- w roku 2016 – na koniec każdego kwartału w kwocie po 19.000,00 zł każda, I rata płaćta do dnia 31 marca 2016r., ostatnia do dnia 31.12.2016r.,
- w roku 2017 – na koniec każdego kwartału w kwocie po 19.000,00 zł każda, tj. do dnia: 31.03.2017r., 30.06.2017r., 30.09.2017r. oraz do dnia 31.12.2017r. w kwocie 20.975,00 zł,
- w roku 2018 – do dnia 31.03.2018r. – 27.000,00 zł, do dnia 30.06.2018r. – 24.325,00 zł.

- zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny in blanco.

Umowę podpisała Wójt Gminy p. Hanna Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Jolanty Żbikowskiej.

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr VI/32/15 z dnia 31 marca 2015r. w sprawie zmiany budżetu gminy Pszczółki na 2015 rok upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek w wysokości 1.960.000,00 zł, w tym m.in. na pokrycie deficytu w kwocie 260.000,00 zł oraz ustaliła, że źródłem spłaty zobowiązań będą dochody własne gminy.

Po rozpatrzeniu wniosku nr SKG.3051.1.2015.JŻ z dnia 17 kwietnia 2015r. Gminy Pszczółki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 117/g260/K/I/15 w dniu 04 maja 2015r. uznając, że Gmina Pszczółki posiada możliwość spłaty m.in. pożyczki w kwocie 260.000,00 zł przeznaczonego na pokrycie deficytu budżetu z przeznaczeniem na termomodernizację budynku przedszkola.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 194 z dnia 05.10.2015r oraz ewidencji do konta 260-008-00000-0000-00 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że na rachunek bankowy Gminy w 2015 roku wpłynęła z WFOŚ i GW w Gdańsku kwota 205.300,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” § 811 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” za okres:

- od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. – na obsługę długu poniesiono wydatki w kwocie 146.943,97 zł (w tym: odsetki od kredytów w kwocie 84.918,14 zł, odsetki od pożyczek w kwocie 62.025,83 zł). Powyższe dane były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r., sporządzonym w dniu 29.02.2016r. (korekta nr 1).




- od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r. – na obsługę długu poniesiono wydatki w kwocie 99.021,75 zł (w tym: odsetki od pożyczek w kwocie 8.378,15 zł, odsetki od kredytów w kwocie 90.643,60 zł). Powyższe dane były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r., sporządzonym w dniu 01.02.2017r.

Ponadto kontrolujący ustalili, że odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek nie były ewidencjonowane na koncie 134 i 260. Zgodnie z planem kont dla budżetu gminy (Organu) wprowadzonym zarządzeniem nr 22/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 czerwca 2012r w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach (ze zmianami) zapisano, cyt.: „na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego”.

Ze złożonego wyjaśnienia dotyczącego ewidencjonowania odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowska, wynika, że cyt.:

„1. Naliczone odsetki od kredytów i pożyczek ujmowane są w księgach Urzędu Gminy w następujący sposób:

- Pk naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek ujmowane są na stronie Wn konta syntetycznego 751 - Koszty finansowe oraz stronie Ma konta syntetycznego 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Wn 751/ Ma 201),
 - analitykę do konta 751 prowadzi się w podziale na poszczególne kredyty i pożyczki. Analitykę do konta 201 prowadzi się w podziale na poszczególne banki i instytucje udzielające kredytów i pożyczek.
 - Analityka: Wn 751/757/75702/8110/numer pożyczki, kredytu //Ma 201/numer kontrahenta.
- b) Wyciąg bankowy - spłaty odsetek ujmowane są na stronie Wn 201-rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz stronie Ma konta 130-Rachunek bieżący jednostki (Wn 201/ Ma 130).
Analityka: Wn 201/numer kontrahenta // Ma 130/757/75702/8110/numer pożyczki, kredytu.

W Organie na kontach 134 oraz 260 nie są księgowane odsetki od kredytów i pożyczek.

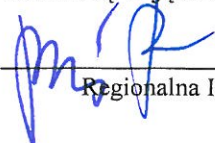
Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/43 w Załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Udzielone kredyty i pożyczki

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki nie udzielała kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Kontrolą objęto rok 2015 i 2016.





3.8.4.1. Obligacje

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki nie emitowała obligacji komunalnych oraz nie dokonywała wykupu obligacji, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 roku oraz ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 roku.

3.8.4.2. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

Kontrolą objęto rok 2015 i 2016.

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki nie emitowała obligacji komunalnych oraz nie dokonywała wykupu obligacji, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 roku oraz ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 roku.

3.8.5. Wieloletnia Prognoza Finansowa

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Pszczółki ustaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pszczółki:

- **na lata 2015 – 2022** – uchwałą nr III/11/14 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej. Zmiany wprowadzono uchwałami:
 - nr VI/33/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 31 marca 2015r.,
 - nr VII/41/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 17 czerwca 2015r.,
 - nr IX/57/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22 września 2015r.,
- **na lata 2016 – 2022** – uchwałą nr XII/79/15 z dnia 22 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej. Zmiany wprowadzono uchwałami:
 - nr XIII/97/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 08 marca 2016r.,
 - nr XV/120/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 17 maja 2016r.,
 - nr XIX/159/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 20 września 2016r.,
 - nr XX/162/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 października 2016r.,
 - XXI/165/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 03 listopada 2016r.,
 - XXII/169/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 24 listopada 2016r.,
 - XXIII/192/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 20 grudnia 2016r.





W wyniku kontroli realności danych ustalono, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej:

➤ **na 2016 rok obejmująca lata 2016-2022:**

- dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu oraz rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych są przedstawione w wysokościach, które przyjęto w wiarygodnie odpowiadających im kwotach do zawartych z bankami umów. W WPF z 2016 roku: wydatki na **obsługę długu** ujęto w kwotach: na 2016r. – 285.800,00 zł, na 2017r. – 182.000,00 zł, na 2018 r. – 114.000,00 zł, na 2019r. – 71.000,00 zł, na 2020r. – 42.000,00 zł, na 2021 r. – 19.000,00 zł, na 2022r. – 7.000,00 zł, **spłaty rat** ujęto w kwotach: na 2016 r. – 1.658.000,00 zł, na 2017r. – 1.320.000,00 zł, na 2018r. – 840.000,00 zł, na 2019 r. – 540.000,00 zł, na 2020r. – 540.000,00 zł, na 2021r. – 200.000,00 zł. na 2022 r. – 177.780,00 zł,
- dochody ze sprzedaży majątku w WPF na 2016r. (na dzień uchwalenia) zostały zaplanowane na kwotę 70.000,00 zł. W 2016 roku dokonano sprzedaży majątku Gminy na łączną kwotę 157.602,90 zł, na którą złożyło się: sprzedaż gruntów w łącznej kwocie 144.000,59 zł, sprzedaż lokali mieszkalnych w kwocie 13.048,05 zł oraz sprzedaż składników mienia ruchomego np. złom, w kwocie 554,26 zł.
- objaśnienia do WPF wyjaśniały m.in. poziom prognozowanych dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących w prognozowanym okresie.

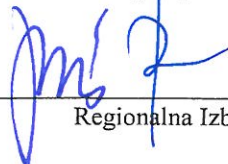
Kontrolą objęto także realność planowanych dochodów majątkowych w 2017 roku, zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pszczółki na lata 2017 – 2022, przyjętej uchwałą nr XXIII/193/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 20 grudnia 2016r. Ustalono, że w 2017 roku dochody ze sprzedaży majątku w WPF na 2017r. (na dzień uchwalenia) zaplanowano na kwotę 90.000,00 zł, którą planowano uzyskać w wyniku sprzedaży 3 działek w łącznej kwocie 7.677,00 zł oraz lokalu mieszkalnego w kwocie 80.000,00 zł.

3.8.6. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia

Kontrolą objęto rok 2015 i 2016.

➤ **rok 2015**

Przypadające w latach 2015 – 2022 spłaty rat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, liczone w relacji do prognozowanych dochodów budżetu w danym roku, nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla danego roku zgodnie z wymogami art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych. Planowany wskaźnik spłaty na 2015r. wynosi 9,11%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 15,31%.



14



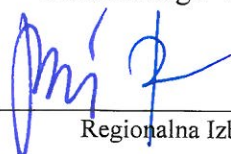
➤ rok 2016

Przypadające w latach 2016 – 2022 spłaty rat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, liczone w relacji do prognozowanych dochodów budżetu w danym roku, nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku zgodnie z wymogami art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych. Planowany wskaźnik spłaty na 2016r. wynosił 7,29%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 12,05%.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

W 2016 roku w kontrolowanej jednostce gospodarka odpadami została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Pszczółki:

- uchwała nr IV/20/15 Rady Gminy z dnia 3 lutego 2015r. w sprawie metody ustalenia opłaty i wysokości stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z którą dokonano wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami - od gospodarstwa domowego, w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość:
 - odpady zbierane w sposób selektywny - gospodarstwo domowe jedno i dwuosobowe – 25,00 zł miesięcznie; gospodarstwo domowe liczące trzy i więcej osób – 40,00 zł. miesięcznie,
 - odpady nie zbierane w sposób selektywny – podwyższa się stawkę opłaty do kwoty 78,00 zł miesięcznie od gospodarstwa domowego, niezależnie od liczby osób w gospodarstwie domowym.
- uchwała nr XVIII/201/13 Rady Gminy z dnia 13 marca 2013r. w sprawie sposobu i zakresu świadczenia usługi odbierania odpadów komunalnych oraz ich zagospodarowania (Dz. Urzędowy Woj. Pom. Z dnia 03.04.2013r. poz. 1707), a **od dnia 09.09.2016r.** uchwała nr XVI/143/16 Rady Gminy z dnia 10 czerwca 2016r. w sprawie sposobu i zakresu świadczenia usługi odbierania odpadów komunalnych oraz ich zagospodarowania (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 26 sierpnia 2016r., poz. 3077),
- uchwała nr XVI/180/12 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmieniona uchwałą nr XVIII/203/13 Rady Gminy z dnia 13 marca 2013r. (Dz. Urzędowy Woj. Pom. z dnia 05.04.2013r. poz. 1731), a **od dnia 09.09.2016r.** uchwała nr XVI/144/16 Rady Gminy z dnia 10 czerwca 2016r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 26 sierpnia 2016r., poz. 3078). W uchwałach określono termin





wnoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - co 2 m-ce począwszy od 15.01,

- uchwała nr XVIII/204/13 Rady Gminy z dnia 13 marca 2013r. w sprawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urzędowy Woj. Pomorskiego z dnia 03.04.2013r. poz. 1693), a **od dnia 25.07.2016r.** uchwała nr XVI/142/16 Rady Gminy z dnia 10 czerwca 2016r. w sprawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 11 lipca 2016r., poz. 2422),
- uchwała nr XVIII/205/13 Rady Gminy z dnia 13 marca 2013r. w sprawie zasad utrzymania czystości i porządku na terenie gminy (Dz. Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 03.04.2013r. poz. 1694), a **od dnia 20.07.2016r.** uchwała nr XVI/145/16 Rady Gminy z dnia 10 czerwca 2016r. w sprawie zasad utrzymania czystości i porządku na terenie gminy (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 6 lipca 2016r., poz. 2385),

Zgodnie z informacją złożoną przez Skarbnika Gminy panią Jolantę Żbikowską w dniu 08.05.2017r. Gmina Pszczółki poniosła w 2016r. wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 1.173.175,86 zł. Dochody z ww. tytułu wyniosły 1.007.752,55 zł. Wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi przekroczyły dochody z ww. tytułu o kwotę 165.423,31 zł. Informację – tabelę pn. „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/44 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli. Wydatki na ww. kwotę zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S za rok 2016 w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami”.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 09.05.2017r. przez Skarbnika Gminy wynika, że wydatki przekraczające dochody z ww. tytułu pokryto z dochodów własnych (akta robocze *poz. III/44 w Załączniku nr 1* do protokołu).

W rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2016 r. sporządzonym „dla Urzędu” w dniu 28.02.2017r. (korekta nr 3) w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami” § 0490 „wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wykazany został dochód w wysokości 1.007.752,55 zł. Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją prowadzoną w badanym okresie do konta 130 w szczególności rozdział, paragraf.




Na dzień 31.12.2016r. zobowiązanych do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi było 2.559 podmiotów (informacja złożona w dniu 05.05.2017r. z upoważnienia Wójta przez p. Annę Gołkowską Zastępcę Wójta).

Kontrolą objęto 8 losowo wybranych osób fizycznych o numerach kont: 80-00975903 (80), 80-01933916 (80), 80-00003980 (80), 80-00003348 (80), 80-00005705 (80), 80-00001386 (80), 80-00005152 (80), 80-00975571 (80), 80-01424915 (80).

W wyniku kontroli ustalono, że przypisów na kontach podatników dokonywano w kwotach wynikających z uchwały nr IV/20/15 Rady Gminy z dnia 3 lutego 2015r. w sprawie metody ustalenia opłaty i wysokości stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie deklaracji złożonych przez podatników. Ustalono, że w roku 2016 obowiązywała umowa ZPZ.272.1.2015.PJO z dnia 19.05.2015r. na usługę pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Pszczółki w okresie od 01.07.2015 r. do 30.06.2018 r.”. Umowę zawarto pomiędzy Gminą Pszczółki a Przedsiębiorstwem Usługowym CLEAN – BUD sp. j. Jarosław Romanowski, Hanna Romanowska z Gdyni. Okres objęty umową to od 01.07.2015r. do dnia 30.06.2018r. Umowę podpisano na podstawie rozstrzygniętego w dniu 08.05.2015r. przetargu nieograniczonego po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

Przedmiotem umowy jest:

- odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w granicach administracyjnych Gminy Pszczółki, a także wyposażenie tych nieruchomości w pojemniki do odbierania odpadów komunalnych zmieszanych, odpadów biodegradowalnych oraz w urządzenia (pojemniki lub worki) do selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- wyposażenie aptek na terenie Gminy Pszczółki w odpowiednie pojemniki, w których gromadzone będą zużyte leki oraz ich odbiór i zagospodarowanie,
- wyposażenie 10 wskazanych przez Zamawiającego obiektów w pojemniki na zużyte baterie oraz ich odbiór i zagospodarowanie,
- zorganizowanie zbiórek zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, zużytych opon oraz odpadów wielkogabarytowych, odbiór i zagospodarowanie odpadów budowlanych i rozbiórkowych,
- utrzymywanie pojemników do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych, odpadów biodegradowalnych oraz odpadów komunalnych selektywnie zbieranych w należytym stanie technicznym, sanitarnym i porządkowym.



Zgodnie z warunkami umowy wykonawca, tj. Przedsiębiorstwo Usługowe CLEAN – BUD sp. j. Jarosław Romanowski, Hanna Romanowska z Gdyni otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie brutto 3.406.320,00 zł, przy czym cena ryczałtowa za 1 miesiąc wynosi 96.120,00 zł brutto, zaś wartość wynagrodzenia w 2016 roku wynosi 1.153.440,00 zł brutto.

Zgodnie z warunkami umowy fakturowanie będzie odbywało się w cyklach miesięcznych (określono, że faktury muszą wpływać do siedziby zamawiającego w terminie do dziesiątego dnia następnego miesiąca, a wypłata wynagrodzenia będzie następować w terminie do 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury wraz z sprawozdaniem miesięcznym).

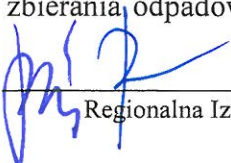
Kontrolującym przedstawiono niżej wymienione faktury, na podstawie których w 2016r. poniesiono wydatki: FV nr 00005/16 z dnia 07.01.2016r. (wpływ 08.01.2016r.) za XII 2015r., nr 00608/16 z dnia 08.02.2016r. (wpływ 10.02.2016r.) za I 2016r. na kwotę 96.120,00 zł, nr 01242/16 z dnia 07.03.2016 (wpływ 10.03.2016) za II 2016r. na kwotę 96.120,00 zł, 01804/16 z dnia 06.04.2016 r. (wpływ 08.04.2016 r.) za III 2016 na kwotę 96.120,00 zł, duplikat 02437/16 z dnia 09.05.2016 (wpływ 10.05.2016 r.) za IV 2016 na kwotę 96.120,00 zł, 03020/16 z dnia 07.06.2016 r. (wpływ 09.06.2016 r.) za V 2016r. na kwotę 96.120,00 zł, 03713/16 z dnia 07.07.2016 r. (wpływ 12.07.2016 r.), 04282/16 z dnia 05.08.2016 r. (wpływ 10.08.2016 r.) za m-c VII 2016 na kwotę 96.120,00 zł, 04914/16 z dnia 06.09.2016 r. (wpływ 08.09.2016 r.) za m-c VIII 2016 na kwotę 96.120,00 zł, 05487/16 z dnia 07.10.2016 r. (wpływ 11.10.2016 r.) za m-c IX 2016 na kwotę 96.120,00 zł, 06106/16 z dnia 07.11.2016 r. (wpływ 10.11.2016 r.) za m-c X 2016r. na kwotę 96.120,00 zł, 06672/16 z dnia 06.12.2016 r. (wpływ 09.12.2016 r.) za m-c XI 2016 na kwotę 96.120,00 zł.

Dwie z ww. faktur wpłynęły do Urzędu po terminie określonym w §4 pkt 4 umowy nr ZPZ.272.1.2015.PJO z dnia 19.05.2015r. „(...) faktury muszą wpływać do siedziby Zamawiającego w terminie do dziesiątego dnia następnego miesiąca”:

- FV nr 03713/16 z dnia 07.07.2016 r. - wpłynęła w dniu 12.07.2016 r., tj. 2 dni po terminie,
- FV nr 05487/16 z dnia 07.10.2016 r. – wpłynęła w dniu 11.10.2016 r., tj. 1 dzień po terminie.

Ustalono, że w 2016 roku Gmina Pszczółki wydatkowała z tytułu realizacji powyższej umowy kwotę 1.153.440,00 zł. brutto. Wszystkie zobowiązania wynikające z ww. umowy Gmina regulowała terminowo.

Ponadto ustalono, że w 2016 roku na terenie Gminy Pszczółki obowiązywała zawarta w dniu 23.12.2015 r. „Umowa w sprawie utworzenia i utrzymania punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz odbierania odpadów komunalnych”. Umowę zawarto





pomiędzy Gminą Pszczółki a Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z Tczewa. Podpisanie powyższej umowy poprzedziło porozumienie międzygminne nr 3/2013 z dnia 05.06.2013r. w sprawie powierzenia Gminie Miejskiej Tczew wykonywania zadania w zakresie tworzenia punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych przez Gminę Pszczółki. Zgodnie z porozumieniem Gmina Pszczółki powierzyła, a Gmina Miejska Tczew przyjęła do wykonania realizację zadania własnego w zakresie utworzenia punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych dla mieszkańców gminy Pszczółki wynikającego z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Strony umowy określiły odpłatność należną spółce za wyposażenie i prowadzenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK):

- miesięczną opłatą stałą za wyposażenie i prowadzenie PSZOK w kwocie 881,23 zł,
- opłaty za odbieranie i zagospodarowanie odpadów dostarczonych do PSZOK jako iloczyn ilości, rodzajów i ceny za poszczególne rodzaje odpadów, zgodnie z cennikiem Spółki stanowiącym załącznik do niniejszej umowy. Ilość odpadów będzie ustalana w oparciu o masę odpadów dostarczanych do PSZOK i ważonych na wadze, rodzaj odpadów będzie ustalanych przez obsługę PSZOK zgodnie z katalogiem odpadów.

Zgodnie z warunkami umowy wykonawca, tj. Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z Tczewa otrzyma wynagrodzenie, na podstawie wystawionej przez spółkę faktury, w terminie 30 dni od otrzymania jej przez Gminę.

W 2016r. fakturowanie odbywało się w cyklach miesięcznych. Kontrolującym przedstawiono niżej wymienione faktury, na podstawie których w 2016r. poniesiono wydatki: FVS nr 156/12/2015 z dnia 31.12.2015r. (wpływ 07.01.2016r.) za XII 2015r. na kwotę 1.090,73 zł, FVS nr 122/01/2016 z dnia 30.01.2016r. za I 2016r. na kwotę 1.137,46 zł, FVS nr 123/02/2016 z dnia 29.02.2016r. (wpływ 07.03.2016r.) za II 2016r. na kwotę 1.441,01 zł, FVS 150/03/2016 z dnia 31.03.2016 r. wpływ 07.04.2016 r.) za III 2016r. na kwotę 1.496,55 zł, FVS 141/04/2016 z dnia 30.04.2016 r. (wpływ 06.05.2016 r.) za IV 2016r. na kwotę 1.358,12 zł, FVS 147/05/2016 z dnia 31.05.2016 r. (wpływ 06.06.2016 r.) za V 2016r. na kwotę 1.944,01 zł, FVS 156/06/2016 z dnia 30.06.2016 r. (wpływ 07.07.2016 r.) za m-c VI 2016r. na kwotę 1.461,62 zł, FVS 157/07/2016 z dnia 30.07.2016 r. (wpływ 04.08.2016 r.) za m-c VII 2016r. na kwotę 1.905,15 zł, FVS 147/08/2016 z dnia 31.08.2016 r. za m-c VIII 2016r. na kwotę 2.836,97 zł (wpływ 05.09.2016 r.), FVS 76/09/2016 z dnia 30.09.2016 r. (wpływ 06.10.2016 r.) za m-c IX 2016r. na kwotę 2.277,03 zł, FVS 113/10/2016 z dnia 31.10.2016 r. (wpływ 07.11.2016 r.) za m-c X 2016r. na kwotę 1.521,07 zł, FVS 154/11/2016 z dnia 30.11.2016 r. (wpływ 09.12.2016 r.) za m-c XI 2016r. na kwotę 1.266,14 zł. Ustalono, że w 2016 roku Gmina

Pszczółki wydatkowała z tytułu realizacji powyższej umowy kwotę 19.735,86 zł. brutto. Wszystkie zobowiązania wynikające z ww. umowy Gmina regulowała terminowo.

Łącznie z tytułu realizacji ww. umów Gmina Pszczółki wydatkowała w 2016 roku kwotę 1.173.175,86 zł.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zasady wyceny składników aktywów określono w §15 Zarządzenia Wójta nr 22/12 z dnia 14.06.2012 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, zmienionego Zarządzeniem nr 9/14 z dnia 04.02.2014 r. i Zarządzeniem nr 34/16 z dnia 22.06.2016 r.

W ww. zarządzeniu określono wartość 1 m² gruntu na potrzeby ewidencyjne W 2016 roku obowiązywały zasady wyceny określone w:

- działki zabudowane – 70,00 zł/1m²,
- działki pod budownictwo – 60,00 zł /1m²,
- działki pod drogi – 5,00 zł/1m²,
- działki pozostałe – 15,00 zł/1m².

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w rozdziale III punkcie 3.3. niniejszego protokołu.

Ewidencja środków trwałych, w tym gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy komputerowo:

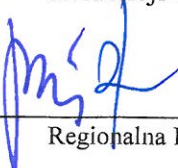
- ewidencja syntetyczna do konta 011 „Środki trwałe” oraz ewidencja syntetyczna do konta 020 „wartości niematerialne i prawne” - w programie RADIX w Referacie Finansowym, ewidencji gruntów – konto 011-000,
- ewidencja analityczna do konta 011 dla grupy 0 - „grunty” - w programie AMST oraz ręcznie w programie EXEL w Referacie Inwestycji i Rozwoju Gminy przez pracownika ds. nieruchomości i gospodarki gruntami komunalnymi
- ewidencja analityczna do konta 011 dla grupy 1 do 8 oraz do konta 020 - w Referacie finansowym w programie AMST.

Na koniec roku ewidencja analityczna podlega uzgodnieniu z ewidencją księgową.

4.1.1 Środki trwałe

Ewidencję syntetyczną na koncie 011 prowadzono z wyodrębnieniem:

- ewidencji budynków – konto 011-001





- ewidencji budowli – konto 011-002,
- ewidencji maszyn i urządzeń – konto 011-004,
- ewidencji urządzeń technicznych – konto 011- 006,
- ewidencji środków transportu – konto 011-007,
- ewidencji narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia – konto 011-008.

Stan środków trwałych w tym nieruchomości stanowiących mienie Gminy w roku 2016, kształtował się następująco:

Składniki	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2016r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	na dzień 31.12.2016r. /zł/
0 – Grunty	32.438.134,00	80.495,00	206.260,00	32.312.369,00
1- budynki	13.556.224,83	106.682,15	57.140,53	13.605.766,45
2 – Obiekty i budowle	58.389.737,08	3.252.550,58	0,00	61.642.287,66
3 – kotły i maszyny energetyczne	262.505,49	5.691,33	0,00	268.196,82
4 – Maszyny i Urządzenia ogólnego zastosowania	538.757,19	55.970,00	0,00	594.727,19
6 – Urządzenia techniczne i maszyny	2.692.889,45	147.685,85	0,00	2.840.575,30
7 – Środki transportu	15.645,00	35.000,01	0,00	50.645,01
8 – Narzędzia i wyposażenie	263.958,48	14.997,17	10.350,00	268.605,65
Razem:	108.157.851,52	3.699.072,09	273.750,53	111.583.173,08

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną w programie AMST.

zmiany w stanie środków trwałych

W 2016r. zmian w stanie gruntów dokonano 8 dowodami: PK nr 162/2016 z dn. 13.04.2016r., PK nr 201/2016 z dnia 05.05.2016r., PK nr 286/2016 z dn. 24.06.2016r., PK nr 419/2016 z dn. 09.09.2016r., PK nr 465/2016 z dn. 28.09.2016r. PK nr 523/2016 z dn. 14.10.2016r. PK nr 543/2016 z dn. 25.10.2016r. – zwiększenia łącznie na kwotę 60.605,00 zł, zmniejszenia łącznie na kwotę 96.995,00 zł. Dowody PK wystawiono na podstawie aktów notarialnych sprzedaży, darowizny otrzymanej, decyzji o zatwierdzeniu podziału działek. Działki przyjmowano na stan wg cen ewidencyjnych oraz wyksięgowywano według wartości początkowej wynikającej z ksiąg.

W wyniku weryfikacji gruntów wg stanu na dzień 31.12.2016 r. (inwentaryzacja rozpoczęta w dniu 10.01.2017 r. i zakończona w dniu 12.01.2017 r.) stwierdzono różnice w stanie gruntów przed weryfikacją i po weryfikacji z tytułu: zmiany klasyfikacji gruntów dla działki nr 26, ubytku powierzchni na skutek wykonania geodezyjnego pomiaru powykonawczego dla działki nr 291/1, przekazania działki nr 189/4 decyzją Wojewody na Skarb Państwa, zwiększenia użytku działki nr 62/2 o pow. 886 m² zgodnie z ewidencją gruntów w Starostwie. Dowodem PK nr 766/2017 zaksięgowano pod datą 31.12.2016 r. na koncie 011 grupa 0 – grunty zwiększenia na łączną kwotę 19.890,00 zł i zmniejszenia na łączną kwotę 109.265,00 zł.

Wyceny gruntów na potrzeby rozliczenia inwentaryzacji dokonywano wg cen ewidencyjnych określonych w polityce (zasadach) rachunkowości, o czym była mowa wyżej.

Ponadto, zmiany na koncie 011 grupy od 1 do 8 dokonywano m. in. na podstawie 49 dowodów OT. Kontrolą objęto prawidłowość wystawienia 18 dowodów OT o numerach: 26/01/2016 z dnia 21.12.2016r., 27/01/2016 i 28/01/2016 oba z dnia 31.12.2016r., 31/01/2016, 33/01/2016, 37/01/2016, 38/01/2016 oraz od nr 41/01/2016 do nr 51/01/2016 wszystkie z dnia 31.12.2016r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.2 Pozostałe środki trwałe

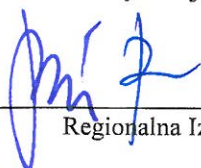
Pozostałe środki trwałe, środki na potrzeby bieżącej działalności jednostki podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Konto	Stan na 01.01.2016r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016r.
013 „Pozostałe środki trwałe”	828.033,24	101.581,49	21.289,73	908.325,00

Zmiany w stanie pozostałych środków trwałych

Kontrolą objęto:

- 7 losowo wybranych dowodów dokumentujących zwiększenia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane w 2016r.: Fa VAT nr FV/212/PL/1611 z dn. 22.11.2016 na kwotę 998,00 zł (dow. 951), Fa VAT nr FV/230/PL/1611 z dn. 23.11.2016r. na kwotę 3.162,02 zł (dow. 951), Fa VAT nr 60/08/2016 z dn. 23.08.2016r. na kwotę 8.757,60 zł, z tego na koncie 013 zaksięgowano 6.960,00 zł – 2 szt. gier edukacyjnych po 3.480,00 zł każda (dow. 645), Fa VAT nr FV/16/1457 z dnia 23.07.2016r. na kwotę 1.860,00 zł (dow. 565), Fa VAT nr 1160/2016 z dn. 15.06.2016r. na kwotę 5.000,00 zł (dow. 548) – 2 szt bramek do piłki nożnej po 2.250,00 zł każda, Fa Vat nr 1/2016 z dn. 25.01.2016r. na kwotę 3.382,50 zł (dow. 35), Fa VAT nr 50/MAG/2016 z dn. 28.01.2016r. na kwotę 1.849,00 zł (dow. 90). Zmiany ujęto na koncie 013 terminowo. Przy każdej fakturze załączono oświadczenie o powierzeniu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie podpisane przez pracownika Urzędu.
- kontrolą objęto 3 losowo wybrane dowody dokumentujące zmniejszenia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:
 - dowód PK nr RFU.GJ/109/08/2016 z dn. 29.08.2016r. (dow. 635) na kwotę 4.677,82 zł – rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zniszczenia i zużycia według protokołu likwidacji nr 9/2016 z dnia 14.07.2016r. – likwidacja pozostałych środków trwałych ujętych pod nr inwentarzowym: UG/Zab/7/1/G, UG/Zab/2/2/G, UG/Kos/2/1/G,





UG/Poz/12/1/G. Protokół zatwierdziła z up. Wójta Sekretarz Gminy p. Jolanta Przyłucka, wysięgowano z konta 013 z 1 miesięcznym opóźnieniem. Na dowodzie zamieszczono datę wpływu protokołu likwidacji do Referatu finansowego – 29.08.2016r. (dowód stanowi akta robocze ujęte pod *poz. IV/1 w Załączniku nr 1* do protokołu),

- dowód PK nr RFU.GJ/99/07/2016 z dn. 11.07.2016r. (dow. 520) na kwotę 2.876,76 zł – rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zniszczenia i zużycia według protokołu likwidacji nr 7/2016 z dnia 11.07.2016r. – likwidacja pozostałych środków trwałych ujętych pod nr inwentarzowym: UG/Kom/20/1, UG/Dru/13/5. Protokół zatwierdziła z up. Wójta Sekretarz Gminy p. Jolanta Przyłucka,
- dowód PK nr RFU.GJ/75/06/2016 z dn. 10.06.2016r. (dow. 422) na kwotę 4.652,47 zł – rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zniszczenia i zużycia według protokołu likwidacji nr 4/2016 z dnia 10.06.2016r. – likwidacja pozostałych środków trwałych ujętych pod nr inwentarzowym: UG/Zab/1/1/G, UG/Zab/6/1/G, UG/Kos/6/1/G. Protokół zatwierdziła z up. Wójta Sekretarz Gminy p. Jolanta Przyłucka.

4.1.3. Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	114.735,07	14.545,40	13.469,84	115.810,63
020-000 – umarzone stopniowo	33.860,99	11.070,00	0,00	44.930,99
020-001 – umarzone w 100%	60.968,25	3.475,40	12.357,83	52.085,82
020-003 – programy komputerowe	19.905,83	0,00	1.112,01	18.793,82

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 dokonano m.in. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:



▪ zwiększenia:

- OT nr 29/01/2016 z dnia 31.12.2016 r. na kwotę 11.070,00 zł (dow. 1086) – system informacji przestrzennej wraz z aplikacjami – zespół narzędzi służących do sprawdzenia przeznaczenia działki w miejscowym planie - umorzenie 50%;
- OT nr 2/01/2016 z dnia 14.04.2016r. – program antywirusowy na 50 stanowisk o wartości 1.697,40 zł (umorzenie 100%);
- Protokół zdawczo – odbiorczy nr 3 z dnia 31.08.2016r. strona przekazująca Szkoła Podstawowa w Żeliszawkach – przyjęcie na stan Gminy programu komputerowego o wartości 1.778,00 zł (umorzenie 100%);

▪ zmniejszenia:

- LT od nr 3/2016 do nr 15/2016 i LT od nr 17/2016 do nr 19/2016, wszystkie dowody z dnia 19.12.2016r. - likwidacja środka trwałego na łączną kwotę 12.357,83 zł - programów komputerowych umorzonych w 100%;
- LT nr 16/2016 i LT nr 20/2016, oba z dnia 19.12.2016r. – likwidacja programów komputerowych używanych w Urzędzie Gminy, oba umorzone w 100%.

Likwidacji dokonano po zatwierdzeniu z up. Wójta przez Sekretarz Gminy p. Jolantę Przyłucką orzeczeń Komisji Likwidacyjnej

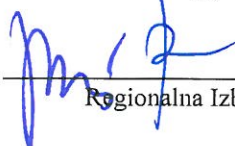
Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych oraz ich wartość początkową.

4.1.4. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2016r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	23.221.186,35	3.095.950,57	67.490,53	26.249.646,39
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	908.907,32	34.759,57	105.056,89	979.204,64

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych odpisów umorzeniowych dla 10 losowo wybranych środków trwałych ujętych na koncie 011-002 grupa 2 o nr kartotek środka trwałego: 2-29-290/01/153, 2-22-220/01/60, 2-22-220/01/59, 2-22-220/01/58, 2-22-220/01/57, 2-21-210/01/22, 2-21-210/01/21, 2-21-211/103, 2-21-211/01/136, 2-21-211/01/129 oraz wszystkie środki trwałe ujęte na koncie 011-007 grupie 7. Nieprawidłowości nie stwierdzono.





4.1.5. Materiały

Konto 310 „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów, na stronie Wn ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów, a na stronie Ma jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych. Rozchodu dokonuje się zgodnie z zasadą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Stan wartości materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016r.
310 „Materiały”	6.707,77	20.245,26	21.866,85	5.086,18

Saldo Wn konta 310 na dzień 31.12.2016 r. wyraża wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku obrotowego, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie były zużyte do końca okresu sprawozdawczego, w tym: węgla na kwotę 2.314,24 zł (świetlica Kolnik i budynek komunalny Ulkowy), olej opałowy na kwotę 799,20 zł (świetlica Żeliszawki) oraz paliwa i oleju napędowego na łączną kwotę 1.650,92 zł (w sprzęcie silnikowym i samochodach będących na stanie OSP w Pszczółkach i samochodzie osobowym Peugeot) oraz wartość materiałów przekazanych pracownikowi Urzędu na kwotę 321,82 zł.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

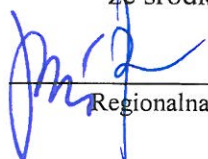
Gmina Pszczółki nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2015.

W kontrolowanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu nr 13/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 04 marca 2014 roku w sprawie przyjęcia instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach, stanowiąca załącznik do niniejszego zarządzenia. W instrukcji określono m. in.:

- kompetencje osób powołanych do wykonywania czynności inwentaryzacyjnych,
- terminy i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- czynności przedinwentarzowe,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji właściwej,
- sposób rozliczenia inwentaryzacji,
- szczegółowe zasady inwentaryzowania składników majątkowych zakupionych ze środków Unii Europejskiej.





Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono:

- Wójt Gminy Pszczółki w drodze Zarządzenia nr 62/15 z dnia 07 grudnia 2015 r.:
 - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2015 r.:
 - w drodze spisu z natury m.in.:
 - środków pieniężnych w kasie,
 - papierów wartościowych i druków ścisłego zarachowania,
 - materiałów i towarów,
 - składników majątkowych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej,
 - środków trwałych w budowie, dla których dostęp jest nieutrudniony,
 - składników majątkowych będących własnością innych jednostek, użytkowych przez Urząd Gminy,
 - pozostałych środków trwałych zakupionych ze środków unijnych, ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - podstawowych środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych w budowie do których dostęp jest znacznie utrudniony),
 - pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
 - podstawowych środków trwałych zakupionych ze środków unijnych.
 - w drodze weryfikacji sald:
 - gruntów,
 - środków trwałych w budowie do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - podstawowych środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - należności sporne i wątpliwe.
 - w drodze uzyskania potwierdzenia salda:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - należności,
 - własne składniki majątkowe powierzone do użytkowania innym jednostkom.
- W dniu 07 grudnia 2015 r. Wójt Gminy Pszczółki wydał następujące zarządzenia:
 - nr 61/15 w sprawie powołania składu Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach,
 - nr 63/15 w sprawie powołania Zespołów Spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2015 r. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 69/15 z dnia 30 grudnia 2015 r.

- Inwentaryzację w Urzędzie Gminy Pszczółki przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2015 r., która obejmowała inwentaryzację m.in.:
 - stanu kasy,
 - środków trwałych w budowie – których dostęp jest utrudniony,
 - ewidencję ilościowo-wartościową – składniki majątkowe zakupione ze środków unijnych,
 - obce środki u użytkowaniu przez Urząd Gminy – Budynek Urzędu Gminy, ul. Pomorska 18 (ewidencja ilościowa),
 - materiały i towary,
 - obce środki w użytkowaniu powierzone przez Gminę: ZOZ MEDICAL, Komenda Powiatowa Policji, OSP Pszczółki, Fundacja „Żyć Godnie”, składniki majątkowe zakupione ze środków UE powierzone od użytkowania szkołom,
 - weryfikację sald gruntów,
 - weryfikację sald wartości niematerialnych i prawnych,
 - weryfikację sald środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - weryfikację sald podstawowych środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - ewidencję ilościową – w Budynku Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach, Hydrofornie, oczyszczalnia ścieków w Pszczółkach, w Różynach, w Ostrowie oraz w Żeliszawkach, świetlice wiejskie, zaplecze dla sportowców, pomieszczenie magazynowe w szkole Podstawowej w Pszczółkach, sołectwa Gminy Pszczółki, Ochotnicza Straż Pożarna w Pszczółkach, składniki majątkowe zakupione ze Środków Unijnych, Budynek Urzędu Gminy (II piętro poddasze), budynek Urzędu Gminy w podwórzu (I piętro, pomieszczenia gospodarcze), budynek Urzędu Gminy ul. Pomorska 20 (parter), budynek Urzędu Gminy (piwnica, parter, I piętro),
 - ewidencję ilościowo-wartościową – sołectwa Gminy Pszczółki, świetlice wiejskie, zaplecze dla sportowców, pomieszczenie magazynowe w Szkole Podstawowej w Pszczółkach, budynek Urzędu Gminy (piwnica, parter, I piętro, II piętro, poddasze), budynek urzędu Gminy w podwórzu (I piętro, pomieszczenie gospodarcze), budynek Urzędu Gminy ul. Pomorska 20 (parter), budynek Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach, Ochotnicza Straż Pożarna, hydrofornie, oczyszczalnia ścieków Pszczółki, Różyny, Ostrowie,

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ✓ prace inwentaryzacyjne przeprowadzały Zespoły Spisowe na podstawie ww. zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki.
- ✓ Na arkuszach spisu dokonano spisu inwentaryzowanych składników wg miejsc znajdowania się składników.
- ✓ Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.
- ✓ na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład Komisji Inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.
- ✓ W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdują się:
 - *Protokół z przeszkolenia osób uczestniczących w inwentaryzacji prowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 62/15 z dnia 07 grudnia 2015 r. wraz z wykazem osób uczestniczących w szkoleniu i ich podpisami.*
 - Stosowne oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone rzeczowe składniki majątku.
 - Protokół rozliczenia składników majątkowych ujętych na arkuszach spisu z natury wg. stanu na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z zarządzeniem nr 62/15 i 63/15 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 07.12.2015 r. oraz zarządzeniem nr 69/15 z dnia 30.12.2015 r. Komisja inwentaryzacyjna nieprawidłowości nie stwierdziła.
 - Protokół rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych, według stanu na dzień 31.12.2015 r., z którego wynika, że: wystąpiły różnice inwentaryzacyjne, które odniesiono na właściwe konta dowodem PK nr RFU.GJ/284/12/2015 z 29.01.2016r., zaksięgowano w dniu 31.12.2015 r.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto rok 2016.

W badanym okresie na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Pszczółkach,
- Szkoła Podstawowa w Pszczółkach,
- Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach,

- Szkoła Podstawowa w Żeliszawkach zlikwidowana z dniem 31.08.2016 r.,
- Szkoła Podstawowa w Skowarczu,
- Szkoła Podstawowa w Różynach,
- Przedszkole Gminne „Pszczółka Maja” w Pszczółkach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

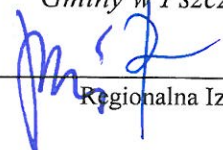
Likwidacji Szkoły Podstawowej w Żeliszawkach dokonano na podstawie uchwały nr XV/122/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 17.05.2016 r.

Obsługa finansowo-księgową wyżej wymienionych jednostek prowadzona jest w Urzędzie Gminy, za wyjątkiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach, który prowadzi samodzielną obsługę finansową.

Gmina nie prowadzi wspólnej obsługi, jednostek organizacyjnych gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych, na podstawie art. 10a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w statutach oświatowych jednostek budżetowych (Przedszkole Gminne, Szkoła Podstawowa w Pszczółkach, Publiczne Gimnazjum) ujęto zapisy regulujące prowadzenie obsługi finansowej przez Urząd Gminy. W statutach: Szkoły Podstawowej w Różynach oraz Szkoły Podstawowej w Skowarczu brak jest zapisu o prowadzeniu obsługi finansowej szkoły przez Urząd Gminy w Pszczółkach:

- w §2 statutu Szkoły Podstawowej (przyjęty Zarządzeniem nr 9/2015 Dyrektora Szkoły z dnia 26.08.2015r., wszedł w życie z dniem 01.09.2015r.) w Różynach zapisano, że zasady prowadzenia przez szkołę gospodarki finansowej i materialnej określają odrębne przepisy. Kontrolującym przedstawiono Regulamin organizacyjny Szkoły Podstawowej w Różynach (przyjęty Zarządzeniem nr 11/2007 z dnia 18.12.2007r.), zgodnie z którym obsługę finansowo – księgową prowadzi referat finansowy Urzędu Gminy w Pszczółkach (rozd. III pkt 3 regulaminu),
- w §6 statutu Szkoły Podstawowej w Skowarczu (przyjęty Zarządzeniem nr 5/2015 Dyrektora Szkoły z dnia 29.08.2015r., wszedł w życie z dniem 01.09.2015r.) zapisano, że cyt.: „nadzór nad działalnością szkoły w sprawach administracyjnych i finansowych określają odrębne przepisy” oraz w §21 pkt 21.3 zapisano cyt. „Organ prowadzący szkołę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych”. Kontrolującym przedstawiono Regulamin organizacyjny Szkoły Podstawowej w Skowarczu (przyjęty Zarządzeniem nr 9/2007 z dnia 12.12.2007r.), zgodnie z którym cyt.: „rozd. III.3. Obsługę finansowo-księgową prowadzi referat finansowo-księgowy przy pomocy Urzędu Gminy w Pszczółkach”.





W trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków. Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów.

Jednostki organizacyjne Gminy Pszczółki posiadają odrębne rachunki bankowe wydatków, natomiast dochody ww. jednostek gromadzone są na jednym rachunku bankowym dochodów gminy. GOPS gromadzi swoje dochody na osobnym rachunku bankowym i na koniec każdego miesiąca przekazuje na rachunek dochodów gminy. Jednostki oświatowe nie prowadzą rachunku dochodów własnych. Wyjaśnienie z dnia 28.04.2017r. Skarbnika Gminy p. Jolanty Żbikowskiej w powyższej sprawie ujęto w aktach roboczych pod *poz. V/I w Załączniku nr 1* do protokołu.

Ewidencja księgową jednostek organizacyjnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy programie Radix w wyodrębnionych zadaniach o numerach:

- 21 – Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach,
- 22 – Szkoła Podstawowa w Pszczółkach,
- 23- Szkoła podstawowa w Skowarczu,
- 24 – Szkoła podstawowa w Różynach,
- 25 – Szkoła Podstawowa w Żeliszawkach,
- 26 – Przedszkole Gminne w Pszczółkach,
- 33 – Przedszkole Gminne w Pszczółkach „Bo jakie początki takie będzie wszystko” - projekt współfinansowany ze środków UE.

Kontrolą objęto terminowość złożenia w Urzędzie Gminy sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z na dzień 31.12.2016 r.

Nazwa jednostki	Sprawozdania jednostek
Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach	Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2017 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2017 r., Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 419,48 zł, pozostałe –177,12 zł., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.
Szkoła Podstawowa w Pszczółkach	Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2017 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2017 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności 2.598,13 zł, w tym: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 762,68 zł, wymagalne pozostałe – 1.835,45 zł





Szkoła Podstawowa w Skowarczu	Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S sporządzone zostały w dniu 31.01.2017 r. Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2017 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł
Szkoła Podstawowa w Różynach	Sprawozdania Rb-27S sporządzone zostały w dniu 31.01.2017 r. Rb-28S (korekta nr 2) sporządzona w dniu 07.02.2017 r., Rb-N (korekta nr 1) z dnia 02.02.2017 r. Rb-Z (korekta nr 1) z dnia 02.02.2017 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,65 zł zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług, Rb-UZ – zobowiązania wymagalne pozostałe 0,65 zł Rb-N stan należności – 0,65 zł – należności pozostałe.
Szkoła Podstawowa w Żelisławkach	Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzone zostały w dniu 31.01.2017 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2017 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł.
Przedszkole Gminne w Pszczółkach	Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2017 r., Rb-N w dniu 31.01.2017r. i Rb-Z w dniu 31.01.2017 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach	Sprawozdanie Rb-27S sporządzone w dniu 06.02.2017 r. (korekta nr 1), Rb-28S sporządzone w dniu 06.02.2017 r. (korekta nr 2), Rb-N sporządzono w dniu 31.01.2017 r. Rb-Z w dniu 31.01.2017 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne 909.407,78 zł, w tym: 926,44 zł z tytułu dostaw towarów i usług pozostałe wymagalne – 908.481,34 zł; pozostałe należności z tytułu innych – 0,00 zł. Rb-27 ZZ sporządzone w dniu 31.01.2017 r. RB-ZN sporządzone w dniu 31.01.2017 r., w którym wykazano należności wymagalne – 1.278.107,15 zł - od dłużników alimentacyjnych

Ustalono, że:

- z realizacji planu finansowego jednostki organizacyjne Gminy Pszczółki przekazywały do Urzędu Gminy sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016r. poz. 1015) oraz w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z placówek oświatowych podpisane były przez Dyrektorów Szkół i Skarbnika Gminy, przy czym sprawozdania Szkoły Podstawowej w Żelisławkach zostały podpisane przez likwidatora p. Justynę

Górską powołaną na ww. stanowisko Zarządzeniem nr 46/2016 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 30.08.2016r. (zgodnie z ww. zarządzeniem likwidator wykonuje czynności określone w zarządzeniu do dnia 31.03.2017 r.). Sprawozdania GOPS-u zostały podpisane przez Kierownika GOPS-u i Głównego Księgowego,

- Wójt Gminy udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki oraz udzielonych kierownikom tych jednostek pełnomocnictw zawarto w tabelach stanowiących materiał roboczy ujęty pod *poz. I/1 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Pszczółki nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2016.

W badanym okresie na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowała w formie instytucji kultury, posiadająca osobowość prawną, **Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach**.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2011r.
Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach	27.03.2017 r.	11.01.2017 r. 163,06 zł należności i 2.364,88 zł (środki na rachunku bankowym: 2.289,54 zł	11.01.2017 r. 0,00 zł	11.01.2017 r. 0,00 zł	11.01.2017 r. 0,00 zł	380.000,00 zł	-1.333,29 zł

		rach bież + 75,34 zł rach. ZFŚS)					
--	--	--	--	--	--	--	--

Rada Gminy Pszczółki w uchwale nr XII/80/15 z dnia 22.12.2015r. w sprawie budżetu gminy Pszczółki na 2016r. zmienionej uchwałą XVIII/150/16 z dnia 06.09.2016r. ustaliła kwotę dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach w wysokości 380.000,00 zł (§ 2480). Urząd Gminy w Pszczółkach przekazywał na rachunek bankowy Gminnej Biblioteki środki w 12 ratach miesięcznych po 30.000,00 zł każda oraz w m-cu październiku rata w kwocie 20.000,00 zł z tytułu zwiększenia kwoty dotacji.

W rozliczeniu udzielonej dotacji podmiotowej za 2016 rok, złożonej w dniu 18.01.2017 r. (data wpływu do UG,) Gminna Biblioteka wykazała:

- przychody na łączną kwotę 423.130,70 zł (w tym: dotacja z budżetu Gminy – 380.000,00 zł, dotacje z innych źródeł – 12.100 zł, środki z roku poprzedniego – 3.785,91 zł, refundacja za zużycie gazu w budynku komunalnym 22.240,32 zł, przychody z działalności biblioteki – 5.004,47 zł),
- wydatki na łączną kwotę 420.841,16 zł (w tym: wynagrodzenia – 212.396,05 zł, pochodne od wynagrodzeń – 39.523,19 zł, pozostałe – 168.921,92 zł),
- stan rachunku bankowego na dzień 31.12.2016r. – 2.289,54 zł.

Dotacja została wykorzystana w całości.

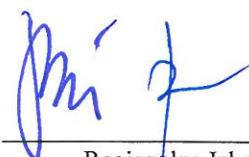
Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej p. Renata Ziolek w dniu 27.03.2017r. przedstawiła bilans na dzień 31.12.2016 r., rachunek wyników według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Z rachunku wyników wynika, że wszystkie przychody jednostki, w tym dotacja w kwocie 392.100,00 zł (z budżetu gminy 380.000,00 zł i innych źródeł 12.100,00 zł) zostały wydatkowane w całości (przychody z działalności statutowej 417.224,57 zł, pozostałe przychody 25.235,31 zł, przychody finansowe 62,22 zł, koszty realizacji zadań statutowych 0,00 zł, koszty administracyjne 443.855,39 zł, Pozostałe koszty – 0,00 zł, koszty finansowe – pole bez wartości).

Wójt Gminy Pszczółki zarządzeniem nr 26/17 z dnia 25.04.2017 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach za 2016 rok.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2016 roku na terenie Gminy nie funkcjonowały samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.





Wykaz załączników

Integralną część protokołu stanowią:

- **Załącznik nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli
- **Załącznik nr 2** - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 16 maja 2017 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 55.

Pszczółki, dnia 16 maja 2017 roku.

Inspektorzy RIO

Danuta Rokita

Danuta Rokita

Bielińska B.

Barbara Bielińska

Przedstawiciele

Gminy Pszczółki

WÓJT
Hanna Bręźwo

Wójt Gminy

Skarbnik Gminy

mgr Jolanta Żbikowska

Skarbnik Gminy

B

HB