

Styczeń data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	09.02.2015/ 227,95 zł (20 dni) 10.02.2015r.	09.02.2015/ 113,97 zł (20 dni) 10.02.2015r.	09.02.2015/ 239,34 zł (21 dni) 10.02.2015r.	09.02.2015/ 250,74 zł (22 dni) 10.02.2015r.	09.02.2015/ 68,38 zł (18 dni) 10.02.2015r.	09.02.2015/ 250,74 zł (22 dni) 10.02.2015r.	09.02.2015/ 193,74 zł (17 dni) 10.02.2015r.
Luty data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	05.03.2015/ 250,74 zł (22 dni) 10.03.2015r.	05.03.2015/ 102,57 zł (18 dni) 10.03.2015r.	05.03.2015/ 216,54 zł (19 dni) 10.03.2015r.	05.03.2015/ 250,74 zł (22 dni) 10.03.2015r.	05.03.2015/ 83,58 zł (22 dni) 10.03.2015r.	05.03.2015/ 250,74 zł (22 dni) 10.03.2015r.	05.03.2015/ 79,74 zł (7 dni) 10.03.2015r.
Marzec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	08.04.2015/ 205,14 zł (18 dni) 09.04.2015r.	08.04.2015/ 125,37 zł (22 dni) 09.04.2015r.	08.04.2015/ 148,14 zł (13 dni) 09.04.2015r.	08.04.2015/ 250,74 zł (22 dni) 09.04.2015r.	08.04.2015/ 83,58 zł (22 dni) 09.04.2015r.	08.04.2015/ 250,74 zł (18 dni) 09.04.2015r.	08.04.2015/ 250,74 zł (22 dni) 09.04.2015r.
Kwiecień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	06.05.2015/ 170,96 zł (15 dni) 08.05.2015r.	06.05.2015/ 119,67 zł (21 dni) 08.05.2015r.	06.05.2013/ 41,79 zł (22 dni) 07.05.2013r.	06.05.2015/ 205,14 zł (18 dni) 08.05.2015r.	06.05.2015/ 83,58 zł (22 dni) 08.05.2015r.	06.05.2015/ 250,74 zł (22 dni) 08.05.2015r.	06.05.2015/ 239,34 zł (21 dni) 08.05.2015r.
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	02.06.2015/ 250,74 zł (22 dni) 08.06.2015r.	02.06.2015/ 113,97 zł (22 dni) 08.06.2015r.	02.06.2015/ 68,34 zł (6 dni) 08.06.2015r.	02.06.2015/ 182,34 zł (16 dni) 08.06.2015r.	02.06.2015/ 45,59 zł (12 dni) 08.06.2015r.	02.06.2015/ 239,34 zł (21 dni) 08.06.2015r.	02.06.2015/ 239,34 zł (21 dni) 08.06.2015r.
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wyplacenia	02.07.2015/ 216,55 zł (19 dni) 06.07.2015r.	02.07.2015/ 85,48 zł (15 dni) 06.07.2015r.	02.07.2015/ 239,35 zł (21 dni) 06.07.2015r.	02.07.2015/ 216,55 zł (19 dni) 06.07.2015r.	<u>04.08.2015/</u> 60,79 zł (16 dni) 06.08.2015r.	02.07.2015/ 227,94 zł (20 dni) 06.07.2015r.	02.07.2015/ 239,35 zł (21 dni) 06.07.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- dane dotyczące terminu złożenia oświadczeń, zostały ujęte w tabeli przedstawionej powyżej,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- od kwot miesięcznego ryczałtu odprowadzано podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wydatki na podróże poza granicami kraju

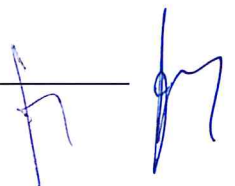
W 2015 roku nie ponoszono wydatków na podróże służbowe poza granicami kraju.

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

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

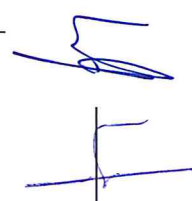
- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto losowo wybrane wydatki w rozdziałach: **60016** „Drogi publiczne gminne” §4210, §4270, §4300, **70005** „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §4260, §4300, **75023** „Urząd Gminy” §4210, §4300, **90002** „Gospodarka odpadami” §4300 – łącznie 50 faktur.



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 14 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr G/169/2015	29.01.2015	376,33	Zakup znaków drogowych	685/ 12.01.2015	+/-	-	+	+	+	+ 11.02.2015	401/201 201/130
2.	Fa VAT nr FV00/15/10	20.05.2015	1.599,98	Zakup krawężników drogowych	5735/ 12.01.2015	+	-	+	+	+	+ 27.05.2015	401/201 201/130
3.	Fa VAT nr FV/39/2015	27.05.2015	16.482,00	Zakup mieszanki na drogi	6082/ 20.01.2015	+	+	+	+	+	+ 05.06.2015	401/201 201/130
4.	Fa VAT nr 7/07/2015	07.07.2015	10.380,00	Płyty drogowe Jombo	7681/ 08.06.2015	+	-	+	+	+	+ 24.07.2015	401/201 201/130
5.	Fa VAT nr A04764/2015	12.08.2015	500,00	Kosa spaliniowa	8395/ 20.07.2015	+	-	+	+	+	+ 24.08.2015	401/201 201/130
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne § 4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Rachunek nr 4/2015, płatny do 16.04.2015r.	02.04.2015	5.040,00	Usługi koparko spycharką	3715 12.01.2015	+	-	+	+	+	+ 14.04.2015	401/201 201/130
2.	Fa VAT nr 12-05-2015, płatna do 12.06.2015r.	29.05.2015	6.777,30	Remont dróg gminnych równiarką i walcem	6260 20.01.2015	+	-	+	+	+	+ 10.06.2015	401/201 201/130
3.	Rachunek nr 11/2015, płatny do 09.07.2015r.	25.06.2015	767,00	Usługa transportowa – dotyczy remontu dróg	6981 12.01.2015	+	-	+	+	+	+ 30.06.2015	402/201 201/130
4.	Rachunek nr 18/2015, płatny do 24.12.2015r.	10.12.2015	4.680,00	Usługi koparko spycharką	13139 12.01.2015	+	-	+	+	+	+ 21.12.2015	402/201 201/130
5.	Rachunek nr 20/2015, płatny do 31.12.2015r.	21.12.2015	936,00	Usługi koparko spycharką	13402 12.01.2015	+	-	+	+	+	+ 29.12.2015	402/201 201/130
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT 11/2015 płatna do 11.03.2015r.	25.02.2015	15.076,80	Zimowe utrzymanie dróg i ulic	1409 k. 999	+	+	+	+	+	+ 27.02.2015	402/201 201/130

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 14 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
2.	Fa VAT 2/2015 płatna do 13.03.2015r.	27.02.2015	1.296,00	Wyrąb chorych drzew przy drogach gminnych	2267 16.02.2015	+	umowa nr 272/85/10/2014	+	+	+	12.03.2015	402/201 201/130
3.	Fa VAT 03/09/2015 płatna do 25.09.2015r.	11.09.2015	2.460,00	Opracowanie kosztorysów oraz nadzór nad realizacją remontu chodników w m. Węsiory	9888 23.06.2015	+	umowa nr 272.48.06.2015	+	+	+	23.09.2015	402/201 201/130
4.	Fa VAT nr 4/09/2015 płatna do 28.09.2015r.	14.09.2015	17.589,00	Remont nawierzchni chodnika na terenie działki nr 125/2 w Węsiorych	9957 13.07.2015	+	umowa nr 272.51.07.2015	+	+	+	25.09.2015	402/201 201/130
5.	Fa VAT 125/2015 płatna do 24.11.2015r.	10.11.2015	432,00	Koszenie trawnika na placu (parking w Sulęcynie)	12256 16.02.2015	+	umowa nr RZiZ 68/02/2015	+	+	+	20.11.2015	402/201 201/130
Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4260 „Zakup energii”												
1.	Fa VAT nr 356679523/00001/0015/ IF płatna do 19.02.2015r.	04.02.2015	827,99	Zakup energii	861 05.01.2015	+	-	+	+	+	17.02.2015	401/201 201/130
2.	Fa VAT nr 356679523/00001/0016/ IF płatna do 18.04.2015r.	31.03.2015	281,35	Zakup energii	3741 05.01.2015	+	-	+	+	+	15.04.2015	401/201 201/130
3.	Fa VAT nr 350000253/0251/1F na łączną kwotę 2.895,21zł płatna do 12.10.2015r.	29.09.2015	474,53	Zakup energii	10443 05.01.2015	+	-	+	+	+	09.10.2015	401/201 201/130
4.		30.11.2015	495,81	Zakup energii	12865	+	-	+	+	+		401/201

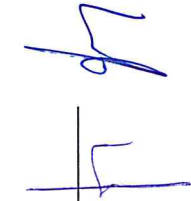
Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/zaangażowania na koncie 998		Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 14 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
					data	zaangażowania na koncie 998			Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
	Fa VAT nr 356679523/00001/0020/IF płaćna do 15.12.2015r.				05.01.2015							11.12.2015	201/130
5.	Fa VAT nr 22/4406/17 na łączną kwotę 2.193,13 zł, płaćna do 24.12.2015r.	24.11.2015	29,63	Energia elektryczna	13171		+	-	+		+	22.12.2015	401/201 201/130
Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4300 „Zakup usług pozostałych”													
1.	Fa VAT nr 000180/2/05/15 płaćna do 12.06.2015r.	29.05.2015	246,00	Udrożnienie przewodu wentylacyjnego i zabezpieczenie siatką przewodów wentylacyjnych przed ptakami w budynku gminnym	6258		+	-	+		+	10.06.2015	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 7/2015 płaćna do 21.07.2015r.	07.07.2015	17.080,30	Budowa komina przy budynku mieszkalnym wielorodzinnym w Sulęcynie	7313		+	-	+		+	10.07.2015	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr 194/15 płaćna do 14.07.2015r.	30.06.2015	3.690,00	Podział geodezyjny działki w obr. Mściszewice	7384		+	-	+		+	13.07.2015	402/201 201/130
4.	Fa VAT nr 000347/2/10/15 płaćna do 10.11.2015r.	27.10.2015	100,86	Czyszczenie przewodów kominowych	11465		+	-	+		+	06.11.2015	402/201 201/130
5.	Fa VAT nr 6/11/2015 płaćna do 09.12.2015r.	18.11.2015	4.428,00	Wykonanie inwentaryzacji budowlanej i podziałów budynków mieszkalnych	12494		+	-	+		+	30.11.2015	402/201 201/130
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”													
1.	Fa VAT nr 000016/2015 płaćna do 17.02.2015r.	03.02.2015	10.683,29	Zakup węgla kamiennego	808		+	-	+		+	16.02.2015	310/201 201/130
2.	Fa VAT nr 20/2015	03.03.2015	427,61	Zakup flag	999		+	-	+		+		401/1/201/1

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 14 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
	płatna do 17.03.2015r.				05.01.2015						12.03.2014	201/1/130
3.	Fa VAT 1/04/2015 na łączną kwotę 1.750,00 zł, płatna do 20.04.2015	09.04.2015	1.750,00	Automat do otwierania drzwi garażowych w budynku gospodarczym przy UG	3828 27.03.2015	+	-	+	+	+	+ 17.04.2015	401/201 201/130
4.	Fa VAT FV/404/15 płatna do 20.05.2015	13.05.2015	239,00	Zakup książki	5346 05.01.2015	+/-	-	+	+	+	+ 18.05.2015	401/201 201/130
5.	Fa VAT FV/3/2015/06 płatna do 10.07.2015	12.06.2015	169,30	Zakup art. chemicznych	6986 05.01.2015	+	-	+	+	+	+ 30.06.2015	401/201 201/130
6.	Fa VAT nr FV/025654/15 na łączną kwotę 832,89 zł płatna do 15.07.2015r.	01.07.2015	819,00	Zakup drukarki	7382 08.06.2015	+	-	+	+	+	+ 13.07.2015	401/201 201/130
7.	Fa VAT nr 2946/2015 płatna do 01.09.2015r.	18.08.2015	1.069,20	Indywidualny zestaw ochrony chemicznej na potrzeby zwalczania barszczu Sosnowskiego w gminie Sulęcyno	8475 03.08.2015	+	-	+	+	+	+ 28.08.2015	401/201 201/130
8.	Fa VAT nr 0295/15/FVS płatna do 14.09.2015r.	31.08.2015	660,00	Wymiennik ciepłej wody w kotłowni c.o. w budynku UG	9194 05.01.2015	+	-	+	+	+	+ 11.09.2015	401/201 201/130
9.	Fa VAT nr 13/XI/K płatna do 03.12.2015r.	19.11.2015	2.691,00	Upominki okolicznościowe z okazji jubileuszu 50 lecia małżeństwa	12412 16.03.2015	+	-	+	+	+	+ 27.11.2015	401/201 201/130
10.	Fa VAT nr 0163/12/2015 płatna do 30.12.2015r.	16.12.2015	15.000,00	Zakup mebli	13204 04.12.2015	+	-	+	+	+	+ 23.12.2015	401/201 201/130
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.		02.02.2015	221,40		772	+	-	+	+	+	+ + +	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 14 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
	Fa VAT 56/4/2015, na łączną kwotę 467,40 zł, płatna do 16.02.2015r.			Konserwacja kserokopiarki	05.01.2015						13.02.2015	201/130
2.	Fa VAT 9/2015, płatna do 30.03.2015r.,	27.03.2015	3.813,00	Obsługa prawna Urzędu za m-c marzec	3276 16.01.2015	+	-	+	+	+	30.03.2015	402/1/201/1 201/1/130
3.	Fa VAT nr 0092/03/15/DSP, płatna do 14.04.2015r.	24.03.2015	221,40	Usługa „Jednoczesne alarmowanie OSP” na okres 12 m-cy	3627 05.01.2015	+	-	+	+	+	10.04.2015	402/201 201/130
4.	Fa VAT nr FS-3133/15/U1S, płatna do 29.05.2015r.	08.05.2015	102,50	Asysta techniczna (zdalna) dotycząca USC	5737 05.01.2015	+	-	+	+	+	27.05.2015	402/201 201/130
5.	Fa VAT nr FVS/00055/05/2015, płatna do 03.06.2015r.	20.05.2015	307,50	Serwis klimatyzatora Fujitsu	5788 05.01.2015	+	-	+	+	+	28.05.2015	402/201 201/130
6.	Fa VAT 2405/2015, płatna do 24.08.2015r.	17.08.2015	2.046,01	Żaluzje drewniane z montażem	8329 11.08.2015	+	-	+	+	+	21.08.2015	402/201 201/130
7.	Fa VAT nr FA/56/08/2015, płatna do 01.09.2015r.	25.08.2015	4.920,00	Audyt wewnętrzny dla celów informatycznych	8482 19.06.2015	+	-	+	+	+	28.08.2015	402/201 201/130
8.	Fa VAT S/3984/09/2015, na łączną kwotę 779,14 zł, płatna do 13.10.2015r.	29.09.2015	469,29	Odprowadzanie ścieków z obiektów gminnych w m-cu wrześniu	10441 05.01.2015	+	-	+	+	+	09.10.2015	402/201 201/130
9.	Fa VAT 2/11/2015, płatna do 08.12.2015r.	24.11.2015	1.370,00	Za konsumpcję	12410 16.03.2015	+	-	+	+	+	27.11.2015	402/201 201/130
10.	Fa VAT FV 2036/15, płatna do 24.12.2015r.	10.12.2015	461,25	Aktualizacja programów Radix	13131 05.01.2015	+	-	+	+	+	21.12.2015	402/201 201/130


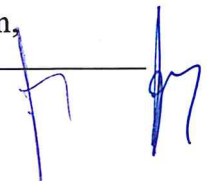
Rozdział 90002 Gospodarka odpadami § 4300 „Zakup usług pozostałych”

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaargazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 14 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
1.	Fa VAT 14/15, płaćna do 09.02.2015	26.01.2015	615,00	Pomiar sytuacji- wysokośćowy byłego składowiska śmieci w Kłodawie	592 16.01.2015	+	-	+	+	+	06.02.2015	402/201 201/130
2.	Fa VAT FV- 16722/G0400/03/SFAK A/P/07/15 na łączną kwotę 4.162,20 zł płaćna do 19.08.2015	05.08.2015	871,30	Opłata za przesyłki pocztowe za m-c lipiec	8211	+		+	+	+	17.08.2015	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr SI/FVK/15/10/12, płaćna do 26.10.2015	05.10.2015	42.588,72	Odbieranie i transport odpadów ze wszystkich nieruchomości, z koszy ulicznych, zbieranych luzem oraz z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych	10769 k. 999	+	- umowa 272.51.06.2014	+	+	+	23.10.2015	402/201 201/130
4.	Fa VAT nr SI/FVK/15/10/13, płaćna do 04.11.2015	05.10.2015	23.632,74	Przyjęcie odpadów na składowisko w Chlewnicy	11211 k. 999	+	- umowa 272.52.06.2014	+	+	+	30.10.2015	402/201 201/130
5.	Fa VAT nr SI/FVK/15/12/140, płaćna do 25.12.2015	04.12.2015	53.388,72	Odbieranie i transport odpadów ze wszystkich nieruchomości, z koszy ulicznych, zbieranych luzem oraz z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych	13169 k. 999	+	- umowa 272.51.06.2014	+	+	+	22.12.2015	402/201 201/130

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem:
 - wydatku w wysokości 376,33 zł poniesionego na podstawie faktury VAT nr G/169/2015 z dnia 29.01.2015r na łączną kwotę 376,33 zł, za zakup znaków drogowych i transport. Na fakturze zostały wyszczególnione ceny zakupionych znaków i obejm na kwotę 320,98 zł oraz cena za transport – 55,35 zł. Wydatek w całości (376,33 zł) został ujęty w § 4210. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 320,98 zł oraz w § 4300 na kwotę 55,35 zł - (75023 § 4210 poz. 1 tabeli).
 - wydatek z tytułu wykonania remontu nawierzchni chodnika na terenie działki nr 125/2 w Węsiarach” na kwotę brutto 17.589,00 zł – Fa VAT nr 4/09/2015 z dn. 14.09.2015r. zaklasyfikowano w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne § 4300 „Zakup usług pozostałych” prawidłowo należało zaklasyfikować w rozdz. 60016 § 4270 „Zakup usług remontowych”.
Zgodnie z protokołem odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 11.09.2015r. określono nazwę robót: remont nawierzchni chodnika na terenie działki nr 125/2 w Węsiarach (60016 § 4300 poz. 4 tabeli),
 - wydatku w wysokości 239,00 zł poniesionego na podstawie faktury VAT nr FV/404/15 z dnia 13.05.2015r na łączną kwotę 239,00 zł, za zakup książki i koszty wysyłki. Na fakturze została wyszczególniona cena zakupionej książki na kwotę 220,00 zł oraz koszty wysyłki w kwocie 19,00 zł. Wydatek w całości (239,00 zł) został ujęty w § 4210. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 220,00 zł oraz w § 4300 na kwotę 19,00 zł - (75023 § 4210 poz. 4 tabeli).
 - wydatku na kwotę 221,40 zł z tytułu usługi „Jednoczesne alarmowanie OSP” na okres 12 m-cy (Fa VAT nr 0092/03/15/DSP z dnia 24.03.2015r.) zaklasyfikowano w rozdziale 75023 Urzędy Gmin § 4300 „Zakup usług pozostałych”, prawidłowo należało zaklasyfikować w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” (75023 § 4300 poz. 3 tabeli),
 - wydatku w wysokości 2.046,01 zł poniesionego na podstawie faktury VAT nr 2405/2015 z dnia 17.08.2015r na łączną kwotę 2.046,01 zł za żaluzje drewniane z montażem. Na fakturze został wyszczególniony jedną kwotą zakup 2 kompletów żaluzji wraz z montażem. Wydatek w całości został ujęty w § 4300 (75023 § 4300 poz. 6 tabeli),
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

- na odwrocie faktur i rachunków brak jest opisu dokumentów pod względem zamówień publicznych wraz z przywołaniem stosownego artykułu ustawy Pzp. Zgodnie z §22 pkt 20 ppkt 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęczyno stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 63/2007 Wójta Gminy z dnia 31.12.2007r. *pracownicy merytoryczni zobowiązani są do: zatwierdzenia jedynie oryginałów faktur i faktur korygujących do zapłaty poprzez umieszczenie na odwrocie faktury pieczęci lub zapisu odręcznego następującej treści:*

- w przypadku faktur dotyczących wydatków bieżących: "Faktura dot. .../Wydatek znajduje pokrycie w planie finansowym na rok.../. Zaksięgować w koszty jednostki w rozdz. ...§.../. Zakupu robót/usług dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych art. ..., dnia .../. Podpis pracownika".

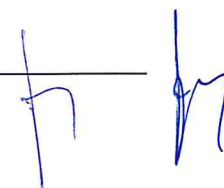
Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Sulęczyno wynika, że cyt. „(...) zasada ustalenia zamówienia zostaje uwidoczniona na druku zamówienie/zlecenie, wniosek o zaangażowanie środków budżetowych z odpowiednim nr ewidencyjnym. W wniosku tym znajduje się pozycja wskazująca zastosowanie trybu postępowania o zamówienie publiczne w pozycji „Akceptacja trybu postępowania o zamówienie publiczne”. Tryb postępowania o zamówienie publiczne wraz z pozostałymi punktami z wniosku tj. rodzaj zamówienia, data, kwota, wartość szacunkowa, zostają zatwierdzone przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Na każdym dokumencie księgowym, umieszczony jest numer z wniosku o zaangażowanie środków, w którym widnieje tryb postępowania o zamówienie publiczne.”

Wyjaśnienie wraz z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/26** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli,

- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo,
- ewidencja szczegółowa do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej techniką ręczną na kartach K-283 dla każdego tytułu/celu zaangażowania środków budżetowych prowadzi się odrębne karty K-283. Karty K-283 nie zostały oznaczone nazwą jednostki,
- na potrzeby sprawozdawczości zaangażowanie księguje się zbiorczo na koniec okresu sprawozdawczego w programie komputerowym;

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości nie określono, która z ewidencji prowadzona jest pomocniczo.

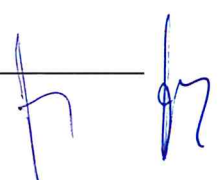
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Sulęczyno, obowiązywało Zarządzenie Nr 52/2014 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 16 czerwca 2014 roku w sprawie ustalenia zasad postępowania obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości ich przedmiotu nie przekraczającej równowartości 30.000 euro w Urzędzie Gminy Sulęczyno i gminnych jednostkach organizacyjnych.

Zasady postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości ich przedmiotu nie przekraczającej równowartości 30.000 euro ustalono w regulaminie stanowiącym Załącznik do ww. zarządzenia.

W regulaminie określono m.in., że:

- przed wszczęciem postępowania należy każdorazowo oszacować wartość przedmiotu zamówienia. Ustalenie wartości przedmiotu zamówienia należy do zadań komórki merytorycznej Zamawiającego, na rzecz którego zamówienia ma zostać udzielone,
- postępowania do których nie stosuje się przepisów ustawy, należy przygotować i przeprowadzać z zachowaniem zasad: równego traktowania wykonawców biorących udział w postępowaniu; bezstronności i obiektywizmu; jawności,
- postępowania, w przypadku których wartość przedmiotu zamówienia nie przekracza równowartości 30.000 euro, przygotowują i przeprowadzają komórki merytoryczne pod nadzorem kierownika Zamawiającego,
- w przypadku postępowań o których jest mowa w opisywanym regulaminie, nie powołuje się komisji przetargowej,
- Kierownik komórki merytorycznej, zgodnie z regulaminem powinien skierować wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówień do Kierownika Zamawiającego lub osoby przez niego upoważnionej. Wniosek powinien zawierać w szczególności określenie przedmiotu zamówienia, merytoryczne uzasadnienie konieczności dokonania zakupu, szacunkową wartość przedmiotu zamówienia, przewidywaną wartość brutto przedmiotu zamówienia, informację o posiadanych środkach finansowych na ten cel, wskazanie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania,
- dla zamówień poniżej kwoty stanowiącej wyrażoną w złotych wartość 1000 euro – nie jest konieczne przeprowadzenie badania rynku. Wydatkowane środki należy udokumentować stosowną fakturą,

- dla zamówień powyżej kwoty stanowiącej wyrażoną w złotych wartość 1000 euro a mniejszych od kwoty stanowiącej wyrażoną w złotych wartość 4000 euro należy posiadać min. 1 pisemną ofertę od wykonawcy (dopuszcza się korzystanie z ofert internetowych),
- dla zamówień, których wartość jest większa od kwoty stanowiącej równowartość 4000 euro a mniejszej niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, przeprowadzić należy pisemne rozeznanie cenowe (zapytania cenowe należy skierować do minimum trzech wykonawców),
- umowy o zamówienia, przekraczające równowartość 1000 euro, powinny być zawarte na piśmie. Umowy o roboty budowlane, bez względu na wartość, powinny być zawarte na piśmie,
- w zakresie zamówień o wartości ich przedmiotu nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro umowy zawierane są przez Kierownika Zamawiającego.

Ustalono, że w 2015 roku wszczęto 5 postępowań o zamówienia publiczne, których wartość szacunkowa przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, dotyczących wydatków bieżących poniesionych przez Urząd Gminy Sulęcyno.

Wykaz udzielonych w 2015 roku zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/27* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto następujące postępowanie w sprawie zamówienia publicznego:

Nazwa postępowania: **Zakup biletów miesięcznych na dowóz dzieci z terenu Gminy Sulęcyno do szkół podstawowych i gimnazjów.**

Zamawiający: Gmina Sulęcyno

Nr postępowania: ZP.271.4.2015

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 142.121,08 zł netto, tj. 33.638,92 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UM	07.07.2015r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	07.07.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sulęcyno Sekretariat (I piętro)	20.07.2015r. do godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	

7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„WIOLKA – Przewóz Osób” Wiesław Adam Jażdżewski Parchowo	
9.	Cena wybranej oferty	198.459,80 zł	
9.	Data zawartej umowy	Nr 272.54.07.2015	29.07.2015r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	29.07.2015r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

W dniu 1 lipca 2015r. Wójt Gminy Sulęcyno wydał Zarządzenie nr -56/2015 w sprawie przystąpienia do procedury przetargowej na zadanie pn. „Zakup biletów miesięcznych na dowóz dzieci z terenu Gminy Sulęcyno do przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów”. Kolejnym Zarządzeniem nr 63/2015 z dnia 13 lipca 2015r. w sprawie przeprowadzenia przetargu, powołania komisji przetargowej i określenia regulaminu pracy komisji na zadanie – „Zakup biletów miesięcznych na dowóz dzieci z terenu Gminy Sulęcyno do przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów” Wójt Gminy Sulęcyno powołał 3 osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania oraz zatwierdził Regulamin pracy komisji przetargowej stanowiący załącznik do opisywanego zarządzenia.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 07.07.2015r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 168136-2015, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sulęcyno.

Ogłoszenie o zamówieniu było kompletne, zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: *usługi przewozu uczniów do przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów na terenie Gminy Sulęcyno poprzez zakupienie dla nich ulgowych biletów miesięcznych*, wymagany termin wykonania zamówienia: od dnia podpisania umowy do końca 2016r., kryterium oceny ofert: cena – 95%, termin płatności faktury – 5%, okres świadczenia usługi: dowóz i odwóz uczniów należało zapewnić w dni nauki szkolnej przewidziane organizacją roku szkolnego określonego przez Ministra Edukacji Narodowej oraz zmianami ustalonymi decyzją dyrektorów szkół w okresie od 01.09.2015r. do 31.12.2016r. Zakup biletów miesięcznych obejmuje 14 miesięcy świadczenia usługi. Planowany termin rozpoczęcia świadczenia usługi ustalono na dzień 1 września 2015r.. Liczba kilometrów dziennie, jaką wykonawca pokonywać będzie w celu realizacji usługi – około 160,7 km, opis warunków udziału w postępowaniu, w tym min:

posiadanie uprawnień, wiedzy i doświadczenia, dysponowanie odpowiednim potencjałem technicznym (min. 1 autobus na co najmniej 55 miejsc, min. 2 autobusy na co najmniej 50 miejsc, min. 1 autobus na co najmniej 41 miejsc, min. 1 autobus z liczbą miejsc ponad 9), przedstawienie sytuacji ekonomicznej i finansowej oraz wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie wykonawca musi dostarczyć w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W SIWZ określono również min.: opis sposobu przygotowania oferty, informacje o sposobie wniesienia wadium w wysokości 2.000,00 zł, termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny oferty. Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych, natomiast przewiduje realizację zamówień uzupełniających – nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego. Termin składania ofert w UG wyznaczono na 20.07.2015r. do godz. 10.00. Otwarcie ofert nastąpi 20.07.2015r. godz. 10.30. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 07.07.2015r., zatwierdził pan Bernard Grucza Wójt Gminy Sulęczyńno.

W dniu 07.07.2015r. Zamawiający dokonał modyfikacji treści SIWZ, która została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń UG w dniu 07.07.2015r. Zmiana dotyczyła liczby kilometrów, jaką dziennie miał pokonywać wykonawca w celu realizacji usługi – około 169,2 km.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

Wymagane dokumenty	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Bytowie Spółka Akcyjna	WIOLKA Przewóz Osób Wiesław Adam Jazdzewski Parchowo
Cena brutto/termin płatności faktury	222.687,36 zł 30 dni	198.459,80 zł 30 dni
Szacunkowa liczba biletów (uczniów) w miesiącu	263	263
Cena za bilet miesięczny (dla jednego ucznia)	60,48	53,90
Liczba miesięcy	14	14
Data / godzina wpływu oferty	20.07.2015 godz. 9.50	20.07.2015 godz. 09.55
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia oraz o spełnianiu warunków art. 22 i 24 PZP – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+
Potwierdzenie posiadania uprawnień	+ Licencja nr 0035492 na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób	+ Licencja nr 0049631 na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług – załącznik nr 3 do SIWZ	+ (1 autobus - 57 miejscowy, 1 autobus 53 miejscowy, 1 autobus 54 miejscowy, 1 autobus 47 miejscowy oraz 1 autobus 25 miejscowy)	+ (3 autobusy - 57 miejscowe, 1 autobus 50 miejscowy, 1 autobus 15 miejscowy)
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej - załącznik nr 4 do SIWZ	+ (nie należy)	+ (nie należy)

Aktualny odpis z właściwego rejestru lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej	+ 10.07.2015	+ 03.07.2015
Polisa przedsiębiorcy	+	+
Dokument potwierdzający uprawnienie osoby (osób) do złożenia oferty – w przypadku, gdy prawo to nie wynika z innych złożonych dokumentów	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Wadium	+ 13.07.2015 przelew	+ 17.07.2015 przelew

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Bernard Grucza Wójt Gminy Sulęcyno złożyli w dniu 20.07.2015r., oświadczenia zgodnie z art. 17 u pzp.

W dniu 20.07.2015r. sporządzony został Protokół z otwarcia ofert złożonych w postępowaniu o zamówienie. Ponadto, z otwarcia ofert w dniu 20.07.2015r. sporządzono listę przedstawicieli oferentów obecnych na otwarciu ofert, z której wynika, że podczas otwarcia ofert obecni byli przedstawiciele Wykonawcy – „Wiolka” Przewóz osób oraz PKS Bytów S.A.

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału, w dniu 21.07.2015r. wyłoniła zwycięzcę przetargu: „Wiolka” Przewóz Osób Wiesław Adam Jażdżewski. Oceny dokonano zgodnie z kryteriami zawartymi w SIWZ.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 21.07.2015r. na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz poinformowano drogą pocztową i faksem wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Wszyscy oferenci potwierdzili fakt otrzymania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 27.07.2015r. dokonano zwrotu wadium w wysokości 2.000,00 zł na rachunek oferenta PKS Bytów S.A.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 29.07.2015r. umowę nr 272.54.07.2015 na wykonanie usługi przewozu na podstawie zakupionych biletów miesięcznych na dowóz dzieci z terenu gminy Sulęcyno do przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów. Wykonawca zobowiązał się wykonać całość przedmiotu umowy w terminie od dnia podpisania umowy do końca 2016 roku. Dowóz i odwóz uczniów należy zapewnić w dni nauki szkolnej przewidziane organizacją roku szkolnego określonego przez Ministra Edukacji Narodowej oraz zmianami ustalonymi decyzją dyrektorów szkół w okresie od 01.09.2015r. do 31.12.2016r. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy wynosi łącznie z podatkiem VAT 198.459,80 zł. Rozliczenie umowy nastąpi na podstawie rzeczywistych ilości dostarczonych na podstawie zapotrzebowania Zamawiającego biletów za dany miesiąc oraz ceny jednostkowej podanej w ofercie (53,90 zł). W umowie określono również m.in.: zasady zapłaty należności: przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowej faktury Vat

wraz z wymaganymi dokumentami, obowiązki stron umowy, formy zmian umowy, zasady odstąpienia od umowy oraz wysokość kar umownych. Przed podpisaniem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 9.922,99 zł, co stanowiło 5% ceny brutto.

W dniu 29.07.2015r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 191680-2015.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 29.07.2015r. przez pana Bernarda Gruczę Wójta Gminy Sulęczyño.

Na dzień podpisania umowy (29.07.2015r.), plan finansowy i jego wykonanie w rozdz.80113 § 4300 wynosił: 275.800,00 zł / 0,00 zł.

Do dnia 31.12.2015r. rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie wystawionych przez „WIOŁKA” Przewóz Osób Wiesław Jażdżewski 4 faktur na łączną kwotę 53,172,35 zł:

- Fa VAT nr 00159/2015 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 13.448,05 zł za sprzedaż biletów miesięcznych (szkolnych) w m-cu VIII na m-c IX/2015 (wpływ do UG 08.09.2015r.) – zapłata w dniu 18.09.2015r. (terminowo),
- Fa VAT nr 00169/2015 z dnia 27.09.2015r. na kwotę 13.286,35 zł za sprzedaż biletów miesięcznych (szkolnych) w m-cu IX na m-c X/2015 (wpływ do UG 23.10.2015r.) – zapłata w dniu 23.10.2015r. (terminowo),
- Fa VAT nr 00185/2015 z dnia 24.10.2015r. na kwotę 13.286,35 zł za sprzedaż biletów miesięcznych (szkolnych) w m-cu X na m-c XI/2015 (wpływ do UG 04.11.2015r.) – zapłata w dniu 20.11.2015r. (terminowo),
- Fa VAT nr 00199/2015 z dnia 24.11.2015r. na kwotę 13.151,60 zł za sprzedaż biletów miesięcznych (szkolnych) w m-cu XI na m-c XII/2015 (wpływ do UG 04.12.2015r.) – zapłata w dniu 22.12.2015r. (terminowo).

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Sulęczyńie w 2015r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Gminy.

Wyjazdy służbowe krajowe

W trakcie kontroli ustalono, że w 2015 roku wystawiono 5 poleceń wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 2/2015 (brak daty), 3/2015 z dnia 31.03.2015r., 4/2015 z 21.05.2015r.,

5/2015 z dnia 22.09.2015r., 4/2015 z dnia 22.09.2015 Wszystkie polecenia wyjazdu służbowego wystawione zostały dla Przewodniczącego Rady Gminy Sulęcyno pana Kazimierza Glinieckiego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Miasta podpisywane były przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy pana Bogdana Malek,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środki lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbyły się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji, za wyjątkiem:
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 2/2015 w którym wskazano miejsce delegacji: Gdynia – Pomorski Park Naukowo – Technologiczny, Al. Zwycięstwa 96/98, natomiast stwierdzenie pobytu służbowego potwierdzono pieczęcią – Agencja Rozwoju Demokracji Lokalnej Ośrodek Regionalny w Gdańsku, Pl. Solidarności 1. Na rachunku kosztów podróży odnotowano trasę przejazdu: Sulęcyno-Gdynia-Sulęcyno, wypłacono kwotę 142,09 zł,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 4/2015 z dnia 21.05.2015r., w którym wskazano miejsce delegacji: Centrum Edukacji i Promocji Regionu w Szymbarku, ul. Szymbarskich Zakładników, na czas od 29-30 maja, natomiast stwierdzenie pobytu służbowego potwierdzono pieczęcią – Agencja Rozwoju Demokracji Lokalnej, Ośrodek Regionalny w Gdańsku, Pl. Solidarności 1. Na rachunku kosztów podróży odnotowano trasę przejazdu: Sulęcyno-Szymbark-Sulęcyno, w dniu 29.05.2015r., wypłacono kwotę 44,30 zł,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 4/2015 z dnia 22.09.2015r., w którym wskazano miejsce delegacji: Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy Twardy Dół w Borzechowie, na czas od 02-03 października 2015r., natomiast stwierdzenie pobytu służbowego potwierdzono pieczęcią – Agencja Rozwoju Demokracji Lokalnej, Ośrodek Regionalny w Gdańsku, Pl. Solidarności 1. Na rachunku kosztów podróży odnotowano trasę przejazdu: Sulęcyno-Borzechowo-Sulęcyno, w dniu 02.10.2015r. wypłacono kwotę 109,49 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. obronnych oraz obsługi Rady Gminy i jej organów panią Jolantę Bronk wynika, że, cyt: „Przewodniczący Rady Gminy Sulęcyno

Kazimierz Gliniecki jest członkiem Forum Przewodniczących Rad Gmin i Powiatów Pomorza przy Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej, Ośrodka regionalnym w Gdańsku i to on uczestniczy na spotkaniach organizowanych przez Forum Przewodniczących Rad Gmin i Powiatów Pomorza przy FRDL w Gdańsku. Uczestniczył w organizowanych przez FRDL OR w Gdańsku spotkaniach:

- a) 2/2015 do Gdyni,
- b) 4/2015 z dnia 21.05.2015 roku do Szymbarku,
- c) 4/2015 z dnia 22.09.2015 roku do Borzechowa.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/28** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli,

- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego o numerze 2/2015 (brak daty) podróż służbowa trwała w dniu 27.02.2015r. od godz. 11.10 do godz. 19.20, tj. 8 godz. i 10 min. Dieta nie została naliczona. Na poleceniu wyjazdu służbowego brak adnotacji o zapewnieniu całodziennego bezpłatnego wyżywienia, w związku z powyższym kontrolujący nie mogli ustalić czy dieta powinna zostać naliczona i wypłacona,
- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego o numerze 4/2015 z dnia 22.09.2015r., podróż służbowa trwała w dniu 02.10.2015r. od godz. 12.00 do godz. 20.45, tj. 8 godz. i 45 min. Dieta nie została naliczona. Na poleceniu wyjazdu służbowego brak adnotacji o zapewnieniu całodziennego bezpłatnego wyżywienia, w związku z powyższym kontrolujący nie mogli ustalić czy dieta powinna zostać naliczona i wypłacona,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W kontrolowanym okresie Gmina Sulęcyno nie ponosiła wydatków na służbowe wyjazdy zagraniczne Radnych Gminy.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym oraz sołtysom w badanym okresie stanowiły:

- uchwała Nr VI/44/2007 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 25 kwietnia 2007r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wypłacania diet oraz kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Sulęcyno wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XX/177/2013 z dnia 6 marca 2013r.,
- uchwała Nr XVII/150/2009 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 04 marca 2009r. w sprawie ustanowienia zasad ustalających diety dla sołtysów zryczałtowanego wynagrodzenia dla Przewodniczącego Rady Gminy.

Powyzsze uchwały obowiązywały do dnia 01 maja 2015r.

Od 1 maja 2015 roku obowiązywała uchwała Nr IV/45/2015 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 26 marca 2015r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Sulęcyno oraz sołtysów.

W uchwale tej ustalono:

- wysokość diety w postaci miesięcznego ryczałtu, którego wysokość uzależniona jest od pełnionej funkcji w Radzie Gminy:
 - dla Przewodniczącego Rady Gminy Sulęcyno w wysokości 1.260,00 zł,
 - dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sulęcyno w wysokości 650,00 zł,
 - Przewodniczących Komisji Rady Gminy Sulęcyno w wysokości 450,00 zł,
 - Radnych nie pełniących funkcji wymienionych w punktach a, b, c w wysokości 400,00 zł.

Ryczałt ulega obniżeniu o 20% za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu komisji lub sesji Rady

- ryczałtowane miesięczne wynagrodzenie dla sołtysów Gminy Sulęcyno w wysokości 250,00 zł.

Diety wypłacane są z dołu do 10 dnia następnego miesiąca.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział w 2015 roku we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- sesji Rady Gminy odbytych w dniach: 26.03.2015r., 30.04.2015r., 09.06.2015r., 22.06.2015r., 07.07.2015r., 30.07.2015r., 15.10.2015r., 13.11.2015r., 03.12.2015r., 14.12.2015r., 23.12.2015r., 30.12.2015r.,
- posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 04.02.2015r., 09.03.2015r., 12.03.2015r., 17.03.2015r., 24.04.2015r., 18.05.2015r., 21.05.2015r., 26.08.2015r., 23.09.2015r., 09.11.2015r., 23.11.2015r., 03.12.2015r., 18.12.2015r.,
- posiedzeń Komisji ds. Turystyki, Kultury i Sportu odbytych w dniach: 17.03.2015r., 09.04.2015r., 26.08.2015r., 03.12.2015r.,
- posiedzeń Komisji ds. Oświaty odbytych w dniach: 23.02.2015r., 17.03.2015r., 10.04.2015r., 19.08.2015r., 26.08.2015r., 03.12.2015r., 18.12.2015r.,
- posiedzeń Komisji ds. Planu Zagospodarowania Przestrzennego, Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska odbytych w dniach: 04.02.2015r., 17.03.2015r., 24.04.2015r.,

- posiedzeń Komisji ds. Finansów odbytych w dniach: 17.03.2015r., 10.04.2015r., 24.04.2015r., 19.06.2015r., 24.07.2015r., 23.09.2015r., 07.10.2015r., 03.12.2015r.,
- sołtysów z terenu Gminy Sulęczyno na obradach Rady Gminy, które odbyły się w dniach: 26.03.2015r., 30.04.2015r., 09.06.2015r., 22.06.2015r., 07.07.2015r., 30.07.2015r., 15.10.2015r., 13.11.2015r., 23.12.2015r., 30.12.2015r.

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac. Kontrolą objęto wszystkie listy płac na podstawie których dokonano wypłaty zryczałtowanej diety za 2015 rok, tj.:

25 list (bez numeru za okres od 01.01.2015r. do 30.04.2015r.) oraz nr 69/15 z dnia 02.06.2015r., nr 70/15 z dnia 02.06.2015r., nr 89/15 z dnia 01.07.2015r., nr 90/15 z dnia 01.07.2015r., nr 110/15 z dnia 04.08.2015r., nr 112/15 z dnia 04.08.2015r., nr 127/15 z dnia 31.08.2015r., nr 126/15 z dnia 31.08.2015r., nr 147/15 z dnia 30.09.2015r., nr 148/15 z dnia 30.09.2015r., nr 167/15 z dnia 30.10.2015r., nr 168/15 z dnia 30.10.2015r., nr 190/15 z dnia 30.11.2015r., nr 191/15 z dnia 30.11.2015r., nr 1/16 z dnia 07.01.2016r. – łącznie list płac.

Stwierdzono, że:

- Radnym Rady Gminy Sulęczyno wypłacano terminowo comiesięczne diety,
- zryczałtowane diety naliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2015 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Sulęczyno.

Z pisemnych wyjaśnień udzielonych w tej sprawie przez Wójta Gminy Pana Bernarda Gruczę, wynika, że: cyt. „(..)informuję, iż w Radzie Gminy Sulęczyno w kadencji 2014-2018 nie zasiada żaden pracownik jednostek organizacyjnych gminy Sulęczyno”

Udzielone przez Wójta Gminy Sulęczyno wyjaśnienia, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/29** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków z ZFŚS

W badanym okresie (2015 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy w Sulęczynie”, który został wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Sulęczyno Nr 47/2012 z dnia 13 lipca 2012r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 8/2013 z dnia 14 lutego 2013r.

W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia i gospodarowania ZFŚS,

- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń ZFŚS,
- przeznaczenie funduszu:
 - wypoczynek w formie:
 - a) dopłat do zorganizowanego wypoczynku w formie wczasów, kolonii, obozów dla dzieci i młodzieży do lat 18 (tylko wypoczynek krajowy, jeden raz w roku),
 - b) dopłat do wypoczynku sobotnio-niedzielnego, świątecznego, grzybobrania, kuligów, wycieczek, wypoczynku pracowników i ich rodzin w formie zorganizowanej i niezorganizowanej (pod warunkiem nie korzystania z dofinansowania o którym mowa w pkt. a),
 - działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej oraz innej formie:
 - a) dopłat do biletów wstępu m.in. kina, teatrów, opery, na występy estradowe, biletów wstępu na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe lub sportowe,
 - b) zakupu dla dzieci do lat 14, pozostających na utrzymaniu pracownika paczek z okazji świąt Bożego Narodzenia,
 - pomocy rzeczowej i pieniężnej:
 - a) w formie zapomóg dla osób uprawnionych, dotkniętych wypadkami losowymi lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
 - b) w formie zakupu lekarstw, artykułów żywnościowych, niektórych niezbędnych sprzętów domowych, podręczników szkolnych dla dzieci,
 - c) w okresie świąt Bożego Narodzenia uprawnionym przysługuje pomoc rzeczowa w postaci bonów towarowych,
- zasady i tryb ubiegania się o świadczenia finansowane z funduszu:
 - przyznawanie świadczeń finansowanych z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu,
 - podstawą do uzyskania świadczenia jest umotywowany wniosek pracownika oraz przychód przypadający na osobę w rodzinie uprawnionego wykazany we wniosku o świadczenie z ZFŚS (załącznik nr 3 do regulaminu),
 - dopłata do jednej formy wypoczynku przysługuje uprawnionemu nie częściej niż raz w roku. Tabele odpłatności oraz dofinansowanie będą ustalane corocznie przez Komisję Socjalną. W 2015 roku obowiązywały tabele dopłat stanowiące załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Sulęczyno Nr 8/2013 z dnia 14 lutego 2013r. w sprawie zmian Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Sulęczyno. W zależności od dochodu wykazanego we wniosku o przyznanie

świadczenia z ZFŚS, przysługiwały świadczenia do wysokości określonej w ww. załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 8/2013,

- dla pracowników czynnych zawodowo podstawą do wypłaty przyznanego im ekwiwalentu na wypoczynek organizowany we własnym zakresie jest podpisany przez przełożonego wniosek o urlop obejmujący co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych,
- dopłata do biletów wstępu na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowe nie może przekraczać 50% ceny biletów,
- dopłata do biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, z inicjatywą których wystąpi pracodawca wynosi 100% kwoty,
- osoby, które otrzymały dopłatę do wypoczynku zorganizowanego nie mogą uzyskać ekwiwalentu na wypoczynek organizowany we własnym zakresie. Osoby, które pobrały ekwiwalent nie mogą uzyskać dopłaty do wypoczynku zorganizowanego.

Zarządzeniem Nr 48/2012 z dnia 13 lipca 2012 roku w sprawie powołania Zakładowej Komisji Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Sulęcyno, Wójt Gminy powołał 3 – osobowy skład komisji.

W dniu 31 grudnia 2012r. pomiędzy Gminą Sulęcyno reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Bernarda Gruczę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Barbary Wawrzon a placówkami oświatowymi i jednostkami organizacyjnymi Gminy, tj. Zespołem Szkół w Sulęcynie, Zespołem Szkół w Mściszewicach, Szkołą Podstawową w Podjazach, Szkołą Podstawową w Borku Kamiennym, Szkołą Podstawową w Węsiarach, Przedszkolem samorządowym w Sulęcynie, Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sulęcynie zawarto umowę na prowadzenie wspólnego rachunku bankowego dla Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Umowa określa m.in. przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, okres na jaki została zawarta – 5 lat licząc od dnia 31 grudnia 2012r. oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy.

Zarówno do konta 135, jak i 851 prowadzono analitykę na poszczególne jednostki.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na dzień 01.01.2015r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 1.422,96 zł (kwota dotyczy UG),
- w 2015 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – **32,01 etatu**,

- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 6,42 emerytów,
- łącznie wysokość odpisu na 2015 rok powinna wynieść **36.187,18 zł**, tj. $[(32,01 \times 1.093,93 \text{ zł}) + (6,42 \times 182,32 \text{ zł})]$,
- odpis w łącznej wysokości **38.364,00 zł**, przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 05.05.2015r. – 2.000,00 zł,
 - 28.05.2015r. – 25.349,00 zł, co łącznie stanowiło 75% równowartości odpisu planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sulęczyno w 2015 roku – $32,00 \text{ etatów} \times 1.093,93 \text{ zł} = 35.005,76 \text{ zł}$ oraz $8 \text{ emerytów} \times 182,32 \text{ zł} = 1.458,56 \text{ zł}$ (łącznie $36.464,32 \text{ zł} \times 75\% = 27.348,24 \text{ zł}$);
 - 30.09.2015r. – 9.115,00 zł różnica pomiędzy kwotą przekazanych odpisów a kwotą stanowiącą 100% planowanego odpisu na pracowników;
 - 09.12.2015r. – 1.900,00 zł stanowiące korektę odpisu na ZFŚS wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia,
- łącznie na rachunek funduszu przekazano kwotę 38.364,00 zł, tj. zawyżoną o **2.176,82 zł**. Różnica wynika z przyjęcia do naliczenia odpisu, średniego zatrudnienia w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat w ilości 34,01 etatów, zamiast 32,01 etatów. Osobą odpowiedzialną za naliczenie wysokości odpisu jest pani Teresa Błaszowska inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych,
- na dzień 31.12.2015r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 5.044,82 zł (kwota dotyczy UG),
- przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto prawidłową wysokość kwoty bazowej 1.093,93 zł tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2010r. (2.917,14zł),
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w Urzędzie Gminy Sulęczyno prowadzone były konta księgowo: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2015r. (stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2015r.) wynosił 1.422,96 zł, odpis za 2015 rok wyniósł

38.364,00 zł, odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS wyniosły 36,46 zł oraz 3,00 zł prowizja od podatku dochodowego,

- w 2015 roku wydatkowano z funduszu łącznie 36.681,60 zł, z czego:
 - 18.360,00 zł na dofinansowanie do wypoczynku pracowników,
 - 13.341,76 zł na bony świąteczne dla pracowników,
 - 1.299,85 zł na paczki okolicznościowe dla dzieci pracowników w wieku do 14 lat, z okazji Mikołaja i Świąt Bożego Narodzenia świadczenie pieniężne dla pracowników, rencistów i emerytów z okazji Świąt Wielkanocnych,
 - 1.399,99 zł na paczki okolicznościowe dla emerytów i rencistów, z okazji Mikołaja i Świąt Bożego Narodzenia,
 - 2.280,00 na zapomogę,
- stan konta 851-1 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2015r. wyniósł 3.144,82 zł (kwota dotyczy UG).

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

Rada Gminy Sulęczyno w dniu 26 marca 2015 roku podjęła:

- Uchwałę nr IV/32/2015 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok,
- uchwałę nr IV/33/2015 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2015 rok.

Wydatki Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2011 roku zrealizowano w następujący sposób (w ramach rozdziału 85154):

- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w wysokości 20.882,00 zł,
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 32.700,00 zł,
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w łącznej wysokości 19.285,14 zł.

Natomiast wydatki Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w 2015 roku zrealizowano w sposób (w ramach rozdz. 85153):

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 4.988,75 zł,
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w łącznej wysokości 4.992,49 zł.

Wójt Gminy Sulęczyno w dniu 02.01.2003r. wydał Zarządzenie nr 1/2013 w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przyjętym na rok 2015 programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono m.in. zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Ustalono, że członkom GKRPA przysługuje wynagrodzenie za każde posiedzenie w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie przysługuje również członkowi komisji będącego pracownikiem Urzędu Gminy, jeżeli posiedzenie odbywa się poza godzinami pracy lub w czasie urlopu.

Od 1 stycznia 2015r. minimalne wynagrodzenie za pracę, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 11 września 2014r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2015r., wynosiło 1.750,00 zł (Dz. U. poz. 1220).

Ustalono, że w 2015r. odbyło się 11 posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wypłata wynagrodzenia następowała na podstawie listy obecności na posiedzeniu. Członkowie Komisji odbiór wynagrodzenia kwitowali podpisem.

Kontroli poddano wszystkie listy płac GKRPA za 2015r.:

- „*Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęczynie z dnia 30 stycznia 2015 roku (tj. piątek), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu*” na łączną kwotę 525,00 zł (dowód księgowy nr 478),
- „*Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęczynie z dnia 12 marca 2015 roku (tj. środa), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu*” na łączną kwotę 525,00 zł (dowód księgowy nr 3099),
- „*Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęczynie z dnia 31 marca 2015 roku (tj. wtorek), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu*” na łączną kwotę 1.050,00 zł (dowód księgowy nr 3423),
- „*Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęczynie z dnia 05 maja 2015 roku (tj. wtorek), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu*” na łączną kwotę 787,50 zł (dowód księgowy nr 4953),
- „*Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęczynie z dnia 27 maja 2015 roku (tj. środa), a dotyczy wypłaty*

- wynagrodzenia za udział w posiedzeniu” na łączną kwotę 787,50 zł (dowód księgowy nr 5935),
- „Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęcynie z dnia 17 czerwca 2015 roku (tj. środa), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu” na łączną kwotę 787,50 zł (dowód księgowy nr 7153),
 - „Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęcynie z dnia 13 lipca 2015 roku (tj. poniedziałek), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu” na łączną kwotę 787,50 zł (dowód księgowy nr 7654),
 - „Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęcynie z dnia 29 lipca 2015 roku (tj. środa), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu” na łączną kwotę 525,00 zł (dowód księgowy nr 8048),
 - „Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęcynie z dnia 21 sierpnia 2015 roku (tj. piątek), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu” na łączną kwotę 525,00 zł (dowód księgowy nr 8807),
 - „Lista obecności na posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęcynie z dnia 21 września 2015 roku (tj. poniedziałek), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu” na łączną kwotę 787,50 zł (dowód księgowy nr 10357),
 - „Lista obecności na posiedzeniu i kontroli punktów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęcynie z dnia 29 października 2015 roku (tj. czwartek), a dotyczy wypłaty wynagrodzenia za udział w posiedzeniu” na łączną kwotę 787,50 zł (dowód księgowy nr 12182).

Wynagrodzenia wypłacono w prawidłowej wysokości.

Stwierdzono również, że w rozdziale 85154 w § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” znajdują się wydatki z tytułu zapłaty wynagrodzenia za zawarte Umowy - Zlecenia.

W 2015 roku w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zawarto ogółem 3 umowy-zlecenia:

- Umowa - Zlecenie – Nr 272.2.01.2015 z dnia 09.01.2015 z Panem biegłym sądowym lek. med. specjalistą psychiatrą Piotrem Szymańskim na badania i wydawania opinii,

zaświadczeń o osobie w przedmiocie uzależnienia od alkoholu i wskazania rodzaju leczenia odwykowego alkoholowego. Czas realizacji zlecenia od 10.01.2015r. do 18.12.2015r. Z tytułu realizacji umowy w 2015r. nie ponoszono wydatków.

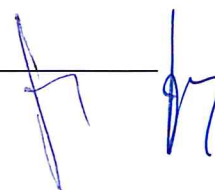
- Umowa - Zlecenie – Nr 2151.8.01.2015 z dnia 09.01.2015r. z Panią biegłą sądową psycholog Kamilą Konieczną na badanie i wydanie opinii, zaświadczenia o osobie w przedmiocie uzależnienia od alkoholu i wskazania rodzaju leczenia odwykowego alkoholowego. Czas realizacji zlecenia od 10.01.2015r. do 18.12.2015r.
- Umowa - Zlecenie – Nr 2151.9.01.2015 z dnia 09.01.2015r. z Panią biegłą sądową psycholog Kamilą Konieczną na przeprowadzanie konsultacji, terapii z osobami, które zgłoszą się do psychologa lub zostaną skierowane przez GKRPA, GOPS w Sulęczynie. Czas realizacji zlecenia: dwa razy w miesiącu we wtorki od godz. 10.30 do godz. 14.00 od dnia 13.01.2015r. do 15.12.2015r.

Z tytułu realizacji umowy Nr 2151.8.01.2015 oraz Nr 2151.9.01.2015 wypłacono łącznie 12.540,00 zł

Wszystkie powyższe umowy - zlecenia podpisano na zadania ujęte w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

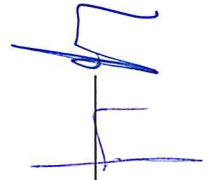
Ponadto, ustalono, że w kontrolowanym okresie (2015r.) Gmina Sulęczyno, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 89.354,14 zł (plan 88.100,00 zł). Natomiast na realizację zadań: Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowała kwotę 72.867,14 zł (plan 75.000,00 zł), a na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii kwotę w wysokości 9.981,24 zł (plan 10.000,00 zł).

Kontrolą objęto również inne wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomani ujęte w rozdziałach 85153 i 85154. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ numer i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem			Dekretacja dokumentu	
								formalnym	Merytorycznym	rachunkowym		zapłata
Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomani” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa Vat 626/15 płatna do 26.05.2015r.	12.05.2015	517,00	Stodycze i napoje na spotkanie dzieci z zespołami folklorystycznymi	5671	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
					05.01.2015							
2.	Fa VAT 158/2015 płatna do 16.12.2015r.	02.12.2015	1.500,00	Cukierki dla dzieci z przedszkoli z terenu Gminy Sulęcyno na spotkanie z teatrykiem profilaktycznym	12923	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
					05.01.2015							
3.	Fa VAT 1688/15 płatna do 18.12.2015r.	04.12.2015	2.500,50	Stodycze dla dzieci i młodzieży potrzebującej z Gminy Sulęcyno z okazji Mikołaja	13008	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
					05.01.2015							
4.	Fa VAT 1786/15 płatna do 05.01.2016r.	22.12.2015	450,00	Artykuły spożywcze na spotkanie oplatkowe z rodzinami w których występuje zagrożenie patologiczne	13302	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
					05.01.2015							
Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomani” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT 34/2015 płatna do 22.08.2015r.	08.08.2015	300,00	Kolacja dla dzieci i młodzieży – spotkanie biśiadne	8289	+	-	+	+	+	+	402/201 201/130
					05.01.2015							
2.	Fa VAT 35/2015 płatna do 23.08.2015r.	09.08.2015	500,00	Kolacja, deser dla dzieci – spotkania muzyczne	8290	+	-	+	+	+	+	402/201 201/130
					05.01.2015							
3.	Fa VAT 33/2015 płatna do 22.08.2015r.	08.08.2015	1.000,00	Nocleg, śniadanie dzieci – spotkania muzyczne	8291	+	-	+	+	+	+	402/201 201/130
					05.01.2015							
4.	Fa VAT 212/2015 płatna do 04.01.2016r.	21.12.2015	260,00	Przewóz dzieci na spotkanie profilaktyczne w Sulęcynie		+	-	+	+	+	+	402/201 201/130
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr 422/15 płatna do 13.04.2015r.	30.03.2015	709,50	Zakup art. spożywczych – impreza środowiskowa Zjazd Kaszubów w Sulęcynie	3625	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
					05.01.2015							
2.	Fa VAT nr 407/15 płatna do 03.06.2015r.	20.05.2015	500,00	Statuetki i blaszki – przegląd Małych Form Teatralnych	3625	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
					05.01.2015							
3.	Lista wypłat pomoc finansowa	23.09.2015	400,00	Pomoc na zakup wózka inwalidzkiego dla chorego dziecka	9983	+	-	+	+	+	+	401/130
					05.01.2015							

4.	Fa VAT nr 431/10/2015 płatna do 01.11.2015r. Fa VAT 319/2015 płatna do 04.12.2015r.	01.10.2015	800,00	Logo Gminy Sulęczyzna dla Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych z terenu gminy	11203 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	30.10.2015	401/201 201/130
5.	Fa VAT 319/2015 płatna do 04.12.2015r.	27.11.2015	3.250,00	Zakup kolumny głośnikowej do realizacji programów profilaktycznych przeprowadzanych w placówkach oświatowych gminy	12610 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	02.12.2015	401/201 201/130
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”															
1.	Fa VAT nr 8/04/2015/IDZ płatna do 29.04.2015r. Fa VAT nr 217/2015 płatna do 25.06.2015r.	15.04.2015	1.512,00	Oплата za wstęp na widowisko artystyczne z zakresu profilaktyki	4002 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	28.04.2015	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 217/2015 płatna do 25.06.2015r.	18.06.2015	1.600,00	Usługa edukacyjno szkoleniowa dla młodzieży gimnazjalnej gminy nt. wakacje bez alkoholu i narkotyków	6769 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	24.06.2015	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr 42/2015 płatna do 27.06.2015r.	20.06.2015	500,00	Przewóz dzieci i młodzieży z rodzin patologicznych do Peplina na zjazd młodzieży	6823 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	26.06.2015	402/201 201/130
4.	Fa VAT FA/15/07/2015 płatna do 31.07.2015r.	17.07.2015	800,00	Zakwaterowanie i wyżywienie grupy dzieci i młodzieży z Ukrainy z terenu objętego działaniami wojennymi	7805 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	30.07.2015	402/201 201/130
5.	Fa VAT nr 1/12/2015/MB płatna do 15.12.2015r.	01.12.2015	1.458,00	Oплата za wstęp na widowisko artystyczne z zakresu profilaktyki – zapobieganie przemocy i używek	12866 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	11.12.2015	402/201 201/130
6.	Fa VAT Nr 23/12/2015/DS. płatna do 29.12.2015r. Fa VAT Nr 208/2015 płatna do 25.12.2015r.	15.12.2015	756,00	Oплата za wstęp na widowisko artystyczne z zakresu profilaktyki	13203 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	23.12.2015	402/201 201/130
7.	Fa VAT Nr 208/2015 płatna do 25.12.2015r.	18.12.2015	1.300,00	Przewóz dzieci i młodzieży z terenu gminy Sulęczyzna w okresie X-XII na halę sportową w Sulęczyźnie	13201 05.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	23.12.2015	402/201 201/130

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- na odwrocie faktur i rachunków brak jest opisu dokumentów pod względem zamówień publicznych wraz z przywołaniem stosownego artykułu ustawy Pzp. Zgodnie z §22 pkt 20 ppkt 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęczy no stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 63/2007 Wójta Gminy z dnia 31.12.2007r. *pracownicy merytoryczni zobowiązani są do: zatwierdzenia jedynie oryginałów faktur i faktur korygujących do zapłaty poprzez umieszczenie na odwrocie faktury pieczęci lub zapisu odręcznego następującej treści:*

- w przypadku faktur dotyczących wydatków bieżących: "Faktura dot. .../Wydatek znajduje pokrycie w planie finansowym na rok.../. Zaksięgować w koszty jednostki w rozdz. ...§.../. Zakupu robót/usług dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych art. ..., dnia .../. Podpis pracownika".

Wyjaśnienie w powyższej sprawie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/26** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli,

- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury/rachunki na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

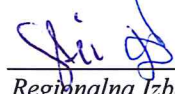
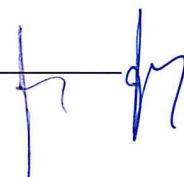
Uchwałą nr XV/133/2008 Rady Gminy Sulęczy no z dnia 19.11.2008 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej, ustalono ekwiwalent w kwocie 15 zł za każdą godzinę udziału członków ochotniczej straży pożarnej w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.

Na terenie Gminy Sulęczy no funkcjonują 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej: w Sulęczy nie, Mściszewicach i Kistowie.

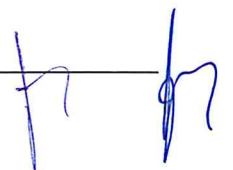
Ww. jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach i zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego.

Szczegółowe zadania i organizacja OSP określone zostały w statutach jednostek.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP są zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych Gminy,
- wszyscy członkowie ww. OSP, zrzekli się przysługującego im ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym na rzecz działalności statutowej poszczególnych OSP, zgodnie z Uchwałami Walnego Zebrania, podjętymi przez OSP, w sprawie przekazania środków finansowych za udział w działaniach ratowniczych, i tak:
 - Uchwałą nr 1 walnego zebrania sprawozdawczo-wyborczego OSP w Mściszewicach z dnia 30.01.2011r. postanowiono m.in. że za udział w akcjach gaśniczych oraz szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną oraz Gminę ustala się 15 zł za jedną godzinę. Jednocześnie zrzeka się tych pieniędzy na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej z przeznaczeniem ich zgodnie z działalnością statutową.
 - Uchwałą nr 1 walnego zebrania sprawozdawczo-wyborczego OSP w Kistowie z dnia 16.01.2011r. postanowiono m.in. że za udział w akcjach gaśniczych oraz szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną oraz Gminę ustala się 15 zł za jedną godzinę. Jednocześnie zrzeka się tych pieniędzy na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej z przeznaczeniem ich zgodnie z działalnością statutową.
 - Uchwałą nr 1 walnego zebrania sprawozdawczo-wyborczego OSP w Sulęczynie z dnia 23.01.2011r. postanowiono m.in. że za udział w akcjach gaśniczych oraz szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną oraz Gminą ustala się 15 zł. za jedną godzinę. Jednocześnie zrzeka się tych pieniędzy na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej z przeznaczeniem ich zgodnie z działalnością statutową.
- Środki należne członkom OSP przekazywano na rachunek bankowy danej jednostki OSP. Wpłaty dokonywano na podstawie kwartalnych zestawień pn. „Zestawienie ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo gaśniczych”, sporządzonych w szczególności: nazwa jednostki OSP, czas akcji podany w godzinach i minutach, stawka za 1 rbh, kwota ogółem. Zestawienia zostały zatwierdzone przez Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej st. bryg. inż. Edmunda Kwidzińskiego oraz Komendanta Gminnego p. Andrzeja Rodę.



W 2015r. wypłacono w ramach rozdz. 75412 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” środki na kwotę 32.564,00 zł. Zestawienia ekwiwalentu na podstawie których dokonano wypłaty środków zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Lp.	Nazwa jednostki	Data wypłaty	Nr dowodu	Kwota wypłacona	l. godzin x stawka
1.	„Zestawienie ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo - gaśniczych za IV kwartał 2014r. sporządzone w dniu 07.01.2015r.				
	OSP Sulęczyno	27.01.2015r.	dow. 328	2.967,25 zł	197 h 49 min x 15 zł/h
	OSP Mściszewice	27.01.2015r.	dow. 329	1.407,00 zł	93 h 48 min x 15 zł/h
	OSP Kistowo	27.01.2015r.	dow. 330	790,50 zł	52 h 42 min x 15 zł/h
2.	Zestawienie ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo - gaśniczych za I kwartał 2015r. sporządzone w dniu 01.04.2015r.				
	OSP Sulęczyno	30.04.2015r.	dow. 4127	6.560,50 zł	437 h 22 min x 15zł/h
	OSP Mściszewice	30.04.2015r.	dow. 4128	1.997,75 zł	133h 11 min x 15 zł/h
	OSP Kistowo	30.04.2015r.	dow. 4129	1.341,00 zł	89 h 24 min x 15 zł/h
3.	„Zestawienie ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo - gaśniczych za II kwartał 2015r. sporządzone w dniu 08.07.2015r.				
	OSP Sulęczyno	20.07.2015r.	dow. 7550	4.049,25 zł	269 h 57 min x 15 zł/h
	OSP Mściszewice	20.07.2015r.	dow. 7551	1.187,00 zł	79 h 8 min x 15 zł/h
	OSP Kistowo	20.07.2015r.	dow. 7552	360,00 zł	24 h x 15 zł/h
4.	„Zestawienie ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo - gaśniczych za III kwartał 2011r. sporządzone w dniu 22.10.2015r.				
	OSP Sulęczyno	10.11.2015r.	dow. 11626	10.223,00 zł	681 h 32 min x 15 zł/h
	OSP Mściszewice	10.11.2015r.	dow. 11627	1.307,75 zł	87 h 11 min x 15 zł/h
	OSP Kistowo	10.11.2015r.	dow. 11628	373,00 zł	24 h 52 min x 15 zł/h
Razem				32.564,00 zł	x

– w 2015r. Wójt Gminy Sulęczyno podpisał z członkami Ochotniczej Straży Pożarnej następujące umowy - zlecenia:

- umowę zlecenie nr 2151.03.01.2015 zawartą w dniu 02.01.2015r. z p. Andrzejem Roda na wykonywanie czynności mechanika-konserwatora sprzętu w jednostce OSP Sulęczyno. Umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2015r. do dnia 31 grudnia 2015r., na kwotę w wysokości 775 zł brutto miesięcznie,
- umowę zlecenie nr 2151.04.01.2015 zawartą w dniu 02.01.2015r. z p. Sławomirem Hetmańskim na wykonywanie czynności mechanika – konserwatora sprzętu w jednostce OSP Sulęczyno. Umowę zawarto na okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. na kwotę w wysokości 660,00 zł brutto miesięcznie,
- umowę zlecenie nr 2151.05.01.2015 zawartą w dniu 02.01.2015r. z p. Maciejem Gawin na powierzenie czynności mechanika – konserwatora sprzętu

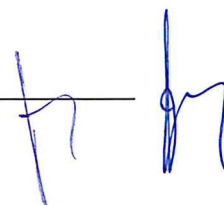
w jednostce OSP Sulęcyno. Umowę zawarto na okres od 1.01.2015r. do 31.12.2015r. na kwotę w wysokości 660,00 zł brutto miesięcznie,

- umowę zlecenie nr 2151.06.01.2015 zawartą w dniu 02.01.2015r. z p. Robertem Roda na powierzenie czynności mechanika – konserwatora sprzętu w jednostce OSP Sulęcyno. Umowę zawarto na okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. na kwotę w wysokości 660,00 zł brutto miesięcznie,
- umowę zlecenie nr 2151.07.01.2015 zawartą w dniu 02.01.2015r. z p. Grzegorzem Kamińskim na powierzenie czynności mechanika – konserwatora sprzętu w jednostce OSP Mściszewice. Umowę zawarto na okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. na kwotę w wysokości 605,00 zł brutto miesięcznie,
- umowę zlecenie nr 2151.23.08.2015 zawartą w dniu 03.08.2015r. z p. Andrzejem Roda (komendant Gminny OSP) na wykonywanie m.in. zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej – prowadzenie całości spraw związanych z ochroną przeciwpożarową Gminy. Umowę zawarto na okres od dnia 01 sierpnia 2015r. do dnia 31 lipca 2018r., na kwotę w wysokości 593 zł brutto miesięcznie.

Kserokopię powyższej umowy - zlecenia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/30** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Na powyższe umowy - zlecenia wydatkowano łącznie 50.545,00 zł. Kwota ta została wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania plan wydatków budżetowych Urzędu Gminy Sulęcyno za okres od początku roku do 31.12.2015r., w rozdziale 75412 § 4170.

Ponadto, kontrolą objęto wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej ujęte w ramach paragrafów 4210, 4270 i 4300. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr i data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłata	
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne“ - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT FF/54/2015 płatna do 22.01.2015r.	08.01.2015	928,20	Zakup paliwa	219 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	310/201/1 201/1/130
2.	Fa VAT nr 000017/2015 płatna do 17.02.2015r.	03.02.2015	8.740,87	Zakup węgla	807 05.01.2015	+	- umowa 272.86.10.2014	+	+	+	+	310/201 201/130
3.	Fa VAT FVS/0157/2015 płatna do 10.03.2015r.	24.02.2015	1.710,01	Sygnalizator temperatury i bezruchu MotionScout	2072 16.01.2015 zwiększenie zaangazowania 20.02.2015r.	+	-	+	+	+	+	401/1/201/1 201/1/130
4.	Fa VAT nr FVS/0301/2015 płatna do 30.04.2015r.	23.03.2015	922,80	Zakup mundurów strażackich i czapek rogatywek	4004 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
5.	Fa VAT 10998/KA/15 płatna do 21.05.2015r.	07.05.2015	500,00	Art. spożywcze na uroczystość Dnia Strażaka	5432 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
6.	Fa VAT FS RZG/15/06/0025 płatna do 17.06.2015r.	03.06.2015	111,17	Zakup koszulek	6557 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
7.	Fa VAT nr 287/07/2015 płatna do 04.08.2015r.	28.07.2015	245,00	Zakup akumulatora do motopompy OSP Mściszewice	7840 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	401/1/201/1 201/1/130
8.	Fa VAT FV/2015/08/3 płatna do 21.08.2015r.	07.08.2015	8.949,99	Helmy fluorescencyjne i szelki stabilizacyjne	8293 16.01.2015 zwiększenie zaangazowania 30.07.2015r.	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
9.	Fa VAT nr 53/2015 płatna do 30.09.2015r.	31.08.2015	1.057,80	Naprawa syreny OSP Sulęczyno	9885 16.01.2015 zaangazowano w §4300	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
10.	Fa VAT nr FAKT/9307/2015 na łączną kwotę 786,16zł, płatna do 28.11.2015r.	14.11.2015	410,00	Płynny i oleje na potrzeby OSP Kistowo	12417 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	401/201 201/130
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne“ - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												

1.	Fa VAT nr FVS/0265/2015 płacona do 30.03.2015r.	16.03.2015	900,00	Kurs medyczny kwalifikowanej pierwszej pomocy OSP Sulęcyno	3212 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	27.03.2015	+	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 57/2015	13.04.2015	313,20	Przewóz osób na Powiatowy Turniej wiedzy pożarniczej	3961 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	24.04.2015	+	402/201 201/130
3.	Fa VAT nr FV 1/05/2015 płacona do 19.05.2015r.	05.05.2015	1.301,00	Usługi gastronomiczne, konferencja jednostek OSP	5348 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	18.05.2015	+	402/201 201/130
4.	Fa VAT FV/51/2015/04 płacona do 21.05.2015r.	30.04.2015	5.077,44	Legalizacja, naprawa oraz atestacja aparatów powietrznych oraz masek gazoszczelnych	5433 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	19.05.2015	+	402/201 201/130
5.	Fa VAT 866/08/2015 płacona do 26.08.2015r.	14.08.2015	400,00	Naprawa silnika do łodzi OSP Sulęcyno	8439 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	26.08.2015	+	402/201 201/130
6.	Fa VAT nr 040/8/2015 płacona do 01.09.2015r.	25.08.2015	6.500,00	Zakwaterowanie i wyżywienie podczas zgrupowania Młodzieżowych Drużyn Pożarowych	8478 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	28.08.2015	+	402/201 201/130
7.	Fa VAT 863/08/2015 na łączną kwotę 5.236,95 zł płacona do 04.09.2015r.	14.08.2015	2.140,00	Naprawa silnika łodzi ratunkowej OSP Sulęcyno	8833 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	04.09.2015	+	402/201 201/130
8.	Fa VAT nr 371/2015 płacona do 15.09.2015r.	17.08.2015	2.200,00	Wyżywienie w czasie zawodów sportowo – pożarniczych Gminy Sulęcyno	9259 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	14.09.2015	+	402/201 201/130
9.	Fa VAT nr 3304/2015 płacona do 18.11.2015r.	28.10.2015	11.971,59	Zakup i montaż bramy garażowej dla OSP Sulęcyno	11921 28.10.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	16.11.2015	+	402/201 201/130
10.	Fa VAT nr 00024/10/2015 płacona do 06.11.2015r.	30.10.2015	147,60	Usługa spawalnicza OSP Sulęcyno	11920 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	16.11.2015	+	402/201 201/130
11.	Fa VAT nr FV/2/12/2015 płacona do 17.12.2015r.	10.12.2015	2.500,00	Wyżywienie uczestników strażackich ćwiczeń	13054 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	17.12.2015	+	402/201 201/130
12.	Fa VAT nr GKAI100311/15 płacona do 21.12.2015r.	21.11.2015	203,00	Badanie techniczne pojazdów OSP Sulęcyno	13097 16.01.2015	+	-	+	+	+	+	+	+	18.12.2015	+	402/201 201/130

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem:
 - wydatku w wysokości 111,17 zł poniesionego na podstawie faktury VAT FS RZG/15/06/0025 z dnia 03.06.2015r na łączną kwotę 111,17 zł, za zakup koszulek i kosztów przesyłki. Na fakturze zostały wyszczególnione ceny zakupionych koszulek na kwotę 95,04 zł oraz cena za przesyłkę – 16,13 zł. Wydatek w całości (111,17 zł) został ujęty w § 4210. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4210 na kwotę 95,04 zł oraz w § 4300 na kwotę 16,13 zł - (75412 § 4210 poz. 6 tabeli),
 - wydatku w wysokości 1.057,87 zł poniesionego na podstawie faktury VAT 53/2015 z dnia 31.08.2015r. na łączną kwotę 1.057,87 zł, za remont syreny, demontaż, montaż. Wydatek w całości został ujęty w § 4210. Prawidłowo powinien zostać ujęty w § 4270 „Zakup usług remontowych” - (75412 § 4210 poz. 9 tabeli). Ponadto środki finansowe zaangażowane zostały w rozdziale 75412 §4300,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- na odwrocie faktur i rachunków brak jest opisu dokumentów pod względem zamówień publicznych wraz z przywołaniem stosownego artykułu ustawy Pzp. Zgodnie z §22 pkt 20 ppkt 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęcyno stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 63/2007 Wójta Gminy z dnia 31.12.2007r. *pracownicy merytoryczni zobowiązani są do: zatwierdzenia jedynie oryginałów faktur i faktur korygujących do zapłaty poprzez umieszczenie na odwrocie faktury pieczęci lub zapisu odręcznego następującej treści:*
 - w przypadku faktur dotyczących wydatków bieżących: *”Faktura dot. .../.Wydatek znajduje pokrycie w planie finansowym na rok.../. Zaksięgować w koszty jednostki w rozdz. ...§.../. Zakupu robót/usług dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych art. ..., dnia .../. Podpis pracownika”.*

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/26** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli,
- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo,
- ewidencja szczegółowa do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej techniką ręczną na kartach K-283 dla każdego tytułu/celu zaangażowania środków budżetowych prowadzi się odrębne karty K-283. Karty K-283 nie zostały oznaczone nazwą jednostki.

3.5.12. Fundusz sołecki

W dniu 12 lutego 2014 roku Rada Gminy Sulęcyno podjęła uchwałę Nr XXVIII/248/2014 w sprawie funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2015, w której nie wyraziła zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Sulęcyno na 2015 rok.

3.5.13. Inne wydatki bieżące.

W okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy Sulęcyno, obowiązywał program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sulęcyno w roku 2015r., wprowadzony przez Radę Gminy Sulęcyno w drodze Uchwały Nr IV/29/2015 z dnia 26 marca 2015r., podjętej zgodnie z unormowaniami art.11 i 11a ustawy o ochronie zwierząt (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 856). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

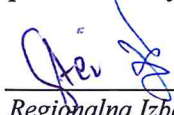
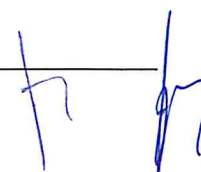
W poprzednim okresie obowiązywał program opieki przyjęty Uchwałą Nr XV/94/2012 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 22 marca 2012r. w sprawie przyjęcia Programu Opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sulęcyno.

Ustalono, że Wójt Gminy Sulęcyno p. Bernard Grucza oraz Skarbnik Gminy p. Barbara Wawrzon w dniu 29.12.2014r. podpisali Umowę Nr 272.98.12.2014 z C.P.Z. Sp. z o.o. Centrum Pomocy Zwierząt Schronisko Kościerzyna, na prowadzenie działań interwencyjno-profilaktycznych dotyczących psów z terenu Gminy Sulęcyno, polegających na odławianiu bezdomnych psów i umieszczaniu ich w schronisku, gdzie po 15 dniach kwarantanny zostaną zaszczerpione i będą oczekiwać na adopcje. Świadczone usługi, ponadto miały polegać na sterylizacji suk i kastracji psów oraz na humanitarnym usypianiu ślepych miotów. W podpisanej umowie określono min.:

- termin obowiązywania umowy – od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe za cały rok w wysokości 14.000,00 zł brutto.

Na realizację powyższej umowy Gmina Sulęcyno w 2015 roku przekazała kwotę w wysokości 14.000 zł, w oparciu o fakturę nr 4/15 z dnia 05.01.2015r. (która wpłynęła do UG 08.01.2015r.) jako opłata roczna ryczałtowa – kwotę przekazano terminowo w dniu 16.01.2015r.

Powyższy wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 90095 § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Ponadto, w ramach obowiązującego programu opieki nad zwierzętami Gmina nie ponosiła innych wydatków.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2013 – 2015) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XIX/165/2012 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęcyno na 2013 rok – wykaz zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 i 3a oraz uchwale Nr XIX/164/2012 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 28 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulęcyno na lata 2013-2022.
- Nr XXVII/244/2013 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęcyno na 2014 rok – wykaz zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 i 3a oraz uchwale Nr XVII/243/2013 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulęcyno na lata 2014-2024.
- Nr III/21/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęcyno na 2015 rok – wykaz zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 i 3a oraz uchwale Nr III/20/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulęcyno na lata 2015-2025.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Sulęcyno oraz ich realizację w okresie od 01.01.2013r. do 31.12.2015r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rozdział	Paragraf	2013r.		2014r.	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
01010	6050	110.150,00	74.180,00	45.000,00	23.985,00
	6057	-	-	204.404,00	107.842,22
	6059	-	-	379.949,00	202.969,73
05011	6057	-	-	744.077,00	21.968,44
	6059	-	-	1.263.423,00	26.069,21
60016	6050	2.517.700,00	2.271.203,11	4.121.361,00	3.870.972,42
60017	6050	421.500,00	410.572,49	979.850,00	947.286,91
63003	6050	4.730,00	0,00	130.000,00	10.578,00
70005	6050	15.000,00	5.043,00	-	-
75023	6060	165.000,00	162.158,27	35.000,00	16.553,70
75412	6050	34.000,00	33.462,17	-	-
	6060	21.212,00	21.212,00	-	-

80101	6050	546.700,00	410.330,43	2.747.700,00	2.548.372,66
	6060	15.000,00	12.588,99	10.000,00	9.998,00
80104	6050	80.000,00	0,00	212.200,00	144.174,85
92601	6050	58.000,00	57.060,00	50.000,00	49.815,00
92695	6057	-	-	475.940,00	385.492,04
	6059	-	-	323.393,00	223.755,01
SUMA		3.988.992,00	3.457.810,46	11.722.297,00	8.589.833,19

Rozdział	Paragraf	2015r.	
		Plan	Wykonanie
01010	6050	520.000,00	200.021,53
	6057	1.245.815,00	989.862,27
	6059	1.848.415,00	1.453.209,56
05011	6057	875.597,00	800.959,78
	6059	1.318.713,00	1.076.395,77
60016	6050	80.000,00	62.169,00
60017	6050	485.000,00	167.215,49
63003	6050	145.000,00	35.350,00
80101	6050	698.000,00	695.267,82
	6060	7.000,00	7.000,00
80104	6050	170.000,00	86.961,00
	6060	7.000,00	3.640,00
92601	6050	60.000,00	58.696,32
SUMA		7.460.540,00	5.636.748,54

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Sulęczyno w badanym okresie (2013-2015) został ujęty pod *pozycją III/31* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane inwestycje realizowane przez Gminę:

➤ **2015 rok**

Nazwa postępowania: „Przebudowa ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w Sulęczyne”

Zamawiający: Gmina Sulęczyno

Nr postępowania: ZP.271.3.2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 180.651,08 zł netto, tj. 42.758,66 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	31.03.2015r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	31.03.2015r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	31.03.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	

4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sulęczyno – sekretariat pokój nr 6 (I piętro)	17.04.2015r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	9	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	2	
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Montażowo – Serwisowe Marcin Wirkus Żukówko 36 77-100 Bytów	
9.	Cena wybranej oferty	187.995,82 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	umowa nr 272.32.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP w dniu 05.05.2015r.	
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Szacunkowa wartość zamówienia została określona na kwotę 180.651,08 zł netto, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 25.03.2015r. dla zadania „Przebudowa ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w ramach rewitalizacji miejscowości Sulęczyno”.

W dniu 23 lutego 2015r. Wójt Gminy Sulęczyno wydał Zarządzenie nr -8/2015 w sprawie przystąpienia do procedury przetargowej na zadanie pn. „Przebudowa ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w Sulęczyźnie”. Kolejnym Zarządzeniem nr 18/2015 z dnia 10 kwietnia 2015r. w sprawie przeprowadzenia przetargu, powołania komisji przetargowej i określenia regulaminu pracy komisji na zadanie – „Przebudowa ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w Sulęczyźnie” Wójt Gminy Sulęczyno powołał 3 osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania oraz zatwierdził Regulamin pracy komisji przetargowej stanowiący załącznik do opisywanego zarządzenia.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 31.03.2015r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 72166-2015, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: „Przebudowa ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w Sulęczyźnie” wraz z opisem przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia: do 08.06.2015r., warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od wykonawcy. W Specyfikacji zawarto również informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osoby uprawnionej do

porozumiewania się z wykonawcami (w sprawach merytorycznych pan Wiesław Ulatowski, w sprawach proceduralnych pan Edmund Wilkowski) oraz wymagania dotyczące wadium – 50.000,00 zł. W SIWZ określono również termin związania ofertą - 30 dni od upływu terminu składania ofert, opis sposobu przygotowania oferty, miejsce i termin składania ofert: sekretariat UG Sulęczyno do dnia 17.04.2015r. do godz.10:00; termin otwarcia ofert: 17.04.2015r. godz. 10:30, opis sposobu obliczania ceny, kryteria wyboru oferty – cena 95%, gwarancja – 5%, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, informacje o dopełnieniu formalności po wyborze oferty w celu zawarcia umowy oraz inne istotne dla stron postanowienia i pouczenie o środkach ochrony prawnej. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 30.03.2015r., zatwierdził pan Bernard Grucza Wójt Gminy Sulęczyno.

W dniu 03.04.2015r. do zamawiającego wpłynęły dwa zapytania od jednego Wykonawcy, dotyczące treści SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania odpowiednio w dniach 03.04.2015r. oraz 07.04.2015r. Odpowiedzi zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.

Ustalono, że w wymaganym terminie do UG Sulęczyno wpłynęło 9 ofert:

	Usługi Montażowo – Serwisowe Marcin Wirkus Żukówko 6 77-100 Bytów	Przedsiębiorstwo Budowlane DOMIX Jolanta Żywicka ul. Wyzwolenia 4B 83-424 Lipusz	Przedsiębiorstwo Usługowe „Hydro- Eko” Rożek Mirosław ul. G. Zapolskiej 18 89-600 Chojnice	P.P.H.U. GABREX Gabriel Regliński Ul. Raduńska 66C 83-331 Niestepowo	Zakład Murarski Wiesław Reca Mądrzechowo Ul. Sportowców 4 77-100 Bytów
Cena brutto zamówienia Gwarancja	187.995,82 zł 48 m-cy	215.730,75 zł 60 m-cy	200.415,56 zł 60 m-cy	224.665,33 zł 48 m-cy	216.868,93 zł 48 m-cy
Data wpływu	17.04.2015r., godz. 9:25	17.04.2015r., godz. 9:30	17.04.2015r., godz. 9:32	17.04.2015r., godz. 9:34	17.04.2015r., godz. 9:36
Wadium – wniesione przed upływem terminu składania ofert	Przelew z dnia 17.04.2015r. 5.000,00 zł	Przelew z dnia 16.04.2015r. 5.000,00 zł	Gwarancja bankowa Getin Noble Bank S.A. nr 521/2015 z dnia 14.04.2015r. 5.000,00 zł	Gwarancja Ubezpieczeniowa TUZ Ubezpieczenia Nr 05/2015 – 41/2013/GD z dnia 13.04.2015r. 5.000,00 zł	Przelew z dnia 15.04.2015r. 5.000,00 zł
Wypełniony formularz ofertowy - załącznik nr 1 SIWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - art. 22 ust. 1 i art. 24 ust.1 i 2 PZP - załącznik nr 2 SIWZ	+	+	+	+	+
Wykaz wykonanych robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat wraz z referencjami - załącznik nr 3 SIWZ	+/-	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 5 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+	+
	(stan na dzień 09.04.2015r.)	(stan na dzień 16.04.2015r.)	(stan na dzień 10.04.2015r.)	(stan na dzień 14.03.2015r.)	(stan na dzień 19.11.2014r.)
Aktualne zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzające że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+	+
	03.04.2015r.	24.03.2015r.	13.04.2015r.	10.03.2015r.	29.01.2015r.
Aktualne zaświadczenie ZUS lub KRUS, potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+	+
	03.04.2015r.	19.02.2015r.	11.03.2015r.	12.03.2015r.	27.01.2015r.

Informacja z banku lub skok, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzająca wysokość posiadanych środków lub zdolność kredytową wykonawcy na kwotę co najmniej 180.000,00 zł, wystawiona nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	- (umowa o kredyt w r-ku bieżącym)	+
Oplacona polisa OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 180.000 zł	Polisa Hestia Biznes 903007842046 500.000,00 zł 14.09.2014r. – 13.09.2015r.	Polisa Hestia Biznes 903008860565 1.000.000,00 zł 09.04.2015r. – 08.04.2016r.	Polisa InterRisk TU S.A. nr A-A 206859 1.500.000,00 zł 20.02.2015r. – 19.02.2016r.	Polisa Ergo Hestia 436000042665 650.000,00 zł 04.06.2014r. – 03.06.2015r.	Polisa PZU S.A. seria TPP nr 32486472 500.000,00 zł 17.06.2014r. – 16.06.2015r.
Dokument potwierdzający wywniesienie osoby (lub osoby) do złożenia oferty – w przypadku, gdy prawo to nie wynika z innych złożonych dokumentów	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Dokumenty dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej: listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informacja o tym, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - załącznik nr 4 SIWZ	+	+	+	+	+

	Przedsiębiorstwo Budowlane Michał Turzyński ul.Tulipanowa 14 77-100 Rzepnica	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygiert Julita Ul. Świerkowa 6 83-341 Gowidłino	Usługi Ogólno-Budowlane Andrzej Dzienisz Borzestowska Huta 89A 83-335 Borzestowo	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji „Ankra-Bis” Gabriel Trojański Rzepnica Ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów
Cena brutto zamówienia Gwarancja	204.917,69 zł 60 m-cy	207.000,00 zł 60 m-cy	239.273,87 zł 60 m-cy	299.856,32 zł 60 m-cy
Data wpływu	17.04.2015r., godz. 9:45	17.04.2015r., godz. 9:46	17.04.2015r., godz. 9:48	17.04.2015r., godz. 9:54
Wadium – wniesione przed upływem terminu składania ofert	Przelew z dnia 15.04.2015r. 5.000,00 zł	Przelew z dnia 15.04.2015r. 5.000,00 zł	Gwarancja Ubezpieczeniowa InterRisk Nr 02GG03/0633/15/0007 z dnia 15.04.2015r. 5.000,00 zł	Przelew z dnia 15.04.2015r. 5.000,00 zł
Wypełniony formularz ofertowy - załącznik nr 1 SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia	+	+	+	+

oraz o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - art. 22 ust. 1 i art. 24 ust.1 i 2 PZP - załącznik nr 2 SIWZ				
Wykaz wykonanych robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat wraz z referencjami - załącznik nr 3 SIWZ	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+(stan na dzień 09.04.2015r.)	+(stan na dzień 17.01.2015r.)	+(stan na dzień 02.12.2014r.)	+(stan na dzień 14.04.2015r.)
Aktualne zaświadczenie zelnika urzędu skarbowego, potwierdzające że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+(28.01.2015r.)	+(12.03.2015r.)	+(18.03.2015r.)	+(10.02.2015r.)
Aktualne zaświadczenie ZUS lub KRUS, potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+(27.01.2015r.)	+(19.02.2015r.)	+(18.03.2015r.)	+(24.02.2015r.)
Informacja z banku lub skok, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzająca wysokość posiadanych środków lub zdolność kredytową wykonawcy na kwotę co najmniej 180.000,00 zł, wystawiona nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	- (zaświadczenie z banku o kredycie w r-ku bieżącym)	+	+	-
Opłacona polisa OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 180.000 zł	Polisa Allianz 258 14 461 35002593 500.000,00 zł 08.05.2014r. – 07.05.2015r.	Polisa Hestia Biznes 903008860565 1.000.000,00 zł 09.04.2015r. – 08.04.2016r.	Polisa PZU S.A. seria TPP Nr 32747791 1.000.000,00 zł 19.07.2014r. – 18.07.2015r.	Polisa Allianz 258 14 461 00209145 1.000.000,00 zł 22.09.2014r. – 21.09.2015r.
Dokument potwierdzający uprawnienie osoby (lub osób) do złożenia oferty – w przypadku, gdy prawo to nie wynika z innych złożonych dokumentów	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Dokumenty dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej: listę	+	+	+	+

podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informacja o tym, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - załącznik nr 4 SIWZ				
--	--	--	--	--

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Bernard Grucza Wójt Gminy Sulęcyno, złożyli w dniu 17.04.2015r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Pismami z dnia 20.04.2015r. Zamawiający wezwał do uzupełnienia dokumentów, wykonawców którzy złożyli:

- ofertę nr 1, tj. Usługi Montażowo-Serwisowe Marcin Wirkus, Żukówko 36, 77-100 Bytów:

- nie załączono dokumentów potwierdzających spełnienia warunku określonego w rozdziale 5.1.2 siwz dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia w zakresie wykonywania roboty budowlanej polegającej na utwardzeniu nawierzchni o pow. min. 800 m² (załączona informacja o robotach wykonanych w roku 2006, dotyczy robót wykonanych w okresie przekraczającym 5 lat przed upływem terminu składania ofert),

- na potwierdzenie wykonania roboty polegającej na budowie elementów małej architektury o wartości co najmniej 25.000 zł wykonawca przedłożył kserokopię protokołu odbioru końcowego nie odzwierciedlającego całości oryginału oraz nie stanowiącego poświadczenia,

- oświadczenie o udostępnieniu zasobów w zakresie wiedzy i doświadczenia oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, nie spełnia wymogów określonych w pkt 6.3.6. siwz,

- złożone kopie dokumentów: zaświadczenie z US, ZUS, protokół odbioru technicznego końcowego, informacja z Banku Pekao S.A., polisa OC nie zostały poświadczone za zgodność z oryginałem w sposób określony w pkt 6.4 i 6.5 siwz,

- ofertę nr 4, tj. P.P.H.U. GABREX Gabriel Regliński, ul. Raduńska 66C, 83-331 Niestępowo:

- załączono umowę o kredyt w rachunku bieżącym pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Tczewie a Wykonawcą która nie stanowi informacji z banku, potwierdzającej wysokość posiadanych środków ani zdolności kredytowej Wykonawcy na kwotę 180.000 zł,

- do przedłożonej polisy Ergo Hestia nie załączono dowodów opłacenia składek,

- ofertę nr 6, tj. Przedsiębiorstwo Budowlane Michał Turzyński, ul. Tulipanowa 14, 77-100 Rzepnica:

- załączono zaświadczenie z Banku Spółdzielczego w Bytowie informujące o posiadanym przez Wykonawcę kredycie w rachunku bieżącym z dnia 06.08.2013r. do kwoty 300.000,00 zł.

Informacja ta nie stanowi wymaganej informacji z banku, potwierdzającej wysokość posiadanych środków ani zdolności kredytowej wykonawcy na kwotę 180.000,00 zł,

- ofertę nr 7, tj. Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita, ul. Świerkowa 6, 83-341 Gowidlino:

- do przedłożonej polisy nie załączono dowodów opłacenia składek,

- ofertę nr 9, tj. Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji „Ankra-Bis” Gabriel Trojański, Rzepnica, ul. Św. Wojciecha 9, 77-100 Bytów:

- nie załączono żadnych dokumentów na potwierdzenie posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej w wymaganej wysokości.

Dokumenty należało złożyć do dnia 27.04.2015r. do godz. 11.00.

W wyznaczonym terminie, Wykonawcy, którzy zostali wezwani do uzupełnienia dokumentów, dostarczyli brakujące dokumenty, za wyjątkiem:

- P.P.H.U. GABREX Gabriel Regliński, ul. Raduńska 66C, 83-331 Niestępowo (oferta nr 4): Wykonawca przedłożył polisę ubezpieczeniową Ergo Hestia nr 436000042665 wraz z potwierdzeniami opłacenia składek oraz opinię bankową wystawioną przez Bank Spółdzielczy w Tczewie z dnia 09.04.2015r., która nie potwierdza, iż Wykonawca posiada środki finansowe lub zdolność kredytową w wymaganej wysokości. W związku z powyższym Wykonawca nie spełniał warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej,

- Przedsiębiorstwo Budowlane Michał Turzyński, ul. Tulipanowa 14, 77-100 Rzepnica (oferta nr 6): Wykonawca na wezwanie z dnia 20.04.2015r., nie uzupełniło dokumentów, w związku z powyższym Wykonawca nie spełniał warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej.

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału, wykluczyła Wykonawców, którzy złożyli oferty nr 4 i 6, a następnie odrzuciła wymienione oferty na podstawie art. 89 ust.1 pkt 5 w zw. z art. 24 ust. 4 ustawy Pzp. Z przetargu wyłoniony został zwycięzca: Usługi Montażowo-Serwisowe Marcin Wirkus, Żukówko 36, 77-100 Bytów.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 28.04.2015r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej. Ponadto Zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkich uczestników postępowania za pomocą przesyłki poleconej oraz faksu.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 05.05.2015r. umowę nr 272.32.05.2015 na wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa ciągu spacerowo – wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w Sulęcynie”. W umowie określono min. termin wykonania zamówienia: do dnia 08.06.2015r., możliwość powierzenia wykonania zamówienia podwykonawcy, obowiązki

stron umowy, wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy w wysokości 187.995,82 zł brutto, zasady rozliczeń i płatności: jednorazowo na podstawie faktury VAT zaakceptowanej przez Zamawiającego, po dokonaniu odbioru końcowego i podpisaniu protokołu przez Zamawiającego, w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowej faktury VAT wraz z wymaganymi dokumentami, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% wartości robót tj. 9.399,79 zł – całość zabezpieczenia wniesiono przed zawarciem umowy, kary umowne, możliwość odstąpienia od umowy oraz możliwości dokonywania zmian w umowie. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy p. Bernarda Gruczę oraz wz. Skarbnika Gminy p. Elżbieta Jelińska inspektor ds. księgowości budżetowej.

W dniu 05.05.2015r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 103728 - 2015.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 05.05.2015r. przez pana Bernarda Gruczę - Wójta Gminy Sulęczyño.

Opisywane zadanie współfinansowane było przez Unię Europejską ze środków finansowych Europejskiego Funduszu Rybackiego. Na dzień podpisania umowy (05.05.2015r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 05011 § 6059. Plan finansowy wynosił 1.338.713,00 zł, wykonanie wynosiło kwotę 348.543,38 zł.

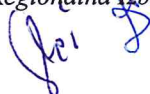
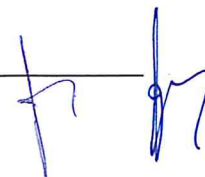
Zapłata za realizację powyższego zadania nastąpiła na podstawie:

- faktury VAT nr 07/2015 z dnia 12.06.2015r. (wpływ do UG 12.06.2015r.) wystawiona przez Usługi Montażowo – Serwisowe Marcin Wirkus, na kwotę 187.995,82 zł za przebudowę ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w Sulęczyño. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu Odbioru Końcowego Wykonanych Robót z dnia 12.06.2015r., w okresie od dnia 05.05.2015r. do dnia 08.06.2015r., w którym stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową nr 272.32.05.2015 oraz z dokumentacją projektowo-przedmiarową.

Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 26.06.2015r. (terminowo), z czego:

- kwota w wysokości 73.364,22 zł, stanowiła środki budżetu Gminy,
- kwota w wysokości 114.631,60 zł została przelana z odrębnego rachunku bankowego dla projektów unijnych.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 4 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 232.027,36 zł – ciąg spacerowo – wypoczynkowy.

➤ 2014 rok

Nazwa postępowania: „Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęcynie”

Zamawiający: Gmina Sulęcyno

Nr postępowania: ZP.271.15.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 177.377,06 zł netto, tj. 41.983,73 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	25.08.2014r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	25.08.2014r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	25.08.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sulęcyno – sekretariat pokój nr 6 (I piętro)	10.09.2014r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Cygert Julita Ul. Świerkowa 6 83-341 Gowidlino	
9.	Cena wybranej oferty	207.000,00 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	umowa nr 272.78.09.2014 z dnia 23.09.2014r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP w dniu 25.09.2014r.	
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Szacunkowa wartość zamówienia została określona na kwotę 177.377,06 zł netto, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 25.08.2014r. dla zadania „Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęcynie”.

W dniu 22 sierpnia 2014r. Wójt Gminy Sulęcyno wydał Zarządzenie nr -81/2014 w sprawie przystąpienia do procedury przetargowej na zadanie pn. „Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęcynie”. Kolejnym Zarządzeniem nr 92/2014 z dnia 2 września 2014r. w sprawie przeprowadzenia przetargu, powołania komisji przetargowej i określenia regulaminu pracy komisji na zadanie – „Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęcynie” Wójt Gminy Sulęcyno powołał 3 osobową komisję

przetargową do przeprowadzenia postępowania oraz zatwierdził Regulamin pracy komisji przetargowej stanowiący załącznik do opisywanego zarządzenia.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 25.08.2014r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 281594-2014, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: „Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęczynie” wraz z opisem przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia: do 31.10.2014r., warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od wykonawcy. W Specyfikacji zawarto również informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osoby uprawnionej do porozumiewania się z wykonawcami (w sprawach merytorycznych pani Wioletta Orlikowska, w sprawach proceduralnych pan Edmund Wilkowski) oraz wymagania dotyczące wadium – 2.000,00 zł. W SIWZ określono również termin związania ofertą - 30 dni od upływu terminu składania ofert, opis sposobu przygotowania oferty, miejsce i termin składania ofert: sekretariat UG Sulęczyno do dnia 10.09.2014r. do godz.10:00; termin otwarcia ofert: 10.09.2014r. godz. 10:30, opis sposobu obliczania ceny, kryteria wyboru oferty – cena 100%, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% wynagrodzenia umownego brutto, informacje o dopełnieniu formalności po wyborze oferty w celu zawarcia umowy oraz inne istotne dla stron postanowienia i pouczenie o środkach ochrony prawnej. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 25.08.2014r., zatwierdził pan Bernard Gruzca Wójt Gminy Sulęczyno.

Ustalono, że w wymaganym terminie do UG Sulęczyno wpłynęła 1 oferta:

	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygert Ul. Świerkowa 6 83-341 Gowidlino
Cena brutto zamówienia	207.000,00 zł
Data wpływu	10.09.2014r., godz. 9:00
Wadium – wniesione przed upływem terminu składania ofert	Przelew z dnia 09.09.2014r. 2.000,00 zł
Wypełniony formularz ofertowy - załącznik nr 2 SIWZ	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia oraz o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - art. 22 ust. 1 i art. 24 ust.1 i 2 PZP - załącznik nr 1 SIWZ	+
Wykaz wykonanych robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat wraz z referencjami - załącznik nr 2 do formularza oferty	+

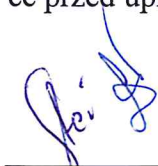
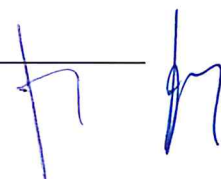
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+ (stan na dzień 05.08.2014r.)
Aktualne zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzające że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+ 30.06.2014r.
Aktualne zaświadczenie ZUS lub KRUS, potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+ 01.07.2014r.
Informacja z banku lub skok, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzająca wysokość posiadanych środków lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawiona nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+
Opłacona polisa OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia	Polisa PZU seria TPP Nr 28024163 1.000.000,00 zł 14.12.2013r. – 13.12.2014r.
Dokumenty dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej: listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informacja o tym, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - załącznik nr 4 SIWZ	+
Zaświadczenia podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, że dostarczane produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym tj. aktualne certyfikaty zgodności z PN-EM 1176:2009 dla oferowanych urządzeń rekreacyjnych potwierdzające spełnienie wymagań bezpieczeństwa	+/-
Zaświadczenie podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, że dostarczane produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym tj. aktualny certyfikat zgodności z PN-EM 1177:2009 dla oferowanej nawierzchni potwierdzający spełnienie wymagań bezpieczeństwa na bezpieczeństwo upadku z wysokości poszczególnych urządzeń zabawowych nie mniejszej niż 1,50 m (w strefie upadku)	-
Karty techniczne oraz fotografie lub rysunki oferowanych urządzeń, aby Zamawiający mógł dokonać oceny czy są one równoważne pod względem funkcjonalności i wyglądu z wyposażeniem wskazanym w dokumentacji projektowej	-

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Bernard Grucza Wójt Gminy Sulęczyno, złożyli w dniu 10.09.2014r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Pismem z dnia 11.09.2014r. Zamawiający wezwał do uzupełnienia niekompletnych dokumentów, wykonawcę - Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygert.

Wykonawca polegać miał na wiedzy i doświadczeniu firmy P.P.H.U. ADKAR Adam Lewna, który miał brać udział w realizacji części zamówienia. Dla powyższego podmiotu nie załączono wszystkich dokumentów w zakresie wykazania braku podstaw do wykluczenia:

- aktualnego zaświadczenia naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że P.P.H.U. ADKAR Adam Lewna nie zalega z opłacaniem podatków, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert,

- aktualnego zaświadczenia ZUS lub KRUS, potwierdzającego, że P.P.H.U. ADKAR Adam Lewna nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert,
- zaświadczenia podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, że dostarczane produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym tj. aktualne certyfikaty zgodności z PN-EM 1176:2009 dla pozostałych oferowanych urządzeń rekreacyjnych (wskazanych w dokumentacji projektowej a nie załączonych do oferty) potwierdzające spełnienie wymagań bezpieczeństwa,
- zaświadczenie podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, że dostarczane produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym tj. aktualny certyfikat zgodności z PN-EM 1177:2009 dla oferowanej nawierzchni potwierdzający spełnienie wymagań bezpieczeństwa na bezpieczeństwo upadku z wysokości poszczególnych urządzeń zabawowych nie mniejszej niż 1,50 m (w strefie upadku),
- karty techniczne oraz fotografie lub rysunki oferowanych urządzeń, aby Zamawiający mógł dokonać oceny czy są one równoważne pod względem funkcjonalności i wyglądu z wyposażeniem wskazanym w dokumentacji projektowej

Dokumenty należało dostarczyć do dnia 16.09.2014r. do godz. 11.00.

W wyznaczonym terminie, Wykonawca wezwany do uzupełnienia dokumentów, dostarczył brakujące dokumenty.

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału, uznała ofertę nr 1 złożoną przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Julita Cygert i uznała ją jako ofertę najkorzystniejszą.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 17.09.2014r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej. Ponadto Zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty uczestnika postępowania za pomocą przesyłki poleconej oraz faksu.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 23.09.2014r. umowę nr 272.78.09.2014 na wykonanie zadania: „Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęczynie”. W umowie określono min. termin wykonania zamówienia: do dnia 31.10.2014r., możliwość powierzenia wykonania zamówienia podwykonawcy, obowiązki stron umowy, wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy w wysokości 207.000,00 zł brutto, zasady rozliczeń i płatności: jednorazowo na podstawie faktury VAT zaakceptowanej przez Zamawiającego, po dokonaniu odbioru końcowego i podpisaniu protokołu przez Zamawiającego, w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowej faktury VAT wraz z wymaganymi dokumentami, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% wartości

robót tj. 20.700,00 zł – całość zabezpieczenia wniesiono przed zawarciem umowy w dniu 18.09.2014r., kary umowne, możliwość odstąpienia od umowy oraz możliwości dokonywania zmian w umowie. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy p. Bernarda Gruczę oraz Skarbnika Gminy p. Barbarę Wawrzon.

W dniu 25.09.2014r., Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 317812 - 2014.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 25.09.2014r. przez pana Bernarda Gruczę Wójta Gminy Sulęczyño.

Zapłata za realizację powyższego zadania nastąpiła na podstawie:

- faktury VAT nr 2/10/2014 z dnia 30.10.2014r. (wpływ do UG 03.11.2014r.) wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita, na kwotę 207.000,00 zł, za budowę placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęczyño. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu Odbioru Końcowego Wykonanych Robót z dnia 30.10.2014r., w okresie od dnia 25.09.2014r. do dnia 29.10.2014r., w którym stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową nr 272.78.09.2014 oraz z dokumentacją projektowo-przedmiarową.
- Ponadto ustalono, że w roku 2013 Gmina Sulęczyño pozyskała środki na podstawie zawartej w dniu 21.05.2013r. umowy darowizny kwoty pieniężnej z Indiana Investments Sp. z o.o. Na podstawie powyższej umowy Spółka Indiana Investments należąca do grupy kapitałowej BNK Petroleum, przekazała Gminie Sulęczyño kwotę pieniężną w wysokości 88.000,00 zł, która wydatkowana zostać miała wyłącznie na finansowanie następujących przedsięwzięć:
 - budowę nowego placu zabaw na terenie przedszkola w Sulęczyño,
 - doposażenia istniejącego ogólnodostępnego placu zabaw znajdującego się na terenie rekreacyjno-sportowym w Sulęczyño.

Zapłaty za fakturę VAT nr 2/10/2014 z dnia 30.10.2014r., wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita, na kwotę 207.000,00 zł, dokonano w dniu 26.11.2014r., z czego:

- kwota 62.825,15 zł stanowiła środki pochodzące z darowizny od Spółki Indiana Investments (konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
- w kwota 144.174,85 zł pochodziła ze środków budżetowych – rozdział 80104 §6050.

Na dzień podpisania umowy (23.09.2014r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 80104 § 6050. Plan finansowy wynosił 138.400,00 zł, wykonanie wynosiło kwotę 0,00 zł, a zatem na realizację inwestycji brakowało 5.774,85 zł.

Zwiększenia planu w rozdziale 80104 §6050 o kwotę 10.800,00 zł dokonano w Uchwale Nr XXXIII/286/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30 września 2014r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sulęcyno na rok 2014. Ponadto inwestycja nie została uwzględniona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2014-2024 oraz jej zmianach.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 6 z dnia 31.12.2014r. na kwotę 216.225,00 zł – plac zabaw.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.10.2016r. przez Skarbnika Gminy pana Pawła Trzebiatowskiego wynika, że cyt. „ (...) Dokument który znajduje się w komplecie dokumentacji przetargowej „koszt szacunkowy dla ustalenia wartości zamówienia p.n. Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęcynie”, na wartość netto 177.377,06 zł, brutto 218.173,78 zł, został podpisany przez skarbnika gminy p. Barbarę Wawrzon. Na stronie drugiej dokumentu jest zestawienie w wartości kwot:

65 900,00 BNK

133 400,00 załącznik inwestycyjny

25 000,00 Pozostałe usługi

244 300,00 Łączna kwota

Strona tego dokumentu również jest podpisana przez skarbnika gminy p. Barbarę Wawrzon.

Z przedstawionych wycień wynika, iż Gmina posiadała zabezpieczenie finansowe, a tym samym mogła zawrzeć umowę z wybranym oferentem na w/w zadanie.

W trakcie kontroli przez Państwa instytucję stwierdzono brak pełnego zabezpieczenia finansowego w dniu podpisania umowy na realizację zadania w kwocie 5,774,85 zł. Analiza dokumentów w dziale księgowości wykazała, iż nastąpił błąd rachunkowy polegający na dwukrotnym wliczeniu kwoty 25 000,00 zł na zakup pozostałych usług związanych z realizowaną inwestycją. W dniu płatności faktury za realizację inwestycji zabezpieczenie było już w pełnej wysokości.”

Wyjaśnienie oraz kserokopię dokumentacji dotyczącej opisywanej inwestycji ujęto w aktach roboczych stanowiących **Załącznik nr 1** pod **poz. III/32** niniejszego protokołu.




➤ 2013 rok

Nazwa postępowania: „Remont placu i ulicy Szlacheckiej wraz z wykonaniem prac naprawczych w pasie drogi wojewódzkiej w miejscowości Mściszewice”

Zamawiający: Gmina Sulęczyno

Nr postępowania: ZP.271.8.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 497.693,41 zł netto, tj. 123.816,65 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	16.09.2013r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	16.09.2013r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	16.09.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sulęczyno – sekretariat pokój nr 6 (I piętro)	02.10.2013r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe DROMOS Sp. z o.o. Ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy	
9.	Cena wybranej oferty	575.157,21 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	umowa nr 272.80.10.2013 z dnia 10.10.2013r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP w dniu 10.10.2013r.	
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Szacunkowa wartość zamówienia została określona na łączną kwotę 497.693,41 zł netto, na podstawie:

- kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.04.2013r. dla zadania „Odcinek drogi wraz z wjazdami, chodnikiem i pasem zieleni – Mściszewice ul. Szlachecka” (wartość netto 302.582,29 zł),

- kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.04.2013r. dla zadania „Plac wraz z odcinkiem drogi, chodnika i pasem zieleni – działka nr 631/7, 644, 639/4, 676/2 oraz 679/4 i 631/3 obręb Mściszewice” (wartość netto 145.113,32 zł),

- kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.08.2013r. dla zadania „2 zjazdy z drogi wojewódzkiej, chodnik, utwardzenie przy przystanku oraz zagospodarowanie pasów zieleni w miejscowości Mściszewice” (wartość netto 49.997,80 zł).

W dniu 2 września 2013r. Wójt Gminy Sulęczyño wydał Zarządzenie nr -56/2013 w sprawie przystąpienia do procedury przetargowej na zadanie pn. „Remont placu i ulicy Szlacheckiej wraz z wykonaniem prac naprawczych w pasie drogi wojewódzkiej w miejscowości Mściszewice”. Kolejnym Zarządzeniem nr 65/2013 z dnia 26 września 2013r. w sprawie przeprowadzenia przetargu, powołania komisji przetargowej i określenia regulaminu pracy komisji na zadanie – „Remont placu i ulicy Szlacheckiej wraz z wykonaniem prac naprawczych w pasie drogi wojewódzkiej w miejscowości Mściszewice” Wójt Gminy Sulęczyño powołał 3 osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania oraz zatwierdził Regulamin pracy komisji przetargowej stanowiący załącznik do opisywanego zarządzenia.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 16.09.2013r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 187565-2013, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: przedmiot zamówienia: „Remont placu i ulicy Szlacheckiej wraz z wykonaniem prac naprawczych w pasie drogi wojewódzkiej w miejscowości Mściszewice” wraz z opisem przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia: do 10.12.2013r., warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od wykonawcy. W Specyfikacji zawarto również informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osoby uprawnionej do porozumiewania się z wykonawcami (pan Henryk Kożyczkowski) oraz wymagania dotyczące wadium – 10.000,00 zł. W SIWZ określono również termin związania ofertą - 30 dni od upływu terminu składania ofert, opis sposobu przygotowania oferty, miejsce i termin składania ofert: sekretariat UG Sulęczyño do dnia 02.10.2013r. do godz.10:00; termin otwarcia ofert: 02.10.2013r. godz. 10:30, opis sposobu obliczania ceny, kryteria wyboru oferty – cena 100%, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny ofertowej brutto, informacje o dopełnieniu formalności po wyborze oferty w celu zawarcia umowy oraz inne istotne dla stron postanowienia i pouczenie o środkach ochrony prawnej. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 16.09.2013r., zatwierdził pan Bernard Grucza Wójt Gminy Sulęczyño.

Ustalono, że w wymaganym terminie do UG Sulęcyno wpłynęły 2 oferty:

	Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe „DROMOS” Sp. zo.o. Ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy	SKANSKA S.A Ul. Gen. Józefa Zajęczka 9 01-518 Warszawa
Cena brutto zamówienia	575.157,21 zł	672.976,78 zł
Data wpływu	02.10.2013r. godz. 8:50	02.10.2013r. godz. 9:33
Wadium – wniesione przed upływem terminu składania ofert	Gwarancja ubezpieczeniowa UNIQA nr 953-A-337798 z dnia 20.09.2013r. 10.000,00 zł	Przelew z dnia 30.09.2013r. 10.000,00 zł
Wypełniony formularz ofertowy - załącznik nr 1 SIWZ	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia oraz o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - art. 22 ust. 1 pkt. 2 i art. 44 PZP - załącznik nr 2 SIWZ	+	+
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów – załącznik nr 3 SIWZ	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 1 PZP - załącznik nr 4 SIWZ	+	+
Wykaz wykonanych robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat wraz z referencjami - załącznik nr 7 SIWZ	+	+
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia niezbędnych do wykonywania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – załącznik nr 6 SIWZ	+	+
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia – załącznik nr 6 SIWZ	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+	+
	(stan na dzień 10.09.2013r.)	(stan na dzień 07.08.2013r.)
Aktualne zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzające że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+
	23.09.2013r.	09.09.2013r.
Aktualne zaświadczenie ZUS lub KRUS, potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+
	23.09.2013r.	10.09.2013r.
Informacja z banku lub skok, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzająca wysokość posiadanych środków lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawiona nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert w wysokości nie mniejszej niż 300.000,00 zł	+	+
Oplacona polisa OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 400.000,00 zł	Polisa UNIQA Nr 900-A 274477 3.000.000,00 zł 01.01.2013r. –31.12.2013r.	Polisa STU ERGO HESTIA Nr 901006688010 5.000.000,00 zł na jeden i 15.000.000,00 zł na wszystkie wypadki ubezpieczeniowe 01.04.2013r. –31.03.2014r.

Dokumenty dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej: listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informacja o tym, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - załącznik nr 5 SIWZ	+	+
---	---	---

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Bernard Grucza Wójt Gminy Sulęcyno, złożyli w dniu 02.10.2013r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału, uznała ofertę nr 1 złożoną przez Przedsiębiorstwo Drogowo Mostowe DROMOS Sp. z o.o. i uznała ją jako ofertę najkorzystniejszą.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 04.10.2013r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej. Ponadto Zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty uczestnika postępowania za pomocą przesyłki poleconej oraz faksu.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 10.10.2013r. umowę nr 272.80.10.2013 na wykonanie zadania: „Remont placu i ulicy Szlacheckiej wraz z wykonaniem prac naprawczych w pasie drogi wojewódzkiej w miejscowości Mściszewice”. W umowie określono min. termin wykonania zamówienia: do dnia 10.12.2013r., możliwość powierzenia części robót podwykonawcy, obowiązki stron umowy, wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy w wysokości 575.157,21 zł brutto, zasady rozliczeń i płatności: w dwóch etapach: I etap: należności do równowartości 60% ceny rozliczone fakturą przejściową, I etap: pozostałe należności rozliczone fakturą końcową, po odebraniu bez uwag przez Zamawiającego wykonanego przedmiotu zamówienia, w terminie do 21 dni od daty otrzymania prawidłowej faktury VAT wraz z wymaganymi dokumentami, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% wartości robót tj. 57.515,72 zł – całość zabezpieczenia wniesiono przed zawarciem umowy, kary umowne, możliwość odstąpienia od umowy oraz możliwości dokonywania zmian w umowie. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy p. Bernarda Gruczę oraz Skarbnika Gminy p. Barbarę Wawrzon.

W dniu 10.10.2013r., Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 211049 - 2013.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 10.10.2013r. przez pana Bernarda Gruczę Wójta Gminy Sulęcyno.

Na dzień podpisania umowy (10.10.2013r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050. Plan finansowy wynosił 1.940.000,00 zł, wykonanie wynosiło kwotę 77.366,10 zł.

W dniu 09.12.2013r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr 272.80.10.2013 z dnia 10.10.2013r., którym zmieniono termin realizacji umowy na dzień 31.12.2013r. W związku z niesprzyjającymi warunkami atmosferycznymi, niemożliwe było terminowe wykonanie robót drogowych.

Aneks został podpisany przez Wójta Gminy p. Bernarda Gruczę oraz Skarbnika Gminy p. Barbarę Wawrzon.

Zapłata za realizację powyższego zadania nastąpiła na podstawie:

- faktury VAT nr 537/01/12/2013 z dnia 30.12.2013r. (wpływ do UG 30.12.2013r.) wystawiona przez Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o., na kwotę 575.157,21 zł za remont placu i ulicy Szlacheckiej wraz z wykonaniem prac naprawczych w pasie drogi wojewódzkiej w miejscowości Mściszewice. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu Odbioru Końcowego Robót z dnia 30.12.2013r., w okresie od dnia 14.10.2013r. do dnia 30.12.2013r., w którym stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.

W dniu 31.12.2013r. kwota w wysokości 575.157,21 zł została przelana na konto wykonawcy (terminowo).

Powyższe zadanie przyjęte na stan środków trwałych dowodami:

- OT nr 10 z dnia 31.12.2013r. na kwotę 602.979,57 zł – ulica Szlachecka i Królewska.

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

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015 Gmina Sulęczyno nie dokonywała zakupu/objęcia akcji/udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego. W kontrolowanej jednostce nie funkcjonowało konto 030.

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

W roku 2015 Gmina Sulęczyno nie udzielała z budżetu dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Sulęcyno wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2015r., które stanowiły załącznik nr 5 do uchwały nr III/21/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30.12.2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęcyno na 2015 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy (dział 750, 751) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852).

W sprawozdaniu zbiorczym 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 dnia 31.12.2015r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	1.615,00	899,00	44,95	854,05	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem		1.615,00	899,00	44,95	854,05	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych opłat	85212/0690	0,00	17,60	0,00	17,60	0,00	0,00	0,00
Pozostałe odsetki	85212/0920	0,00	9.960,34	0,00	9.960,34	146.174,17	146.174,17	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85212/0970	0,00	4.747,95	2.374,01	2.373,94	84.925,16	84.925,16	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85212/0980	18.410,00	17.256,22	6.902,61	10.353,61	471.854,90	471.854,90	0,00
Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		18.410,00	31.982,11	9.276,62	22.705,49	702.954,23	702.954,23	0,00
Razem		20.025,00	32.881,11	9.321,57	23.559,54	702.954,23	702.954,23	0,00

Dochody z opłat za udostępnienie danych realizowane były przez Urząd Gminy w Sulęczynie (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690). Natomiast dochody: *fundusz alimentacyjny* realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczynie.

W sporządzonym przez Urząd Gminy w Sulęczynie 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 roku 2015 wykazano:

a) w rozdz. 75011 §0690 - plan 1.615,00 zł

- dochody wykonane 899,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 44,95 zł,
- dochody przekazane 854,05 zł.

Powyższa kwota zgodna jest z ewidencją „organu” kontem 224 „rozzrachunki budżetu” (udostępnienie danych osobowych).

W sporządzonym przez GOPS w Sulęczynie 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 roku 2015 wykazano:

a) w rozdz. 85212 § 0690 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 17,60 zł,
- dochody przekazane 17,60 zł.

b) w rozdz. 85212 § 0920 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 9.960,34 zł,
- dochody przekazane 9.960,34 zł.

c) w rozdz. 85212 §0970 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 4.747,95 zł,
- dochody przekazane 4.747,95 zł.

d) w rozdz. 85212 §0980 - plan 0,00 zł

- dochody wykonane 17.256,22 zł,
- dochody przekazane 17.256,22 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym 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 roku 2015, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi UG i GOPS.

Ponadto Gmina Sulęcyno sporządziła sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2015 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
 - gotówka - 0,00 zł
 - depozyty na żądanie – 0,00 zł,
 - depozyty terminowe – 0,00 zł,
 - należności wymagalne – 325.575,52 zł (pozostałe należności).

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Gminy Sulęcyno w 2015 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych. Uzyskane dochody w 2015r. odprowadzone były do PUW w terminach:
 - 22.01.2015r. w wysokości 117,80 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 21.01.2015r. w wysokości 124,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 6,20 zł z tytułu poboru opłaty,
 - 12.02.2015r. w wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 30.01.2015r. w wysokości 31,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty,
 - 24.03.2015r. w wysokości 58,90 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 11.03.2015r. w wysokości 62,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 3,10 zł z tytułu poboru opłaty,
 - 31.03.2015r. w wysokości 294,50 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG 2 opłat za udostępnienie danych w dniach 24.03 - 31.03.2015r. w łącznej kwocie 310,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 15,50 zł z tytułu poboru opłaty,
 - 23.04.2015r. w wysokości 117,80 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG 2 opłat za udostępnienie danych w dniach 20.04 - 22.04.2015r. w łącznej kwocie 124,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 6,20 zł z tytułu poboru opłaty,
 - 13.05.2015r. w wysokości 88,35 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 23.04.2015r. w wysokości 93,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 4,65 zł z tytułu poboru opłaty,

- 23.07.2015r. w wysokości 117,80 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 20.07.2015r. w wysokości 124,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 6,20 zł z tytułu poboru opłaty,
- 30.09.2015r. w wysokości 29,45 zł. Kwota ta stanowiła wpływ do UG opłaty za udostępnienie danych w dniu 25.09.2015r. w wysokości 31,00 zł minus 5% potrącenia dochodów UG w wysokości 1,55 zł z tytułu poboru opłaty.

Stwierdzono, że uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885).

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

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Sulęcyno z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	255.562,90	255.562,70	255.562,70	0,20
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	54.638,00	54.638,00	54.638,00	-
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	840,00	836,86	836,86	3,14
75107	2010	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	17.744,00	17.650,45	17.650,45	93,55
75108	2010	Wybory do Sejmu i Senatu	10.621,00	10.429,43	10.429,43	191,57
75110	210	Referendum ogólnokrajowe w sprawie wprowadzenia jednomandatowych okręgów wyborczych w wyborach do Sejmu RP	7.695,00	7.564,15	7.564,15	130,85

80101	2010	Szkoły podstawowe – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	26.813,00	25.814,50	25.814,50	739,00 259,50
80110	2010	Gimnazja – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	21.650,00	21.569,50	21.569,50	80,50
85212	2010	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.230.000,00	3.226.774,62	3.226.774,62	3.225,38
85213	2010	Opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	43.500,00	42.947,04	42.947,04	552,96
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%	286,00	207,22	207,22	78,78
85219	2010	Ośrodki pomocy społecznej – na wynagrodzenia za sprawowanie opieki	8.680,00	8.672,26	8.672,26	7,74
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5.250,00	5.250,00	5.250,00	-
85295	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	1.176,00	998,64	998,64	177,36
Razem			3.684.455,90	3.678.915,37	3.678.915,37	5.540,53

Dotacje otrzymane z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) i ujęte w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
010/01095/2010	0,20	08.07.2015r.
751/75101/2010	3,14	28.12.2015r.
751/75107/2010	93,55	27.07.2015r.
751/75108/2010	191,57	09.12.2015r.
751/75110/2010	130,85	09.12.2015r.
801/80101/2010	998,50 z czego:	
	739,00	14.09.2015r.
	259,50	31.12.2015r.
801/80110/2010	80,50	09.11.2015r.
852/85212/2010	3.225,38	31.12.2015r.
852/85213/2010	552,96	31.12.2015r.
852/85215/2010	78,78	25.09.2015r.
852/85219/2010	7,74	31.12.2015r.
852/85295/2010	177,36	31.12.2015r.
Razem	5.540,53	

Zadania z rozdziałów: 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 oraz 85295 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Sulęcyno – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęcynie. Zadania z pozostałych rozdziałów realizowane były w Urzędzie Gminy w Sulęcynie. Kontrolą objęto poniżej opisane zadania.

Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – rozdział – 75101 § 2010 w kwocie 836,86 zł

Gmina Sulęcyno otrzymała dotację celową z budżetu państwa na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w kwocie 840,00 zł. O wysokości dotacji poinformowało Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem DGD-421-12/14 z dnia 20.10.2014r.

Co miesiąc na konto UG wpływała kwota w wysokości 70,00 zł tytułem realizacji powyższego zadania zleconego. Otrzymałą dotację w łącznej wysokości 836,86 zł, wykorzystano na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników UG, którzy prowadzili i aktualizowali stały rejestr wyborców.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 119,70 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 17,16 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 700,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki z § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe:

- Umowę zlecenie z pracownikiem Urzędu Gminy Sulęcyno nr 2150.07.06.2015 z dnia 10.06.2015r. na wykonanie prac związanych z aktualizacją stałego rejestru wyborców w pierwszym półroczu 2015r. oraz rachunek za wykonanie prac z dnia 24.06.2015r. na kwotę 350,00 zł,
- Umowę zlecenie z pracownikiem Urzędu Gminy Sulęcyno nr 2150.18.12.2015 z dnia 01.12.2015r. na wykonanie prac związanych z aktualizacją stałego rejestru wyborców w drugim półroczu 2015r. oraz rachunek za wykonanie prac z dnia 15.12.2015r. na kwotę 350,00 zł,

Łącznie wydatkowano 836,86 zł. Zwrotu dotacji w wysokości 3,14 zł dokonano w dniu 28.12.2015r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 836,86 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2015 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2015r, w rozdziale 75101.

Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne – rozdział – 75110 § 2010 w kwocie 7.564,15 zł

Gmina Sulęcyno otrzymała dotację celową z budżetu państwa na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w kwocie 7.695,00 zł.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku w dniu 20.07.2015r. pismem nr DGD-850-4/15 z dnia 20.07.2015r. poinformowało Wójta Gminy Sulęcyno, o przyznaniu dla gm. Sulęcyno dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 6 września 2015r. w kwocie 4.655,00 zł. Pismem nr DGD-850-7/15 z dnia 28.08.2015r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatury w Gdańsku przyznało Gminie Sulęcyno dodatkowe środki finansowe w kwocie 3.040,00 zł przeznaczone wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji do spraw referendum (wpływ do UG 01.09.2015r.).

Do pism dołączona została kalkulacja wg. której należy rozdysonować powyższą dotację:

Zadanie	wskaźnik jednostkowy	Kwota dotacji przyznana pismem z dnia 20.07.2015r.	Kwota dotacji przyznana pismem z dnia 28.08.2015r.	Wydatkowanie środków
Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji ds. referendum – 4 obwody	25 zł na obwód	100,00 zł	-	0,00
Plakatowanie obwieszczeń referendalnych	10 zł na obwód	40,00 zł		0,00
Transport kart do głosowania	15 zł obwód	60,00 zł		0,00
Sporządzenie spisów osób uprawnionych do udziału w referendum – liczba wyborców 4005	0,20 zł pozycja	801,00 zł		879,88
Nakładki na spisy osób uprawnionych do głosowania	3 zł na obwód	12		0,00
Uzupełnienie wyposażenia lokali komisji	100 zł na lokal	400,00 zł		0,00
Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji ds. referendum	250 zł na obwód	1000,00 zł		1.765,72
Działalność koordynatora ds. informatyki w gminie	450 zł na gminę + 25 zł na obwód	530		530,00
Wsparcie informatyczne obwodowych komisji ds. referendum	190 zł na obwód	760,00 zł		760,00
Koszty głosowania przez pełnomocnika	20 zł na stały obwód	80,00 zł		0,00
Koszty głosownia korespondencyjnego	18 zł na stały obwód	72,00 zł		0,00
Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podrózne i koszty przejazdów członków komisji wyborczych)	200 zł na obwód	800,00 zł		588,55
Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji do spraw referendum	180 zł przewodniczący (4) 160 zł z-ca przewodniczącego (4) 140 zł członek komisji (12)	-	3.040,00 zł	3.040,00
RAZEM		4.655,00 zł	3.040,00 zł	7.564,15 zł

Zgodnie z pismami przyznającymi dotacje, ustalona kalkulacja wydatków na poszczególne zadania ma charakter orientacyjny i w związku z tym zaoszczędzone w jednym zadaniu wydatki mogą być przesunięte na inne zadania, za wyjątkiem środków przyznanych na

obsługę informatyczną wyborów nie podlegającą limitowaniu oraz środków finansowych przeznaczonych na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji do spraw referendum.

Tytułem realizacji powyższego zadania zleconego na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 7.695,00 zł, z czego:

- 4.655,00 zł w dniu 23.07.2015r.,
- 3.040,00 zł w dniu 02.09.2015r.

Otrzymałą dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 6 września 2015r. Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (zryczałtowane diety członków obwodowych komisji do spraw referendum) – 3.040,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 215,45 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 18,03 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 2.550,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.289,34 zł,
- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 451,33 zł,

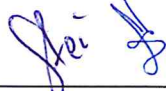
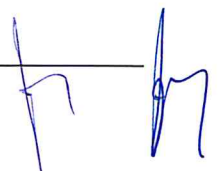
Łącznie wydatkowano 7.564,15 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 130,85 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w dniu 09.12.2015r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 7.564,15 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2015 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2015r, w rozdziale 75110.

Kontrolą objęto niżej wymienione wydatki:

- w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę 3.040,00 zł,
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 1 w Sulęczynie za czas związany z przeprowadzeniem głosowania w referendum ogólnokrajowym oraz ustalaniem wyników głosowania, zarządzonych na dzień 06 września 2015 roku na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 9091),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 2 w Mściszewicach za czas związany z przeprowadzeniem głosowania w

- referendum ogólnokrajowym oraz ustalaniem wyników głosowania, zarządzonych na dzień 06 września 2015 roku na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 9092),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 3 w Węsiorach za czas związany z przeprowadzeniem głosowania w referendum ogólnokrajowym oraz ustalaniem wyników głosowania, zarządzonych na dzień 06 września 2015 roku na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 9093),
 - pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 4 w Sulęczynie za czas związany z przeprowadzeniem głosowania w referendum ogólnokrajowym oraz ustalaniem wyników głosowania, zarządzonych na dzień 06 września 2015 roku na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 9094),
 - w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 2.550,00 zł
 - umowę zlecenie nr 2150.10.08.2015 z dnia 27.08.2015r. zawartą z panią Bogumiłą Paszyłk, na wykonanie prac związanych ze sporządzeniem spisu wyborców uprawnionych do głosowania i sporządzenia pełnomocnictw dla przeprowadzenia referendum ogólnokrajowego, zarządzonego na dzień 06 września 2015 roku, na kwotę 736,00 zł (brutto), termin realizacji od 31.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 21.09.2015r. - § 4170,
 - umowę zlecenie nr 2150.11.08.2015 z dnia 28.08.2015r. zawartą z panią Jolantą Bronk, na wykonanie prac związanych z przygotowaniem i obsługą czterech obwodowych komisji do spraw referendum powołanych do przeprowadzenia referendum ogólnokrajowego zarządzonego na dzień 06 września 2015r., na kwotę 524,00 zł (brutto), termin realizacji od 31.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 21.09.2015r. - § 4170,
 - umowę zlecenie nr 2151.24.09.2015 z dnia 01.09.2015r. zawartą z panem Tomaszem Marcholewskim, na wykonanie prac koordynatora gminnego Gminy Sulęczyno w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 530,00 zł (brutto), termin realizacji od 02.09.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 21.09.2015r. - § 4170,
 - umowę zlecenie nr 2151.25.09.2015 z dnia 01.09.2015r. zawartą z panem Robertem Michalskim, na wykonanie prac operatora informatycznej obsługi obwodowej komisji wyborczej nr 1 i nr 4 w Sulęczynie w głosowaniu i ustaleniu wyników w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 380,00 zł (brutto), termin realizacji od 02.09.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 21.09.2015r. - § 4170,

- umowę zlecenie nr 2151.26.09.2015 z dnia 01.09.2015r. zawartą z panią Mirosławą Warmowską na wykonanie prac operatora informatycznej obsługi obwodowej komisji wyborczej nr 2 w Mściszewicach w głosowaniu i ustaleniu wyników w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 02.09.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 21.09.2015r. - § 4170,
- umowę zlecenie nr 2151.27.09.2015 z dnia 01.09.2015r. zawartą z panem Wojciechem Warmowskim na wykonanie prac operatora informatycznej obsługi obwodowej komisji wyborczej nr 3 w Węsiorach w głosowaniu i ustaleniu wyników w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 02.09.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 21.09.2015r. - § 4170,
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 1.289,34 zł,
- Fa VAT nr 95/2015 z dnia 19.08.2015r., za zakup tabliczek informacyjnych na referendum, na kwotę 137,22 zł, termin zapłaty 26.08.2015r., zapłacono dnia 24.08.2015r.,
- Fa VAT nr 2015/FA/04946 z dnia 01.09.2015r., za zakup materiałów biurowych, na kwotę 1.152,12 zł, termin zapłaty 15.09.2015r., zapłacono dnia 14.09.2015r.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2015 roku Gmina Sulęcyno nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2015 roku przez Gminę Sulęcyno z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy	500,00 zł	500,00 zł	0,00 zł
80101	2030	Szkoły podstawowe	3.300,00 zł	3.300,00 zł	0,00 zł
80103	„Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	61.104,00 zł	61.104,00 zł	0,00 zł
80104		Przedszkola	180.766,00 zł	180.766,00 zł	0,00 zł

85206	własnych zadań bieżących gmin"	Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej – asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	5.250,00 zł	5.250,00 zł	0,00 zł
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	6.930,00 zł	6.813,27 zł	116,73 zł
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	56.000,00 zł	56.000,00 zł	0,00 zł
85216		Zasiłki stałe	105.500,00 zł	105.500,00 zł	0,00 zł
85219		Ośrodki pomocy społecznej	24.920,00 zł	24.920,00 zł	0,00 zł
85295		Pomoc państwa w zakresie dożywiania	43.980,00 zł	43.969,50 zł	10,50 zł
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	47.358,00 zł	47.270,63 zł	87,37 zł
85415	2040 „Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych”	Wyprawka szkolna	10.510,00 zł	10.509,14 zł	0,86 zł
RAZEM			546.118,00	545.902,54	215,46

Dotacje otrzymane z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami/umowami) i ujęte w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	116,73	31.12.2015r.
852/85295/2030	10,50	31.12.2015r.
854/85415/2030	87,37	28.12.2015r.
854/85415/2040	0,86	31.12.2015r.
RAZEM	215,46	

Zadania z rozdziałów: 71035 §2020, 80101 §2030, 80103 §2030, 80104 §2030, realizowane były przez Urząd Gminy w Sulęcynie, natomiast zadania z rozdziałów: 85206 §2030, 85213 §2030, 85214 §2030, 85216 §2030, 85219 §2030, 85295 §2030 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęcynie.

Kontrolą objęto wybrane dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy realizowane w Urzędzie Gminy Sulęcyno.

- § 2040 dotacja celowa na realizację zadania z zakresu administracji rządowej rozdz. 71035 „Cmentarze” - utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy – 500,00 zł.

W dniu 16.03.2015r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Sulęcyno reprezentowaną przez Wójta Gminy Sulęcyno zawarto Umowę nr 1/2015 w sprawie

wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy Sulęczyno. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda na realizację ww. zadań przekaże Wójtowi w roku 2015 dotację celową w wysokości 500,00 zł – termin wykonania zadania: do 31.12.2015r. Po wykonaniu zadanie Wójt przedłoży Wojewodzie w terminie do dnia 15 stycznia 2016r. rozliczenie wykorzystania przekazanej dotacji. Rozliczenie powinno nastąpić w formie tabeli stanowiącej załącznik do niniejszej umowy, którą należy przekazać do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców PUW w Gdańsku, łącznie ze sprawozdaniem opisowym z wykonania robót objętych umową, zawierającym kserokopie faktur wraz z protokołami odbioru prac i dokumentacją fotograficzną wykonania zadania, a także, jeżeli zostały przeprowadzone postępowania w trybie zamówień publicznych – oryginały protokołów z wymaganymi załącznikami. Umowę podpisał Wójt Gminy.

Kwota 500,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UG w dniu 08.04.2015r.

W dniu 26.11.2015r. Gmina Sulęczyno sporządziła rozliczenie otrzymanej dotacji, które przesłała o do PUW w dniu 01.12.2015r. (terminowo). Ustalono, że rozliczenie przedłożone w PUW zawierało tabelę stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, kserokopię faktury oraz potwierdzenie zapłaty za fakturę.

Otrzymałą dotację wydatkowano na zakup stroików i zniczy – Fa VAT 65/15 z dnia 26.10.2015r. na kwotę 500,00 zł. Płatności dokonano terminowo - 05.11.2015r., Wydatki ujęto w ewidencji księgowej konta 130-71035-4210.

Dotację wydatkowano w całości.

- § 2040 dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” - 10.510,00 zł

W dniu 10.08.2015r. Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.193.2015.MS z dnia 10.08.2015. zawiadomił Gminę Sulęczyno, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 90/193/2015 z dnia 10.08.2015r. zwiększono plan dotacji celowej na 2015r. w dziale 854. W związku z powyższym przyznano Gminie Sulęczyno na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015r. – „Wyprawka szkolna” dotację w wysokości: 9.835,00 zł, ujętą w rozdz. 85415. Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej w zakresie dofinansowania zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015r. – „Wyprawka szkolna”, wpłynęło do UG w dniu 22.10.2015r. (pismo nr FB-

I.3111.193.2.2015.MS z dnia 22.10.2015r.). Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 132/193.2/2015 z dnia 22.10.2015r. Gmina Sulęcyno na realizację powyższego zadania otrzymała dotację w wysokości: 675,00 zł ujętą w rozdz. 85415.

Łączna kwota przyznanej Gminie Sulęcyno dotacji na realizację zadania – dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych w 2015 roku wyniosła 10.510,00 zł i została ujęta w rozdziale 85415 § 2040.

Powyższa kwota została przekazana na konto Urzędu Gminy Sulęcyno w dwóch ratach:

- w dniu 12.08.2015r. w kwocie 9.835,00 zł,
- w dniu 23.10.2015r. w kwocie 675,00 zł.

Ogółem dotacja została wykorzystana w kwocie 10.509,14 zł, z czego kwota:

- 9.000,00 zł stanowiła dotację dla uczniów klas III szkoły podstawowej, uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego (40 uczniów),
- 225,00 zł stanowiła dotację dla uczniów klas III szkoły podstawowej, którzy otrzymali dofinansowanie poza kryterium dochodowym 5% (1 uczeń),
- 225,00 zł stanowiła dotację na podręczniki do kształcenia ogólnego, dla 1 ucznia słabowidzącego klasy VI szkoły podstawowej,
- 225,00 zł stanowiła dotację na podręczniki do kształcenia ogólnego, dla 1 ucznia klasy III szkoły podstawowej z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
- 450,00 zł stanowiła dotację na podręczniki do kształcenia ogólnego, dla 2 uczniów klasy III szkoły podstawowej z niepełnosprawnością ruchową, w tym afazją,
- 213,90 zł stanowiła dotację na podręczniki do kształcenia ogólnego, dla 1 ucznia klasy V szkoły podstawowej z niepełnosprawnością ruchową, w tym afazją,
- 170,24 zł stanowiła dotację na podręczniki do kształcenia ogólnego, dla 1 ucznia klasy VI szkoły podstawowej z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim.

Zwrotu dotacji w wysokości 0,86 zł dokonano w dniu 31.12.2015r.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)

W 2015 roku Gmina Sulęcyno nie otrzymywała dotacji celowych na realizację porozumień.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Sulęcyno nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w § 2560

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach paragrafu:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono dotacji w wysokości 520.950,00 w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” oraz w wysokości 211.850,00 zł w rozdziale 92116 „Biblioteki”,
Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. Instytucje kultury niniejszego protokołu.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2015 roku Gmina Sulęcyno nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2014 roku Gmina Sulęcyno udzieliła z budżetu dotacje celowe sklasyfikowane, w § 2310, 2360, które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104 Przedszkola	2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”	109.340,00	108.415,49
85195 Pozostała działalność (dział 851 – Ochrona zdrowia)	2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	7.000,00	7.000,00
85495 Pozostała działalność (dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza)		10.500,00	10.471,50
92195 Pozostała działalność (dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)		63.500,00	63.500,00
92695 Pozostała działalność (dział 926 – Kultura fizyczna)		20.000,00	20.000,00
Łącznie		210.340,00	209.386,99

Kontrolą objęto dotacje udzielone w rozdziale 85195 §2360, 92195 §2360, 92695 §2360.

Rada Gminy Sulęcyno Uchwałą Nr XXXV/292/2014 z dnia 04.11.2014r. przyjęła „Roczny Program Współpracy Gminy Sulęcyno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami

wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2015". W programie tym określono m.in.:

- podmioty które mogą nawiązać z Gminą Sulęczyńską taką współpracę: organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm),
- zadania priorytetowe w zakresie współpracy Gminy z Organizacjami w roku 2015:
 - 1) w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania**
 - a) wspieranie rozwoju dzieci i młodzieży, a także umiejętności kluczowych oraz postaw badawczych i twórczych,
 - b) aktywizacja więzi i animacja społeczna młodzieży i dorosłych wzmacniająca samorządowe oraz obywatelskie inicjatywy lokalne,
 - 2) w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji**
 - a) ochrona i promocja dóbr kultury, sztuki oraz języka kaszubskiego,
 - b) wspieranie przedsięwzięć obejmujących ochronę wartości lokalnego dziedzictwa kulturowego oraz aktywnych działań przyczyniających się do umocnienia tożsamości regionalnej, a także kształtowanie pozytywnego wizerunku regionu,
 - c) organizowanie imprez kulturalnych na terenie Gminy, mających na celu upowszechnienie kultury i podtrzymywanie tradycji regionu, promocję produktów regionalnych i tradycyjnych,
 - d) promocja zabytków archeologicznych występujących na terenie Gminy,
 - 3) w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu,**
 - a) upowszechnianie sportu i aktywnego stylu życia wśród mieszkańców Gminy,
- sposób realizacji Programu:
 - zlecenie realizacji zadań publicznych odbywa się po przeprowadzeniu Konkursu, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia lub dane zadanie można zrealizować efektywniej w inny sposób określony w przepisach odrębnych,
 - na wniosek organizacji pozarządowej lub podmiotu wymienionego w art. 3 ust. 3 z pominięciem otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym lub regionalnym w oparciu o przepisy art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zasady współpracy:

- pomocniczość przy suwerenności stron – współpraca z organizacjami, wspieranie ich działań oraz umożliwianie realizacji zadań publicznych,
- partnerstwa – organizacje uczestniczą w identyfikowaniu i rozwiązywaniu problemów społecznych, w opracowaniu sposobu ich rozwiązania oraz wykonywania zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie,
- efektywności i uczciwej konkurencji – Wójt Gminy dokonuje wyboru najefektywniejszego wykorzystania środków publicznych, przestrzegając zasad uczciwej konkurencji oraz zachowania wymogów art. 33 i art. 35 ustawy o finansach publicznych,
- jawności – informacje o zmianach, celach i środkach przeznaczonych na realizację zadań publicznych oraz o kosztach ich realizacji umieszcza się na stronie internetowej,
- legalności – wszystkie działania Samorządu Gminy i organizacji odbywa się w granicach i na podstawie przepisów prawa.

Na realizację powyższego programu Gmina Sulęcyno w 2015r. postanowiła przeznaczyć kwotę 94.000,00 zł (zgodnie z uchwałą nr III/21/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30.12.2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęcyno na 2015 rok).

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami społecznymi, które przeprowadzane były w terminie od 15.10.2014r. do 29.10.2014r. na formularzu konsultacyjnym drogą mailową, pocztową, bądź w siedzibie Urzędu Gminy w Sulęcynie. W ww. terminie żaden z podmiotów uprawnionych do konsultacji nie wniósł propozycji zmian. Wyniki konsultacji projektu uchwały Rady Gminy Sulęcyno w sprawie zatwierdzenia „Rocznego Programu Współpracy Gminy Sulęcyno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2015” zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie UG.

Wójt Gminy Sulęcyno, działając na podstawie art. 13 w związku z art. 11 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w dniu 06.03.2015r. ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych w 2015r. przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, w formie wsparcia na realizację zadań z zakresu: **1. nauki, edukacji, oświaty i wychowania**, w którym przyjęto wsparcie następujących rodzajów zadań:

- wspieranie rozwoju dzieci i młodzieży, a także umiejętności kluczowych oraz postaw badawczych i twórczych,
- aktywizacja więzi i animacja społeczna młodzieży i dorosłych wzmacniająca samorządowe oraz obywatelskie inicjatywy lokalne.

Na realizację zadań z zakresu nauki, edukacji, oświaty i wychowania w 2013 roku przekazano środki w wysokości 11.400,00 zł, w 2014r. – 6.500,00 zł. Przewidywana kwota na realizację w/w zadania w 2015r. – 10.500,00 zł,

2. kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji, w którym przyjęto następujące działania priorytetowe:

- ochrona i promocja dóbr kultury i sztuki oraz języka kaszubskiego,
- wspieranie przedsięwzięć obejmujących ochroną wartości lokalnego dziedzictwa kulturowego oraz aktywnych działań przyczyniających się do umocnienia tożsamości regionalnej, a także kształtowanie pozytywnego wizerunku regionu,
- organizowanie imprez kulturalnych na terenie Gminy, mających na celu upowszechnianie kultury i podtrzymywanie tradycji regionu, promocję produktów regionalnych i tradycyjnych,
- promocja zabytków archeologicznych występujących na terenie Gminy.

W 2013r. na zadania z obszaru kultury, ochrony dóbr kultury i tradycji przekazano 61.000,00 zł. Przeznaczona kwota dotacji na realizację w/w zadania w 2014 roku – 63.500,00 zł, przekazano 59.000,00 zł. Przewidywana kwota na realizację w/w zadania w 2015r. – 63.500,00 zł,

3. upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w którym przyjęto działania priorytetowe:

- upowszechnianie sportu i aktywnego stylu życia wśród mieszkańców Gminy.

Na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2013r. przekazano organizacjom pozarządowym środki w wysokości 12.900,00 zł, w 2014 roku – 12.900,00 zł.

Przewidywana kwota na realizację w/w zadania w 2015r. – 20.000,00 zł,

Ponadto w ogłoszeniu określono m.in.:

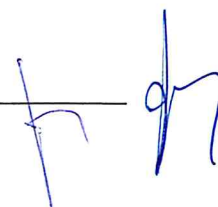
- termin składania ofert do 31.03.2015r. do godz. 15:30,
- miejsce składania ofert – Sekretariat Urzędu Gminy w Sulęczynie,
- warunki i zasady przyznawania dotacji oraz składania ofert, w tym m.in. informacja, że oferty, w których wartość planowanej dotacji z budżetu gminy będzie wynosiła powyżej 90% finansowych kosztów całkowitych realizacji projektu nie będą rozpatrywane,
- kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty.
- data rozpatrzenia ofert: w terminie 14 dni, licząc od terminu określonego dla ich złożenia,
- termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do 15.12.2015r.

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 06.03.2015r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń UG Sulęczyno.

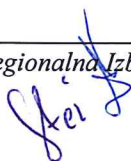
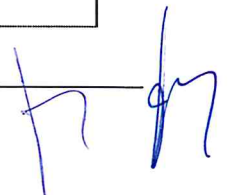
Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania ofert, do UG wpłynęło 15 ofert, z czego:

- dotyczące **obszaru 1.** „nauki, edukacji, oświaty i wychowania” – 3 oferty,
- dotyczące **obszaru 2.** „kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji” - 8 ofert,
- dotyczące **obszaru 3.** „upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” – 4 oferty.

Komisja Konkursowa, powołana Zarządzeniem Nr 13/2015 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 27.03.2015r. w sprawie powołania komisji do oceny i rozpatrzenia ofert składanych w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Sulęcyno w 2015 roku, sporządziła w dniu 09.04.2015r. „Protokół z posiedzenia komisji konkursowej otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych” i zaproponowała przyznanie 15 dotacji, z czego: w obszarze 1. - 3 dotacji, obszarze 2. – 8 dotacji, obszarze 3 – 4 dotacji.



Organizacja / Umowa	Stowarzyszenie „Aktywne Kistowo” w Kistowie	Stowarzyszenie Rozwoju Solectwa Mściszewice w Mściszewicach	Gocki Ośrodek Twórczych Inicjatyw Społecznych w Sulęcynie
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	Umowa nr 272.28.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272.33.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272.26.04.2015 z dnia 29.04.2015r.
Wysokość przyznanej dotacji	2.100,00 zł	2.200,00 zł	6.200,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	rozd. 85495 § 2360	rozd. 85495 § 2360	rozd. 85495 § 2360
Obszar – rodzaj zadania	Obszar 1. „nauka, edukacja, oświata i wychowanie”		
Tytuł zadania publicznego	„Aktywne Kistowo 2015”	"Jesteśmy razem"	„Zajęcia edukacyjno-rekreacyjne z Gotami”
wnioskowana kwota (do 90%)	5.850,00 zł (74,05%)	2.700,00 (31,76%)	8.900,00 zł (83,17%)
Przewidywalny całkowity koszt zadania	7.900,00 zł	8.500,00 zł	10.700,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.)	+	+	+
Czy podmiot przystępujący do konkursu przedłożył dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ jst			
▪ aktualny odpis KRS/inne właściwy dokument	+ 25.03.2015r.	+ 26.02.2015r.	+ 19.03.2015r.
▪ aktualny statut	+	+	+
▪ dokument potwierdzający prowadzenie działalności odpłatnej i możliwość pobierania takich opłat zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (jeżeli podmiot planuje pobieranie opłat od adresatów zadania – wpłaty i opłaty adresatów zadania)	+ nie pobieranie opłat	nie dotyczy	-
▪ pełnomocnictwa do działania w imieniu podmiotu (w przypadku gdy ofertę o dotację podpisują osoby inne niż umocowane do reprezentacji zgodnie z rejestrem)	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
▪ szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego	+	+	+
▪ oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej	+	+	+
▪ termin i miejsce realizacji zadania	+	+	+


▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+	+
▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne	+	+	+
▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania	+	+	+
▪ oświadczenie o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+ nieodpłatnie	+ nieodpłatnie	-
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+ 31.03.2015r. brak godz. wpływu	+ 31.03.2015r. brak godz. wpływu	+ 31.03.2015r. brak godz. wpływu
Czy umowę podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	+	+	+
Umowa	Umowa nr 272.28.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272.33.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272.26.04.2015 z dnia 29.04.2015r.
Termin realizacji umowy	01.05.2015r. – 30.11.2015r.	15.05.2015r. – 31.10.2015r.	01.05.2015r. – 30.10.2015r.
Kwota dotacji	2.100,00 zł	2.200,00 zł	6.200,00 zł
Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową)	2.100 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	2.200 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	6.200 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+ 2.100 zł – 28.05.2015	+ 2.200 zł – 28.05.2015	+ 6.200 zł – 21.05.2015
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	2.071,50 zł/28,50 zł w dniu 07.12.2015r.	2.200,00 zł	6.200,00 zł
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	+ 29.12.2015r.	+ 26.11.2015r.	+ 30.11.2015r.
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu? ▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiała pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?	+	+	+
▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego?	+	+	+

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

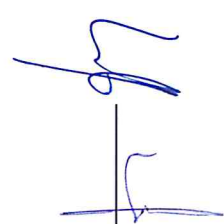
Organizacja / Umowa	Fundacja „Aby chciało się chcieć” w Sulęcynie	Stowarzyszenie Kolo Gospodyń Wiejskich w Mściszewicach	Stowarzyszenie Rozwoju Sołectwa Mściszewice w Mściszewicach	Stowarzyszenie Rozwoju Sołectwa Mściszewice w Mściszewicach	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie oddział Sulęcyno	Stowarzyszenie Muzyków Jazzowych z siedzibą w Sopocie	Gocki Ośrodek Twórczych Inicjatyw Społecznych	Fundacja „Aby chciało się chcieć” w Sulęcynie
Forma prawna	fundacja	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	fundacja
Nr umowy	Umowa nr 272.24.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272.37.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272.34.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272.35.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272.30.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272.27.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272.25.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272.38.05.2015 z dnia 05.05.2015r.
Wysokość przyznanej dotacji	11.900,00 zł	5.150,00 zł	2.800,00 zł	2.000,00 zł	3.250,00 zł	20.000,00 zł	7.700,00 zł	12.700,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	rozd. 92195 § 2360	rozd. 92195 § 2360	rozd. 92195 § 2360	rozd. 92195 § 2360	rozd. 92195 § 2360	rozd. 92195 § 2360	rozd. 92195 § 2360	rozd. 92195 § 2360
Obszar – rodzaj zadania				Obszar 2. „kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji”				
Tytuł zadania publicznego	„Fabularyzowany film dokumentalny o znikających kaszubskich zwyczajach i obrzędach”	„Poznaj kulturę kaszubską IV edycja”	„Praca na rzecz kultury i tradycji naszego regionu”	„Dobra kultury wśród nas”	„Ochrona wartości kulturowej kaszub poprzez zakup strojów kaszubskich”	„XX Międzynarodowy Festiwal Jazzowy Jazz w lesie”	„X Biesiada Gocka”	„Koncert Inauguracyjny XIII Międzynarodowego Festiwalu Akordeonowego w Sulęcynie”
wnioskowana kwota (do 90%)	9.900,00 zł (66,44%)	5.550,00 (61,33%)	3.800,00 zł (60,32%)	2.000,00 zł (29,41%)	7.500,00 zł (84,26%)	25.000,00 zł (64,93%)	11.000,00 zł (84,62%)	15.000,00 zł (89,82%)
Przewidywalny całkowity koszt zadania	14.900,00 zł	9.050,00 zł	6.300,00 zł	6.800,00 zł	8.900,00 zł	38.500,00 zł	13.000,00 zł	16.700,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.)	+	+	+	+	+	+	+	+
Czy podmiot przystępujący do konkursu przedłożył dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ i st								
aktualny odpis KRS/imie właściwy dokument	24.03.2015r.	21.03.2015	26.02.2015r.	26.02.2015r.	30.03.2015r.	23.03.2015r.	19.03.2015r.	24.03.2015r.

<ul style="list-style-type: none"> ▪ aktualny statut ▪ dokument potwierdzający prowadzenie działalności odpłatnej i możliwość pobierania takich opłat zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (jeżeli podmiot planuje pobieranie opłat od adresatów zadania – wpłaty i opłaty adresatów zadania) ▪ pełnomocnictwa do działania w imieniu podmiotu (w przypadku gdy ofertę o dotację podpisują osoby inne niż umocowane do reprezentacji zgodnie z rejestrem) ▪ szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego ▪ oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej ▪ termin i miejsce realizacji zadania ▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania ▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne 	+ + Uchwała nr 01/03/14 z dnia 01.03.2014r.	+ + statut	+ + nie dotyczy	+ + nie dotyczy	+ + nie dotyczy	+ + nie dotyczy	+ + nie dotyczy	+ + statut	+ - nie dotyczy	+ + nie dotyczy	+ + nie dotyczy	+ + nie dotyczy	


informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewnających wykonanie zadania	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+						
oświadczenie o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+						
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+						
Czy umowę podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+						
Umowa	Umowa nr 272-23.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-37.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272-30.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-35.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272-34.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272-30.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-27.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-25.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-38.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272-23.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-37.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272-30.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-35.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272-34.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	Umowa nr 272-30.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-27.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-25.04.2015 z dnia 29.04.2015r.	Umowa nr 272-38.05.2015 z dnia 05.05.2015r.	
Termin realizacji umowy	01.05.2015r. – 15.12.2015r.	20.05.2015r. – 15.12.2015r.	20.05.2015r. – 15.12.2015r.	15.05.2015r. – 31.10.2015r.	15.05.2015r. – 31.10.2015r.	15.05.2015r. – 30.11.2015r.	01.05.2015r. – 31.08.2015r.	01.05.2015r. – 30.10.2015r.	15.05.2015r. – 31.08.2015r.	01.05.2015r. – 30.10.2015r.	15.05.2015r. – 30.11.2015r.	01.05.2015r. – 31.08.2015r.	15.05.2015r. – 31.08.2015r.	01.05.2015r. – 30.10.2015r.	15.05.2015r. – 31.08.2015r.	01.05.2015r. – 30.10.2015r.	01.05.2015r. – 30.10.2015r.	15.05.2015r. – 31.08.2015r.	
Kwota dotacji	9,900,00 zł	5,150,00 zł	5,150,00 zł	2,800,00 zł	2,800,00 zł	3,250,00 zł	20,000,00 zł	7,700,00 zł	12,700,00 zł	20,000,00 zł	3,250,00 zł	20,000,00 zł	20,000,00 zł	7,700,00 zł	7,700,00 zł	20,000,00 zł	7,700,00 zł	12,700,00 zł	
Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową)	9,900 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	5,150 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	5,150 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	2,800 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	2,800 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	3,250 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	20,000 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	7,700 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	12,700 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	20,000 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	3,250 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	20,000 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	20,000 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	7,700 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	7,700 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	20,000 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	7,700 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	12,700 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy	
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	9,900,00 zł	5,150,00 zł	5,150,00 zł	2,800,00 zł	2,800,00 zł	3,250,00 zł	2,000,00 zł	2,000,00 zł	2,000,00 zł	2,800,00 zł	3,250,00 zł	20,000,00 zł	20,000,00 zł	7,700,00 zł	7,700,00 zł	20,000,00 zł	7,700,00 zł	12,700,00 zł	
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania)	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
	14.01.2016r.	15.12.2015r.	15.12.2015r.	26.11.2015r.	26.11.2015r.	15.12.2015r.	27.11.2015r.	24.11.2015r.	30.09.2015r.	26.11.2015r.	15.12.2015r.	30.09.2015r.	30.09.2015r.	24.11.2015r.	24.11.2015r.	30.09.2015r.	24.11.2015r.	30.09.2015r.	30.09.2015r.

<p>wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.</p> <p>Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie? ▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego? 	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenie o konkursie ukazało się (w BIP, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG) w terminie 06.03.2015r., tj. nie krócej niż 21 dni przed terminem składania ofert,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- wszystkie wybrane oferty wpłynęły terminowo, wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego działania (Dz. U. Nr 6 poz. 25),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych,
- stwierdzono, że w 4 złożonych ofertach, (z oferentami została zawarta umowa), brak deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego. Do złożenia powyższej deklaracji obliguje art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dotyczy to ofert do umowy:
 - nr 272.26.04.2015 z dnia 29.04.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem „Grochim Ośrodkiem Twórczych Inicjatyw Społecznych” w Sulęczynie na kwotę 6.200,00 zł na wykonanie zadania z obszaru 1 pn.: „Zajęcia edukacyjno-rekreacyjne z Gotami”,
 - nr 272.37.05.2015 z dnia 05.05.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem „Koło Gospodyń Wiejskich w Mściszewicach” na kwotę 5.150,00 zł na wykonanie zadania z obszaru 2 pn.: „Poznaj kulturę kaszubską IV edycja”,
 - nr 272.27.04.2015 z dnia 29.04.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem Muzyków Jazzowych z siedzibą w Sopocie na kwotę 20.000,00 zł na wykonanie zadania z obszaru 2 pn.: „XX Międzynarodowy Festiwal Jazzowy Jazz w lesie”,
 - nr 272.25.04.2015 z dnia 29.04.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem Gocki Ośrodek Twórczych Inicjatyw Społecznych na kwotę 7.700,00 zł na wykonanie zadania z obszaru 2 pn.: „X Biesiada Gocka”.
- do ofert dołączone były wymagane załączniki, tj.: aktualny odpis KRS oraz kopia statutu,
- na podstawie Protokołu sporządzonego przez Komisję Konkursową Wójt Gminy

Sulęcyno podjął decyzję dotyczącą rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert w której przyjął zaproponowane przez Komisję dotacje – łącznie przyznano 14 dotacji 9 organizacjom,

- wysokość przyznanych dotacji nie przekraczała 90% planowanych kosztów całkowitych realizacji zadania,
- powyższa decyzja Wójta Gminy została umieszczona na tablicy ogłoszeń UG, stronie internetowej oraz BIP,
- umowy podpisywano wg wzoru określonego przez rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego działania,
- do zawartych umów dołączano uaktualnione, do wysokości przyznanej dotacji, kalkulacje przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego,
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) i zgodnie z wzorem określonym przez rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego działania,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia faktury/rachunków,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
- Wójt Gminy Sulęcyno pisemnie zatwierdzał rozliczenie każdej opisywanej dotacji.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Sulęcyno, na podstawie art. 19a ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zlecił realizację zadania „Budowa hospicjum stacjonarnego w Kartuzach dla mieszkańców powiatu kartuskiego, w tym z Gminy Sulęcyno – projekt wykonawczy budowy” - oferta złożona została przez organizację pożytku publicznego – „Kartuskie Centrum Caritas.”

Organizacja / Umowa	„Kartuskie Centrum Caritas”
Forma prawna	Kościelna osoba prawna
Nr umowy	Umowa nr 272.58.09.2015 z dnia 04.09.2015r.
Wysokość przyznanej dotacji	7.000,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	rozd. 85195 § 2360
Obszar – rodzaj zadania	Ochrona zdrowia
Tytuł zadania publicznego	„Budowa hospicjum stacjonarnego w Kartuzach dla mieszkańców powiatu kartuskiego, w tym z Gminy Sulęczyno – projekt wykonawczy budowy”
wnioskowana kwota (do 90%)	7.000,00 zł (7,90%)
Przewidywalny całkowity koszt zadania	88.560,00 zł
Termin złożenia oferty realizacji zadania publicznego	17.08.2015r.
Umieszczenie oferty realizacji zadania publicznego na stronie internetowej, tablicy ogłoszeń UG oraz BIP	20.08.2015r.
Czy oferta była złożona wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r.	+
Czy podmioty do złożonej oferty przedłożyły następujące dokumenty	
▪ aktualny odpis KRS/inne właściwy dokument (ważny 3 m-ce od daty wystawienia)	+ 14.07.2015r.
▪ kopia statutu	-
▪ umowę partnerską lub oświadczenie partnera jeśli takowy występuje	nie dotyczy
▪ upoważnienie do działania w imieniu oferenta/ów w przypadku innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną niż wynikająca z KRS	nie dotyczy
▪ szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego	+
▪ oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej	+
▪ termin i miejsce realizacji zadania	+
▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+
▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;	+
▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania	+
▪ oświadczenie o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+ nieodpłatnie
Czy umowa podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r.	+
Umowa	Umowa nr 272.58.09.2015 z dnia 04.09.2015r.
Termin realizacji umowy	10.09.2015r. – 30.11.2015r.
Kwota dotacji	7.000,00 zł
Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową)	7.000 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+ 7.000 zł – 28.09.2015
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	7.000,00 zł
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r.	+ 21.12.2015r.
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu? ▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?	+

■ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (zestawienie faktur, rachunków, umów) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego?	+ (dołączono kserokopię faktury)
---	-------------------------------------

Ustalono, że:

- łączna kwota środków finansowych przekazanych przez Gminę Sulęcyno Kartuskiemu Centrum Caritas w 2015 roku, nie przekroczyła kwoty 20.000 zł,
- zdania publiczne były realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni,
- w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty, zamieszczono ofertę na okres 7 dni w Biuletynie Informacji Publicznej, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej UG,
- wysokość środków finansowych przyznanych na realizację w/w zadania (7.000,00 zł), nie przekroczyła 20% dotacji planowanych (94.000,00 zł) w roku 2015 na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- po upływie w/w terminu (7 dni), Wójt Gminy zawarł umowę o powierzenie realizacji zadania publicznego,
- umowę podpisano wg wzoru określonego przez rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego działania,
- do zawartej umowy dołączono kalkulacje przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego,
- dotacja na realizowane zadanie publiczne przekazywana była w wysokości i terminie określonym w umowie,
- sprawozdanie końcowe złożono terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) i zgodnie z wzorem określonym przez rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego działania,
- sprawozdanie końcowe umożliwiło pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierało kserokopię faktur,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
- Wójt Gminy Sulęcyno zatwierdził rozliczenie opisywanej dotacji w dniu 28.01.2016r.

Chre. B

h m

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2014, 2015.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

2014 rok

Rada Gminy Sulęczyno uchwałą nr XXVII/244/2013 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęczyno na 2014 rok upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.800.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 550.000,00 zł,
 - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 0,00 zł,
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 0,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

W badanym okresie Wójt Gminy Sulęczyno nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

2015 rok

Rada Gminy Sulęczyno uchwałą nr III/21/2014 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęczyno na 2015 rok upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 600.000,00 zł,

- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 0,00 zł,
 - udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 0,00 zł,
 - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działaniami,
 - przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach rozdziału,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.
- W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2014 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r., przychody wyniosły ogółem kwotę 5.067.015,99 zł, na którą złożyły się:

- 4.500.000,00 zł – kredyty i pożyczki,
- 567.015,99 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 550.000,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłaty kredytów i pożyczek – 550.000,00 zł,
- deficyt wyniósł ogółem 3.851.828,31 zł (dochody wykonane 23.045.958,45 zł – wydatki wykonane 26.897.786,76 zł).

W okresie objętym kontrolą (2014), Gmina Sulęcyno nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst.

2015 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (korekta nr 1).

- przychody wyniosły ogółem kwotę 2.835.187,68 zł, na którą złożyły się:
 - 1.370.000,00 zł – kredyty i pożyczki,
 - 800.000,00 zł – papiery wartościowe,
 - 665.187,68 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 780.000,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłaty kredytów i pożyczek – 780.000,00 zł,

- deficyt wyniósł ogółem 789.908,95 zł (dochody wykonane 24.310.106,32 zł – wydatki wykonane 25.100.015,27 zł).

W okresie objętym kontrolą (2015), Gmina Sulęcyno nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

2014 rok

Kredyty

W badanym okresie Gmina Sulęcyno zaciągnęła 3 kredyty na podstawie poniżej wymienionych umów:

- **umowy z dnia 22.09.2014 o udzielenie kredytu inwestycyjnego nr 63/JST/2014** zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O. Sulęcyno na wykonanie zadania pn. Budowa Sali gimnastycznej w Mściszewicach.

Kredytu udzielono w kwocie 1.800.000,00 zł, na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 sierpnia 2024 roku.

W umowie określono istotne elementy a w szczególności:

- spłata kredytu – okres karencji w spłacie kredytu ustalono do 29.09.2016r. Kredytobiorca zobowiązał się spłacić wykorzystany kredyt w 9 rocznych ratach kapitałowych, począwszy od dnia 30.09.2016 roku do 31.08.2024 roku.
 - bank nie pobierał prowizji za udzielenie kredytu,
 - odsetki od kwoty wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane są w ostatnim, roboczym dniu miesiąca, począwszy od 30 września 2014r., z rachunku obsługi kredytu, według zmiennej stopy procentowej.
- Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży banku. Stawką bazową jest stopa redyskonta weksli przyjmowanych od banków do redyskonta przez NBP w stosunku rocznym, która ustalana jest Uchwałą Rady Polityki Pieniężnej. Zmiana wysokości stawki bazowej powoduje zmianę wysokości oprocentowania kredytu o taką samą liczbę punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosiła 2,75 punktów procentowych, marża banku – 0,60 p.p. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 3,35% w stosunku rocznym,
- bank zobowiązał się postawić do dyspozycji kredytobiorcy środki finansowe z kredytu jednorazowo,
 - zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Umowę podpisał Wójt Gminy Pan Bernard Grucza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Barbary Wawrzon.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe długoterminowe” ustalono, że w dniu 23.09.2014r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 1.800.000,00 zł.

✓ Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Sulęcyno, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 145/g281/K/I/14 w dniu 4 września 2014r. uznając, że Gmina Sulęcyno posiada możliwość spłaty kredytu w łącznej wysokości 2.500.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali gimnastycznej w Mściszewicach” w kwocie 1.800.000,00 zł,

- wykonanie zadania inwestycyjnego „Park edukacyjno-rekreacyjny w Mściszewicach” w kwocie 700.000,00 zł.

✓ Wyboru banku dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego.

Zamawiający: Gmina Sulęcyno

Nazwa postępowania: wybór banku, który udzieli Gminie Sulęcyno kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Budowa Sali gimnastycznej w Mściszewicach

Nr postępowania: ZP.271.16.2014

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 547.402,00 zł, tj. 129.565,67 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamawiający zamieścił ogłoszenie w BZP pod numerem 292854-2014 oraz zamieścił ogłoszenie na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 03.09.2014r.	03.09.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	03.09.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sulęcyno, Sekretariat, pokój nr 6	15.09.2014r. do godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy w Sierakowicach Ul. Kartuska 3, 83-340 Sierakowice	-
9.	Cena wybranej oferty	362.846,23 zł,	-
9.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 63/JST/2014 o kredyt inwestycyjny	22.09.2014r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	W BZP i stronach internetowych UG	25.09.2014r.

11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zarządzeniem Nr 93/2014 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 05.09.2014 roku w sprawie przeprowadzenia przetargu, powołania komisji przetargowej i określenia regulaminu pracy komisji na zadanie – Wybór banku, który udzieli Gminie Sulęczyno kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Budowa Sali gimnastycznej w Mściszewicach, Wójt Gminy Sulęczyno wyznaczył 3-osobowy skład komisji przetargowej do przeprowadzenia opisywanego postępowania przetargowego oraz zatwierdził regulamin pracy komisji przetargowej.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 01 września 2014r. na podstawie planowanych kosztów obsługi kredytu i przeliczono na podstawie art. 34 ust. 4 ustawy Pzp. Koszty ustalono na kwotę 547.402,00 zł (129.565,67 euro), stanowiące łączną wartość rat odsetkowych oraz przewidywanej marży.

Ogłoszenie o zamówieniu, zawierało informacje określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: szczegółowy opis zamówienia (udzielenie i obsługa kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jst z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Budowa Sali gimnastycznej w Mściszewicach w kwocie 1.800.000,00 zł), kryterium oceny ofert - cena 100%, termin składania ofert wyznaczono na 15.09.2014r. godz. 10.00 oraz otwarcia ofert na 15.09.2014r. godz. 10.30, termin realizacji zamówienia do 5 dni od podpisania umowy (przewidywany termin podpisania umowy: 22.09.2014r.), termin spłaty kredytu – od 2016r. w 9 ratach po 200.000,00 zł, okres kredytowania – 10 lat (od 2014r. do 2024r.), termin związania ofertą – 30 dni licząc od upływu terminu składania ofert, wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy - nie wymagane. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Bernard Grucza w dniu 02.09.2014r.

W dniu 04.09.2014r. Wójt Gminy dokonał zmiany Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zmiana dotyczyła opisu oświadczeń i dokumentów jakie powinna zawierać oferta. Dokonaną zmianę SIWZ zamieszczono na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG.

W dniu 04.09.2014r. Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (294162-2014), ponadto ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Sulęczyno oraz tablicy ogłoszeń UG. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia dotyczyło przewidywanych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

Wyszczególnienie	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku	Bank Spółdzielczy w Sierakowicach
Kalkulacja ceny oferty, w tym:	408.901,42	362.846,23
kwota odsetek	296.696,28	297.858,87
kwota marży	112.205,14	64.987,36
Data/godzina wpływu oferty do UG	15.09.2014r. godz. 9:50	15.09.2014r. godz. 9:55
Formularz ofertowy	+	+
Oświadczenie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – załącznik nr 2 do siwz	+	+
Oświadczenie z art. 24 ust.1 ustawy Pzp – załącznik nr 3 do siwz	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji gospodarczej wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	Ustawa z dnia 14.03.2003r o Banku Gospodarstwa Krajowego (Dz. U nr 65 poz.594 z późn. zm)	+ 12.09.2014r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	01.09.2014r.	03.09.2014r.
Aktualne Zaświadczenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	08.09.2014r.	03.09.2014r.
Dokumenty dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej: listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej – załącznik nr 4 do siwz	+	+
Istotne dla stron postanowienia, które zostać miały wprowadzone do treści umowy – załącznik nr 5 do siwz	+	+
Dokument potwierdzający uprawnienie osoby lub osób do złożenia oferty (pełnomocnictwo)	+	nie dotyczy

Złożone oferty spełniały pod względem merytorycznym wymagania określone w SIWZ.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz Wójt Gminy, złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w dniu 15.09.2014 roku.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – druk ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Gminy.

Zamawiający powiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 16.09.2014r.

(potwierdzenie faxu, potwierdzenie nadania przesyłki poleconej).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 318064-2014 w dniu 25.09.2014r.

➤ **umowy z dnia 23.09.2014 r. o udzielenie kredytu inwestycyjnego nr 64/JST/2014** zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O. Sulęczyno na wykonanie zadania pn. Park edukacyjno-rekreacyjny w Mściszewicach.

Kredytu udzielono w kwocie 700.000,00 zł, na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 sierpnia 2023 roku.

W umowie określono istotne elementy a w szczególności:

- spłata kredytu – okres karencji w spłacie kredytu ustalono do 30.07.2016r. Kredytobiorca zobowiązał się spłacić wykorzystany kredyt w 8 rocznych ratach kapitałowych, począwszy od dnia 31.07.2016 roku do 31.08.2023 roku.
- bank nie pobierał prowizji za udzielenie kredytu,
- odsetki od kwoty wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane są w ostatnim, roboczym dniu miesiąca, począwszy od 30 września 2014r., z rachunku obsługi kredytu, według zmiennej stopy procentowej.

Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży banku. Stawką bazową jest stopa redyskonta weksli przyjmowanych od banków do redyskonta przez NBP w stosunku rocznym, która ustalana jest Uchwałą Rady Polityki Pieniężnej. Zmiana wysokości stawki bazowej powoduje zmianę wysokości oprocentowania kredytu o taką samą liczbę punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosiła 2,75 punktów procentowych, marża banku – 1,00 p.p. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 3,75% w stosunku rocznym,

- bank zobowiązał się postawić do dyspozycji kredytobiorcy środki finansowe z kredytu jednorazowo dnia 23.09.2014r.,
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Umowę podpisał Wójt Gminy Pan Bernard Grucza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Barbary Wawrzon.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe długoterminowe” ustalono, że w dniu 23.09.2014r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 700.000,00 zł.

✓ Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Sulęczyno, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 145/g281/K/I/14 w dniu 4 września 2014r. uznając, że Gmina Sulęczyno posiada możliwość spłaty kredytu w łącznej wysokości 2.500.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali gimnastycznej w Mściszewicach” w kwocie 1.800.000,00 zł,

- wykonanie zadania inwestycyjnego „Park edukacyjno-rekreacyjny w Mściszewicach” w kwocie 700.000,00 zł.

✓ Wyboru banku dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego.

Zamawiający: Gmina Sulęcyno

Nazwa postępowania: wybór banku, który udzieli Gminie Sulęcyno kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Park edukacyjno – rekreacyjny w Mściszewicach

Nr postępowania: ZP.271.17.2014

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 193.782,00 zł, tj. 45.866,65 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamawiający zamieścił ogłoszenie w BZP pod numerem 294136-2014 oraz zamieścił ogłoszenie na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 04.09.2014r.	04.09.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	04.09.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sulęcyno, Sekretariat, pokój nr 6	16.09.2014r. do godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy w Sierakowicach Ul. Kartuska 3, 83-340 Sierakowice	-
9.	Cena wybranej oferty	143.511,92 zł,	-
9.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 64/JST/2014 o kredyt inwestycyjny	23.09.2014r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	W BZP i stronach internetowych UG	25.09.2014r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zarządzeniem Nr 94/2014 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 05.09.2014 roku w sprawie przeprowadzenia przetargu, powołania komisji przetargowej i określenia regulaminu pracy komisji na zadanie – Wybór banku, który udzieli Gminie Sulęcyno kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Park edukacyjno – rekreacyjny w Mściszewicach, Wójt Gminy Sulęcyno wyznaczył 3-osobowy skład komisji przetargowej do przeprowadzenia opisywanego postępowania przetargowego oraz zatwierdził regulamin pracy komisji przetargowej.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 01 września 2014r. na podstawie planowanych kosztów obsługi kredytu i przeliczono na podstawie art. 34 ust. 4 ustawy Pzp. Koszty ustalono na kwotę 193.782,00 zł (45.866,65 euro), stanowiące łączną wartość rat odsetkowych oraz przewidywanej marży.

Ogłoszenie o zamówieniu, zawierało informacje określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: szczegółowy opis zamówienia (wybór banku, który udzieli gminie Sulęcyno kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jst z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Park edukacyjno – rekreacyjny w Mściszewicach w kwocie 700.000,00 zł), kryterium oceny ofert - cena 100%, termin składania ofert wyznaczono na 16.09.2014r. godz. 10.00 oraz otwarcia ofert na 16.09.2014r. godz. 10.30, termin realizacji zamówienia do 5 dni od podpisania umowy (przewidywany termin podpisania umowy: 23.09.2014r.), termin spłaty kredytu – od 2016r. w 8 ratach, z czego pierwsza rata w wysokości 70.000,00 zł, pozostałe raty po 90.000,00 zł, okres kredytowania – 9 lat (od 2014r. do 2023r.), termin związania ofertą – 30 dni licząc od upływu terminu składania ofert, wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy - nie wymagane. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Bernard Grucza w dniu 04.09.2014r.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

Wyszczególnienie	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku	Bank Spółdzielczy w Sierakowicach
Kalkulacja ceny oferty, w tym:	148.316,36	143.511,92
kwota odsetek	104.850,89	105.242,08
kwota marży	43.465,46	38.269,84
Data/godzina wpływu oferty do UG	15.09.2014r. godz. 9:52	16.09.2014r. godz. 9:45
Formularz ofertowy	+	+
Oświadczenie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – załącznik nr 2 do siwz	+	+
Oświadczenie z art. 24 ust.1 ustawy Pzp – załącznik nr 3 do siwz	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji gospodarczej wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	Ustawa z dnia 14.03.2003r o Banku Gospodarstwa Krajowego (Dz. U nr 65 poz.594 z późn. zm)	+ 09.09.2014r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	01.09.2014r.	03.09.2014r.
Aktualne Zaświadczenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne	08.09.2014r.	03.09.2014r.

i ubezpieczenie zdrowotne, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert		
Dokumenty dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej: listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej – załącznik nr 4 do siwz	+	+
Istotne dla stron postanowienia, które zostać miały wprowadzone do treści umowy – załącznik nr 5 do siwz	+	+
Dokument potwierdzający uprawnienie osoby lub osób do złożenia oferty (pełnomocnictwo)	+	nie dotyczy

Złożone oferty spełniały pod względem merytorycznym wymagania określone w SIWZ.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz Wójt Gminy, złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w dniu 16.09.2014 roku.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – druk ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Gminy.

Zamawiający powiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 17.09.2014r. (potwierdzenie faxu, potwierdzenie nadania przesyłki poleconej).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 318086-2014 w dniu 25.09.2014r.

➤ **umowy z dnia 24.12.2014 r. o udzielenie kredytu inwestycyjnego nr 75/JST/2014** zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O. Sulęczyño na budowę odcinka drogi asfaltowej z Węšior w kierunku Gapowa.

Kredytu udzielono w kwocie 2.000.000,00 zł, na okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2025 roku.

W umowie określono istotne elementy a w szczególności:

- spłata kredytu – okres karencji w spłacie kredytu ustalono do 31.10.2016r. Kredytobiorca zobowiązał się spłacić wykorzystany kredyt w 10 rocznych ratach kapitałowych, począwszy od dnia 31.10.2016 roku do 30.11.2025 roku,
- bank nie pobierał prowizji za udzielenie kredytu,
- odsetki od kwoty wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane są w ostatnim, roboczym dniu miesiąca, począwszy od 31 grudnia 2014r., z rachunku obsługi kredytu, według zmiennej stopy procentowej.

Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży banku. Stawką bazową jest stopa redyskonta weksli przyjmowanych od banków do redyskonta przez NBP w stosunku rocznym, która ustalana

jest Uchwałą Rady Polityki Pieniężnej. Zmiana wysokości stawki bazowej powoduje zmianę wysokości oprocentowania kredytu o taką samą liczbę punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosiła 2,25 punktów procentowych, marża banku – 0,73 p.p. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 2,98% w stosunku rocznym,

- bank zobowiązał się postawić do dyspozycji kredytobiorcy środki finansowe z kredytu jednorazowo dnia 24.12.2014r.,
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Umowę podpisał Wójt Gminy Pan Bernard Grucza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Barbary Wawrzon.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe długoterminowe” ustalono, że w dniu 24.12.2014r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 2.000.000,00 zł.

✓ Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Sulęczyno, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjął uchwałę nr 170/g281/K/I/14 w dniu 18 listopada 2014r. uznając, że Gmina Sulęczyno posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł.

✓ Wyboru banku dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego.

Zamawiający: Gmina Sulęczyno

Nazwa postępowania: wybór banku, który udzieli Gminie Sulęczyno kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Budowa odcinka drogi asfaltowej z Węsiór w kierunku Gapowa

Nr postępowania: ZP.271.23.2014

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 638.761,00 zł, tj. 151.189,61 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamawiający zamieścił ogłoszenie w BZP pod numerem 403828-2014 oraz zamieścił ogłoszenie na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 09.12.2014r.	09.12.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	04.09.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Sulęczyno, Sekretariat, pokój nr 6	18.12.2014r. do godz. 10.00
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy w Sierakowicach Ul. Kartuska 3, 83-340 Sierakowice	-

9.	Cena wybranej oferty	403.492,02 zł	-
9.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 75/JST/2014 o kredyt inwestycyjny	24.12.2014r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	W BZP i stronach internetowych UG	29.12.2014r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zarządzeniem Nr 128/2014 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 12.12.2014 roku w sprawie przeprowadzenia przetargu, powołania komisji przetargowej i określenia regulaminu pracy komisji na zadanie – Wybór banku, który udzieli Gminie Sulęcyno kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Budowa odcinka drogi asfaltowej z Węsiór w kierunku Gapowa, Wójt Gminy Sulęcyno wyznaczył 3-osobowy skład komisji przetargowej do przeprowadzenia opisywanego postępowania przetargowego oraz zatwierdził regulamin pracy komisji przetargowej.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 05 grudnia 2014r. na podstawie planowanych kosztów obsługi kredytu i przeliczono na podstawie art. 34 ust. 4 ustawy Pzp. Koszty ustalono na kwotę 638.761,00 zł (151.189,61 euro), stanowiące łączną wartość rat odsetkowych oraz przewidywanej marży.

Ogłoszenie o zamówieniu, zawierało informacje określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.: szczegółowy opis zamówienia (wybór banku, który udzieli gminie Sulęcyno kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jst z przeznaczeniem na wykonanie zadania pn. Budowa odcinka drogi asfaltowej z Węsiór w kierunku Gapowa w kwocie 2.000.000,00 zł), kryterium oceny ofert – cena 95% oraz termin uruchomienia kredytu 5%, termin składania ofert wyznaczono na 18.12.2014r. godz. 10.00 oraz otwarcia ofert na 18.12.2014r. godz. 10.30, termin realizacji zamówienia do dnia 29.12.2014r., termin spłaty kredytu – od 2016r. w 10 ratach, z czego druga rata w wysokości 100.000,00 zł, dziesiąta rata w wysokości 300.000,00 zł, pozostałe raty po 200.000,00 zł, okres kredytowania – 10 lat (od 2014r. do 2025r.), termin związania ofertą – 30 dni licząc od upływu terminu składania ofert, wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy - nie wymagane. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Bernard Grucza w dniu 09.12.2014r.

W dniach od 10.12.2014r. do 12.12.2014r. do zamawiającego wpłynęły zapytania od Wykonawców, dotyczące treści SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania odpowiednio w dniach: 11.12.2014r., 12.12.2014r. i 15.12.2014r. Odpowiedzi zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w dniach 11.12.2014r., 12.12.2014r. i 15.12.2014r.

W dniu 15.12.2014r. Wójt Gminy dokonał zmiany Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zmiana dotyczyła terminu uruchomienia kredytu, jaki należało przyjąć do wyliczenia ceny kredytu oraz wartości punktowych oferty w zastosowanym kryterium oceny. Dokonaną zmianę SIWZ zamieszczono na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG.

Dokonana modyfikacja prowadziła do zmiany treści ogłoszenia w BZP. W dniu 15.12.2014r. Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (409290-2014), ponadto ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Sulęcyno oraz tablicy ogłoszeń UG.

W dniu 16.12.2014r. Wójt Gminy dokonał kolejnej modyfikacji treści załączając uaktualniony formularz ofertowy wykonawcy. Dokonaną zmianę SIWZ zamieszczono na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG.

W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty:

Wyszczególnienie	GETIN NOBLE Bank S.A.	PKO Bank Polski S.A XVII Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdyni	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku	Bank Spółdzielczy w Sierakowicach
Kalkulacja ceny oferty, w tym:				
kwota odsetek	538.096,15 zł	445.888,85 zł	435.961,57 zł	403.492,02 zł
kwota marży	304.200,05 zł	304.015,12 zł	304.631,61 zł	304.650,02 zł
termin uruchomienia kredytu	233.896,10 zł	141.873,73 zł	131.329,96 zł	98.842,00 zł
	23.12.2014r.	29.12.2014r.	24.12.2014r.	24.12.2014r.
Data/godzina wpływu oferty do UG	17.12.2014r. godz. 13:47	18.12.2014r. godz. 09:20	18.12.2014r. godz. 9:29	18.12.2014r. godz. 9:52
Formularz ofertowy	+	+	+	+
Oświadczenie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – załącznik nr 2 do siwz	+	+	+	+
Oświadczenie z art. 24 ust.1 ustawy Pzp – załącznik nr 3 do siwz	+	+	+	+
Decyzja zezwolenia na utworzenie banku wydana przez uprawniony organ	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji gospodarczej wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	+ 28.07.2014r.	+ 15.12.2014r.	Ustawa z dnia 14.03.2003r o Banku Gospodarstwa Krajowego (Dz. U nr 65 poz.594 z późn. zm)	+ 15.12.2014r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	02.12.2014r.	04.12.2014r.	01.12.2014r.	08.12.2014r.
Aktualne Zaświadczenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne	04.11.2014r.	21.11.2014r.	23.10.2014r.	08.12.2014r.

i ubezpieczenie zdrowotne, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert				
Dokumenty dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej: listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007r. o ochronie konkurencji i konsumentów albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej – załącznik nr 4 do siwz	+	+	+	+
Dokument potwierdzający uprawnienie osoby lub osób do złożenia oferty (pełnomocnictwo)	+	+	+	nie dotyczy

Złożone oferty spełniały pod względem merytorycznym wymagania określone w SIWZ, za wyjątkiem oferty GETIN NOBLE Bank S.A. Wykonawca w złożonej ofercie nie uwzględnił dokonanej przez Zamawiającego modyfikacji treści SIWZ z dnia 15.12.2014r., zgodnie z którą w kryterium „termin uruchomienia kredytu” należało wskazać jeden z dwóch dni: 24.12.2014r. lub 29.12.2014r. W związku z powyższym oferta została odrzucona na podstawie art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy Pzp.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz Wójt Gminy, złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w dniu 18.12.2014 roku.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – druk ZP-PN, który został podpisany przez Wójta Gminy. Zamawiający powiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 18.12.2014r. (potwierdzenie faxu, potwierdzenie nadania przesyłki poleconej).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 419794-2014 w dniu 29.12.2014r.

Rozchody – rok 2014

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. Gmina Sulęczyno dokonała spłaty rat kredytów na kwotę 550.000,00 zł, z czego:

- 400.000,00 zł – spłata raty kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 37/JST/2012 o kredyt inwestycyjny z dnia 25 maja 2012r. w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach O. Sulęczyno,
- 150.000,00 zł – spłata raty kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na podstawie umowy nr 23/JST/2011 z dnia 14 kwietnia 2011r. w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach O. Sulęczyno.

Pożyczki

W badanym okresie Gmina Sulęczyno nie zaciągała pożyczek.

Stan ewidencji księgowej (konta 134 i 260) za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2014 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że w roku 2014 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek wyniosła 182.790,53 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r., w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” §8110.

2015 rok**Kredyty**

W badanym okresie Gmina Sulęczyno nie zaciągała kredytów.

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. Gmina Sulęczyno dokonała spłaty rat kredytów na kwotę **600.000,00 zł**, z czego:

- 350.000,00 zł – spłata raty kredytu zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt inwestycyjny nr 37/JST2012 z dnia 25 maja 2012r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O. Sulęczyno z przeznaczeniem na finansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Sulęczynie,
- 150.000,00 zł – spłata raty kredytu zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt inwestycyjny nr 23/JST2011 z dnia 14 kwietnia 2011r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O. Sulęczyno z przeznaczeniem na częściowe finansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Sulęczynie,
- 100.000,00 zł – spłata raty kredytu zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt inwestycyjny nr 87/JST2013 z dnia 18 grudnia 2013r. z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach O. Sulęczyno z przeznaczeniem na modernizację drogi Sulęczyno – Bukowa Góra.

Pożyczki

W badanym okresie Gmina Sulęczyno zaciągnęła trzy pożyczki:

Pismem nr F.3051.3.2015 z dnia 09 czerwca 2015r. Wójt Gminy Sulęczyno zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z prośbą o wydanie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.334.310,00 zł.

Uchwałą nr 152/g281/K/I/15 z dnia 23 czerwca 2015r., skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Gmina Sulęcyno posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 1.334.310,00 zł.

- **w dniu 16.07.2015r. – umowę pożyczki nr WFOŚ/P/46/2015 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania p.n. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Sulęcyno, na kwotę 1.200.000,00 zł.**

W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- okres na jaki udzielona zostaje pożyczka – do 30.06.2023r.,
- oprocentowanie pożyczki – 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w skali roku. Wysokość oprocentowania jest niezmienna w danym roku kalendarzowym. Na każdy kolejny rok kalendarzowy wysokość oprocentowania jest określana na podstawie wartości stopy redyskonta weksli obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie pożyczki wynosiło 3%,
- termin realizacji zadania – do 30.09.2015r.,
- harmonogram wypłat transz pożyczki – do dnia 31 lipca 2015r. – kwota 1.200.000,00zł,
- terminy spłat rat pożyczki – 1 rata w kwocie 10.000,00 zł w dniu 30.12.2015r., 2 rata w kwocie 90.000,00 zł w dniu 31.10.2016r., 3 rata w kwocie 250.000,00 zł w dniu 31.10.2017r., 4 i 5 rata w kwocie 150.000,00 zł odpowiednio w dniach 31.10.2018r. i 31.10.2019r., 6 rata w kwocie 100.000,00 zł w dniu 31.10.2020r., 7,8 i 9 rata w kwocie 150.000,00 zł odpowiednio w dniach 31.10.2021r., 31.10.2022r. i 30.06.2023r.
- odsetki od kapitału – płatne w okresach miesięcznych, I spłata do dnia 31.08.2015r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- formy zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek – weksel własny in blanco,

Załącznik nr 1 do opisywanej umowy stanowił harmonogram rzeczowo – finansowy .

Umowę wraz z załącznikiem nr 1 podpisał Wójt p. Bernard Grucza oraz wz. Skarbnika Gminy p. Elżbieta Jelińska inspektor ds. księgowości budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w dniu 20.07.2015r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 1.200.000,00 zł, WB nr 138.

- **w dniu 16.07.2015r. – umowę o pożyczkę płatniczą nr WFOŚ/PP/47/2015 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku zawartą w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadania realizowanego z udziałem środków**

Unii Europejskiej p.n. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Sulęczyño, **na kwotę 1.200.000,00 zł**. Planowany koszt, zakres rzeczowy, terminy i przebieg realizacji zadania określa umowa pożyczki nr **WFOŚ/P/46/2015 z dnia 2015.07.16**, opisana powyżej.

W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- termin wykorzystania pożyczki – do 31.12.2015r.,
- oprocentowanie pożyczki – 4% w skali roku. Oprocentowanie pożyczki zwane odsetkami od kapitału naliczane jest od dnia obciążenia rachunku bankowego pożyczkodawcy kwotą pożyczki,
- przeznaczenie środków – środki z pożyczki pożyczkodawca może przeznaczyć wyłącznie na opłacenie faktur wystawionych przez wykonawców za zrealizowane elementy zadania, które podlegają dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej,
- wypłata transzy pożyczki – do dnia 31 lipca 2015r. – kwota 1.200.000,00 zł,
- terminy spłaty pożyczki – 30.12.2015r. ale nie później niż 14 dni po uzyskaniu pomocy finansowej z funduszy Unii Europejskiej. Utrata pomocy lub opóźnienie w jej otrzymaniu, bez względu na przyczyny opóźnienia, nie zwalnia pożyczkobiorcy z terminowej spłaty pożyczki,
- odsetki od kapitału – płatne w okresach miesięcznych, I spłata do dnia 31.08.2015r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- formy zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek – weksel własny in blanco.

Umowę podpisał Wójt p. Bernard Grucza oraz wz. Skarbnika Gminy p. Elżbieta Jelińska inspektor ds. księgowości budżetowej.

Opisywana pożyczka zaciągnięta została na podstawie Zarządzenia Nr 46/2015 Wójta Gminy Sulęczyño z dnia 09 czerwca 2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki krótkoterminowej na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy Sulęczyño. Powyższe Zarządzenie podjęte zostało na podstawie § 10 ust. 1 pkt a uchwały nr VI/59/2015 Rady Gminy Sulęczyño z dnia 9 czerwca 2015r., zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulęczyño na rok 2015, w którym Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.300.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.334.310,00 zł.

Zarządzenie Nr 46/2015 Wójta Gminy Sulęczyño z dnia 09 czerwca 2015, nie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w dniu 20.07.2015r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 1.200.000,00 zł, WB nr 138.

Wójt Gminy Sulęczyno nie występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki.

– **w dniu 16.07.2015r. – umowę pożyczki nr WFOŚ/P/45/2015 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania p.n. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Ostrów, Mausz – Kłodno w gminie Sulęczyno, na kwotę 170.000,00 zł.**

W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- okres na jaki udzielona zostaje pożyczka – do 30.06.2021r.,
- oprocentowanie pożyczki – 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w skali roku. Wysokość oprocentowania jest niezmienna w danym roku kalendarzowym. Na każdy kolejny rok kalendarzowy wysokość oprocentowania jest określana na podstawie wartości stopy redyskonta weksli obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie pożyczki wynosiło 3%,
- termin realizacji zadania – do 31.07.2015r.,
- harmonogram wypłat transz pożyczki – do dnia 31 lipca 2015r. – kwota 170.000,00 zł,
- terminy spłat rat pożyczki – 1 rata w kwocie 10.000,00 zł w dniu 30.11.2015r., 2 rata w kwocie 20.000,00 zł w dniu 30.09.2016r., 3 i 4 rata w kwocie 30.000,00 zł odpowiednio w dniu 30.09.2017r. i 30.09.2018r., 5 rata w kwocie 37.500,00 zł w dniu 30.09.2019r., 6 rata w kwocie 20.000,00 zł w dniu 30.09.2020r., 7 rata w kwocie 22.500,00 zł w dniu 30.06.2021r.
- odsetki od kapitału – płatne w okresach miesięcznych, I spłata do dnia 31.08.2015r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- formy zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek – weksel własny in blanco,
Załącznik nr 1 do opisywanej umowy stanowił harmonogram rzeczowo – finansowy .

Umowę wraz z załącznikiem nr 1 podpisał Wójt p. Bernard Grucza oraz wz. Skarbnika Gminy p. Elżbieta Jelińska inspektor ds. księgowości budżetowej.

W dniu 20.08.2015r. podpisano aneks nr 1 do umowy nr WFOŚ/P/45/2015, którym zmieniono termin realizacji zadania – 30.09.2015r., termin wypłaty transzy pożyczki – do dnia 31 sierpnia 2015r. kwotę 170.000,00 zł oraz I spłata odsetek od kapitału do dnia 30.09.2015r.

W dniu 11.09.2015r. podpisano aneks nr 2 do umowy nr WFOŚ/P/45/2015, którym zmieniono termin realizacji zadania – 30.11.2015r., termin wypłaty transzy pożyczki – do dnia 31 października 2015r. kwotę 170.000,00 zł, termin spłaty 1 raty pożyczki – 1 rata w kwocie 10.000,00 zł w dniu 31.12.2015r. oraz I spłata odsetek od kapitału do dnia 31.12.2015r.

W dniu 18.12.2015r. został podpisany aneks nr 3 do umowy nr WFOŚ/P/45/2015, którym zmieniono termin na jaki udzielono pożyczki – 31.12.2015r. oraz termin spłaty pożyczki – jedna rata w kwocie 170.000,00 zł, płatna do dnia 31.12.2015r.

Ustalono, że w dniu 16.10.2015r. na rachunek bankowy Gminy wpłynęła kwota 170.000,00 zł, WB nr 202.

Rozchody – rok 2015

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. Gmina Sulęcyno dokonała spłaty rat pożyczek na kwotę **1.380.000,00 zł**, z czego:

- 170.000,00 zł spłata pożyczki zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska – umowa pożyczki nr WFOŚ/P/45/2015 z dnia 16.07.2015r.,
- 10.000,00 zł spłata 1 raty pożyczki zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska – umowa pożyczki nr WFOŚ/P/46/2015 z dnia 16.07.2015r.,
- 1.200.000,00 zł spłata pożyczki płatniczej zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska – umowa pożyczki płatniczej nr WFOŚ/PP/47/2015 z dnia 16.07.2015r.

Stan ewidencji księgowej (konta 134 i 260) za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. jest niezgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2015 roku (korekta nr 1).

W sprawozdaniu Rb-NDS dane dotyczące wykonania przychodów oraz rozchodów są mniejsze o kwotę 1.200.000,00 zł, niż faktycznie wykonane przychody i rozchody wynikające z urzędzeń księgowych. Różnica dotyczy nie wykazania w opisywanym sprawozdaniu pożyczki płatniczej, zaciągniętej w dniu 16.07.2015r. na podstawie umowy o pożyczkę płatniczą nr WFOŚ/PP/47/2015 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, zawartej w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadania realizowanego z udziałem środków Unii Europejskiej p.n. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Sulęcyno, na kwotę 1.200.000,00 zł. W dniu 15.12.2015r. pożyczka została spłacona.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że w roku 2015 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek

wyniosła 265.736,33 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (sporządzone w dniu 08.02.2016r. korekta nr 1), w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” §8110.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Kontrolą objęto rok 2014 i 2015.

2014 rok

Obligacje

W okresie objętym kontrolą Gmina Sulęcyno nie emitowała obligacji komunalnych oraz nie dokonywała wykupu obligacji.

2015 rok

O emisji obligacji postanowiła Rada Gminy Sulęcyno podejmując Uchwałę Nr VI/57/2015 z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie wyemitowania obligacji przez Gminę Sulęcyno oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Do powyższej uchwały zawarto dwie zmiany:

- uchwałą Nr VIII/70/2015 z dnia 7 lipca 2015r.,
- uchwałą Nr XIV/110/2015 z dnia 23 grudnia 2015r.

W uchwale Nr VI/57/2015 z dnia 9 czerwca 2015 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr VIII/70/2015 z dnia 7 lipca 2015r., określono zasady ich zbycia, nabywania i wykupu, w tym m.in.:

- Gmina Sulęcyno wyemituje do 18 sztuk obligacji o wartości nominalnej 100.000,00 zł każda na łączną kwotę 1.800.000,00 zł;
- w przypadku emisji obligacji w terminie po dniu 30 czerwca 2015 roku, zostanie ona przeprowadzona na podstawie przepisu art. 2 pkt 5 i art.33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 roku o obligacjach (Dz.U. z 2015r., poz. 238);
- emisja obligacji ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz wydatki inwestycyjne;
- obligacje zostaną wyemitowane w 2015r. w następujących seriach:
 - a) seria A₁ na kwotę 300.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.12.2015r.,
 - b) seria B₁ na kwotę 500.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.12.2015r.,
 - c) seria C₁ na kwotę 300.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.12.2015r.,
 - d) seria D₁ na kwotę 500.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.12.2015r.,
 - e) seria E₁ na kwotę 200.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.12.2015r.,

- czas trwania programu emisji obligacji określa się na lata 2015 – 2025;
- wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania oraz prowizją za organizację emisji zostaną pokryte z dochodów własnych oraz dotacji w latach 2015 – 2020;
- obligacje zostaną wykupione przez Gminę Sulęczyno w następujących terminach:
 - a) obligacje serii A₁ – zostaną wykupione w 2021 roku,
 - b) obligacje serii B₁ – zostaną wykupione w 2022 roku,
 - c) obligacje serii C₁ – zostaną wykupione w 2023 roku,
 - d) obligacje serii D₁ – zostaną wykupione w 2024 roku,
 - e) obligacje serii E₁ – zostaną wykupione w 2025 roku.

Uchwałą Nr XIV/110/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 23 grudnia 2015r. w sprawie zmiany uchwały Nr VI/57/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie wyemitowania obligacji przez Gminę Sulęczyno oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu zmieniono terminy emisji oraz wykupu obligacji, i tak:

- obligacje serii A₁, B₁ zostać miały wyemitowane w 2015r., a serii A₁₆, B₁₆, C₁₆ w 2016 roku w następujących seriach:
 - 1) seria A₁ na kwotę 300.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.12.2015r.,
 - 2) seria B₁ na kwotę 500.000,00 zł – nie później niż w dniu 31.12.2015r.,
 - 3) seria A₁₆ na kwotę 300.000,00 zł – nie później niż w dniu 30.12.2016r.,
 - 4) seria B₁₆ na kwotę 500.000,00 zł – nie później niż w dniu 30.12.2016r.,
 - 5) seria C₁₆ na kwotę 200.000,00 zł – nie później niż w dniu 30.12.2016r.,
- obligacje zostać miały wykupione przez Gminę Sulęczyno w następujących terminach:
 - 1) obligacje serii A₁ – zostaną wykupione w 2021 roku,
 - 2) obligacje serii B₁ – zostaną wykupione w 2022 roku,
 - 3) obligacje serii A₁₆ – zostaną wykupione w 2023 roku,
 - 4) obligacje serii B₁₆ – zostaną wykupione w 2024 roku,
 - 5) obligacje serii C₁₆ – zostaną wykupione w 2025 roku.

Uchwałą Nr 151/g281/O/I/15 z dnia 23 czerwca 2015 roku skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Gmina Sulęczyno posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 1.800.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Dnia 25 czerwca 2015r. została zawarta Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w

Warszawie a Gminą Sulęczyno reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Bernarda Gruczę przy kontrasygnacie wz. Skarbnika Gminy p. Elżbiety Jelińskiej inspektora ds. księgowości budżetowej, w której Emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji obligacji o łącznej wartości 1.800.000,00 zł do dnia 30 grudnia 2015r. w następujących seriach:

- ✓ seria A1 – 3 obligacje na łączną kwotę 300.000,00 zł – wykup w 2021r.,
- ✓ seria B1 – 5 obligacji na łączną kwotę 500.000,00 zł – wykup w 2022r.,
- ✓ seria C1 – 3 obligacje na łączną kwotę 300.000,00 zł – wykup w 2023r.,
- ✓ seria D1 – 5 obligacji na łączną kwotę 500.000,00 zł – wykup w 2024r.,
- ✓ seria E1 – 2 obligacje na łączną kwotę 200.000,00 zł – wykup w 2025r.

Do powyższej umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 25 czerwca 2015r., zawarto dwa aneksy:

- w dniu 31 lipca 2015r., aneks nr 1 – zawarty na podstawie Uchwały Nr VIII/70/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 7 lipca 2015r.,

- w dniu 13 stycznia 2016r., aneks nr 2 - zawarty na podstawie Uchwały Nr XIV/110/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 23 grudnia 2015r. w sprawie zmiany uchwały Nr VI/57/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie wyemitowania obligacji przez Gminę Sulęczyno oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” w 2015r., kwota z emisji obligacji wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 29.06.2015r. w wysokości odpowiednio 300.000,00 zł oraz 500.000,00zł.

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

W badanym okresie Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

3.8.5. Poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto rok 2014 i 2015.

Poręczenia

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzielała poręczeń.

Gwarancje

W badanym okresie Gmina nie udzielała gwarancji.

3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa.

2014 rok

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Sulęczyno ustaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2014-2024 – Uchwałą Rady Gminy Sulęczyno Nr XVII/243/2013 z

dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulęczyno na lata 2014-2024, powyższą uchwałą zmieniono:

- Uchwałą nr XIX/261/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 31 marca 2014r.,
- Uchwałą nr XXX/272/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 10 czerwca 2014r.,
- Uchwałą nr XXXII/281/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 1 sierpnia 2014r.,
- Uchwałą nr XXXIII/285/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 30 września 2014r.,
- Uchwałą nr XXXIV/288/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 23 października 2014r.,
- Uchwałą nr XXXVI/295/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 13 listopada 2014r.,
- Uchwałą nr II/9/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 12 grudnia 2014r.

W wyniku kontroli realności danych ustalono, że w WPF z 2014 roku na lata 2014-2024:

- dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu oraz rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych są przedstawione w wysokościach, które przyjęto w wiarygodnie odpowiadających im kwotach do zawartych z bankami umów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (w WPF z 2014 roku **spłaty rat** w zakresie lat 2015-2016),
- objaśnienia do WPF wyjaśniały m.in. poziom prognozowanych dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących w prognozowanym okresie.

2015 rok

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Sulęczyno ustaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2015-2025 – Uchwałą Rady Gminy Sulęczyno Nr III/20/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulęczyno na lata 2015-2025, powyższą uchwałą zmieniono:

- Uchwałą nr IV/46/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 26 marca 2015r.,
- Uchwałą nr V/54/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 30 kwietnia 2015r.,
- Uchwałą nr VI/58/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 9 czerwca 2015r.,
- Uchwałą nr X/87/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 15 października 2015r.,
- Uchwałą nr XI/100/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 13 listopada 2015r.,
- Uchwałą nr XIV/111/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 23 grudnia 2015r.

W wyniku kontroli realności danych ustalono, że w WPF z 2015 roku na lata 2015-2025:

- dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu oraz rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych są przedstawione w wysokościach, które przyjęto w wiarygodnie odpowiadających im kwotach do zawartych z bankami umów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (w WPF z 2015 roku **spłaty rat** w zakresie lat 2016-2017),

- objaśnienia do WPF wyjaśniały m.in. poziom prognozowanych dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących w prognozowanym okresie.

Ponadto ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku w WPF na rok 2014r., 2015r., 2016r. (na dzień uchwalenia) zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności. Planowanie i realizacja dochodów w latach 2014 - II kwartał 2016 przedstawiała się następująco:

	Plan na dzień 01.01	Plan na dzień 31.12	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2014 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	2.515.898,00	3.643.550,00	2.380.917,71	65,34
- ze sprzedaży majątku	0,00	0,00		
2015 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	3.137.311,00	3.537.311,00	2.931.687,92	82,87
- ze sprzedaży majątku	0,00	0,00		

	Plan na dzień 01.01	Plan na dzień 30.06	Wykonanie za II kwartał 2016r. (w zł)
II kwartał 2016 roku			
Dochody majątkowe, w tym:	200.000,00	310.000,00	5.000,00
- ze sprzedaży majątku	200.000,00	200.000,00	

Pismem z dnia 27.09.2016r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Sulęcyno o udzielenie informacji, co było podstawą zaplanowania kwot ze sprzedaży majątku. W odpowiedzi udzielonej w dniu 29.09.2016r. przez Skarbnika Gminy pana Pawła Trzebiatowskiego, zapisano cyt. „(...) Zgodnie z Uchwałą Nr XV/113/2015 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30.12.2015r. w sprawie WPF na lata 2016-2025, Rada Gminy Sulęcyno zaplanowana w roku 2016 sprzedaż trzech lokali mieszkalnych wynajmowanych na cele mieszkaniowe. Zaplanowana kwota z tytułu sprzedaży majątku wynosi 200.000,00 zł. Na dzień obecny trwają uzgodnienia administracyjne w zakresie map, podziałów, wymaganych pozwoleń niezbędnych do zrealizowania transakcji. Wskazane powyżej planowane dochody majątkowe na dzień 30.06.2016r. zostały zwiększone o kwotę 110.000,00 zł. Na powyższą kwotę składały się następujące planowane dochody majątkowe:

- kwota 5.000,00 zł tytułem otrzymanej dotacji z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przeznaczonej na zakup kserokopiarki dla GOPD Sulęcyno (kwota uzyskana w I półroczu 2016r. w ramach realizacji ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci),

- kwota 50.000,00 zł tytułem otrzymanej pomocy finansowej z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sulęcynie. Kwota powyższa została zrealizowana przez Powiat Kartuski w III kwartale 2016r.,
- kwota 55.000,00 zł tytułem otrzymanej pomocy finansowej na realizację projektu inwestycyjnego dotyczącego przebudowy zjazdu z drogi powiatowej nr 1921G w miejscowości Borek Kamienny, która to inwestycja została już zrealizowana. Kwota powyższa zostanie zrealizowana przez Powiat Kartuski w III lub IV kwartale 2016r.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/33 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2014, 2015 i 2016

2014 rok

Przypadające w latach 2014 – 2024 spłaty zaciągniętych już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia wraz z odsetkami, liczone w relacji do 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 zobowiązań na 2014r. wyniósł 1,10% a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 7,21%.

2015 rok

Przypadające w latach 2015 – 2025 spłaty zaciągniętych już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia wraz z odsetkami, liczone w relacji do 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 zobowiązań na 2015r. wyniósł 0,43% a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 5,86%.

2016 rok

Przypadające w latach 2016 – 2025 spłaty zaciągniętych już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia wraz z odsetkami, liczone w relacji do 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 długu na 2016r. wyniósł 2,44% a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 6,60%.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

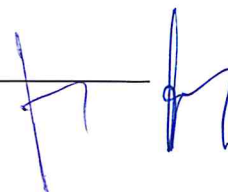
4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2015 rok) regulowały uchwały Rady Gminy Sulęczyno i zarządzenia Wójta Gminy Sulęczyno, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulęczyno stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Sulęczyne.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką ręczną. Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w Księgach środków trwałych z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych. Ustalono, że w Urzędzie Gminy Sulęczyno prowadzone są następujące Księgi środków trwałych:

- Księga Środków Trwałych Grunty Urząd Gminy Sulęczyno (nr III) założoną 30.09.1997r. w której ujęto: *zasób, działki budowlane, działki rekreacyjne, grunty rolne, nieruchomości gruntowe, grunty zajęte pod drogi,*
- Księga Środków Trwałych Grunty Urząd Gminy Sulęczyno (nr V) założoną 31.12.2013r. w której ujęto: *zasób,*
- Księga Środków Trwałych Urząd Gminy Sulęczyno (nr I) założoną 31.12.1983r. w której ujęto: *środki trwałe gr. 01 – 10 Urzędu Gminy Sulęczyno i Ośrodka Zdrowia. Ustalono, że na koniec 2015 roku oraz na koniec roku w latach 1983-2014, nie dokonywano zamknięcia ksiąg środków trwałych (brak podsumowania stanu środków trwałych na koniec każdego roku),*
- Księga Środków Trwałych Szkoły (nr II) założoną 01.01.1995r. w której ujęto: *środki trwałe gr. 01 – 10 pięciu szkół (ZS w Sulęczyne, ZS w Mściszewicach, SP w Podjazach, SP w Borku Kamiennym, SP w Węsiarach). Ustalono że na koniec 2015 roku oraz na koniec roku w latach 1983-2014, nie dokonywano zamknięcia ksiąg środków trwałych (brak podsumowania stanu środków trwałych na koniec każdego roku),*

Ponadto dla każdego obiektu inwentarzowego ujętego w Księgach środków trwałych prowadzona jest ręcznie na indywidualnych kartach środka trwałego. I tak:

- Ewidencja szczegółowa do konta 011 gr. 0 „Grunty” oraz „Grunty zajęte pod drogi”, prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego dla każdej działki stanowiącej mienie gminy. Na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazane jest miejsce położenia danej nieruchomości, numer i powierzchnia działki, numer inwentarzowy, wartość inwentarzowa, data przyjęcia do użytkowania – na karcie brak jest wskazania dokumentu na podstawie którego środek trwały został przyjęty do ewidencji,
- Ewidencja szczegółowa do konta 011 dla pozostałych grup środków trwałych, prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego na których, wskazana jest m.in. grupa środka trwałego, jego nazwa, numer inwentarzowy, dokument przyjęcia, wartość początkowa oraz wartość umorzenia.

W związku z tym, że w analitycznej ewidencji księgowej w poszczególnych grupach środków trwałych (za wyjątkiem gr. 0 „Grunty”) nie dokonywano na koniec roku budżetowego zamknięcia ksiąg, nie można ustalić czy ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

Osobą prowadzącą ewidencję środków trwałych w 2015 roku była pani Halina Walkusz Specjalista ds. księgowości (zatrudniona w UG Sulęczyno do dnia 31.12.2015r.).

Podstawą ujęcia zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych gr. 0 Grunty w ewidencji księgowej były:

- w przypadku zwiększeń i zmniejszeń stanu gruntów (gr. 0 środków trwałych) - dowody wewnętrzne PK „Polecenie księgowania”. Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi zawartymi w §10 ust. 4 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęczyno” stanowiącej Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, dowodami księgowymi dotyczącymi majątku trwałego są :
 - przyjęcie środka trwałego w używanie – oryginał (symbol OT),
 - protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego – oryginał (symbol PT),
 - likwidacja środka trwałego - oryginał (symbol LT),
 - oddanie w administrowanie środka trwałego – oryginał (symbol PT),

- protokół szkodowy środka trwałego – oryginał,
 - protokół potwierdzający fizyczną likwidację środka trwałego – oryginał,
- w przypadku zwiększeń stanu środków trwałych grupy od 1 do 10 – dowody OT „Przyjęcie środka trwałego w używanie”,
- w przypadku zmniejszeń stanu środków trwałych grupy od 1 do 10 – dowody LT „Likwidacja środka trwałego”.

Dowody zwiększenia/zmniejszenia stanu gruntów (KP) sporządzano na podstawie aktów notarialnych, decyzji administracyjnych lub prawomocnych postanowień Sądu Rejonowego w Kartuzach. Wartość nabytych grunty ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia.

W przypadkach, gdy w dokumencie potwierdzającym nabycie prawa do gruntu brak było wskazania wartości gruntów, do celów ewidencyjnych przyjmowano wartość gruntów wyliczonych w oparciu o cenę ewidencyjną gruntu w wysokości 7 zł za 1m².

W przepisach wewnętrznych UG Sulęcyno brak uregulowań w zakresie przyjęcia wysokości ceny ewidencyjnej gruntów.

Zgodnie z wyjaśnieniami pana Wiesława Ulatowskiego Zastępcy Wójta Sulęcyno wynika że, cyt. „(..) Wartość księgowa przyjętych do zasobu w 2015 roku gruntów została ustalona na podstawie cen nieruchomości podobnych wynikających m.in. z operatów szacunkowych, aktów notarialnych, dla działek przeznaczonych pod drogi 7zł/m² i nieużytków – 5zł/m².”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/1** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie zestawienia pn. „Rozliczenie środków trwałych za 2015 rok” sporządzonego przez p. Halinę Walkusz Specjalistę ds. księgowości, ustalono, że stan majątku Gminy Sulęcyno w roku 2015 kształtował się następująco:

	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2015r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2015r.
00 – Grunty	4.610.936,00	15.051,00	0	4.625.987,00
00-1 Grunty zajęte pod drogi	3.024.354,00	780.228,25	0	3.804.582,25
01 – Budynki i lokale	7.062.081,71	0	0	7.062.081,71
02 – Budowle inżynierii lądowej i wodnej	16.036.424,85	0	0	7.062.081,71
03 – Kotły i maszyny energetyczne	14.365,96	0	0	14.365,96
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty	116.867,75		1.000,40	115.867,35
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	24.745,77	0	0	24.745,77
06 – Urządzenia techniczne	151.607,35	4.860,00	0	156.467,35

07 – Środki transportu	1.232.705,67	0	0	1.232.705,67
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	214.330,40	22.649,00	0	236.979,40
Razem:	32.488.419,46	6.389.803,86	1.000,40	38.877.222,92
Stan konta 011 wg księgi głównej	32.488.419,46	9.710.513,89*	3.321.710,43*	38.877.222,92

*różnica pomiędzy zwiększeniami i zmniejszeniami środków trwałych wykazanych w zestawieniu pn. „Rozliczenie środków trwałych za 2015 rok” p. Halinę Walkusz Specjalistę ds. księgowości, a obrotami wykazanymi na koncie 011 w księdze głównej, w wysokości 3.320.710,03 zł wynika z nieuwzględnienia w sporządzonym „Rozliczenie środków trwałych za 2015 rok” środka trwałego” Sala Gimnastyczna w Mściszewicach przyjętego na konto 011 w dniu 31.08.2015r. (OT nr 5 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 3.320.710,03zł) a następnie przekazanie go w tym samym dniu tj. 31.08.2015r. do Zespołu Szkół w Mściszewicach (Protokołu przekazania PT z dnia 31.08.2015r. na kwotę 3.320.710,03 zł – dowód księgowy nr 8650).

4.1.2. Obrót i ewidencja nieruchomości

Kontrolą objęto środki trwałe ujęte na koncie 011 w grupie 0 „Grunty”.

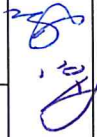
Ustalono, że w 2015 roku Gmina Sulęczyno nabyła 71 działek (w drodze aktów notarialnych/decyzji administracyjnych) oraz zbyła 2 działki (w drodze aktu notarialnego – darowizna).

Zestawienie nabytych oraz zbytych przez Gminę Sulęczyno gruntów wraz z wyszczególnieniem numeru działki, położenia, powierzchni, dokumentu potwierdzającego nabycie/zbycie, wartości gruntu określonej w dokumencie nabycia/zbycia, daty i wartości ujęcia w ewidencji księgowej, zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją IV/2** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

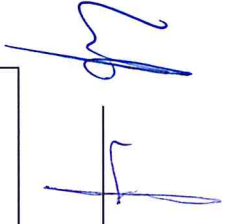
Kontrolą objęto 2 zbyte i 8 nabytych działek przez Gminę Sulęczyno w 2015 roku. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższej tabeli:

Wykaz działek nabytych w 2015 roku objętych kontrolą:

	Działka			Dokument			Ilość dni od dnia nabycia do dnia ujęcia w ewidencji księgowej		
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	Akt notarialny/decyzja	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego		Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	101	Żakowo	0,052	Akt Notarialny Rep „A” nr 14133/2015r. z dnia 05.11.2015r.	Umowa sprzedaży	20.800,00 zł	PK 11698/10.11.2015	20.800,00 zł	5 dni
2.	112/75	Borek	0,0209	Akt Notarialny Rep „A” nr 16576/2015r. z dnia 28.12.2015r.	Umowa sprzedaży	3.344,00 zł	PK 13575/31.12.2015	3.344,00 zł	3 dni
3.	140	Bukowa Góra	0,2369	Akt Notarialny Rep „A” nr 11887/2015r. z dnia 15.09.2015r.	Umowa sprzedaży	18.952,00 zł	PK 9936/23.09.2015	18.952,00 zł	8 dni
4.	340/8	Sulęczyno	0, 1073	Decyzja Wójta Gminy Sulęczyno nr G-6831.17.2013 z dnia 18.06.2013r. zatwierdzająca podział nieruchomości. Ujęcie wpisu w księgach wieczystych: 22.04.2015r. wpływ zawiadomienia o dokonanych zmianach – 29.04.2015r.	Przyjęcie z mocy prawa na podstawie decyzji podziałowej - droga	-	PK 5942/31.05.2015	7.511,00 zł	2 dni*
5.	118/9	Żakowo	0,0419	Decyzja Wójta Gminy Sulęczyno nr G-6831.31.2013 z dnia 19.11.2013r. zatwierdzająca podział nieruchomości. Ujęcie wpisu w księgach wieczystych: 27.04.2015r. wpływ zawiadomienia o dokonanych zmianach – 29.04.2015r.	Przyjęcie z mocy prawa na podstawie decyzji podziałowej - droga	-	PK 5942/31.05.2015	2.933,00 zł	2 dni*
6.	926/9	Mściszewice	0,0011	Decyzja Wójta Gminy Sulęczyno nr G-6831.20.2013 z dnia 18.11.2014r. zatwierdzająca podział nieruchomości. Ujęcie wpisu w księgach wieczystych: 11.06.2015r. wpływ zawiadomienia o dokonanych zmianach – 18.06.2015r.	Przyjęcie z mocy prawa na podstawie decyzji podziałowej - droga	-	PK 11273/31.10.2015	77,00 zł	135 dni*
7.	181	Węsiory	0,27	Postanowienie Sądu Rejonowego w Kartuzach – Sygn. Akt Ns 812/12 z dnia 17.11.2014r. Wpływ do UG 19.12.2014r.	Nabycie prawa własności poprzez zasiedzenie - nieużytek	-	PK 5942/31.05.2015	13.500,00 zł	163 dni**



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Sulęczyno



8.	8	Borek	0,09	Postanowienie Sądu Rejonowego w Kartuzach – Sygn. Akt Ns 733/13 z dnia 22.10.2014r. Wpływ do UG 22.11.2014r.	Nabycie prawa własności poprzez zasiedzenie - droga	-	PK 5942/ 31.05.2015	6.300,00	190 dni**
----	---	-------	------	--	---	---	------------------------	----------	-----------

*Ilości dni pomiędzy wpływem do UG Zawiadomienia z Sądu Rejonowego Wydział Ksiąg Wieczystych o dokonaniu wpisu, a ujęciem w ewidencji księgowej

**Ilość dni pomiędzy wpływem do UG odpisu sentencji prawomocnego postanowienia Sądy Rejonowego w Kartuzach w sprawie nabycia prawa własności poprzez zasiedzenie, a ujęciem w ewidencji księgowej

Wykaz działek zbytych w 2015 roku.

Lp.	Działka			Dokument			Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej z konta 011	Wyksięgowana wartość gruntu	Ilość dni od dnia zbycia do dnia wyksięgowania z ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia	powierzchnia	Decyzja/akt notarialny	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego			
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	132/5	Borek	0,0013	Akt Notarialny Rep „A” Nr 4016/2015 z dnia 28.12.2015r.	umowa darowizny	130,00	działka drogowa nie ujęto w ewidencji	-	-
2.	200/1	Podjazdy	0,0025			250,00	działka drogowa nie ujęto w ewidencji	-	-

Ustalono, że:

- nabyte w 2015 roku grunty (objęte kontrolą) wyksięgowywano ze stanu konta 011 terminowo, za wyjątkiem:
 - działki nr 926/9 położonej w Mściszewicach, którą ujęto w ewidencji księgowej 31.10.2015r. tj. 135 dni po wpływie do Urzędu Gminy (11.06.2015r.) Zawiadomienia z Sądu Rejonowego Wydział Ksiąg Wieczystych o dokonaniu wpisu do ksiąg Wieczystych,
 - działki nr 181 położonej w Węsiorach, którą ujęto w ewidencji księgowej 31.10.2015r. tj. 163 dni po wpływie do Urzędu Gminy (19.12.2014r.) odpisu sentencji prawomocnego postanowienia Sądu Rejonowego w Kartuzach w sprawie nabycia prawa własności poprzez zasiedzenie,
 - działki nr 8 położonej w Borku, którą ujęto w ewidencji księgowej 31.10.2015r. tj. 190 dni po wpływie do Urzędu Gminy (22.11.2014r.) odpisu sentencji prawomocnego postanowienia Sądu Rejonowego w Kartuzach w sprawie nabycia prawa własności poprzez zasiedzenie,
- zbyte w 2015 roku dwie działki: nr 132/5 położona w Borku. i nr 2000/1 położona w Podjazach nie zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej. W dniu 11.10.2016r. pan Wiesław Ulatowski złożył w tej sprawie następujące wyjaśnienia cyt. „*Uprzejmie wyjaśniam, iż nieruchomości stanowiące drogi, nabyte na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 maja 1990 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 32, poz. 191 ze zm) do roku 2012 nie były ujmowane w gminnej ewidencji nieruchomości. Natomiast w księgach rachunkowych były ujęte zbiorczo przez podanie łącznej ich powierzchni i wartości (wartość - 1.066.560,00zł, data ujęcia - 31.12.2009 r., dowód księgowy nr 15 743). Działki ewidencyjne nr 132/2 (po podziale 132/3, 132/5, 132/6) obręb Borek i nr 200 (po podziale 200/1 i 200/2) obręb Podjazzy zostały przejęte na rzecz Gminy Sulęczyno na podstawie przepisów przytoczonej wyżej ustawy.*

Działka nr 132/2 obręb Borek - Decyzja Wojewody Pomorskiego nr RR-GK.IV/DS./7723-52/59/06 z dnia 7 czerwca 2006 r. Działka nr 200 obręb Podjazzy - Decyzja Wojewody Pomorskiego nr RR-GK.IV/DS./7723-52/55/06 z dnia 16 stycznia 2006 Podział w/w nieruchomości - wydzielenie gruntu pod przepompownie został zatwierdzony w roku 2011 i 2012.

Obecnie trwają prace nad uzupełnieniem gminnej ewidencji nieruchomości, polegające na porównaniu posiadanego zasobu z danymi z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez starostę oraz aktami spraw m.in. decyzjami podziałowymi wydanymi w latach 1990-2012, decyzjami komunalizacyjnymi otrzymanymi w latach 2002-2012).

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/1** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały).

4.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Wójt Gminy Sulęcyno w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 107/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęcyno (które zostało wydane w celu dokonania zmiany Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 63/2007 z dnia 27.12.2007r. sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęcyno), określił Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy, Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych w Gminie Sulęcyno. Zgodnie z Zakładowym Planem Kont:

- na koncie 011 „środki trwałe” ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo wyodrębnionej, o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z 2004r. Dz. U. poz. 851) tj. o wartości powyżej 3.500,00 zł. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księdze inwentarzowej,
- umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na tabelach amortyzacyjnych środków trwałych, według stawek amortyzacyjnych określonych w w/w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, Umorzenie środków trwałych księguje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na kontach 400 „Amortyzacja” oraz na koncie 800 „Fundusz jednostki”,
- pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł i równej lub wyższej od 500 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia ich do używania, poprzez odpisanie w koszty i ujmowane na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych”,

- materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy – stanowią koszty bezpośrednio w momencie zakupu,
- nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe) ewidencjonuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- wycena środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy odbywa się wg. cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- wycena rzeczowych składników majątkowych na dzień bilansowy odbywa się wg. cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Zmiany w stanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015r.
011 „Środki trwałe”	32.488.419,46 zł	9.710.513,89 zł	3.321.710,43 zł	38.877.222,92 zł
013 „Pozostałe środki trwałe”	847.174,71 zł	114.189,47 zł	13.697,99 zł	947.666,19 zł

W wyniku kontroli na podstawie ewidencji księgowej, analityki do konta 011 „Środki trwałe”, stwierdzono, że:

- szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księgach środków trwałych w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne, za wyjątkiem części dróg gminnych, które zostały przyjęte do ewidencji zbiorczo przez podanie ich powierzchni i wartości, bez wskazania nr działki (łącna wartość - 1.066.560,00 zł, data ujęcia - 31.12.2009r., dowód księgowy nr 15 743). Ponadto ustalony, że w przypadku sprzedaży powyższych gruntów (dróg przyjętych do ewidencji księgowej zbiorczo) nie wyksięgowywano ich ze stanu środków trwałych,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji.

4.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych

Kontrolą objęto zmiany w stanie środków trwałych w 2015 roku dotyczące:

➤ **grupy 2 Budowle inżynierii lądowej i wodnej**

Zwiększenia następowały na podstawie dowodów:

- dowód OT 2/2015 z dnia 25.05.2015r. na kwotę 692.445,34 zł (dowód księgowy nr 5667), przyjęcie środka trwałego „Plac pełniący funkcję społeczno-kulturalne” z inwestycji pn. „Rewitalizacja m. Sulęczy no polegająca na remoncie placu pełniącego funkcję społeczno-kulturalne”. Protokół odbioru końcowego wykonania robót z dnia 05.12.2014r. Ujęte na koncie 011 w dniu 25.05.2015r. tj. 171 dni po zakończeniu inwestycji. Stawka umorzenia 4,5%, naliczona za rok 2015 w wysokości 18.176,69 zł tj. za 7 m-cy (czerwiec-grudzień). W związku z nieterminowym przyjęciem środka trwałego na konto 011, nie naliczono umorzenia za miesiące: styczeń-maj 2015 roku w wysokości 12.983,35 zł,
- dowód OT 7 z dnia 31.10.2015r. na kwotę 2.772.541,90 zł (dowód księgowy nr 11278), przyjęcie środka trwałego „Sieć kanalizacji sanitarnej” z inwestycji pn. „Sieć kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków w miejscowości Mściszewice, Węsiory, Kistowo, Żakowo, Skoczkowo, Bukowa Góra”. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 18.06.2015r. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2015r. tj. 135 dni po zakończeniu inwestycji. Stawka umorzenia 4,5%, naliczona za rok 2015 w wysokości 20.794,06zł tj. za 2 m-ce (listopad-grudzień). W związku z nieterminowym przyjęciem środka trwałego na konto 011, nie naliczono umorzenia za miesiące: lipiec-październik 2015 roku w wysokości 41.588,13 zł,
- dowód OT 8 z dnia 23.11.2015r. na kwotę 205.410,53 zł (dowód księgowy nr 12307), przyjęcie środka trwałego „Kanalizacja sanitarna Ostrów Mausz Kłodno” z inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarna Ostrów Mausz i Kłodno”. Protokół odbioru końcowego wykonania robót z dnia 17.06.2015r. Ujęte na koncie 011 w dniu 23.11.2015r. tj. 159 dni po zakończeniu inwestycji. Stawka umorzenia 4,5%, naliczona za rok 2015 w wysokości 770,29 zł tj. za m-c grudzień 2015r. W związku z nieterminowym przyjęciem środka trwałego na konto 011, nie naliczono umorzenia za miesiące: lipiec-maj listopada 2015 roku w wysokości 3.851,45 zł,
- dowód OT 10 z dnia 31.12.2015r. na kwotę 515.613,31 zł (dowód księgowy nr 13576), przyjęcie środka trwałego „Droga Podjazy – Widna Góra” z inwestycji pn. „Budowa drogi gminnej nr 166015G Podjazy Widna góra”. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 17.11.2015r. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2015r. tj. 44 dni po zakończeniu inwestycji. Stawka umorzenia 4,5%, nie naliczona za rok 2015. W związku z nieterminowym przyjęciem środka trwałego na konto 011, nie naliczono umorzenia za miesiąc grudzień 2015 roku w wysokości 1.933,55 zł,

- dowód OT 11 z dnia 31.12.2015r. na kwotę 50,102.19 zł (dowód księgowy nr 13576), przyjęcie środka trwałego „Zjazd z drogi wojewódzkiej Nr 228” z inwestycji pn. „Zjazd z drogi wojewódzkiej Nr 228 na drogę gminną 247/2 w miejscowości Węsiory”. Protokół odbioru robót z dnia 10.08.2015r. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2015r. tj. 143 dni po zakończeniu inwestycji. Stawka umorzenia 4,5%, nie naliczona za rok 2015. W związku z nieterminowym przyjęciem środka trwałego na konto 011, nie naliczono umorzenia za miesiące: wrzesień-grudzień 2015 roku w wysokości 751,53 zł.

➤ **grupy 4 Maszyny, urządzenia i aparaty**

W 2015 roku w grupie 4 nie wystąpiły zwiększenia środków trwałych. Natomiast zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- LT Nr 1 (brak daty wystawienia - dowód księgowy nr 5943), zmniejszenie wartości zestawu komputerowego o 1000,40 zł poprzez likwidację monitora (monitor został przeznaczony do likwidacji ze względu na to, iż koszt napraw przekraczał 60% zakupu nowego monitora o podobnych parametrach – notatka służbowa z dnia 06.02.2015r. wpłynęła do Księgowości 30.03.2015r.) – zdjęte z konta 011 w dniu 31.05.2015r. Zestaw komputerowy w tym monitor został umorzony w całości w latach 2006-2009,

➤ **grupy 6 Urządzenia techniczne**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód OT nr 6 z dnia 11.08.2015r. na kwotę 4.860,00 zł (dowód księgowy nr 8102), przyjęcie środka trwałego: pompy pływającej Niagara, na podstawie Fa Vat Nr FVS/1158/2015 z dnia 30.07.2015r. Ujęte na koncie 011 w dniu 11.08.2015r. tj. 12 dni po zakupie. Stawka umorzenia 10%, naliczona za rok 2015 w wysokości 162,00 zł tj. za 4 m-ce (czerwiec-grudzień). W związku z nieterminowym przyjęciem środka trwałego na konto 011, nie naliczono umorzenia za miesiąc sierpień w wysokości 40,50 zł.

W 2015 roku w grupie 6 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

➤ **grupy 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie**

Zwiększenia następowały na podstawie dowodów:

- dowód OT nr 1/2015 (brak daty wystawienia – numer dowodu księgowego 3977) na kwotę 6.765,00 zł (dowód księgowy nr 3977), przyjęcie środka trwałego: kuchni gazowej Silko z piekarnikiem, na podstawie Fa Vat Nr F/1/15/000086 z dnia 14.04.2015r. Ujęte na koncie

- 011 w dniu 27.04.2015r. Stawka umorzenia 20%, naliczona za rok 2015 w prawidłowej wysokości 902,00 zł, tj. za 8 m-ce (maj-grudzień),
- dowód OT nr 9 z dnia 23.12.2015r. na kwotę 5.000,00 zł (dowód księgowy nr 13195), przyjęcie środka trwałego: Najaśnicy Twin z akumulatorem, na podstawie Fa Vat Nr 3739/2015 z dnia 22.12.2015r. Ujęte na koncie 011 w dniu 23.12.2015r. Stawka umorzenia 20%, naliczana od 2016r.,
 - dowód OT nr 12 z dnia 31.12.2015r. na kwotę 10.884,00 zł (dowód księgowy nr 13584), przyjęcie środka trwałego: Wiata estradowa w Mściszewicach, na podstawie Protokołu odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 14.12.2015r. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2015r. Stawka umorzenia 10%, naliczana od 2016r.,

W 2015 roku w grupie 8 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

4.2.1.2. Zmiany stanu pozostałych środków trwałych

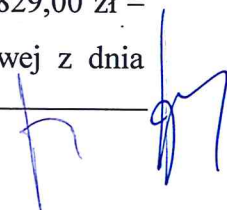
Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- 2.499,00 zł – bez dowodu przyjęcia - Fa VAT nr POL/2015/27 z dnia 09.02.2015r. za zakup Komputera ASUS (laptopa) - ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 10.02.2015r. (nr dowodu księgowego 664),
- 819,00 zł – bez dowodu przyjęcia - Fa VAT nr FV/025654/15 z dnia 01.07.2015r. za zakup Drukarki HP LaserJet Pro 400 - ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 13.07.2015r. (nr dowodu księgowego 7382),
- 1.350,00 zł – bez dowodu przyjęcia - Fa VAT nr 2047/2015/S z dnia 12.11.2015r. za zakup Kasy fiskalnej Novitus Nano - ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 24.11.2015r. (nr dowodu księgowego 12316),
- 7.896,00 zł – bez dowodu przyjęcia - Fa VAT nr 10/2015 z dnia 23.11.2015r. za zakup kompletu mebli - ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 04.12.2015r. (nr dowodu księgowego 12665),
- 2.300,00 zł – bez dowodu przyjęcia - Fa VAT nr 249/12/15/FV z dnia 16.12.2015r. za zakup 2 szaf do kopert 5 szufladowych - ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 09.12.2015r. (nr dowodu księgowego 12770),

▪ zmniejszenia:

- LN (likwidacja przedmiotu nietrwałego) nr 2 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 829,00 zł – wyksięgowanie Drukarki Brother HL-2270. Na podstawie Notatki służbowej z dnia

27.07.2015r. w sprawie przeznaczenia do likwidacji drukarki ze względu na to, iż koszt naprawy przekracza 60% zakupu nowej drukarki o podobnych parametrach tj. nie uzasadniony ekonomicznie. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 31.07.2015r. (nr dowodu księgowego 7900),

- Protokół z przekazania pozostałych środków trwałych z dnia 18.12.2015r. na kwotę 2.799 zł – wyksięgowanie projektora NEC NP.-40 oraz kolumny SKYTECH z okablowaniem. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 01.12.2015r. (nr dowodu księgowego 12557),
- Protokół z przekazania pozostałych środków trwałych z dnia 18.12.2015r. na kwotę 5.481,99 zł – wyksięgowanie zestawu komputerowego SEM-LE, zestawu komputerowego LENOVO IDOS oraz drukarki laserowej. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 01.12.2015r. (nr dowodu księgowego 12557),
- LN (likwidacja przedmiotu nietrwałego) brak numeru z dnia 04.05.2015r. na kwotę 968,00 zł – wyksięgowanie toalety przenośnej. Na dowodzie likwidacji w kolumnie „Orzeczenie komisji likwidacyjnej” widnieje zapis „Sprzęt jest wyeksploatowany, nie działa w sposób zapewniający bezpieczne jego użytkowanie. Oddać do punktu złomu”. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 31.07.2015r. (nr dowodu księgowego 7900).

4.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

W trakcie kontroli ustalono, że umorzenia dokonywano według stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi tj. Zakładowym Planem Kont dla Urzędu Gminy Sulęcyno stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 107/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie gminy Sulęcyno (które zostało wydane w celu dokonania zmiany Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 63/2007 z dnia 27.12.2007r. sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęcyno).

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencjonowania zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych”.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Naliczone umorzenia środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2015 r.	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na 31.12.2015 r.
071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	4.306.346,15	1.000,40	1.029.457,15	5.334.802,90
072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	924.333,75	13.697,99	117.834,48	1.028.470,24

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.2.3. Wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont dla Urzędu Gminy Sulęczyo stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 107/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie gminy Sulęczyo (które zostało wydane w celu dokonania zmiany Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 63/2007 z dnia 27.12.2007r. sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęczyo), konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywalnym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą (2015r.) przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	91.123,91 zł	3645,01 zł	0,00 zł	94.768,92 zł

Zwiększenia na koncie 020 dokonano min. na podstawie dowodów:

- 1.845,00 zł – bez dowodu przyjęcia - Fa VAT nr 566/15 z dnia 25.03.2015r. za zakup Systemu FKB+. Ujęto na koncie 020 i 072 w dniu 03.04.2015r. (nr dowodu księgowego 12665),
- 1.800,01 zł – bez dowodu przyjęcia - Fa VAT nr 579/15 z dnia 02.06.2015r. za zakup Oprogramowania Microsoft Office. Ujęto na koncie 020 i 072 w dniu 30.06.2015r. (nr dowodu księgowego 7065).

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi) zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych. Ewidencja szczegółowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych, prowadzona w księgach inwentarzowych w Urzędzie Gminy pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe oraz osób odpowiedzialnych za ich stan. Pisemne potwierdzenia przekazanego mienia wraz z wykazem (aktualizowanym na bieżąco) znajdują się w aktach osobowych pracowników.

4.2.4. Materiały

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Sulęcyno stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 107/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęcyno (które zostało wydane w celu dokonania zmiany Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 63/2007 z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sulęcyno). Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności pomocniczej, inwestycyjnej i finansowo wyodrębnionej, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą (2015r.) przedstawiał się następująco:

NAZWA KONTA	Stan na 01.01.2015 r.	Stan na 31.12.2015 r.
310 Paliwo UG	347,93 zł	385,18 zł
310 Paliwo OSP	2.290,26 zł	5.671,33 zł
Razem	2.638,19 zł	6.056,51 zł

Stan towarów ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2015r. po dokonaniu wyceny wynosił 6.056,51 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2014r. Szczegółowe ustalenia dotyczące spisu z natury materiałów opisano w pkt. 4.3. *Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.*

4.3. **Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Urząd Gminy Sulęcyno nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.4. **Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.**

Kontrolą objęto 2015 rok.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących

gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęcynie. Zgodnie z ustalonymi zasadami, inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się w następujących terminach:

- nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lata: środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym.
- nie rzadziej niż raz w ciągu 2 lata: zapasy materiałów, towarów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- na koniec każdego roku: materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu.

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów w jednostce, ustala się w drodze inwentaryzacji przeprowadzanej na koniec każdego roku obrotowego, polegającej na:

- spisie z natury rzeczywistego stanu ilościowego wszystkich rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, którymi dysponuje jednostka,
- weryfikacji prawidłowości wynikającego z ksiąg rachunkowych stanu innych aktywów i pasywów, porównanie go z odpowiednimi dokumentami.

Rzeczywisty stan składników majątku jednostki ustala się na podstawie inwentaryzacji, która może występować w formie:

- spisu z natury,
- w drodze potwierdzenia sald,
- weryfikacji stanów ewidencyjnych.

Spis z natury wykonuje komisja inwentaryzacyjną którą powołuje kierownik jednostki. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych odpowiedzialny jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej. Proces inwentaryzacji został podzielony na trzy główne etapy:

1. przygotowawczy – kierownik jednostki wydaje zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołuje komisję inwentaryzacyjną,
2. spisowy – obejmuje m.in. takie czynności jak: zebranie oświadczeń wstępnych i końcowych od osób odpowiedzialnych materialnie, zabezpieczenie ewidencji inwentaryzowanych składników, pobranie arkuszy spisowych i innych formularzy protokołów, przeprowadzenie spisu z natury, kontrolę przebiegu inwentaryzacji, porównanie i weryfikację stanów ewidencyjnych z dokumentacją w odniesieniu do aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald, przekazanie dokumentacji inwentaryzacyjnej do komisji inwentaryzacyjnej, przekazanie powyższych dokumentów do księgowości, złożenie sprawozdania komisji,
3. rozliczeniowy – wycena arkuszy spisowych, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych, wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstania różnic, weryfikacji różnic i przyczyn

powstania, przeszacowanie wartości składników niepełnowartościowych lub tych które utraciły swoją wartość użytkową, przygotowanie sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej, decyzji o rozliczeniu różnic i ich księgowania, archiwizowanie dokumentacji inwentaryzacyjnej (5 lat).

Zgodnie z przyjętą Instrukcją Inwentaryzacyjną, Komisja Inwentaryzacyjna składa sprawozdanie zawierające: rozliczenie z pobranych arkuszy spisu z natury, informacje o wszystkich stwierdzonych nieprawidłowościach.

Poprzez weryfikację stanu ewidencyjnego dokonuje się inwentaryzacji tych składników i pasywów, których stan nie podlega lub nie może być ustalony w drodze spisu z natury.

Ustalono, że w 2015 roku w Urzędzie Gminy Sulęczyno przeprowadzono:

➤ **inwentaryzację materiałów (paliwa i opału)**

Wójt Gminy Sulęczyno nie wydał oddzielnego zarządzenia w sprawie przeprowadzenia na koniec 2015 roku inwentaryzacji. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zapisów ogólnych dotyczących inwentaryzacji materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu, zawartych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej załącznikiem nr 6 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczyne.

Inwentaryzacji materiałów dokonał zespół spisowy powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2014r. Ustalono, że w dniu 01 grudnia 2014r. Wójt Gminy Sulęczyno wydał Zarządzenie Nr 126/2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym zarządził przeprowadzenie inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych w: UG, OSP w Sulęczyne, OSP w Mściszewicach, OSP w Kistowie, SZ w Sulęczyne, ZS w Mściszewicach, SP w Węsiarach, SP w Podjazach, SP w Borku Kamiennym, Gminnym Przedszkolu Samorządowym w Sulęczyne i w oddziałach w Mściszewicach i Węsiarach, w terminie od 30.12.2014r. do 10.01.2015r. Do przeprowadzenia w/w inwentaryzacji powołał komisję inwentaryzacyjną w składzie: p. Krystyna Pobłocka – przewodnicząca oraz p. Jolanta Bronk członek, oraz zespoły spisowe w tym zespół do przeprowadzenia spisu w UG w składzie: p. Marlena Hinc – przewodnicząca oraz p. Agnieszka Potrac – członek zespołu.

Ustalono, że:

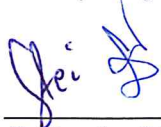
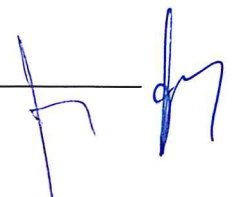
- inwentaryzację drogą spisu z natury rozpoczęto dnia 31.12.2015r. o godz. 15⁰⁰ zakończono dnia 05.01.2016r. o godz. 12¹⁵,

- inwentaryzację przeprowadził zespół spisowy w składzie: p. Marlena Hinc – przewodnicząca oraz p. Agnieszka Potrac – członek zespołu,
- inwentaryzację przeprowadzono na 1 arkuszu spisu z natury, w którym wykazano:
 - stan oleju napędowego i etyliny w Urzędzie Gminy,
 - stan oleju napędowego i etyliny w OSP Sulęczyño,
 - stan oleju napędowego i etyliny w OSP Mściszewice,
 - stan oleju napędowego i etyliny w OSP Kistowo,
 - stan węgla i mialu węglowego w Gminnym Przedszkolu Samorządowym w Sulęczyńie,
 - stan oleju opałowego w Szkole w Węsiorach,
- na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej oraz jej podpisu,
- oświadczeń wstępnych i końcowych od osób odpowiedzialnych materialnie,
- łączna wartość zainwentaryzowanych materiałów wyniosła:
 - w Urzędzie Gminy – 385,19 zł,
 - we wszystkich jednostkach OSP - 5.671,33 zł,
 i była zgodna ze stanem księgowym konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2015r.
- nie sporządzono Protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji materiałów.

➤ **Weryfikacja pozostałych środków trwałych – UG Sulęczyño**

Ustalono, że:

- weryfikacji w dniu 07.01.2016r. dokonał zespół weryfikacyjny w składzie: p. Krystyna Pobłocka Inspektor ds. Oświaty, p. Jolanta Bronk Inspektor ds. Rady i p. Halina Waklusz Księgowa,
- weryfikacji dokonano według stanu na dzień 31.12.2015r.,
- z przeprowadzonej weryfikacji w dniu 07.01.2016r. sporządzono „Protokół weryfikacji konta 013 – pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2015r.”, w którym stwierdzono, że saldo konta 013 wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami. Jest realne i poprawnie ustalone. Protokół weryfikacji podpisali członkowie zespołu weryfikacyjnego,
- protokół weryfikacji zatwierdził Wójt Gminy i Skarbnik Gminy,
- łączna wartość zweryfikowanych pozostałych środków trwałych wyniosła 947.666,19 zł i była zgodna ze stanem księgowym konta 013 na dzień 31.12.2015r.

➤ **Weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych – UG Sulęczyno**

Ustalono, że:

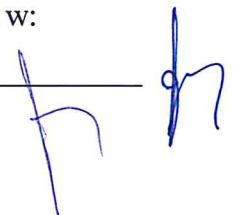
- weryfikacji w dniu 05.01.2016r. dokonała p. Halina Waklusz Księgowa,
- weryfikacji dokonano według stanu na dzień 31.12.2015r.,
- z przeprowadzonej weryfikacji sporządzono w dniu 05.02.2016r. „Protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015r.”, w którym stwierdzono, że wartości niematerialne i prawne są zgodne z księgą główną,
- protokół weryfikacji zatwierdził Wójt Gminy i Skarbnik Gminy,
- łączna wartość zweryfikowanych wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 94.768,92zł i była zgodna ze stanem księgowym konta 020 na dzień 31.12.2015r.

➤ **Weryfikacja środków trwałych**

Ustalono, że:

- weryfikacji w dniu 07.01.2016r. dokonał zespół weryfikacyjny w składzie: p. Krystyna Pobłocka Inspektor ds. Oświaty, p. Jolanta Bronk Inspektor ds. Rady i p. Halina Waklusz Księgowa,
- weryfikacji dokonano według stanu na dzień 31.12.2015r.,
- z przeprowadzonej weryfikacji w dniu 07.01.2016r. sporządzono „Protokół weryfikacji środków trwałych na dzień 31.12.2015r.”, w którym stwierdzono, że saldo konta 011 jest poprawnie ustalone i zgodne z księgą główną. Ustalono, że środki trwałe: nieruchomości szkół, nieruchomości przedszkola, nieruchomości OSP, nieruchomości Dom Pomocy Społecznej z grupy 0 i 1 ujęte są w ewidencji księgowej UG Sulęczyno. Protokół weryfikacji podpisali członkowie zespołu weryfikacyjnego,
- protokół weryfikacji zatwierdził Wójt Gminy i Skarbnik Gminy,
- łączna wartość zweryfikowanych pozostałych środków trwałych wyniosła 38.877.222,92 zł i była zgodna ze stanem konta 011 księgi głównej na dzień 31.12.2015r. Ponadto ustalono, że zweryfikowana wartość środków trwałych grupy 0 „Grunty” jest zgodna z ewidencją prowadzoną w księgach pomocniczych (analitycznych). W przypadku pozostałych grup środków trwałych (gr. I, II, IV, V, VI, VII, VIII) księgi pomocnicze nie były zamykane na koniec kolejnych lat.

W trakcie kontroli ustalono, że pełna inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych Gminy Sulęczyno została przeprowadzona w 2012 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 104/2012 dnia 13 grudnia 2012 roku Wójta Gminy Sulęczyno w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w:

- Urzędzie Gminy,
- OSP w Sulęczynie, OSP w Mściszewicach, OSP w Kistowie,
- ZS w Sulęczynie, ZS w Mściszewicach, SP w Węsiorach, SP w Podjazach, SP w Borku Kamiennym,
- Gminnym Przedszkolu Samorządowym w Sulęczynie i w oddziałach w Mściszewicach i Węsiorach.

W zarządzeniu wyznaczono termin rozpoczęcia inwentaryzacji: od dnia 31.12.2012r. i zakończenia: do 10.01.2013r., powołano Komisję Inwentaryzacyjną w składzie: p. Krystyna Pobłocka Inspektor ds. Oświaty – przewodnicząca oraz p. Jolanta Bronk Inspektor ds. Rady – członek oraz 12 zespołów spisowych.

Ustalono, że:

- inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono w następujących obiektach: w budynkach Urzędu Gminy, siedzibie OSP w Sulęczynie, siedzibie OSP w Mściszewicach, siedzibie OSP w Kistowie, oraz w siedzibie: ZS w Sulęczynie, ZS w Mściszewicach, SP w Węsiorach, SP w Podjazach, SP w Borku Kamiennym, Gminnym Przedszkolu Samorządowym w Sulęczynie i w jego 2 oddziałach: w Mściszewicach i Węsiorach, Boisku w Sulęczynie i w Mściszewicach, Hali sportowej w Sulęczynie, siedzibie Zespołu Muzycznego Mściszewice, Kąpielisku gminnym, (inwentaryzacją objęto środki trwałe i pozostałe środki trwałe tych jednostek),
- inwentaryzację drogą spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono terminowo,
- inwentaryzację przeprowadzono łącznie na 58 arkuszach spisu z natury,
- inwentaryzację paliwa oraz materiałów opałowych przeprowadzono spisu z natury na 1 arkuszu spisowym, w którym wykazano: stan oleju napędowego w Urzędzie Gminy, stan oleju napędowego i etyliny w OSP Sulęczyno, stan oleju napędowego i etyliny w OSP Mściszewice, stan oleju napędowego i etyliny w OSP Kistowo, stan węgla i mialu węglowego: w SP w Podjazach, w Gminnym Przedszkolu Samorządowym w Sulęczynie oraz stan węgla ZS w Sulęczynie. Na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej oraz jej podpisu oraz oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie,
- na pozostałych arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołów spisowych, osoba materialnie odpowiedzialna oraz osoba która dokonała sprawdzenia i wyceny składników majątkowych,

- zespoły spisowe sporządziły łącznie 17 „Sprawozdań Komisji Inwentaryzacyjnej” w których wskazano: miejsce dokonania spisu z natury, termin przeprowadzenia spisu, osobę materialnie odpowiedzialną, ilość arkuszy spisowych wraz z numerami na których dokonano spisu z natury, adnotacje dotyczące ewentualnych nieprawidłowości oraz różnic inwentaryzacyjnych. Zgodnie z przedstawionymi sprawozdaniami, w przeprowadzonych jednostkach spisowych, spis został przeprowadzony prawidłowo, a w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Zostały natomiast stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w 3 jednostkach spisowych: OSP w Sulęczynie, OSP w Mściszewicach, OSP w Kistowie, które zostały ujęte w protokole komisji inwentaryzacyjnej,
- w dniu 14.01.2013r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, które odbyło się w dniu 14.01.2013r.”, w którym ujęła niedobory i nadwyżki ujawnione w wyniku przeprowadzonego spisu z natury. Stwierdzone niedobory to:
 - kserokopiarka CANON o wartości 4.599,40 zł (pole spisowe: Zespół Szkół w Mściszewicach),
 - radiotelefon MOTOROLA o wartości 1.250,00 zł (pole spisowe: OSP w Kistowie),
 - piła do drewna STIHL o wartości 2.728,50 zł (pole spisowe: OSP w Sulęczynie),
 - zestaw ratowniczy PSP R1A o wartości 1.133,12 zł (pole spisowe: OSP w Sulęczynie).

Stwierdzone nadwyżki to:

- piła do drewna STIHL o wartości 2.728,50 zł (pole spisowe: OSP w Kistowie),
- apteczka PSP R1A o wartości 5.500,00 zł (pole spisowe: OSP w Mściszewicach),
- zestaw ratowniczy PSP R1A o wartości 1.133,12 zł (pole spisowe: OSP w Mściszewicach),
- radiotelefon MOTOROLA o wartości 1.250,00 zł (pole spisowe: OSP w Sulęczynie).

Z przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego wynika, iż brakujący w OSP Kistowie radiotelefon MOTOROLA znajduje się w OSP w Sulęczynie, brakująca w OSP Sulęczynie piła do drewna STIHL znajduje się w OSP w Kistowie natomiast brakujący w OSP w Sulęczynie zestaw ratunkowy PSP R1A znajduje się w OSP w Mściszewicach. W związku z powyższym Komisja inwentaryzacyjna postanowiła o przekazaniu powyższego wyposażenia pomiędzy odpowiednimi OSP bez sporządzania protokołów zdawczo-odbiorczych.

Stwierdzono również, iż niedobór kserokopiarki CANON w ZS w Mściszewicach spowodowany był nie odpisaniem zużytego środka trwałego ze stanu księgowego oraz książki inwentaryzacyjnej. Ustalono, że kserokopiarka CANON została w dniu 27.11.2009r. oddana

do utylizacji (Potwierdzenie odbioru zużytego urządzenia do utylizacji z dnia 27.11.2009r. wystawione przez firmę BIMIT-MITA z Gdańska).

Ujawniona w OSP w Mściszewicach apteczka PSP R1, została jej przekazana w dniu 09.03.2012r. przez OSP w Sulęczynie na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego (Umowa Darowizny nr 10/9).

W związku z powyższym, Komisja Inwentaryzacyjna postanowiła:

1. niedobory zdjęć ze stanu księgowego i ksiąg inwentarzowych OSP w Kistowie i OSP w Sulęczynie, natomiast przyjąć je na stan księgowy gdzie wystąpiły jako nadwyżki, tj. w OSO w Kistowie, OSP w Mściszewicach i OSP w Sulęczynie, natomiast niedobór kserokopiarki w ZS w Mściszewicach w kwocie 4.599,40 zł należy uznać jako niezawiniony i zdjęć ze stanu księgowego i księgi inwentarzowej,
 2. nadwyżkę pozostałego środka trwałego – apteczkę PSP R1 o wartości 5.500,00 zł, którą osp otrzymało w darze od OSP w Sulęczynie przyjąć na stan księgowy konta 013 – pozostałe środki trwałe na stanie ilościowo-wartościowym.
- ujawnione niedobory i nadwyżki zostały ujęte w ewidencji księgowej na podstawie dowodu PK nr 1034 (brak daty wystawienia) i zaksięgowane pod datą 31.12.2012r. – dowód księgowy nr 16355.

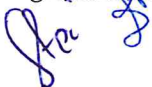
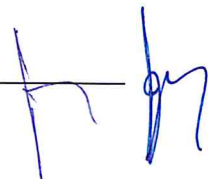
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

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

1. Urząd Gminy w Sulęczynie,
2. Zespół Szkół w Sulęczynie,
3. Zespół Szkół w Mściszewicach,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Węsiarach,
5. Szkoła Podstawowa w Podjazach,
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym,
7. Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczynie,
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczynie.

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

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w statutach oświatowych jednostek budżetowych ujęto zapisy regulujące prowadzenie obsługi finansowo księgowej przez Urząd Gminy.

Osobą prowadzącą sprawy z zakresu księgowości Zespołu Szkół w Sulęczynie jest pani Elżbieta Jelińska zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie.

W zakresie obowiązków pani Elżbiety Jelińskiej określono m.in. prowadzenie księgowości

w zakresie dochodów i wydatków jednostek budżetowych wg. klasyfikacji budżetowych.

Kierownicy jednostek oświatowych pismami z dnia 13.08.2012r., powierzyli Pani Elżbiecie Jelińskiej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych.

W trakcie prac nad budżetem na 2015 r. do Dyrektorów jednostek nie zostały przekazane informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków.

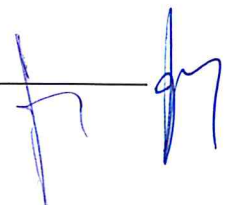
Po uchwaleniu budżetu Wójt Gminy Sulęczyno pan Bernard Grucza przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

W trakcie kontroli ustalono, że wpływające do Urzędu faktury wystawiane na poszczególne jednostki oświatowe, były:

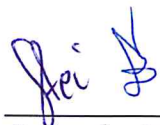
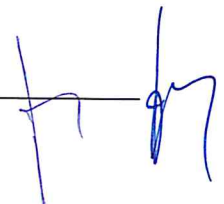
- opisywane, sprawdzane pod względem merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki (dyrektora szkoły),
- sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez panią Elżbietę Jelińską inspektora ds. księgowości budżetowej wz. Skarbnika gminy.

Kontrolą problemową objęto Zespół Szkół w Sulęczynie, wyniki kontroli ujęto w odrębnym protokole.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2015 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Zespół Szkół w Sulęcynie	80110 85401 Razem	0,00 74.000,00 74.000,00	24,95 73.928,00 73.952,95	80101	1.212.192,00	1.173.060,75	81.643,10	0,00
				80103	59.521,00	59.521,00	3.236,16	0,00
				80110	1.564.089,00	1.561.090,75	111.850,86	0,00
				80146	15.241,00	13.831,58	0,00	0,00
				80150	210.324,00	210.324,00	0,00	0,00
				85401	265.082,00	246.263,35	12.028,39	0,00
				85446	788,00	0,00	0,00	0,00
				Razem	3.327.237,00	3.264.091,43	208.758,51	0,00
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r., Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Zespół Szkół w Mściszewicach	80110 Razem	0,00 0,00	13,60 13,60	80101	871.284,00	777.514,40	65.764,52	0,00
				80103	45.300,00	45.300,00	0,00	0,00
				80110	882.872,00	864.156,70	47.313,64	0,00
				80146	9.651,00	9.153,85	0,00	0,00
				80150	178.800,00	178.800,00	0,00	0,00
				Razem	1.987.907,00	1.874.924,95	113.078,16	0,00
				Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r., 05.02.2016r. (Korekta nr 1) Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł				
Publiczna Szkoła Podstawowa w Węsiarach	80101 80103 Razem	0,00 0,00 0,00	9,37 2.260,50 2.269,87	80101	772.238,00	734.543,25	47.826,71	0,00
				80103	51.900,00	50.897,99	0,00	0,00
				80146	4.799,00	3.931,43	0,00	0,00
				80150	77.643,00	77.643,00	0,00	0,00
				Razem	906.580,00	867.015,67	47.826,71	0,00
				Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł				
Szkoła Podstawowa w Podjazach	80101 Razem	0,00 0,00	9,49 9,49	80101	733.288,00	691.089,87	43.795,08	0,00
				80103	93.841,00	93.841,00	2.922,69	0,00
				80146	4.475,00	3.680,68	0,00	0,00
				80150	33.134,00	33.134,00	0,00	0,00
				Razem	864.738,00	821.745,55	46.717,77	0,00
				Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł				
Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym	80101 Razem	0,00 0,00	11,13 11,13	80101	694.431,00	652.951,72	41.368,81	0,00
				80103	98.219,00	98.219,00	2.559,96	0,00
				80146	4.161,00	3.869,59	0,00	0,00
				Razem	796.811,00	755.040,31	43.928,77	0,00
				Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł				

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Przedszkole Samorządowe w Sulęczynie	80104	49.000,00	45.893,19	80104	962.829,00	875.618,38	43.891,13	0,00
	Razem	49.000,00	45.893,19	80146 Razem	4.390,00 967.219,00	3.780,00 879.398,38	0,00 43.891,13	0,00 0,00
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stężycy	85219 85228 Razem	0,00 13.500,00 13.500,00	54,00 13.233,66 13.287,66	85202	125.000,00	116.543,17	0,00	0,00
				85204	3.000,00	1.187,52	0,00	0,00
				85205	1.300,00	887,18	0,00	0,00
				85206	11.170,00	10.853,26	0,00	0,00
				85212	3.230.000,00	3.226.774,62	0,00	0,00
				85213	50.430,00	49.760,31	0,00	0,00
				85214	146.000,00	137.933,85	0,00	0,00
				85215	36.336,00	24.006,78	0,00	0,00
				85216	105.500,00	105.500,00	0,00	0,00
				85219	428.152,00	401.636,87	28.069,45	0,00
				85228	122.200,00	99.136,62	2.977,77	0,00
85295	79.476,00	79.034,39	0,00	0,00				
Razem	4.338.564,00	4.253.254,57	31.047,22	0,00				
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r., 02.02.2016r. (korekta nr 1) Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności: należności wymagalne – 6.878,64 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 6.878,64 zł								

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

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

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

Rada Gminy w Sulęczynie nie podjęła uchwały o wprowadzeniu wydzielonych rachunków dochodów dla jednostek budżetowych. Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty nie gromadzą dochodów na wydzielonym rachunku.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie Gminy Sulęczyno funkcjonowały następujące instytucje kultury:

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

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	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2015r.
Gminna Biblioteka Publiczna w Sulęczynie	23.03.2016r.	11.01.2016r. 12.678,62 zł (depozyty na żądanie)	11.01.2016r. 0,00 zł	Przekazana 211.850,00 zł (dotacja z budżetu gminy) wykorzystana 203.243,17 zł	0,00 zł
Gminny Ośrodek Kultury w Sulęczynie	23.03.2016r.	11.01.2016r. 30.893,42 zł (depozyty na żądanie)	11.01.2016r. 0,00 zł	Przekazana 520.950,00 zł (dotacja z budżetu gminy) wykorzystana 518.427,34 zł	2.056,50 zł zysk netto

Dotacje na działalność bieżącą przekazywane przez Gminę Sulęczyno zostały zaklasyfikowane w budżecie Gminy, jako wydatek § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”:

- w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w wysokości 520.950,00 zł,
- w rozdziale 92116 – „Biblioteki” w wysokości 211.850,00 zł.

Rozliczenie z otrzymanych dotacji z budżetu Gminy:

- Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Sulęczynie w dniu 31.12.2015r. dokonał rozliczenia dotacji udzielonej przez Gminę Sulęczyno w wysokości 211.850,00 zł, z którego wynikało, że otrzymana dotacja została wykorzystana w wysokości 203.243,17zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 8.606,83 zł, została przekazana przelewem na konto Urzędu w dniu 31.12.2015r.
- Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Sulęczynie w dniu 31.12.2015r. dokonał rozliczenia dotacji udzielonej przez Gminę Sulęczyno w wysokości 520.650,00 zł, z którego wynikało, że otrzymana dotacja została wykorzystana w wysokości 518.427,34 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 2.522,66 zł została przekazana przelewem na konto Urzędu w dniu 31.12.2015r.

Sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej za 2015 rok zatwierdziła Rada Gminy uchwałą nr XVI/137/2016 z dnia 17.03.2016r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Sulęczynie za rok 2015. Natomiast sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Sulęczynie zostało zatwierdzone Zarządzeniem Nr 30/2016 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 25.04.2016r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

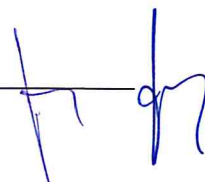
W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Sulęczyno nie funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli,
- *Załącznik nr 2* - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania,
- *Załącznik nr 3* – Dodatkowe ustalenia dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych przez gminę Sulęczyno w latach 2013-2015.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 21 października 2016 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2016.

Sulęczyno, dnia 21.10.2016 roku.

Inspektorzy RIO

(Protokół podpisany w dniu 21.10.2016r.)

Żaklina Duchala

Żaklina Duchala

Małgorzata Steć

Małgorzata Steć

Przedstawiciele

Gminy Sulęczyno

.....
Wójt Gminy **WÓJT**

Bernard Grucza

Gdańsk 26.10.16r.
.....
miejsce i data podpisu

GMINA SULECZYNO
ul. Kaszubska 26
83-320 Sulęczyno
NIP: 589-15-89-065

SKARBNIK GMINY

Paweł Trzebiatowski
.....

Skarbnik Gminy

(Protokół podpisany w dniu 21.10.2016r.)

Zestawienie akt roboczych kontroli

GMINA WIEJSKA - Gmina Sulęczyno Kompleksowa 21.06.2015r.-21.10.2015r.
Nazwa jednostki kontrolowanej *rodzaj kontroli* *przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia*

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych oraz Wykaz jednostek pomocniczych wraz ze wskazaniem aktów powołania	3
I/2	Wyjaśnienia w sprawie nieobecności w pracy w 2015r. Skarbnika Gminy	1
I/3	Wykaz Kierownictwa jednostki	1
I/4	Wykaz ksiąg rachunkowych UG w Sulęczyne	1
I/5	Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów	2
I/6	Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez osoby uprawnione	2
I/7	Zarządzenie Wójta Gminy Sulęczyno nr 65/2012 z dnia 06.08.2012r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczyne oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęczyno	5
II/1	Wyjaśnienia Wójta Gminy w sprawie nie przedstawienia SIWZ, na obsługę bankową Gminy Sulęczyno na rok 2013	2
II/2	Informacja dotycząca prowadzonych w Kasie UG Sulęczyno raportów kasowych	1
II/3	Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości budżetowej p. Elżbiety Jelińskiej w sprawie nadawania numerów wyciągów bankowych	1
II/4	Wyjaśnienie w sprawie różnicy wynikającej z przekazanej kwoty podatku dochodowego od osób fizycznych a wykazaną kwotą w deklaracji w m-cu 09/2015	1
II/5	Wyjaśnienie w sprawie różnicy pomiędzy kwotą wykazaną w deklaracji a kwotą przekazaną do ZUS	1
II/6	Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęczyno” stanowiąca Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2007r.	4
II/7	Wyjaśnienia w sprawie salda na koncie 133/4 „Kaszuby w sieci”	1
III/1	Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2015r.,	4
III/2	Sprawozdanie RB-27s z wykonania planu dochodów Gminy Sulęczyno za 2015r. oraz roczne sprawozdanie RB-27s z wykonania planu dochodów Urzędu Gminy Sulęczyno za 2015r	8
III/3	Informację w sprawie liczby płatników poszczególnych rodzajów podatków lokalnych	1
III/4	Wyjaśnienie dotyczące podatnika o numerze karty kontowej 04-00001051	6
III/5	Wyjaśnienie dotyczące podatnika o numerze karty kontowej 01-00002455	1
III/6	Wyjaśnienie dotyczące ustalenia wymiaru podatku leśnego podatnikom o numerze karty kontowej 06-00001528, 06-00003780, 06-00003755, 06-00001050	7
III/7	Wyjaśnienie dotyczące ustalenia wymiaru podatku leśnego (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) podatnikom o numerze karty kontowej 00000589,00000542, 00000507, 00000403, 00000057, 000000100, 00004533, 00000215, 00004175	18
III/8	Wyjaśnienie dotyczące ustalenia wymiaru podatku leśnego (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) podatnika o numerze karty kontowej 0000506	2
III/9	Wyjaśnienie dotyczące ustalenia wymiaru podatku leśnego (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) podatnika o numerze karty kontowej 00001057	2
III/10	Wyjaśnienie dotyczące ustalenia wymiaru podatku leśnego podatnika o numerze karty kontowej 06-00004552	1
III/11	Wyjaśnienie dotyczące ustalenia wymiaru podatku leśnego (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) podatnika o numerze karty kontowej 00000099	2
III/12	Wyjaśnienia w sprawie złożonej w dniu 05.09.2003r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości przez podatnika o numerze karty kontowej 00003305	2

III/13	Uchwała Nr II/13/2002 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 12.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tej opłaty	1
III/14	Wyjaśnienia dotyczące 5 wydanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych o numerach: FW.3120.4.2015, FW.3120.5.2015, FW.3123.6.2015, FW.3123.25.2015, FW.3120.27.2015	5
III/15	Wyjaśnienia w sprawie niewykazania w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. skutków wydanych decyzji przez organ podatkowy oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych	1
III/16	Informacja Wójta Gminy w sprawie opłaty adiacenckiej	2
III/17	Informacja Wójta Gminy w sprawie opłaty planistycznej	2
III/18	Uchwała nr IX/61/2011 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 6 października 2011r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg	1
III/19	Wyjaśnienia dotyczące opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	1
III/20	Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków	
III/21	Wyjaśnienia w sprawie nienaliczania opłaty za CO	2
III/22	Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2015r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników	2
III/23	Informacja Wójta Gminy w sprawie urządzeń rejestrujących (fotoradarów)	2
III/24	Informacja Wójta Gminy w sprawie dochodów z tytułu opłat i kar za usunięcie drzew i krzewów	2
III/25	Informacja Wójta Gminy w sprawie ustawienia na terenie Gminy Sulęczyno pojemników (kontenerów) na odzież używaną	2
III/26	Wyjaśnienie w sprawie braku opisu dokumentów pod względem zamówień publicznych wraz z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w UG Sulęczyno	9
III/27	Wykaz udzielonych w 2015r. zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących	1
III/28	Wyjaśnienie w sprawie rozliczania kosztów podróży służbowych radnych	3
III/29	Informacja dotycząca pobierania diet przez Radnych Gminy Sulęczyno będących jednocześnie pracownikami jednostek organizacyjnych gminy	2
III/30	Kserokopia umowy – zlecenia nr 2151.23.08.2015 z dnia 03.08.2015r. z komendantem gminnym OSP	1
III/31	Wykaz inwestycji przeprowadzonych przez Urząd Gminy Sulęczyno w latach 2013 - 2015r.	5
III/32	Wyjaśnienie oraz kserokopia dokumentacji dotyczącej inwestycji przeprowadzanej w roku 2014 pn. „Budowa placu zabaw przy Przedszkolu Samorządowym w Sulęczynie”	39
III/33	Informacja Skarbnika Gminy dotycząca podstawy zaplanowania kwot ze sprzedaży majątku w WPF na lata 2016-2025	2
IV/1	Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia gminnego zasobu nieruchomości w tym ustalenia ceny ewidencyjnej gruntów	1
IV/2	Wykaz zbytych i nabytych gruntów w 20105r. przez Gminę Sulęczyno	10

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy Urzędu Gminy Sulęcyno przeprowadzonej w dniu 06 października 2016r. w godz. 8⁴⁵ - 9⁰⁰ przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku: Żaklinę Duchalą i Małgorzatę Steć.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Kasjerki – Pani Jadwiga Gospodarek,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej – Pani Elżbiety Jelińskiej.

I. Stan gotówki wg raportu kasowego nr 46/2016 z dnia 06.10.2016r. – 80,00 zł.

Gotówka w kasie:

200 zł – 0 szt. = 0 zł

100 zł – 0 szt. = 0 zł

50 zł – 0 szt. = 0 zł,

20 zł – 0 szt. = 0 zł

10 zł – 7 szt. = 70 zł,

5 zł – 0 szt. = 0 zł,

2 zł – 5 szt. = 10 zł,

1 zł – 0 szt. = 0 zł,

0,50 zł – 0 szt. = 0 zł,

0,20 zł – 0 szt. = 0 zł

0,10 zł – 0 szt. = 0 zł,

0,05 zł – 0 szt. = 0 zł,

0,02 zł – 0 szt. = 0 zł,

0,01 zł – 0. szt. = 0 zł.

Razem 80,00 zł.

Stan gotówki w kasie był zgodny z ww. raportem kasowym.

II. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był następujący:

➤ kwitariusze przychodowe – KP (kasa przyjmie),

- od nr 481 do nr 1000 – 13 bloczków.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

➤ kwitariusze rozchodowe – KW (kasa wypłaci),

- od nr 121 do nr 560 – 11 bloczków.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

➤ czeki gotówkowe – 119 szt.

- SP Węsiory od nr 3040654598 do nr 3040654600 – 3 szt.
- ZS Sulęczyno od nr 3040947531 do nr 3040947550 – 20 szt.
- SP Podjazy od nr 3040654689 do nr 3040654700 – 12 szt.
- SP Węsiory od nr 3040654598 do nr 3040654600 – 7 szt.
- ZS Mściszewice od nr 304094602 do nr 3040947625 – 24 szt.
- Budżet od nr 3040947506 do nr 33040947525 – 20 szt.
- ZFŚS od nr 3040649423 do nr 3040649425 – 3 szt.
- Przedszkole od nr 3040654618 do nr 3040654625 – 8 szt.
- Depozyty od nr 3039398104 do nr 3039398125 – 22 szt.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim przeczytaniu podpisany.

Kontrolujący

Zaluzina Duchala
Małgorzata Stec

Kasjer

Jadwiga Gospodarek

Inspektor ds. księgowości

Elżbieta Jelińska

ZAŁĄCZNIK NR 3
do protokołu kontroli
kompleksowej Gminy Sulęczyno

Dodatkowe ustalenia dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych przeprowadzanych przez Gminę Sulęczyno w latach 2013-2015, w którym ujęto następujące pozycje:

- Tabela Nr 1 „Podstawowe wielkości budżetowe” (2013-2015),
- Tabela Nr 2_2013 „Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych w roku 2013”,
- Tabela Nr 2_2014 „Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych w roku 2014”,
- Tabela Nr 2_2015 „Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych w roku 2015”,
- Tabela Nr 3_2013,
- Tabela Nr 3_2014,
- Tabela Nr 3_2015

Tabela 1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Sulęcyno
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2205072

Podstawowe wielkości budżetowe

Lp	Wyszczególnienie	dane na dzień 31.12.2013 r.		dane na dzień 31.12.2014 r.		dane na dzień 31.12.2015 r.	
		plan po zmianach	wykonanie	plan po zmianach	wykonanie	plan po zmianach	wykonanie
1	dochody ogółem	20 223 480,00	19 595 810,82	24 367 063,00	23 045 958,45	24 739 753,90	24 310 106,32
2	dochody bieżące	19 514 891,00	18 741 902,16	20 723 513,00	20 665 040,74	21 202 442,90	21 378 418,40
3	wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	422 000,00	483 069,19	960 410,00	906 013,30	862 684,00	848 766,78
4	wydatki ogółem	22 539 460,00	20 562 951,93	32 075 671,00	26 897 786,76	28 557 387,90	25 100 015,21
5	wydatki bieżące	18 454 542,00	17 021 801,69	20 302 374,00	18 256 953,57	21 096 847,80	19 463 266,73
6	wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych" (z tytułu zawartej umowy z wykonawcą)	X		X		X	
			255 060,70		680 203,02		784 626,15

KSIĘGOWA

flaw

Magdalena Hamerska

Tabela 2 - 2013

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Sulęcyno
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2205072

Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2013

1	liczba ludności w jednostce na dzień 31.12.2013 r.	5241#
2	masa odebranych odpadów komunalnych w roku 2013 [Mg] (zmieszane 20 03 01)	811,94 Mg
3	ilość wszystkich przetargów przeprowadzonych przez jednostkę w roku 2013, w tym	15
	a) ilość przetargów unieważnionych	3
	b) ilość ofert wycofanych	0
4	ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w roku 2013 w trybie Pzp, w tym	2
	a) przetargi, w tym	1
	- przetargi unieważnione	0
	b) zamówienia z wolnej ręki	1
	c) inne	0
	d) wymienić jakie postępowanie	-
5	ilość zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych poza Pzp, w tym udzielone:	0
	a) własnym spółkom	0
	b) samorządowym zakładom budżetowym	0
	c) jednostkom budżetowym	0
	d) innym	0
6	kwota wydatków poniesionych w danym roku na realizację zadania o.z.o.k., z tego wydatkowana:	
	a) w trybie przetargowym	183 238,20 €
	b) z wolnej ręki	41 822,50 €
	c) in house	0,00 €
	d) poza Pzp	0,00 €
7	odpady komunalne w gminie odbierane są od właścicieli nieruchomości, na których mieszkańcy:	zamieszkuje i niezamieszkuje
8	czy w trakcie roku dokonano zmiany zakresu odbioru odpadów komunalnych, o którym mowa w pozycji 7	nie

REFERENT
ds. wymiaru opłat
za odpady komunalne

Dominika Gawin

Tabela 3 - 2013 r. Odbiór i transport odpadów

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Sulęczyno
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2205072

Dane poniżej dotyczą przetargu na o.z.o.k., który został wymieniony w tabeli:	2-20/13
---	---------

1	tryb przetargu	nieograniczony
2	ilość zastosowanych kryteriów	1
3	wymienić kryteria oceny ofert	cena
4	wartość zamówienia zgodnie z art. 32 Pzp	404 589,95 zł
5	wartość oferty najniższej (brutto)	439 441,68 zł
6	wartość oferty najwyższej (brutto)	439 441,68 zł
7	ilość złożonych ofert, w tym:	1
	a) ilość podmiotów wykluczonych	-
	b) ilość ofert odrzuconych	-
	c) ilość ofert wycofanych	-
8	wartość wybranej (najkorzystniejszej) oferty (brutto)	439 441,68 zł
9	wartość zawartej umowy (brutto)	439 441,68 zł
10	kwota wypłacona wykonawcy z tytułu realizacji zawartej umowy	183 238,20 zł
11	ilość przypadków naliczenia kar w związku z zawartą umową	0
12	kwota naliczonych kar umownych dla wykonawcy	0,00 zł
13	kwota zapłaconych kar przez wykonawcę	0,00 zł
14	kwota naliczonych kar umownych zamawiającemu	0,00 zł
15	kwota zapłaconych kar przez zamawiającego	0,00 zł
16	ilość uchyleń się od zawarcia umowy (art. 94 ust. 5 Pzp)	0
17	okres realizacji umowy (w miesiącach)	12
18	nazwa podmiotu, który wygrał przetarg	ELWOP 50-20-0. Sulęczyńska 11, 83-3311 Kiedźmin Oddz. Siewakowice ul. Słupska 2 83-310 Siewakowice
19	nazwa podmiotu, z którym zawarto umowę	- " -
20	sposób rozliczenia wynikający z umowy:	miesięczny plan
	jeżeli inny, wymienić jaki	rozliczeniowy
21	czy w trakcie realizacji umowy zawierano aneksy do umowy	0
22	czy zadanie realizowane było z udziałem podwykonawców	tak
23	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla wykonawcy	tak
24	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla zamawiającego	tak
25	czy gmina przewidziała w umowie mechanizmy kontrolne realizacji zadania	tak

REFERENT
ds. wymiaru opłat
za odpady komunalne

Dominika Gawin

Tabela 2 - 2014

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Sulęcyno
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2205072

Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2014

1	liczba ludności w jednostce na dzień 31.12.2014 r.	5325
2	masa odebranych odpadów komunalnych w roku 2014 [Mg] (zmieszane 20 03 01)*	490,9 Mg
3	ilość wszystkich przetargów przeprowadzonych przez jednostkę w roku 2014, w tym	21
	a) ilość przetargów unieważnionych	6
	b) ilość ofert wycofanych	0
4	ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w roku 2014 w trybie Pzp, w tym	2
	a) przetargi, w tym	1
	- przetargi unieważnione	0
	b) zamówienia z wolnej ręki	1
	c) inne	0
	d) wymienić jakie postępowanie	-
5	ilość zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych poza Pzp, w tym udzielone:	0
	a) własnym spółkom	0
	b) samorządowym zakładom budżetowym	0
	c) jednostkom budżetowym	0
	d) innym	0
6	kwota wydatków poniesionych w danym roku na realizację zadania o.z.o.k., z tego wydatkowana:	
	a) w trybie przetargowym	469 4117,08 €
	b) z wolnej ręki	210 425,94 €
	c) in house	0,00 €
	d) poza Pzp	0,00 €
7	odpady komunalne w gminie odbierane są od właścicieli nieruchomości, na których mieszkańcy:	zamieszkuje i niezamieszkuje
8	czy w trakcie roku dokonano zmiany zakresu odbioru odpadów komunalnych, o którym mowa w pozycji 7	nie

REFERENT
 ds. wymiaru opłat
 za odpady komunalne
 Dominika Gawin

Tabela 3 - przetarg 2014 odbiór i transport odpadów

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Sulęczyno
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2205072

Dane poniżej dotyczą przetargu na o.z.o.k., który został wymieniony w tabeli:	2-2014
---	--------

1	tryb przetargu	nieograniczony
2	ilość zastosowanych kryteriów	1
3	wymienić kryteria oceny ofert	cena
4	wartość zamówienia zgodnie z art. 32 Pzp	1414 018, 19 zł
5	wartość oferty najniższej (brutto)	1466 596, 96 zł
6	wartość oferty najwyższej (brutto)	1466 596, 96 zł
7	ilość złożonych ofert, w tym:	1
	a) ilość podmiotów wykluczonych	0
	b) ilość ofert odrzuconych	0
	c) ilość ofert wycofanych	0
8	wartość wybranej (najkorzystniejszej) oferty (brutto)	1466 596, 96 zł
9	wartość zawartej umowy (brutto)	1466 596, 96 zł
10	kwota wypłacona wykonawcy z tytułu realizacji zawartej umowy	1469 414, 08 zł
11	ilość przypadków naliczenia kar w związku z zawartą umową	0
12	kwota naliczonych kar umownych dla wykonawcy	0, 00 zł
13	kwota zapłaconych kar przez wykonawcę	0, 00 zł
14	kwota naliczonych kar umownych zamawiającemu	0, 00 zł
15	kwota zapłaconych kar przez zamawiającego	0, 00 zł
16	ilość uchyleń się od zawarcia umowy (art. 94 ust. 5 Pzp)	0
17	okres realizacji umowy (w miesiącach)	18
18	nazwa podmiotu, który wygrał przetarg	ELLWOT Sp. z o.o. Sokława 14, 83-334 Mieduchowo Oddz Sienakowice ul. Sienyńska 2 83-340 Sienakowice
19	nazwa podmiotu, z którym zawarto umowę	- " -
20	sposób rozliczenia wynikający z umowy:	miesięczny okres
	jeżeli inny, wymienić jaki	rocznicowy
21	czy w trakcie realizacji umowy zawierano aneksy do umowy	tak
22	czy zadanie realizowane było z udziałem podwykonawców	tak
23	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla wykonawcy	tak
24	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla zamawiającego	tak
25	czy gmina przewidziała w umowie mechanizmy kontrolne realizacji zadania	tak

REFERENT
ds. wymiaru opłat
za odpady komunalne
Dominika Gawin

Tabela 2 - 2015

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Sulęcyno
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2205072

Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2015

1	liczba ludności w jednostce na dzień 31.12.2015 r.	5325
2	masa odebranych odpadów komunalnych w roku 2015 [Mg] (zmieszane 20 03 01)*	862,94g
3	ilość wszystkich przetargów przeprowadzonych przez jednostkę w roku 2015, w tym	3
	a) ilość przetargów unieważnionych	0
	b) ilość ofert wycofanych	0
4	ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w roku 2015 w trybie Pzp, w tym	2
	a) przetargi, w tym	1
	- przetargi unieważnione	0
	b) zamówienia z wolnej ręki	1
	c) inne	0
	d) wymienić jakie postępowanie	0
5	ilość zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych poza Pzp, w tym udzielone:	0
	a) własnym spółkom	0
	b) samorządowym zakładom budżetowym	0
	c) jednostkom budżetowym	0
	d) innym	0
6	kwota wydatków poniesionych w danym roku na realizację zadania o.z.o.k., z tego wydatkowana:	
	a) w trybie przetargowym	543 464,64 zł
	b) z wolnej ręki	241 161,51 zł
	c) in house	0,00 zł
	d) poza Pzp	0,00 zł
7	odpady komunalne w gminie odbierane są od właścicieli nieruchomości, na których mieszkańcy:	zamieszkuje i niezamieszkuje
8	czy w trakcie roku dokonano zmiany zakresu odbioru odpadów komunalnych, o którym mowa w pozycji 7	nie

REFERENT
ds. wymiaru opłat
za odpady komunalne
Dominika Gawin

Tabela 3 -

odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęcyno wraz z prowadzeniem PSCOK

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Sulęcyno
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2205072

Dane poniżej dotyczą przetargu na o.z.o.k., który został wymieniony w tabeli:	2-2015
---	--------

1	tryb przetargu	nieograniczony
2	ilość zastosowanych kryteriów	1
3	wymienić kryteria oceny ofert	cena
4	wartość zamówienia zgodnie z art. 32 Pzp	559 366,50 zł
5	wartość oferty najniższej (brutto)	596 160,00 zł
6	wartość oferty najwyższej (brutto)	596 160,00 zł
7	ilość złożonych ofert, w tym:	1
	a) ilość podmiotów wykluczonych	0
	b) ilość ofert odrzuconych	0
	c) ilość ofert wycofanych	0
8	wartość wybranej (najkorzystniejszej) oferty (brutto)	596 160,00 zł
9	wartość zawartej umowy (brutto)	596 160,00 zł
10	kwota wypłacona wykonawcy z tytułu realizacji zawartej umowy	513 464,64 zł
11	ilość przypadków naliczenia kar w związku z zawartą umową	0
12	kwota naliczonych kar umownych dla wykonawcy	0,00 zł
13	kwota zapłaconych kar przez wykonawcę	0,00 zł
14	kwota naliczonych kar umownych zamawiającemu	0,00 zł
15	kwota zapłaconych kar przez zamawiającego	0,00 zł
16	ilość uchyień się od zawarcia umowy (art. 94 ust. 5 Pzp)	0
17	okres realizacji umowy (w miesiącach)	12
18	nazwa podmiotu, który wygrał przetarg	ELWOT Sp. z o.o. Bokłowa 14, 83-334 Mieduchowo Oddz. Sierakowice ul. Sieraka 2 83-340 Sierakowice
19	nazwa podmiotu, z którym zawarto umowę	- - -
20	sposób rozliczenia wynikający z umowy: jeżeli inny, wymienić jaki	miesięczny okres rachunkowy
21	czy w trakcie realizacji umowy zawierano aneksy do umowy	nie
22	czy zadanie realizowane było z udziałem podwykonawców	tak
23	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla wykonawcy	tak
24	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla zamawiającego	tak
25	czy gmina przewidziała w umowie mechanizmy kontrolne realizacji zadania	tak

REFERENT
ds. wymiaru opłat
za odpady komunalne

Dominika Gawin