

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Koczała, przy ul. Człuchowskiej 27, 77- 220 Koczała, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

ZAKRES KONTROLI

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE	
1.1. Dane ogólne	
1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych	
1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych	
1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych	
1.2. Kierownictwo jednostki	
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	
1.3.1 Statut Gminy	
1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu	
1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	
1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	
1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	
1.4 System kontroli zarządczej	
1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	
1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	
1.4.3 Funkcjonowanie kontroli zarządczej	
1.4.4 Audyt wewnętrzny	
1.5. Kontrole zewnętrzne	
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....	
2.1.1 Obsługa bankowa.....	
2.1.2 Gospodarka kasowa.....	
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).	
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań	
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	
2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa i inne	
2.4. Inventaryzacja (kasa, rachunki bankowe i należności)	
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	
3.1. Subwencje i dotacje	
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	
3.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	
3.2.2. Podatek od nieruchomości	
3.2.3. Podatek rolny (w tym odpis 2% na izby rolnicze)	
3.2.4. Podatek leśny	
3.2.5. Podatek od środków transportowych	
3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa oraz od posiadania psów	

3.2.7. Powszechność opodatkowania	
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	
3.2.9. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	
3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich	
3.2.11. Opłata planistyczna	
3.2.16. Opłata za zajęcie pasa drogowego	
3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	
3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat	
3.3. Dochody z majątku	
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	
3.4. Inne dochody	
3.5. Wydatki bieżące	
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	
3.5.3. Nagrody	
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	
3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.	
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	
3.5.12. Fundusz sołecki	
3.5.13. Inne wydatki bieżące	
3.6. Wydatki majątkowe	
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia prognoza finansowa)	
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki	
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji	
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.....	
3.7.3.3. Dotacje celowe	
3.7.3.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	
3.8.2. Przychody i rozchody	
3.8.3. Kredyty i pożyczki	
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje	
3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi	
3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	
3.9.2. Dochody-opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	
3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.....	
IV. GOSPODARKA MIENIEM	
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....	
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.....	
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów	
5.4. Samorządowe osoby prawne.....	
5.4.1. Instytucje kultury.....	
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- 1) Tematyka kontroli: Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:
 - Jolanta Lewandowska- starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 17/18 z dnia 12.02.2018r. (od 26.02.2018r. do 29.06.2018r.);
 - Natalia Jażdżewska- młodszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 42/18 z dnia 4.06.2018r. (od 6.06.2018r. do 29.06.2018r.).
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2014 – 2017 oraz w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 26.02.2018r. do 29.06.2018r.
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Gminy Koczała
ul. Człuchowska 27
77-220 Koczała

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Ustalono, że na terenie Gminy Koczała funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale;
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale.

Instytucje kultury.

- Gminna Biblioteka Publiczna w Koczale;
- Gminny Ośrodek Kultury w Koczale.

Zakład budżetowy

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale.



1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą, kontrolowana jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Na terenie Gminy Koczała utworzono 7 jednostek pomocniczych tj.
 - sołectwo Koczała;
 - sołectwo Bielsko;
 - sołectwo Łękinia;
 - sołectwo Pietrzykowo;
 - sołectwo Starzno;
 - sołectwo Trzyniec;
 - sołectwo Załęże.
- 2) Sołectwa działają na podstawie statutu przyjętego uchwałą Rady Gminy Nr V/50/2003 w sprawie określenia Statutów Sołectw Gminy Koczała (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 czerwca 2003r. pod poz. 1358). Statut sołectw określa m.in. organizację i zakres działania sołectw, kompetencje i zakres działania organów, mienie oraz nadzór nad działalnością sołectw.

1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) Wójtem Gminy jest pan Eugeniusz Dmytryszyn, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Koczale z dnia 21.11.2014r.
Ślubowanie przed Radą Gminy złożył w dniu 1.12.2014r. (Wyciąg z protokołu nr I/14 z sesji Rady Gminy w Koczale z dnia 1.12.2014r.).
- 2) Zastępcą Wójta od dnia 1.01.2017r. jest pani Joanna Myszk, powołana na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Nr 97/2016 z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie powołania zastępcy wójta.
- 3) Sekretarzem Gminy jest od 1.01.2014r. pani Joanna Myszk. Powierzenie stanowiska nastąpiło na podstawie umowy o pracę z dnia 2 stycznia 2014r. (poprzedzone konkursem na to stanowisko).

- 4) Skarbnikiem Gminy jest od 1990r. pani Halina Kaciniel, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr III/14/90 z dnia 29 czerwca 1990 roku w sprawie powołania skarbnika gminy.

Kadencja 2014-2018

Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Marek Bulczak, wybrany uchwałą Nr I/1/14 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Koczała.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy jest pan Jerzy Bublewicz wybrany uchwałą Rady Gminy Nr I/2/14 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Koczała.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

- 1) Obowiązujący Statut Gminy przyjęto uchwałą Rady Gminy Nr V/49/2003 z dnia 28 marca 2003r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Koczała. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, poz. 1357 z dnia 30 czerwca 2003 roku). Zmiany do statutu wprowadzono uchwałą nr XXVI/164/04 z dnia 6 grudnia 2004 roku w sprawie zmiany Statutu Gminy.
- 2) Statut określa między innymi:
 - ustrój gminy;
 - zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy;
 - organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady gminy i komisji powoływanych przez Radę;
 - tryb pracy Wójta Gminy.
 - zasady: dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji i wójta oraz zasady korzystania z nich.

1.3.2. Regulamin organizacyjny.

- 1) Obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Koczale wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 1/2017/K Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2017r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Koczała. W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony

zarządzeniem nr 1/2016/K z dnia 4 stycznia 2016r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Koczała.

- 2) Regulamin określa m.in.: zakres działania i zadania urzędu, jego strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania urzędu, zadania a także kompetencje kierownictwa urzędu, oraz zakres działania poszczególnych referatów.

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

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2011 Wójta Gminy Koczała z dnia 7 marca 2011r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, ustalenia Zakładowego Planu kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała. Do przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy:
- Nr 46/2012 z dnia 16 sierpnia 2012r. zmieniające Zarządzenie Nr 6/2011 Wójta Gminy Koczała z dnia 7 marca 2011 roku w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała;
 - Nr 59/2014 z dnia 15 lipca 2014r. zmieniające Zarządzenie Nr 6/2011 Wójta Gminy Koczała z dnia 7 marca 2011 roku w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała;
 - Nr 30/2017/K z dnia 27 grudnia 2017r. zmieniające zarządzenie w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała;
- 2) Ustalono, co następuje:
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
 - określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opisu systemu informatycznego,

- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera: wykaz kont księgi głównej jednostki, przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,
- w przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy oprogramowania „Radix” oraz częściowo ręcznie. Program komputerowy zawiera ewidencję syntetyczną i analityczną dla kont organu finansowego i jednostki budżetowej oraz podatników.
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo-księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

W kontrolowanej jednostce przepisy wewnętrzne dot. obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy z dnia 9 czerwca 2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Koczała.

W instrukcji określono m.in.:

- a) operacje gospodarcze, do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- b) obieg i rodzaje dowodów księgowych,
- c) kryteria klasyfikacyjne dokumentów.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Kopie zapasowe danych na nośniki trwałe pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy

komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W latach 2014 - 2017 roku gmina Koczała nie zawierała umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno- prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2015r. Nr 19, poz. 100).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2017 roku (według stanu na dzień 31.12.2016r.) przez wszystkich radnych oraz pracowników urzędu do tego zobowiązanych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2017 roku.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w §§ 48- 59 statutu gminy. Z ww. uregulowań wynikało m.in., że Komisja Rewizyjna kontroluje działalność wójta oraz gminnych jednostek organizacyjnych i pomocniczych pod względem: legalności gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.
- 2) W 2017r. komisja rewizyjna zajmowała się m.in. następującymi sprawami:
 - kontrolą prawidłowości wydatkowania środków budżetowych na utrzymanie jednostek OSP w 2016r.;
 - kontrolą w zakresie wykonania budżetu Gminy Koczała za 2016 rok;
 - kontrolą prawidłowości rozliczania dotacji budżetowych przekazywanych na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2016r.;
 - kontrolą finansową sołectwa Łękinia za 2016r.
 - rozpatrzeniem sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2016;

- analizą projektu budżetu gminy na 2017r.;
- sprawami bieżącymi.

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

- 1) Przepisy art. 15a ust 1 i 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U z 2017r. poz. 1049) nakładają na organy samorządu terytorialnego obowiązek współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a lub 299 kodeksu karnego, poprzez:
 - niezwłoczne powiadomienie GIIF o podejrzeniu popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu;
 - przekazywanie potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstw, o których mowa w ww. artykułach kodeksu karnego, a także informacji o stronach tych transakcji, jak też obowiązek opracowania instrukcji postępowania w przypadkach, o których mowa powyżej.
- 2) W kontrolowanej jednostce zasady dotyczące kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, opracowano i przyjęto do stosowania w drodze zarządzenia wójta Nr 48/2006 z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustanowienia koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom- art. 299 kodeksu karnego.
- 3) Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Gminy, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Halinie Kaciniel- skarbnikowi gminy. Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez skarbnika gminy wynikało iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach.

Procedury kontroli zarządczej opracowano w trakcie trwania niniejszej kontroli kompleksowej w zarządzeniu Wójta Gminy Koczała Nr 30/2018 z dnia 22 czerwca 2018r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Koczała. Wcześniej jednostka nie posiadała takich procedur.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli gmina nie prowadziła audytu wewnętrznego. Nie była do tego zobowiązana, ponieważ ujęte w uchwałach budżetowych dochody i przychody, a także wydatki i rozchody nie przekraczały kwoty 40.000 tys. złotych, określonej w art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie zapisów w „Księżce kontroli” ustalono, że w okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą jednostki przeprowadzono 4 kontrole w zakresie gospodarki finansowej.

Instytucje kontrolne, tematykę kontroli oraz terminy ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2015	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	10.04.2015r.	Kontrola projektów realizowanych w ramach umowy UM11-6930-UM1130519/14 DPROW-K.052.218.2015- Kształtowanie obszarów o szczególnym znaczeniu dla zaspokojenia potrzeb mieszkańców sołectwa Trzynieć poprzez zagospodarowanie terenów rekreacyjno- sportowych w Wilkowie i budowę oświetlenia na przystankach autobusowych.
2015	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	7.08.2015r- 30.11.2015r.	Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu Pracy.
2017	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	10.03.2017- 15.03.2017	Kontrola zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości i terminowości załatwiania skarg i wniosków.
2017	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	17.08.-27.09.2017	Kontrola problemowa realizacji zadań obronnych oraz prawidłowości i aktualności dokumentacji w zakresie organizacji i przebiegu akcji kurierskich.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK.0804/10/K/40/35211/2014 z dnia 22.09.2014 roku, w związku z przeprowadzoną kontrolą kompleksową Gminy Koczała, Wójt Gminy poinformował 23.10.2014r. Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich powstawaniu w przyszłości. Protokół z przeprowadzonej kontroli opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa gminy i jej jednostek organizacyjnych

Obsługę bankową kontrolowanej gminy w okresie objętym kontrolą wykonywał wybrany w przetargu nieograniczonym Bank Spółdzielczy w Człuchowie na mocy umowy zawartej w dniu 28.04.2017r. Umowę zawarto na okres od 01.05.2017r. do 30.04.2022r. Z umowy wynikało m.in., że bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia podstawowych i pomocniczych rachunków bankowych urzędu gminy, gminnych jednostek organizacyjnych oraz rachunku lokat terminowych. Wcześniej obsługę bankową wykonywał ten sam bank na mocy umowy z dnia 30.04.2012 roku.

Operacje bankowe

- 1) Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133– „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi.
- 2) Na podstawie próby obejmującej 30 zapisów na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonane w 2017r. (WB z dnia: 3.01.2017r.- saldo 10.321,21 zł, WB z dnia: 10.01.2017r.- saldo 10.343,26 zł, WB z dnia: 17.01.2017r.- saldo 10.118,92 zł, WB z dnia: 24.01.2017r.- saldo 37.668,34 zł, WB z dnia: 31.01.2017r.- saldo 10.049,96 zł, WB z dnia: 07.02.2017r.- saldo 10.637,37 zł, WB z dnia: 14.02.2017r.- saldo 10.697,96 zł, WB z dnia: 21.02.2017r. - saldo 362.502,74 zł, WB z dnia: 28.02.2017r. - saldo 12.960,17 zł, WB z dnia: 7.03.2017r. - saldo 10.005,55 zł, WB z dnia: 14.03.2017r. – saldo 158.132,74 zł, WB z dnia: 21.03.2017r. - saldo 28.124,22 zł, WB z dnia: 28.03.2017r. - saldo

12.347,37 zł, WB z dnia: 4.04.2017r. - saldo 12.323,98 zł, WB z dnia: 11.04.2017r.- saldo 36.918,32 zł, 18.04.2017r.- saldo 136.490,98 zł, WB z dnia: 25.04.2017r.- saldo 184.353,45 zł, WB z dnia: 2.05.2017r.- saldo 100.168,64 zł, WB z dnia: 9.05.2017r.- saldo 100.508,97 zł, WB z dnia: 16.05.2017r.- saldo 100.077,17 zł, WB z dnia: 23.05.2017r.- saldo 100.255,86 zł, WB z dnia: 30.05.2017r.- saldo 100.610,74 zł, WB z dnia: 7.06.2017r.- saldo 100.287,64 zł, WB z dnia: 13.06.2017r.- saldo 100.831,17 zł, WB z dnia: 20.06.2017r.- saldo 100.251,29 zł, WB z dnia: 27.06.2017r.- saldo 100.329,03 zł, WB z dnia: 4.07.2017r.- saldo 102.391,24 zł, WB z dnia: 11.07.2017r.- saldo 120.737,25 zł, WB z dnia: 18.07.2017r.- saldo 437.803,20 zł, WB z dnia: 25.07.2017r.- saldo 100.392,05 zł, ustalono, iż występowała zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 20/2006 z dnia 26 czerwca 2006r. w sprawie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Koczale.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencja druków ścisłego zarachowania zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy. Kontrolę druków ścisłego

zarachowania przeprowadzono w dniu 23.03.2018r. Różnicy (niedoboru/nadwyżki) nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

Rodzaje rozrachunków

- 1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2017r. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Gminy - jednostka budżetowa.

- 2) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta syntetycznego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę 30 faktur zaewidencjonowanych na koncie tj. WB/00293/1 – 378,88 zł (13.09.2017r.), WB/00290/7 – 403,72 zł (11.09.2017r.), WB00346/5 – 4.970,00 zł (27.10.2017r.), WB00313/13 – 50.442,13 zł (29.09.2017r.), WB/00366/1- 175.369,72 zł (10.11.2017r.), WB/00130 – 4.000,00 zł (4.05.2017r.), WB00369/17 - 230,00 zł (15.11.2017r.), WB00369/17- 230,00 zł (15.11.2017r.), WB00089/19 - 2.553,05 zł (31.03.2017r.), WB/00089/21-2.408,56 zł (31.03.2017r.), WB/00089/21- 2408,56 zł (31.03.2017r.), WB/00152/7- 1436,05 zł (24.05.2017r.), WB/00219/1- 1.570,23 zł (17.07.2017r.), WB00294/9 -538,58 zł (14.09.2017r.), WB00294/11 – 925,11 zł (14.09.2017r.), WB00383/9 – 1.793,28 zł (28.11.2017r.), WB00013/3- 579,69 zł (16.01.2017r.), WB00045/3 – 521,20 zł (15.02.2017r.), WB00071/3- 481,28 zł (15.03.2017r.), WB00106/13 – 361,52 zł (14.04.2017r.), WB00014/1- 1.537,50 zł (17.01.2017r.), WB00016/9- 202,94 zł (18.01.2017r.), WB00182/21- 389,28 zł (14.06.2017r.), WB00325 – 202,94 zł (6.10.2017r.), WB00135/1 -

5700 zł (10.05.2017r.), WB00337/1 – 246,00 zł (19.10.2017r.), WB00180/5 – 2.829,00 zł (12.06.2017r.), WB00407/5- 2.829,00 zł (12.12.2017r.), WB00067/1 – 307,50 zł (9.03.2017r.), WB/00067 - 307,50 zł (9.03.2017r.).
Ustalono, iż na koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowano zobowiązania wynikające z faktur oraz rachunków z tytułu dostaw i usług w chwili wpływu faktur.

3) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o zaewidencjonowanych na tym koncie 30 losowo wybranych operacji, oznaczonych następującymi numerami: WB/00010/350/14 z dnia 12.01.2017r.- 937,00 zł, WB/00013/494/22 z dnia 16.01.2017r.- 4.100,00 zł, WB/00019/723/12 z dnia 23.01.2017r.- 14.795,00 zł, WB/00023/771/16 z dnia 25.01.2017r.- 2.081,00 zł, WB/00035/31/18 z dnia 1.02.2017r.- 364,00 zł, WB/00042/464/26 z dnia 10.02.2017r.- 1.434,00 zł, WB/00068 z dnia 10.03.2017r.- 497,00 zł, WB/00084 z dnia 27.03.2017r.- 297,00 zł, WB/00103/484/18 z dnia 12.04.2017r.- 497,00 zł, WB/00135/434/20 z dnia 10.05.2017r.- 497,00 zł, WB/00161/1347/52 z dnia 30.05.2017r.- 1525,00 zł, WB/00180/618/28 z dnia 12.06.2017r.- 937,00 zł, WB/00181/674/28 z dnia 13.06.2017r.- 685,00 zł, WB/00211/420/22 z dnia 10.07.2017r.- 937,00 zł, WB/00211/420/22 z dnia 10.07.2017r.- 937,00 zł, WB/00252/497/20 z dnia 9.08.2017r.- 214,00 zł, WB/00290/523/24 z dnia 11.09.2017r.- 214,00 zł, WB/00293/649/28 z dnia 13.09.2017r.- 937,00 zł, WB/00328/527/44 z dnia 10.10.2017r.- 214,00 zł, WB/00422/58 z dnia 21.12.2017r.- 190,70 zł, WB/00029/1006/40 z dnia 30.01.2017r.- 127,00 zł, WB/00037/149/24 z dnia 3.02.2017r.- 5.243,00 zł, WB/00069/444/16 z dnia 13.03.2017r.- 953,00 zł, WB/00070/523/46 z dnia 14.03.2017r.- 2.759,00 zł, WB/00114 z dnia 25.04.2017r.- 123,00 zł, WB/00137/579/50 z dnia 12.05.2017r.- 373,00 zł, WB/00139/652/24 z dnia 15.05.2017r.- 870,00 zł,

WB/00294/715/38 z dnia 14.09.2017r.- 373,00 zł, WB/00367/533/30 z dnia 13.11.2017r.- 872,00 zł, WB/00368/640/50 z dnia 14.11.2017r.- 406,00 zł.

Ustalono, iż na koncie tym ujmowano należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat pobieranych przez gminę.

- 4) Konto 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowania dokonanych na tym koncie w całym 2017 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 5) Konto 225- „Rozrachunki z budżetami”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o 30 losowo wybranych zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w 2017r. (WB/00262/874/1 z dnia 21.08.2017r.- 433,00 zł, WB/00339/993/1 z dnia 20.10.2017r.- 284,00 zł, WB/00339/993/1 z dnia 20.10.2017r.- 110,00 zł, WB/00005/177/43 z dnia 5.01.2017r.- 126,00 zł, WB/0030301/926/1 z dnia 20.09.2017r.- 284,00 zł, WB/00339/993/1 z dnia 20.10.2017r., WB/00005/177/43 z dnia 5.01.2017r.- 126,00 zł, WB/00018/645/5 z dnia 20.01.2017r.- 5.316,00 zł, WB/00018/647/7 z 20.01.2017r.- 180,00 zł, WB/00018/649/9 z 20.01.2017r.- 88,00 zł, WB/00018/651/11 z 20.01.2017r.- 970,00 zł, WB/00018/653/13 z 20.01.2017r.- 128,00 zł, WB/00018/655/15 z 20.01.2017r.- 669,00 zł, WB/00018/657/17 z 20.01.2017r.- 228,00 zł, WB/00075/756/9 z 20.03.2017r.- 5.218,00 zł, WB/00075/758/11 z 20.03.2017r.- 121,00 zł, WB/00075/764/17 z 20.03.2017r.- 129,00 zł, WB/00075/778/31 z 20.03.2017r.- 460,00 zł, WB/00111/832/19 z 21.04.2017r.- 1.710,00 zł, WB/00111/834/21 z 21.04.2017r.- 5.116,00 zł, WB/00111/836/23 z 21.04.2017r.- 125,00 zł, WB/00186/908/11 z 20.06.2017r.- 6.250,00 zł, WB/00186/910/13 z 20.06.2017r.- 121,00 zł, WB/00186/914/17 z 20.06.2017r.- 715,00 zł, WB/00186/916/19 z 20.06.2017r.- 197,00 zł, WB/00186/918/21

z 20.06.2017r.- 230,00 zł, WB/00186/926/29- 121,00 zł, WB/00186/928/31 z 20.06.2017r.- 191,00 zł, WB/00225/899/15 z 20.07.2017r.- 5.380,00 zł, WB/00225/905/21 z 20.07.2017r.- 479,00 zł). Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozliczeń z tytułu naliczonych podatków.

- 6) Konto 226 - „Długoterminowe należności” - W zakładowym planie kont wskazano m.in., iż przedmiotowe konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. W 2017r. na koncie ewidencjonowano rozrachunki dotyczące opłaty adiacenckiej.
- 7) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy- Ordynacja podatkowa. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w I kwartale 2017 roku. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 8) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Kontrolą objęto 30 dowodów księgowych oznaczonych numerami: WB/00031/1062/5 z 31.01.2017r.- 5.828,16 zł, WB/00031/1068/11 z 31.01.2017r.- 1.128,38 zł, WB/00031/1078/21 z 31.01.2017r.- 816,42 zł, WB/00035/14/14/1 z 1.02.2017r.- 7.850,00 zł, WB/00037/132/7 z 3.02.2017r.- 4.332,09 zł, WB/00042/441/3 z 10.02.2017r.- 196,34 zł, WB/00054/1046/3 z 27.02.2017r.- 48.276,62 zł, WB/00054/1056/13 z 27.02.2017r.- 684,84 zł, WB/00054/1058/15 z 27.02.2017r.- 5.828,16 zł, WB/00058/1140/3 z 28.02.2017r.- 1.526,12 zł, WB/00058/1190/53 z 28.02.2017r.- 816,42 zł, WB/00087/1132/3 z 30.03.2017r.- 47.361,77 zł, WB/00087/1138/9 z 30.03.2017r.- 1.538,25 zł,

WB/00089/1344/1 z 31.03.2017r.- 5.828,16 zł, WB/00089/1348/5 z 31.03.2017r.- 1.810,01 zł, WB/00017/598/19 z 19.01.2017r.- 1.452,94 zł, WB/00017/600/21 z 19.01.2017r.-47.689,60 zł, WB/00018/641/1 z 20.01.2017r.- 972,35 zł, WB/00029/973/7 z 30.01.2017r.- 45.303,97 zł, WB/00029/975/9 z 30.01.2017r.- 2.366,08 zł, WB/00029/977/11 z 30.01.2017r.- 1.464,60 zł, WB/00031/1058/1 z 31.01.2017r., WB/00031/1058/1 z 31.01.2017r.- 432,44 zł, WB/00089/1390/47 z 31.03.2017r.- 2.256,40 zł, WB/00089/1394/51- 816,42 zł, WB/00093/53/13 z 3.04.2017r.- 7.700,00 zł, WB/00108/715/1 z 19.04.2017r.- 729,02 zł, WB/00116/1077/3 z 27.04.2017r.- 1.538,25 zł, WB/00122/1161/1 z 28.04.2017r.- 1.457,04 zł, WB/00127/15/3 z 2.05.2017r.- 1.529,66 zł.

Ustalono, iż przedmiotowe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 9) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – Na koncie 234 ewidencjonowano należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w pierwszym kwartale 2017r. ustalono iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

10) Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”

Stosownie do uregulowań zawartych w zakładowym planie kont na koncie 240 należało ujmować: rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201 - 234. Na podstawie kontroli losowo wybranych 30 zdarzeń zaewidencjonowanych w 2017 roku (WB/00057/1134/1 z 28.02.2017r.- 1.012,00 zł, WB/00179/589/1 z 12.06.2017r.- 566,00 zł, WB/00312/1481/1 z 28.09.2017r.- 237,00 zł, WB/00415/730/1 z 15.12.2017r.- 566,00 zł, WB/00228/1003/1 z 24.07.2017r.- 644,24 zł,

WB/00157/1165/3 z 26.05.2017r.- 219,90 zł, WB/00359/130/1 z 3.11.2017r.- 298,27 zł, WB/00391/11/1 z 1.12.2017r.- 2.400,00 zł, WB/00309/1319/1 z 27.09.2017r.- 3.530,95 zł, WB/00360/167/1 z 6.11.2017r.- 12.275,88 zł, WB/00399/372/1 z 7.12.2017r.- 16.046,07 zł, WB/00436/1752/1 z 29.12.2017r.- 831,13 zł, WB/00323/193/3 z 4.10.2017r.- 1571,91 zł, WB/00360/169/3 z 6.11.2017r., WB/00300/922/1 z 20.09.2017r.- 16.414,97 zł, WB/00249/367/2 z 7.08.2017r.- 1.950,00 zł, WB/00268/1032/1 z 24.08.2017r.- 6.457,50 zł, WB/00292/587/1 z 12.09.2017r.- 1.950,00 zł, WB/00344/1110/1- 8.250,00 zł, WB/00347/1190/1 z 27.10.2017r.- 2.750,00 zł, WB/00402/489/1 z 8.12.2017r.- 5.000,00 zł, WB/00298/874/25 z 19.09.2017r.- 237,00 zł, WB/00302/976/49 z 20.09.2017r.- 430,50 zł, WB/00131/176/1 z 5.05.2017r., WB/00163/1413/9 z 31.05.2017r.- 328,61 zł, WB/00054/1050/7 z 27.02.2017r.- 1.308,00 zł, WB/00087/1134/5 z 30.03.2017r.- 1.438,80 zł, WB00116/1079/5 z 27.04.2017r.- 1.569,60 zł, WB/00274/1275/9 z 30.08.2017r.- 1.438,80 zł, WB/00384/1365/17 z 29.11.2017r.- 1.308,00 zł) ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

11) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

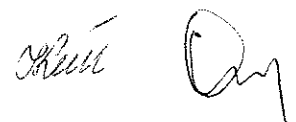
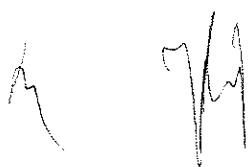
Z opisu konta w zakładowym planie kont wynikało, iż konto służy do odpisów aktualizujących należności. W całym okresie objętym kontrolą konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 25 następujących faktur: nr 192/R/2017 z dnia 21.02.2017r. na kwotę 108,24 zł (termin płatności

7.03.2017r. zapłacono 7.03.2017r.), nr 1/02/2017 z dnia 21.02.2017r. na kwotę 2.081,01 zł (termin płatności 28.02.2017r. zapłacono 28.02.2017r.), nr FVS/00004/02/2017 z dnia 10.02.2017r. na kwotę 1.100,00 zł (termin płatności 10.03.2017r. zapłacono 17.03.2017r. tj. z 7- dniowym opóźnieniem), nr FV/40/01/2017 z dnia 31.01.2017r. na kwotę 10.644,18 zł (termin płatności 14.02.2017r. zapłacono 2.03.2017r. tj. z 16 dniowym opóźnieniem), nr 170310188 z dnia 8.03.2017r. na kwotę 365,13 zł (termin płatności 31.03.2017r. zapłacono 31.03.2017r.), nr 0285/K/2017 z dnia 28.02.2017r. na kwotę 516,12 zł (termin płatności 7.03.2017r. zapłacono 16.03.2017r. tj. z 9- dniowym opóźnieniem), nr FV/337/02/2017 z dnia 28.02.2017r. na kwotę 7.859,52 zł (termin płatności 14.03.2017r. zapłacono 23.03.2017r. tj. z 9-dniowym opóźnieniem), nr 840506005/0021/1F z dnia 3.03.2017r. na kwotę 221,40 zł (termin płatności 21.03.2017r. zapłacono 21.03.2017r.), nr FV/ZOM/93/02.2017 z dnia 28.02.2017r. na kwotę 11.880,00 zł (termin płatności 7.04.2017r. zapłacono 7.04.2017r.), nr 2555/03/2017 z dnia 1.03.2017r. na kwotę 374,00 zł (termin płatności 15.03.2017r. zapłacono 15.03.2017r.), nr 11/2017 z dnia 22.04.2017r. na kwotę 518,40 zł (termin płatności 28.04.2017r. zapłacono 2.05.2017r. tj. z 4- dniowym opóźnieniem), nr FS462/MWG/04/2017 z dnia 24.04.2017r. na kwotę 1.292,99 zł (termin płatności 1.05.2017r. zapłacono 4.05.2017r. tj. z 3-dniowym opóźnieniem), nr 3/04/2017 z dnia 26.04.2017r. na kwotę 4.000,00 zł (termin płatności 4.05.2017r. zapłacono 4.05.2017r.), nr 14/2017 z dnia 18.04.2017r. na kwotę 766,60 zł (termin płatności 25.04.2017r. zapłacono 25.04.2017r.), nr 9/2017 z dnia 13.04.2017r. na kwotę 598,00 zł (termin płatności 20.04.2017r. zapłacono 28.04.2017r. tj. z 8- dniowym opóźnieniem), nr 2007/2017/RPS z dnia 20.04.2017r. na kwotę 592,52 zł (termin płatności 4.05.2017r. zapłacono 28.04.2017r.), nr 1703100839 z dnia 10.04.2017r. na kwotę 1.257,63 zł (termin płatności



24.04.2017r zapłacono 24.04.2017r.), nr 24/04/2017 z dnia 18.04.2017r. na kwotę 978,00 zł (termin płatności 25.04.2017r. zapłacono 25.04.2017r.), nr F 0560/17/CH z dnia 3.04.2017r. na kwotę 5.000,00 zł (termin płatności 17.04.2017r zapłacono 18.04.2017r.), nr 3382/MGL/2017 z dnia 13.04.2017r. na kwotę 628,90 zł (termin płatności 27.04.2017r zapłacono 27.04.2017r.), nr FV/30/2017/03 z dnia 20.03.2017r. na kwotę 320,00 zł (termin płatności 19.04.2017r zapłacono 19.04.2017r.), nr FV/1463/08/2017 z dnia 31.08.2017r. na kwotę 16.421,24 zł (termin płatności 14.09.2017r zapłacono 25.09.2017r. tj. z 11- dniowym opóźnieniem), nr 1008/A z dnia 4.09.2017r. na kwotę 664,26 zł (termin płatności 18.09.2017r zapłacono 22.09.2017r. tj. z 4-dniowym opóźnieniem), nr FV/ZOM/156/08/2017 z dnia 31.08.2017r. na kwotę 1.564,98 zł (termin płatności 30.09.2017r zapłacono 6.09.2017r.).

2) Ustalono, iż niektóre zobowiązania regulowano nieterminowo. Dotyczyło to następujących zobowiązań:

- Faktura nr FVS/00004/02/2017 z dnia 10.02.2017r. wystawiona przez Akademię Nauki Kornelia Rosłonec na kwotę 1.100,00 zł za świadczenia metodyczne help-desku (termin zapłaty z faktury- 10.03.2017r., zapłacono 17.03.2017r. tj. z 7-dniowym opóźnieniem);
- Faktura nr FV/40/01/2017 z dnia 31.01.2017r. wystawiona przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o. na kwotę 10.644,18 zł za przyjęcie na składowisko odpadów (termin zapłaty z faktury- 14.02.2017r., zapłacono 2.03.2017r. tj. z 16 -dniowym opóźnieniem);
- Faktura 0285/K/2017 z dnia 28.02.2017r. wystawiona przez firmę Handlowo- Usługową KOBO-TRADE Bogdan Kozakowski z Miastka na kwotę 560,12 zł benzynę, olej napędowy, Elektrolit, wodę destylowaną

oraz odmrażacz do zamków (termin zapłaty z faktury- 7.03.2017r., zapłacono 16.03.2017r. tj. z 9- dniowym opóźnieniem);

- Faktura nr FV/337/02/2017 z dnia 28.02.2017r. wystawiona przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o. o na kwotę 7.859,52 zł za przyjęcie na składowisko odpadów (termin zapłaty z faktury- 14.03.2017r., zapłacono 23.03.2017r. tj. z 9 -dniowym opóźnieniem);
- Faktura VAT nr FS462/MWG/04/2017 z dnia 24.04.2017r. wystawiona przez KANDO PLUS spółkę z o.o. z Bydgoszczy na kwotę 1.292,99 zł za opaski, zawieszki, smycze i usługę transportową (termin zapłaty z faktury- 1.05.2017r., zapłacono- 4.05.2017r. tj. z 3- dniowym opóźnieniem);
- Faktura nr 9/2017 z dnia 13.04.2017r. wystawiona przez Nur- Center Piotr Czernicki z Chojnic na kwotę 598,00 zł za obuwie (termin zapłaty z faktury- 20.04.2017r., zapłacono- 28.04.2017r. tj. z 8- dniowym opóźnieniem);
- Faktura nr FV/1463/08/2017 z dnia 31.08.2017r. wystawiona przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o. na kwotę 16.421,24 zł za przyjęcie na składowisko odpadów (termin zapłaty z faktury- 14.09.2017r., zapłacono 25.09.2017r. tj. z 11 -dniowym opóźnieniem);
- Faktura nr 1008/A z dnia 4.09.2017r. wystawiona przez VET-ZOO Serwis z Trzcianki na kwotę 664,26 zł za usługę związaną z prowadzeniem schroniska (termin zapłaty z faktury-18.09.2017r., zapłacono 22.09.2017r. tj. z 4 dniowym opóźnieniem).

Wyjaśnienie Marii Ginter- inspektora ds. księgowości budżetowej oraz Haliny Kaciniel- skarbnika gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 1/1.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.



Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2017 roku następowało bez opóźnień (WB z dnia 20.01.2017r. za grudzień 2016r., WB z dnia 20.02.2017r. za styczeń 2017r., WB z dnia 20.03.2017r. za luty 2017r., WB z dnia 21.04.2017r.- za marzec 2017r., WB z dnia 19.05.2017r.- za kwiecień 2017r., WB z dnia 20.06.2017r.- za maj 2017r., WB z dnia 20.07.2017r.-za czerwiec 2017r., WB z dnia 21.08.2017r.-za lipiec 2017r., WB z dnia 20.09.2017r.- za sierpień 2017r., WB z dnia 20.10.2017r.- za wrzesień 2017r., WB z dnia 20.11.2017r.- za październik 2017r. oraz WB z dnia 20.12.2017r.- za listopad 2017r.)

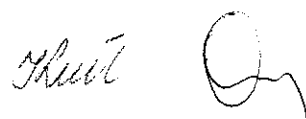
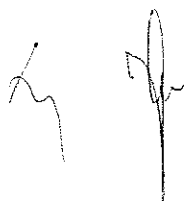
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Sprawdzeniu poddano terminowość odprowadzenia składek na FUS i FP zaklasyfikowanych do rozdziału 75023- „Urzędy Gmin”.

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy w 2017 roku, należało odprowadzać w terminie, najpóźniej do 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Składki odprowadzono w następujących terminach: WB z dnia 5.01.2017r. -za grudzień 2016r. WB z dnia 6.02.2017r.- za styczeń 2017r., WB z dnia 6.03.2017r. (poniedziałek) za luty 2017r., WB z dnia 5.04.2017r.- za marzec 2017r., WB z dnia 5.05.2017r.- za kwiecień 2017r., WB z dnia 5.06.2017r.- za maj 2017r., WB z dnia 5.07.2017r.- za czerwiec 2017r., WB z dnia 4.08.2017r.- za lipiec 2017r., WB z dnia 5.09.2017r.- za sierpień 2017r., WB z dnia 5.10.2017r.- za wrzesień 2017r., WB z dnia 6.11.2017r. (poniedziałek) za październik 2017r. oraz WB z dnia 5.12.2017r.- za listopad 2017r.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

- 1) W 2017 roku kontrolowana gmina była zobowiązana do dokonania wydatków dotyczących wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu



osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz. 2046) w kwocie 2.104,00 zł.

- 2) Urząd Gminy sporządzał miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-a) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz niepełnosprawnych. W 2017r. składki na PFRON kontrolowana jednostka wpłacała zgodnie z terminem określonym w wymienionych przepisach, w następujących dniach: 20 stycznia- 1.245,00 zł (za 2016r.), 20 lutego- 2017r. (za styczeń). W pozostałych miesiącach liczba zatrudnienia nie przekroczyła 25 etatów, w związku z czym nie składano deklaracji DEK-1a.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2017r. (objętego kontrolą) zobowiązania gminy wynosiły 2.612.764,00 zł. Ustalono, iż kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek. W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z IV kwartału 2017r., nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

- 1) Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „Radix”. Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2017 roku tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.
- 2) W wyniku kontroli ustalono, iż księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi

pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczane nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym a zapisy w dzienniku są kolejno numerowane. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi. Zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej.

- 3) Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów sald kont księgi głównej. Zawierały one wymagane elementy: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów częściowych. Treści ksiąg rachunkowych przenoszono nie później niż na koniec roku obrotowego na komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową (sprawozdań jednostkowych urzędu gminy) oraz sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie sprawozdań zbiorczych Gminy Koczała), danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2017r.:
- Rb- 27S -z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

- Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 2) Sprawdzeniu poddano także sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (za 2017 rok). W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.-Karta Nauczyciela (tekst jednolity. Dz. U. z 2017r. poz. 1189) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10- go lutego 2018r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2017 rok. Ustalono, iż sporządzone przez gminę sprawozdanie, w którym wykazano różnice między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego a średnim wynagrodzeniem nauczycieli, określonym w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wysłano 9.02.2018r. w formie dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

2.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych.

Na koniec 2017 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:

- 130 - „Rachunek urzędu” – 8.179,11 zł;
- 133 - „Rachunek budżetu” – 1.373.834,56 zł;
- 135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”- 7.553,61 zł;
- 139 - „Inne rachunki bankowe”- 75.795,23 zł.

- 2) W dniu 18.01.2018r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2017r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2017r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

Dział	NAZWA	PLAN (w zł)	WYKONANIE (w zł)	% WYKONANIA
010	Rolnictwo i łowiectwo	247.787,16	251.711,74	101,58
050	Rybołówstwo i rybactwo	160,00	92,40	57,75
600	Transport i łączność	2.456,00	2.456,01	100,00
630	Turystyka	5.475,00	5390,04	98,44
700	Gospodarka mieszkaniowa	307.597,00	216.331,67	70,32
750	Administracja publiczna	51.708,60	50.827,07	98,29
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	766,00	766,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	69.700,00	69.700,00	100,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	4.240.690,70	4.268.561,92	100,65
758	Różne rozliczenia	4.833.623,00	4.833.623,00	100,00
801	Oświata i wychowanie	438.427,95	435.179,35	99,25
851	Ochrona zdrowia	962,00	780,00	81,08
852	Pomoc społeczna	655.564,00	601.782,03	91,79
853	Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej	506.026,41	461.496,39	91,20
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	71.520,00	59.920,00	83,70
855	Rodzina	3.794.128,00	3.734.305,97	98,42
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	377.936,55	364.945,50	96,56
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.575,00	3.574,68	99,99
926	Kultura fizyczna i sport	7.086,00	7.086,23	100,00
X	Razem:	15.615.189,37	15.368.530,00	98,42

3.1. Subwencje i dotacje

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej gmina Koczała otrzymała w 2017 roku łącznie kwotę 4.823.982,00 zł, co stanowiło 31,38 % wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan (w zł) po zmianach na 2017r.	Wykonanie (w zł) na 31.12.2017r.	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3:2</i>
<i>Subwencja ogólna</i>	4.823.982,00	4.823.982,00	100
- część oświatowa z (rozdział 75801)	3.041.990,00	3.041.990,00	100
- część wyrównawcza (rozdział 75807)	1.772.929,00	1.772.929,00	100
- część równoważąca (rozdział 75831)	9.063,00	9.063,00	100

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 198) tj.:
- część oświatową subwencji ogólnej, otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń (WB z dnia 22.12.2016, WB z dnia 23.01.2017r., WB z dnia 22.02.2017r., WB z dnia 22.03.2017r., WB z dnia 21.04.2017r., WB z dnia 23.05.2017r., WB z dnia 21.06.2017r., WB z dnia 21.07.2017r., WB z dnia 23.08.2017r., WB z dnia 21.09.2017r., WB z dnia 23.10.2017r., WB z dnia 22.11.2017r.).
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej, gmina otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 - go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 12.01.2017r., WB z dnia 14.02.2017r., WB z dnia 14.03.2017r., WB z dnia 13.04.2017r., WB z dnia 12.05.2017r., WB z dnia 13.06.2017r., WB z dnia 13.07.2017r., WB z dnia 10.08.2017r., WB z dnia 14.09.2017r., WB z dnia 12.10.2017r., WB z dnia 14.11.2017r., WB z dnia 14.12.2017r.).
 - część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, gmina otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25- go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 24.01.2017r., WB z dnia 23.02.2017r., WB z dnia 23.03.2017r., WB z dnia 24.04.2017r., WB z dnia 24.05.2017r., WB z dnia 22.06.2017r., WB z dnia 24.07.2017r., WB z dnia 24.08.2017r., WB z dnia 22.09.2017r., WB z dnia 24.10.2017r., WB z dnia 23.11.2017r., WB z dnia 21.12.2017r.).

Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§ 201).

- 1) W 2017 roku gmina wykorzystała 1.749.492,77 zł dotacji klasyfikowanych w § 201 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań

bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2016r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2016r. (w zł)
1.	01095 § 2010	232.787,16	231.947,72
2.	75011 § 2010	43.000,00	43.000,00
3.	75101 § 2010	766,00	766,00
4.	80101 § 2010	27.894,00	26.544,54
5.	80110 § 2010	8.275,00	7.989,39
6.	80150 § 2010	2.570,00	1.045,53
7.	85195 § 2010	962,00	780,00
8.	85213 § 2010	9.300,00	8.514,54
9.	85215 § 2010	2.247,00	2.110,03
10.	85228 § 2010	9.000,00	8.720,00
11.	85502 § 2010	1.443.248,00	1.418.034,82
12.	85503 § 2010	87,00	40,20
RAZEM:		1.780.136,16	1.749.492,77

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych będących podstawą do ich zapisu ustalono, że dotację (w części realizowanej przez urząd gminy) wykorzystano w sposób następujący:
- w rozdziale 01095- „Pozostała działalność” - dotację wykorzystano w szczególności na dokonanie częściowego zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów związanych z jej wypłatą dla rolników;
 - w rozdziale 75011- „Urzędy Wojewódzkie” - dotację wykorzystano na: finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, pochodnych od wynagrodzeń oraz zakup materiałów i wyposażenia;
 - w pozostałym rozdziale realizowanym przez urząd gminy tj. 75101 dotację wykorzystano na aktualizację rejestru wyborców.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203).

- 1) Dochody zrealizowane w 2017 roku w § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” wyniosły 719.272,22 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2017r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r.(w zł)
1.	75814 § 2030	6.061,00	6.061,00
2.	80101 § 2030	28.698,00	28.151,54
3.	80103 § 2030	25.422,00	25.422,00
4.	80104 § 2030	30.774,00	30.774,00
5.	80110 § 2030	4.000,00	4.000,00
6.	85213 § 2030	13.550,00	12.251,28
7.	85214 § 2030	174.200,00	140.665,28
8.	85216 § 2030	140.000,00	133.855,90
8.	85219 § 2030	83.950,00	83.950,00
9.	85230 § 2030	196.500,00	189.843,28
10.	85415 § 2030	71.520,00	59.920,00
11.	85504 § 2030	6.193,00	4.377,94
RAZEM:		780.868,00	719.272,22

- 2) Środki pochodzące z dotacji przekazano na rachunki gminnych jednostek organizacyjnych. Jednostki te rozliczały się z wykorzystania środków pochodzących z dotacji poprzez składane sprawozdania.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programu „Radix”. Obejmuje ona m.in.: rejestr przypisów, odpisów, wpłat oraz stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności lub zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.
- 2) Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się: kwotę zaległości z poprzedniego roku, kwotę nadpłaty z poprzedniego roku, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat.
- 3) Obowiązujące w 2017 roku wzory informacji i deklaracji podatkowych na podatek rolny i leśny określono uchwałą Nr XI/66/2015 Rady Gminy Koczała z dnia 26 listopada 2016 roku w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek rolny

i podatek leśny. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015r., pod poz. 3974. Obowiązujące w okresie objętym kontrolą wzory informacji i deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości określono uchwałą Nr XIII/89/2016 Rady Gminy Koczała z dnia 4 lutego 2016 roku w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r., pod poz. 867.

- 5) W 2017 roku podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę I raty zobowiązań w ustawowym terminie - do 15 dnia marca. Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji, które oznaczono numerami: FIN.3123.111.2017.AK, FIN.3123.115.2017.AK, FIN.3123.22.2017.AK, FIN.3123.162.2017.AK, FIN.3123.184.2017.AK, FIN.3123.196.2017.AK, FIN.3123.206.2017.AK, FIN.3123.42.2017.AK, FIN.3123.227.2017.AK, FIN.3123.228.2017.AK, FIN.3123.56.2017.AK, FIN.3123.288.2017.AK, FIN.3123.61.2017.AK, FIN.3123.300.2017.AK, FIN.3123.66.2017.AK, FIN.3123.305.2017.AK, FIN.3123.324.2017.AK, FIN.3123.328.2017.AK, FIN.3123.68.2017.AK, FIN.3123.332.2017.AK, FIN.3123.75.2017.AK, FIN.3123.77.2017.AK, FIN.3123.81.2017.AK, FIN.3123.378.2017.AK, FIN.3123.83.2017.AK, FIN.3123.85.2017.AK, FIN.3123.403.2017.AK, FIN.3123.459.2017.AK, FIN.3123.466.2017.AK, FIN.3123.110.2017.AK, FIN.3123.523.2017.AK, FIN.3123.546.2017.AK, FIN.3123.128.2017.AK, FIN.3123.133.2017.AK, FIN.3123.592.2017.AK, FIN.3123.140.2017.AK, FIN.3123.656.2017.AK, FIN.3123.150.2017.AK, FIN.3123.665.2017.AK, FIN.3123.158.2017.AK.

Decyzje wymiarowe doręczono terminowo, z zachowaniem zasad wynikających z przepisów art. 144 Ordynacji podatkowej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) W 2017 roku wpływy z podatku od nieruchomości wyniosły 1.776.759,08 zł, w tym: od osób prawnych 1.365.039,00 zł oraz od osób fizycznych 411.720,08 zł.

- 2) Obowiązujące w 2017 roku stawki podatku od nieruchomości określono uchwałą Nr XIX/121/2016 Rady Gminy w Koczale z dnia 27 października 2016r. w sprawie stawek i zwolnień podatku od nieruchomości na 2017 rok. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r., pod poz. 3886.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne (za 1 m ² p.u.)	0,74
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (za 1 m ² pow. użytkowej)	21,39
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	10,59
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,45
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (za 1 m ² pow. użytkowej)	4,61
Od domków letniskowych (za 1 m ² pow. użytkowej)	7,62
Budowle	2%
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,86
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne (za 1 ha pow.)	4,54
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,42
Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9 października 2015r. o rewitalizacji- (za 1 m ² powierzchni)	

- 3) Dokonane w trakcie kontroli ustalenia dotyczące realizacji dochodów klasyfikowanych w § 031 „Podatek od nieruchomości” przedstawiono poniżej, odrębnie dla podatku od osób prawnych oraz podatku od osób fizycznych.

Osoby fizyczne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od nieruchomości od osób fizycznych:

- zaległości początkowe	-	70.882,50 zł;
- nadpłaty początkowe	-	4.151,89 zł;
- przypis	-	451.207,00 zł;
- odpis	-	38.984,52 zł;
- wpłaty bieżące	-	390.681,29 zł;
- wpłaty zaległe	-	21.038,79 zł;
- nadpłaty końcowe	-	5.145,62 zł;
- zaległości końcowe	-	72.378,63 zł.

- b) W 2017 roku ewidencja podatkowa podatku od nieruchomości od osób fizycznych obejmowała 1178 kont podatkowych. Podatnicy objęci kontrolą byli oznaczeni w ewidencji podatkowej następującymi numerami: 1618/7, 1888, 2142, 2011, 2144, 2149, 2153, 2188, 2193, 2199, 2203, 2215, 2216, 739, 1591, 508, 1260, 1454, 1847, 1076, 147, 468, 787, 752, 2089, 1612, 517, 2063, 1661, 2097, 502, 765, 395, 729, 2091, 494, 200, 180, 1634, 184 – łącznie 40 podatników.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy. Ustalono, iż w sześciu przypadkach (tj. 2216, 739, 1076, 395, 2153, 2188) Wójt Gminy wydawał decyzje podatkowe mimo braku złożenia przez podatników informacji podatkowych. Ustalono także, że wydanie decyzji nie było poprzedzone wezwaniem podatników do złożenia informacji podatkowych a także wydaniem postanowienia w tej sprawie.

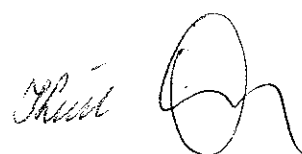
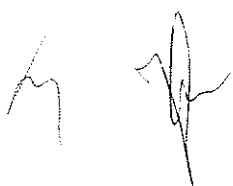
Kopie ww. sześciu decyzji oraz oświadczenie w tej sprawie złożone przez Joannę Rudnik-podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/1.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej.

- a) Na podstawie wydruków komputerowych „Stan przypisów i odpisów na 2017 rok oraz stan zaległości i nadpłat na dzień 31.12.2017r.”, ustalono następujące wielkości dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej:

- zaległości początkowe	-	30.418,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	8,00 zł;
- przypis	-	1.382.253,00 zł;
- odpis	-	3.562,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	1.334.621,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	30.418,00 zł;
- zaległości końcowe	-	44.062,00 zł.

- b) W 2017 roku w gminie Koczała występowało 40 podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej zobowiązanych do złożenia stosownych deklaracji. Kontrolą objęto



17 następujących podatników: POLDANOR spółka akcyjna z Przechlewa, PKP S.A. z Warszawy, Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale, Bank Spółdzielczy w Człuchowie, Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska z Koczały, Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku, Koło Łowieckie Oszczep ze Szczecinka, Poczta Polska z Warszawy, Nadleśnictwo Miastko z m. Pasieka, Nadleśnictwo Niedźwiady w Przechlewie, Eko Topola sp. z o.o. z Kwidzyna, Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego Poltarex sp. z o.o. z Koczały, Energa Operator spółka akcyjna z Gdańska, Gminny Ośrodek Kultury w Koczale, Agencja Mienia Wojskowego Oddział Regionalny w Gdyni, Eurodentist sp. z o.o. z Gdyni, T-Mobile spółka akcyjna z Warszawy.

Ustalono, że podatnicy objęci próbą do kontroli, złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. W złożonych deklaracjach zastosowano stawki zgodne z ustalonymi uchwałą Rady Gminy. Organ podatkowy naliczał i pobierał podatek w prawidłowej wysokości.

W wyniku analizy złożonych deklaracji nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) W 2017 roku wpływy z podatku rolnego wyniosły 428.782,08 zł: wpływy od osób prawnych– 17.062,00 zł oraz od osób fizycznych– 411.720,08 zł. W okresie objętym kontrolą organ stanowiący gminy nie skorzystał z możliwości obniżenia ceny skupu żyta. Do naliczenia podatku stosowano cenę żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 roku.
- 2) Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) wynika, że Gmina Koczała została zaliczona do III okręgu podatkowego.
- 3) Poniżej przedstawiono odrębne ustalenia odnoszące się do podatku rolnego od osób prawnych i osób fizycznych.

Osoby prawne

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku rolnego od osób prawnych:

- zaległości początkowe	-	1,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	3,00 zł;
- przypis	-	17.046,00 zł;
- odpis	-	4,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	17.061,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	1,00 zł;
- nadpłaty	-	22,00 zł;
- zaległości końcowe	-	0,00 zł.

W 2017 roku ewidencja podatkowa obejmowała 15 kont podatników zaliczanych do osób prawnych. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

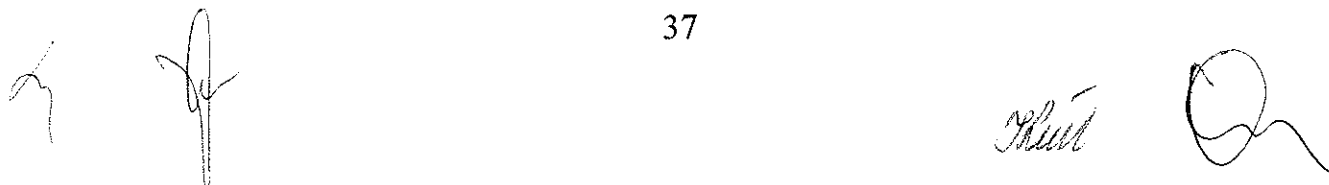
Ustalono, iż podatek naliczano i pobierano w prawidłowej wysokości.

Osoby fizyczne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2017 roku:

- zaległości początkowe	-	2.661,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	414,11 zł;
- przypis	-	34.498,00 zł;
- odpis	-	3560,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	29.988,89 zł;
- wpłaty zaległe	-	2.317,03 zł;
- nadpłaty	-	334,00 zł;
- zaległości końcowe	-	1.212,97 zł.

- b) Ewidencja podatkowa w podatku rolnym od osób fizycznych obejmowała w 2017 roku 1190 kont podatkowych. Kontrolę wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych przeprowadzono na przykładzie próby obejmującej 40 losowo wybranych decyzji wymiarowych. Podatnicy objęci kontrolą byli oznaczeni w ewidencji podatkowej następującymi numerami: 1888, 2143, 2011, 2146, 2156, 2159, 2158, 2191, 1300, 12207, 2215, 2216, 2217, 1618/6, 1591, 508, 1847, 468,



787, 752, 2089, 1612, 2063, 1661, 2097, 395, 729, 2091, 494, 200, 180, 184, 167, 169, 157, 195, 219, 1104, 1803, 1647.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy. Ustalono, iż w dziewięciu przypadkach (tj. 2159, 2158, 2191, 1300, 2217, 169, 1647, 219 oraz 195) Wójt Gminy wydał decyzje podatkowe mimo braku złożenia przez podatników informacji podatkowych. Ustalono także, że wydanie decyzji nie było poprzedzone wezwaniem podatników do złożenia informacji podatkowych a także wydaniem postanowienia w tej sprawie.

Kopie ww. dziewięciu decyzji dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/2.

- 4) Stosownie do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1315) gmina zobowiązana jest do odprowadzenia 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

Gmina Koczała zobowiązana było przekazać na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę w wysokości 990,54 zł. Kwotę tę wyliczono na podstawie: wpływów z podatku rolnego—49.367,92 zł oraz odsetek za zwłokę—159,26, które w poszczególnych kwartałach kształtowały się następująco:

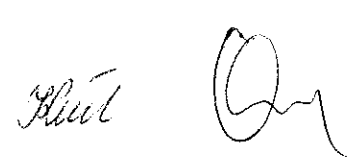
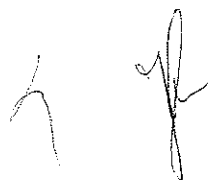
- I kwartał – wpływy z podatku rolnego: 26.690,89 zł, odsetki: 0,00 zł prawidłowo wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 533,82 zł (przekazano 6.04.2017r.);

- II kwartał – wpływy z podatku rolnego: 8.947,00 zł, odsetki: 0,00 zł prawidłowo wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 178,94 zł (przekazano 6.06.2017r.);

- III kwartał – wpływy z podatku rolnego: 7.633,03 zł, odsetki: 159,26 zł prawidłowo wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 155,84 zł (przekazano w dniu 6.10.2017r.);

- IV kwartał – wpływy z podatku rolnego – 6.097,00 zł, odsetki: 0,00 zł wyliczony w kwocie 121,94 odpis przekazano na rzecz izby rolniczej w dniu 18.12.2017r. (w kwocie 115,56 zł) oraz 23.01.2018r. (w kwocie 6,38 zł).

3.2.4. Podatek leśny



- 1) W 2017 roku wpływy z podatku leśnego wyniosły 485.731,33 zł w tym: wpływy od osób prawnych – 479.973 zł oraz od osób fizycznych – 5.758,33 zł.

Rada Gminy nie skorzystała w okresie objętym kontrolą z uprawnienia do obniżenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, wynikającego z przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 374).

Osoby fizyczne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	339,33 zł;
- przypis	-	5.533,00 zł;
- odpis	-	0,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	5.414,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	344,33 zł;
- zaległości końcowe	-	114,00 zł.

- b) Ewidencja podatkowa w podatku leśnym od osób fizycznych obejmowała w 2017 roku 85 kont podatkowych. Kontrolą objęto 20 podatników oznaczonych numerami: 517, 1, 1269, 1339, 1634, 1499, 328, 369, 6, 7, 1729, 480, 1884, 1859, 1658, 444, 172, 318, 474, 335.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy. Ustalono, iż w niektórych przypadkach (tj. 517, 1269, 1339, 1634, 328, 318) Wójt Gminy wydawał decyzje podatkowe mimo braku złożenia przez podatników informacji podatkowych. Ustalono także, że wydanie decyzji nie było poprzedzone wezwaniem podatników do złożenia informacji podatkowych a także wydaniem postanowienia w tej sprawie.

Kopie ww. sześciu decyzji dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/3.

Osoby prawne i jednostki nie posiadające osobowości prawnej

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	312,00 zł;
- przypis	-	479.784,00 zł;

- | | | |
|----------------------|---|----------------|
| - odpis | - | 0,00 zł; |
| - wpłaty bieżące | - | 479.661,00 zł; |
| - zaległości końcowe | - | 123,00 zł. |

- b) Ewidencja podatkowa w podatku leśnym od osób prawnych obejmowała w 2017 roku 8 kont podatkowych. W wyniku analizy naliczonego i pobranego podatku nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Z tytułu podatku od środków transportowych kontrolowana gmina Koczała zrealizowała w 2017 roku dochody budżetowe na sumę 69.511,40 zł w tym: od osób prawnych 17.055,00 zł oraz od osób fizycznych 52.456,40 zł.
- 2) W 2017 roku obowiązywały stawki podatku określone w uchwale Nr XX/131/2016 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2016r. w sprawie ustalenia stawek i zwolnień podatku od środków transportowych na 2017r. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 grudnia 2016r. pod poz. 4220.
- 3) Na podstawie ewidencji podatku od środków transportowych ustalono następujące dane:

Osoby fizyczne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- | | | |
|-------------------------|---|---------------|
| - zaległości początkowe | - | 22.278,00 zł; |
| - nadpłaty początkowe | - | 23,00 zł; |
| - przypis | - | 73.517,00 zł; |
| - odpis | - | 22.111,00 zł; |
| - wpłaty bieżące | - | 46.673,40 zł; |
| - wpłaty zaległe | - | 5.783,00 zł; |
| - nadpłaty końcowe | - | 161,00 zł; |
| - zaległości końcowe | - | 21.365,60 zł. |

- b) Ewidencja podatkowa prowadzona dla osób fizycznych obejmowała 10 kont podatkowych. W wyniku kontroli naliczania i pobierania podatku u wszystkich podatników nie stwierdzono nieprawidłowości.

Osoby prawne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	0,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł;
- przypis	-	19.590,00 zł;
- odpis	-	2.535,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	17.055,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	0,00 zł;
- zaległości końcowe	-	0,00 zł.

- b) Ewidencja podatkowa prowadzona dla osób prawnych obejmowała 1 konto podatkowe.

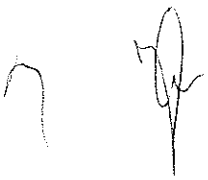
Kontrola zastosowanych stawek oraz kontrola wyliczeń w oparciu o ww. podatnika wykazała, że podatek od środków transportowych naliczono i pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy;

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa oraz od posiadania psów.

Opłata miejscowa.

- 1) Wysokość opłaty miejscowej oraz zasady jej poboru zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Nr XIX/124/2016 z dnia 27 października 2016 roku w sprawie opłaty miejscowej na 2017 rok. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 24 listopada 2016r., poz. 3905.
- 2) Stawkę dzienną opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych w miejscowościach: Koczała, Trzynieć, Starzno, Dymin, oraz Stara Brda ustalono w wysokości 2,10 zł.
- 3) W § 2 ww. uchwały w sprawie opłaty miejscowej zarządzono pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa. W 2017 roku zrealizowano dochody z tytułu opłaty miejscowej w kwocie 18.394,60 zł (przy planie ustalonym w kwocie 16.000,00 zł). Na podstawie kontroli opłat pobranych w całym 2017 roku ustalono, iż opłatę pobierano w kwocie zgodnej z ustaloną przez organ stanowiący gminy. Za pobór



opłaty miejscowej inkasenci otrzymywali prowizję w wysokości 20% zainkasowanej kwoty.

Oplata targowa.

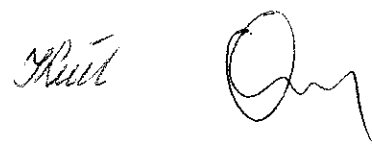
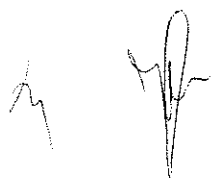
- 1) Wysokość opłaty targowej oraz zasady jej poboru określono uchwałą Rady Gminy Nr XIX/125/2016 z dnia 27 października 2016r. w sprawie opłaty targowej na 2017 rok. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 24 listopada 2016r., poz. 3906.
- 2) Stawkę dziennej opłaty targowej ustalono w kwocie:
 - przy sprzedaży produktów rolnych i spożywczych 17,00 zł,
 - przy sprzedaży artykułów przemysłowych 23,00 zł.Pobór opłaty targowej ustalono w drodze inkasa (§ 2 ww. uchwały).
- 3) Zrealizowane w 2017 roku dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły 2.246,70 zł. Na podstawie kontroli wszystkich opłat pobranych w 2017 roku ustalono, iż opłatę pobierano w kwocie ustalonej przez organ stanowiący gminy.

Oplata od posiadania psów.

- 1) Wysokość opłaty od posiadania psów oraz zasady jej poboru zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Nr XIX/123/2016 z dnia 27 października 2016 roku w sprawie opłaty od posiadania psów. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016r. poz. 3904.
- 2) Stawkę opłaty od posiadania psów ustalono w kwocie 20 zł rocznie od jednego psa. W § 3 ww. uchwały zarządzono pobór opłaty od posiadania psów w drodze inkasa. W 2017 roku zrealizowano dochody z tytułu ww. opłaty w kwocie 2.246,70 zł. Za pobór opłaty od posiadania psów inkasenci otrzymywali prowizję w wysokości 20% zainkasowanej kwoty. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

- 1) W toku kontroli ustalono, że księgowość podatkowa kontrolowanej jednostki otrzymuje na bieżąco wszelkie informacje o zmianach w podstawach opodatkowania w zakresie podatku rolnego, leśnego i podatków lokalnych.
- Ze Starostwa Powiatowego w Człuchowie wpływają do urzędu gminy „Zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków”, sporządzone na podstawie przepisów § 49 rozporządzenia Ministra Rozwoju



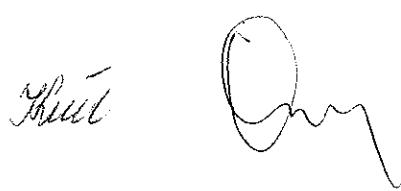
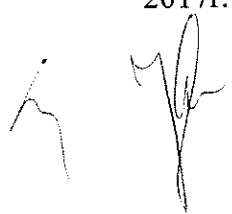
Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1034).

Księgowość podatkowa otrzymuje także z ww. starostwa wykazy pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w poszczególnych miesiącach roku.

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Człuchowie przekazuje „Zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego” wydawane w oparciu o przepisy art. 54 i 57 Prawa budowlanego.
- 2) Powszechność opodatkowania sprawdzono w oparciu o próbę obejmującą czynności podjęte w IV kwartale 2017r. w związku z otrzymanymi w tym okresie zawiadomieniami. Ustalono, iż do ewidencji podatkowej wprowadzono wszystkie zmiany wynikające z otrzymanych zawiadomień.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

- 1) Organ stanowiący gminy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z przepisów art. 57 § 7 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wprowadził opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia płatności podatków oraz zaległości podatkowych, stanowiących dochód gminy.
- 2) W 2017 roku organ podatkowy wydał 6 pozytywnych decyzji administracyjnych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na sumę 1.833,00 zł (wszystkie dotyczyły zaległości podatkowych od osób fizycznych).
- 3) Kontrolę umorzeń przeprowadzono na podstawie wszystkich decyzji administracyjnych wydanych w 2017r. tj.:
 - FIN.3125.1.7.2017.BŁJ - umorzenie zaległości I i II raty podatku od nieruchomości za 2017r. (96,00 zł);
 - FIN.3125.1.6.2017.BŁJ- umorzenie zaległości I raty podatku od nieruchomości za 2016r. (80,00 zł) oraz I raty za 2017r. (67,00 zł);
 - FIN.3125.1.5.2017.BŁJ- umorzenie zaległości I i II raty podatku od nieruchomości za 2017r. (228,00 zł);
 - FIN.3125.1.4.2017.BŁJ- umorzenie zaległości podatku od nieruchomości za lata 2013-2015 (1.157,00 zł);
 - FIN.3125.1.3.2017.BŁJ- umorzenie zaległości raty podatku od nieruchomości za 2017r. (104,00 zł).



- FIN.3125.1.7.2017.BŁJ- umorzenie zaległości III raty podatku od nieruchomości za 2016r. (101,00 zł).

W wyniku analizy złożonych wniosków oraz wydanych na ich podstawie decyzji ustalono, że ulg podatkowych udzielano każdorazowo na wniosek podatnika, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego co do sytuacji finansowej wnioskodawcy. Decyzje umorzeniowe wydawano z uwagi na ważny interes podatnika. Motywowane były trudną sytuacją materialną i finansową.

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

W 2017r. organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji zwalniających z podatku rolnego grunty rolne w trybie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 2016r. poz. 617) tj. nabyte na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub na powiększenie gospodarstwa już istniejącego (nie wystąpiły przesłanki do wydania takich decyzji).

Prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.

- a) W kolumnie 3 wyżej wymienionego sprawozdania, sporządzonego za 2017 rok wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych na sumę 113.848,89 zł. Wielkość ta dotyczyła podatku od nieruchomości (72.284,64 zł) oraz podatku od środków transportowych (41.564,25 zł).
- b) W wyliczeniach skutków w podatku od nieruchomości (objętego kontrolą) uwzględniono różnice pomiędzy stawkami maksymalnymi, a stawkami uchwalonymi przez organ stanowiący gminy. W podatku od osób fizycznych uszczuplenie wynikające z obniżenia stawek wyniosło- 23.292,55 zł, a w podatku od osób prawnych – 48.992,09 zł. Do prawidłowości wyliczeń skutków uwag nie wniesiono.
- c) Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych wyniosły 41.564,25 zł. W przypadku osób fizycznych skutki te wyniosły – 33.475,41 zł a w przypadku osób prawnych – 8.088,84 zł. Do prawidłowości wyliczeń skutków uwag nie wniesiono.

Prawidłowość wykazania skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.

- a) Z kolumny „4” ww. sprawozdania wynikało, że wymienione w tytule skutki wyniosły 118.742,75 zł. Na powyższą wielkość składały się skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (117.350,25 zł) oraz w podatku od środków transportowych (1.392,50 zł).
- b) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 1833,00 zł (kolumna „5”) a skutki rozłożenia na raty wyniosły 0,00 zł (kolumna „6”). Umorzenia zaległości podatkowych dotyczyły umorzeń podatku od nieruchomości.
- c) Ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb – PDP były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2017 roku nie wydano decyzji w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej. Nie wystąpiły także przesłanki do wydania takich decyzji. Dochody zrealizowane z tytułu opłat adiacenckich wyniosły 8.983,89 zł i dotyczyły decyzji wydanych w latach poprzednich a rozłożonych na raty (nr: GG.3134.11.2.2012.MK z 13.08.2012r., GG.3134.10.2.2012.MK z 13.08.2012r., GG.7021/18/2008.MK z 23.06.2008r., GG.7021/17/2008 z 21.08.2008, GG.3134.12.1.2012.MK z 31.07.2012r., GG.7021/22/2008 z 21.07.2008r.). Prawidłowo naliczoną opłatę pobierano w wysokości ustalonej.

3.2.11. Opłata planistyczna.

W 2017 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty planistycznej. Nie wystąpiły także przesłanki do poboru takiej opłaty. Pisemne oświadczenie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją 3/1.

Stawki opłaty planistycznej ustalono w następujących uchwałach Rady Gminy:

- Nr XXVII/170/2001 z dnia 31 sierpnia 2001 roku w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego okolic jezioro Dymno (30 %);



- Nr XXVIII/178/2001 z dnia 1 października 2001 w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Koczała dla terenu usług sakralnych w Bielsku (stawka 0 %) Kopię tej uchwały dołączono do akt pod pozycją 3/2;
- Nr XXXII/200/05 z dnia 30 maja 2005 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów pod zalesienia położonych na obszarze Gminy Koczała (stawka od 0 do 15 %) Kopię tej uchwały dołączono do akt pod pozycją 3/3;
- Nr XLV/276/2006 z dnia 10 sierpnia 2006r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Starzno- Letnisko (stawka 15 %);
- Nr XLV/274/2006 z dnia 10 sierpnia 2006 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miejscowości Koczała (stawka 30 %);
- Nr XIII/90/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenów po byłym lotnisku wojskowy położonych w obrębie Łękinia gm. Koczała (stawka: 20% i 30 %);
- Nr XXVI/156/2013 z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie planu zagospodarowania przestrzennego okolice Dymna (stawka 30 %);
- Nr XLI/244/2014 z dnia 19 września 2014r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miejscowości Koczała (stawka 30 %);
- Nr XXV/153/2017 z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miejscowości Koczała pn. Osiedle Wrzosowe (stawka 30 %).

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

- 1) Wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono uchwałą Rady Gminy Nr XV/102/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 12.05.2016r. pod poz. 1813.
- 2) Opłatę ustalono w następujących wysokościach:

Za zajęcie 1 m² jezdni pasa drogowego dróg gminnych (liczonej za każdy dzień), na cele związane z prowadzeniem robót w pasie drogowym w celach niezwiązanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg a także za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w innych celach:

- a) za zajęcie 1 m² powierzchni jezdni pasa drogowego:
 - za zajęcie jezdni do 50% powierzchni - 4,00 zł (dzień);
 - za zajęcie jezdni powyżej 50% powierzchni - 5,00 zł (dzień);
 - za zajęcie chodnika - 4,00 zł (dzień);
 - za zajęcie pobocza, pasa zieleni lub innych elementów pasa drogowego w wysokości - 3,00 zł (dzień).
 - b) za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego- 100,00 zł (rocznie).
 - c) za zajęcie 1m² pasa drogowego, w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń sieci wodociągowych i kanalizacyjnych oraz ich przyłączy- 1,00 zł (rocznie).
 - d) za umieszczenie w pasie drogowym reklam oraz obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:
 - za umieszczenie 1m² powierzchni reklamy- 5,00 zł (dziennie);
 - za umieszczenie 1 m² rzutu poziomego obiektu budowlanego lub urządzenia- 4,00 zł (dziennie).
- 2) Zrealizowane w 2017 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 676,01 zł (w rozdziale 60016 § 0690). Dotyczyły wyłącznie dróg publicznych. Nie wystąpiły przypadki pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych. Kontrolą objęto wszystkie opłaty ustalone decyzjami wydanymi w 2017r oraz wydane w okresie wcześniejszym na podstawie których pobrano opłaty w 2017r.

W 2017r. wydano następujące decyzje:

- decyzja nr RŚ.6853.1.1.2017.EK z 30.01.2017r.- opłata 96,00 zł – za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w dniu 31.01.2017r. (32 m2 x 1 dzień x 3,00 zł/m2);
- decyzja nr RŚ.6853.1.2.2017.EK z 30.01.2017r.- opłata 197,06 zł – za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym infrastruktury technicznej tj. przyłącza elektroenergetycznego zgodnie z lokalizacją szczegółową określoną na planie sytuacyjnym załączonym do akt sprawy (rura:1,87m2 x 100,00 zł= 187,00 zł oraz kabel: 0,304m2 x 100,00 zł= 30,40 zł);

Decyzje które wydano przed okresem objętym kontrolą (tj. 2017r.) na podstawie których pobrano w 2017r. dochody w kwocie 382,95 zł dotyczyły decyzji oznaczonych numerami: GPiB.5544/12/2011 z dnia 19.10.2011r. (15,00 zł), GPiB.5543/1/2014 z dnia 20.01.2014r. (72,60 zł), GPiB.6853/6/2014 z dnia 7.07.2014r. (54,00 zł), GPiB.6853/10/2014.EK z dnia 15.10.2014r. (28,35 zł), PP.6853/3/2015.EK z dnia 12.02.2015r. (12,42 zł), PP.6853/5/2015 z dnia 24.02.2015r. (38,88 zł), PP.6853/6/2015 z dnia 9.03.2015r. (154,02 zł), PP.6853/8/2015 z dnia 3.11.2015r. (7,68 zł).

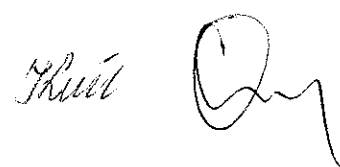
Ustalono, iż opłatę naliczano i pobierano w kwocie zgodnej ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy.

Uwagi wniesiono do braku prowadzenia ewidencji należności z tytułu ww. opłaty o charakterze długoterminowym. Ewidencja takich należności powinna być prowadzona na koncie 226-„Długoterminowe należności budżetowe”. Całość należności w wysokości 382,95 zł wynikającej z decyzji wydanych przed 2017r. zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych dopiero w 2017r. tj. roku w którym należało zobowiązanie uiścić (jako należność krótkoterminowa na koncie 221). Wyjaśnienie w sprawie ww. nieprawidłowości złożone przez Marię Ginter- inspektora ds. księgowości budżetowej dołączono do akt kontroli pod pozycją 4/1.

3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Zrealizowane w 2017 roku wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048) wyniosły 54.019,23 zł, przy planie ustalonym w kwocie 54.000,00 zł.

- 2) Liczbę punktów sprzedaży alkoholu (obowiązującą w 2017r.) Rada Gminy ustaliła w uchwale Nr XXVIII/181/01 z dnia 1 października 2001r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu. Wyniosły one:
- 20 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
 - 10 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.
- 3) Kontrolę prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń i składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w oparciu o wszystkie zezwolenia wydane w 2017r. Były to następujące zezwolenia: I/11/C/2017 z 8.05.2017r. (wpłata 8.05.2017r.), I/13/B/2017 z 8.05.2017r. (wpłata 8.05.2017r.), I/17/A/2017 z 8.05.2017r. (wpłata 8.05.2017r.), I/16/A/2017 z 1.03.2017r. (wpłata 1.03.2017r.), I/15/A/2017 z 30.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/14/A/2017 z 30.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/11/B/2017 z 30.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/9/C/2017 z 31.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/13/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/12/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/11/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/10/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/10/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/9/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/8/C/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/9/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/8/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/7/C/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/8/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/7/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/6/C/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/7/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/6/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/5/C/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/6/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata



26.01.2017r.), I/5/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/4/C/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/5/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/4/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/3/C/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/4/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 31.01.2017r.), I/3/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 31.01.2017r.), I/3/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 19.01.2017r.), I/2/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 19.01.2017r.), I/2/C/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 19.01.2017r.), I/2/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 5.01.2017r.), I/1/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/1/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/1/C/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), II/3/A/2017 z 6.10.2017r. (wpłata 6.10.2017r.), II/2/A/2017 z 12.06.2017r. (wpłata 8.06.2017r.), II/1/A/2017 z 27.04.2017r. (wpłata 26.04.2017r.).

Ustalono iż w 27 przypadkach I/13/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/12/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/11/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/10/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/10/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/9/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/8/C/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/9/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/8/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/7/C/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/8/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/7/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/6/C/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/7/A/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/6/B/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/5/C/2017 z 24.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/6/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/5/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/4/C/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/5/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/4/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/3/C/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 26.01.2017r.), I/4/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 31.01.2017r.), I/3/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 31.01.2017r.), I/1/A/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/1/B/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.), I/1/C/2017 z 20.01.2017r. (wpłata 30.01.2017r.) wydano zezwolenie przed uiszczeniem wpłaty.

Kopie tych decyzji oraz dokonanych wpłat wraz z wyjaśnieniem w tej sprawie osoby odpowiedzialnej tj. Krystyny Mrozek Gliszczyńskiej- inspektora, dołączono do akt kontroli pod pozycją 5/1.

- 4) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2017r.), liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego gminy.

Do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń dołączano dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.), tj. kserokopie zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat.

- 1) W 2017 roku stan zaległości podatkowych kształtował się następująco:

Lp.	Rodzaj zaległości	Stan 01.01.2017 (w zł)	Stan 31.12.2017 (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	70.882,50	72.378,63
2.	Podatek od nieruchomości- osoby prawne	30.418,00	44.062,00
3.	Podatek rolny- osoby fizyczne	2.661,00	1212,97
4.	Podatek rolny- osoby prawne	1,00	0,00
5.	Podatek leśny- osoby fizyczne	339,33	114,00
6.	Podatek leśny- osoby prawne	312,00	123,00
7.	Podatek od środków transportowych- osoby fizyczne	22.278,00	21.365,60
8.	Podatek od środków transportowych- osoby prawne	0,00	0,00
	Razem:	126.891,83	139.256,20

- 2) Kontroli poddano w szczególności windykację prowadzoną w 2017r. wobec 10 losowo wybranych podatników. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- nr konta 00000195-zaległość na koniec 2016r. w kwocie 237,59 zł: upomnienie

nr FIN.3162.1.5.2017.BŁJ z dnia 4.01.2017r. doręczono 5.01.2017r., tytuł wykonawczy wystawiono 23.01.2017r (tj. z 11- dniowym opóźnieniem). Do końca 2017r. wpłaty nie dokonano;

- nr konta 00000733 – zaległość na koniec 2016r. w kwocie 572,00 zł; upomnienie nr FIN.3162.1.14.BŁJ z dnia 4.08.2016r. doręczono 5.08.2016r., tytuły wykonawcze wystawiono 23.01.2017r. (tj. z 164-dniowym opóźnieniem). Do końca 2017r. dokonano wpłaty (14.04.2017 – 48,00 zł, 26.04.2017 – 49,00 zł, 11.05.2017 – 140,11 zł, 12.05.2017 – 3,50 zł, 19.05.2017 – 75,60 zł, 12.06.2017 – 64,79 zł);
- nr konta 00001263 – zaległość na koniec 2016r. w kwocie 1.221,00 zł; upomnienia nr FIN.3162.1.64.2016BŁJ z dnia 7.12.2016r. doręczono 8.12.2016r., tytuł wykonawczy wystawiono 23.01.2017r. (tj. z 39 dniowym opóźnieniem). Do końca 2017r. wpłaty nie dokonano;
- nr konta 00002956 – zaległość na koniec 2016r. w kwocie 193,00 zł; upomnienie nr FIN.3162.1.5.2017.BŁJ z dnia 4.01.2017r. doręczono 5.01.2017r., tytuł wykonawczy wystawiono 23.01.2017r. (tj. z 11 dniowym opóźnieniem). Do końca 2017r. wpłaty nie dokonano;
- nr konta 00000016 - zaległość na koniec 2016r. w kwocie 4.324,00 zł; upomnienie nr FIN.3162.1.72.2017.BŁJ z dnia 21.12.2016r. doręczono 9.01.2017r., tytuł wykonawczy wystawiono 23.01.2017r. (tj. z 7 dniowym opóźnieniem). Do końca 2017r. wpłaty nie dokonano;
- nr konta 00000752 – zaległość na koniec 2016r. w kwocie 730,00 zł; upomnienia nr FIN.3162.1.8.2017.BŁJ, FIN.3162.1.9.2017.BŁJ z dnia 1.06.2017r. doręczono 1.06.2017r., tytuły wykonawcze wystawiono 16.06.2017r. (tj. z 8 dniowym opóźnieniem). Do końca 2017r. dokonano wpłaty (15.11.2017r. - 730,00 zł);
- nr konta 00000733 – zaległość na koniec 2016r. w kwocie 572,00 zł; upomnienie nr FIN.3162.1.24.2017.BŁJ z dnia 6.10.2017r. doręczono 9.10.2017r., tytuł wykonawczy wystawiono 2.11.2017r. (tj. z 17 dniowym opóźnieniem). Do końca 2017r. wpłaty nie dokonano;
- nr konta 00001794 – zaległość na koniec 2016r. w kwocie 541,00 zł;

upomnienie nr FIN.3162.1.23.2017.BŁJ z dnia 24.07.2017r. doręczono 28.07.2017r. tytuł wykonawczy wystawiono 5.12.2017r. (tj. z 123 dniowym opóźnieniem). Do końca 2017r. wpłaty nie dokonano. Pierwsze wpłaty wpłynęły 5.03.2018r i 28.03.2018r. w kwocie 342,80 zł;

- nr konta 00000064 – zaległość na koniec 2016r. w kwocie 22.578,00 zł; upomnienie nr FIN.3162.1.7.2017.BŁJ z dnia 25.04.2017r. doręczono 19.05.2017r., tytuł wykonawczy wystawiono 21.07.2017r. (tj. z 55- dniowym opóźnieniem); upomnienie nr FIN.3162.1.25.2017.BŁJ z dnia 8.11.2017r. doręczono 14.11.2017r., tytuł wykonawczy wystawiono 28.11.2017r. Wpłat dokonano 29.08.2017r. w kwocie 37.633,00 zł oraz 20.12.2017r. w kwocie 22.578,00 zł;
- nr konta 00000011 – zaległość na koniec 2016r. w kwocie 102,00 zł; upomnienie nr FIN.3162.1.7.2017.BŁJ z dnia 25.04.2017r. doręczono 19.05.2017r., tytuł wykonawczy wystawiono 21.07.2017r. (tj. z 55 dniowym opóźnieniem); upomnienie nr FIN.3162.1.25.2017.BŁJ z dnia 8.11.2017r. doręczono 14.11.2017r., tytuł wykonawczy wystawiono 28.11.2017r. Wpłat dokonano 29.08.2017r. w kwocie 527,00 zł oraz 21.12.2017r. - 190,70 zł i 29.12.2017r. 115,30 zł.

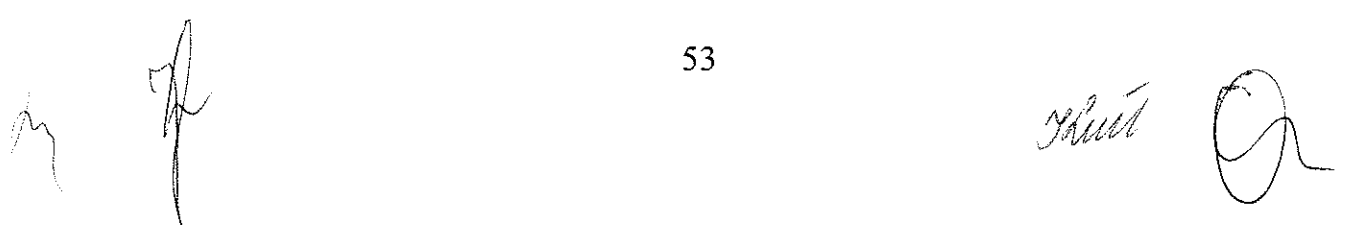
Wyjaśnienie Barbary Ławrynowicz-Janus- inspektora ds. księgowości budżetowej dołączono do akt kontroli pod pozycją 6/1.

3.3. Dochody z majątku.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Zasady zbywania nieruchomości gminnych określono w uchwale Rady Gminy Nr XXX/212/09 z dnia 27 maja 2009r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Koczała. W § 4 uchwały wskazano iż Wójt Gminy samodzielnie dokonuje czynności prawnych polegających na zbywaniu nieruchomości stanowiących własność lub będącym w użytkowaniu wieczystym gminy.

W 2017 roku dokonano sprzedaży 4 nieruchomości. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.



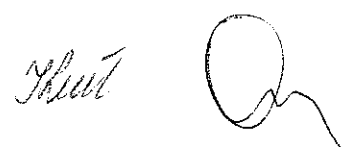
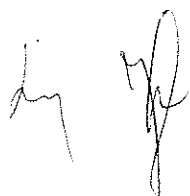
Nieruchomość - działka Nr 616/162 o powierzchni 0,0478 ha położonych w obrębie geodezyjnym Koczała.

Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Wójta Gminy Nr 69/2014 z dnia 24 września 2014 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w formie przetargu ograniczonego nieruchomości stanowiących własność gminy Koczała w tym działki oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 616/162 o powierzchni 0,0478 ha położonej w obrębie Koczała.

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 31.03.2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 1.510,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 13.04.2017r. (na okres 21 dni) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Informacji o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu nie podano w prasie lokalnej.
- c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz stronie internetowej urzędu. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (1.732,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty oraz skutki uchylecia się od zawarcia umowy.
- e) W protokole z przeprowadzonego przetargu (13.06.2017r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 1.752,00 zł).
- f) W dniu 4.07.2017r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy sprzedaży.

Nieruchomość gruntowa zabudowana - działka Nr 414/1 o powierzchni 1786m2 położona w m. Ciemino obrębie Pietrzykowo.

Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Wójta Gminy Nr 70/2015 z dnia 16 października 2015r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy zabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków numerem 414/1 o obszarze 0,1786 ha położonej w miejscowości Ciemino gmina Koczała.

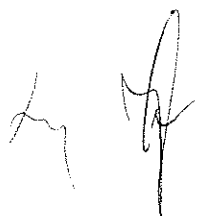


- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 26.04.2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 49.054,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 15.05.2017r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu podano tylko na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu nie podano w gazecie lokalnej.
- e) Na podstawie art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz uchwały Rady Gminy Koczała nr XXX/212/09 z dnia 27 maja 2009r. przy sprzedaży lokalu w trybie bezprzetargowym zastosowano bonifikatę w wysokości 70 % ustalonej ceny budynku mieszkalnego. Cena budynku mieszkalnego wraz z udziałem w gruncie po zastosowaniu bonifikaty wyniosła 25.253,40 zł.
- f) W dniu 16.08.2017r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy sprzedaży.

Nieruchomość – lokal użytkowy o powierzchni 78,84 m² położony w m. Pietrzykowo (z udziałem w nieruchomości wspólnej 2229/10000).

Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 46/2017 z dnia 29 sierpnia 2017r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w formie przetargu nieograniczonego nieruchomości stanowiącej własność gminy Koczała, to jest nieruchomości lokalowej o powierzchni 78,84 m² wraz z udziałem w gruncie wynoszącym 2229/10000 części działki oznaczonej numerem geodezyjnym 155 o obszarze 0,2500 ha położonej w obrębie Pietrzykowo.

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 26.04.2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 43.919,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 29.08.2017r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano tylko w Biuletynie Informacji Publicznej. Nie podano takiej informacji w prasie lokalnej.



- c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (54.389,37 zł), wysokość wadium (2.750,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty oraz skutki uchylenia się od zawarcia umowy.
- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (24.10.2017r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 55.489,37 zł).
- e) W dniu 29.11.2017r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy sprzedaży.

Nieruchomość – lokal użytkowy nr 1 o powierzchni 42,52 m² położony w m. Trzyniec (z udziałem w nieruchomości wspólnej 147/1000.

Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy zarządzenia Nr 44/2015 z dnia 3 lipca 2015r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w formie przetargu nieograniczonego nieruchomości stanowiącej własność gminy Koczała, to jest nieruchomości lokalowej o powierzchni 42,52 m² wraz z udziałem w gruncie wynoszącym 147/1000 części działki oznaczonej numerem geodezyjnym 93/1 o obszarze 0,8600 ha położonej w obrębie Trzyniec.

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 31.03.2017 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 46.531,00 zł.
- b) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 13.04.2017r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano tylko w Biuletynie Informacji Publicznej. Nie podano takiej informacji w prasie lokalnej.
- c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono 11.05.2017r. na tablicy ogłoszeń urzędu, stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę (13.06.2017r.) i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (46.962,00 zł), wysokość wadium (2.350,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty oraz skutki uchylenia się od zawarcia umowy. Do przetargu nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem ww. nieruchomości.

- d) Ogłoszenie o II przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu, stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej (w dniu 17.07.2017r.). W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę (17.08.2017r.) i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (39.000,00 zł), wysokość wadium (1.950,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty oraz skutki uchylenia się od zawarcia umowy.
- d) W protokole z przeprowadzonego II przetargu (17.08.2017r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 39.390,00 zł).
- e) W dniu 13.09.2017r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy sprzedaży.
- Wyjaśnienie Łukasza Szycy- referenta ds. gospodarowania mieniem gminy i inwestycji w sprawie powodu niezamieszczania w prasie informacji o tym iż wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń urzędu dołączono do akt kontroli pod poz. 7/1.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) Zasady najmu określono w uchwale Rady Gminy Nr XXXII/201/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Koczała.
- Stawki czynszu obowiązujące w 2017 roku ustalono w zarządzeniu Wójta Gminy nr 88/2016 z dnia 29 listopada 2016r. w sprawie ustalenia stawki czynszu miesięcznego za 1 m2 powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.
- 2) W okresie objętym kontrolą nie zawarto nowych umów na najem lokali mieszkalnych. Kontrolą objęto 12 umów zawartych w poprzednich latach, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą. Były to następujące umowy:
- z dnia 5.01.2016r. na najem lokalu mieszkalnego nr 1 położonego w m. Adamki na dz. Nr 392/1 o powierzchni 51,40 m2 (na okres do 31.12.2018r.) kwota czynszu $51,40 \times 2,05$ zł tj. 105,37 zł;
 - z dnia 5.01.2016r. na najem lokalu mieszkalnego nr 2 położonego w m. Adamki na dz. Nr 392/1 o powierzchni 50,72 m2 (na okres do 31.12.2018r.) kwota czynszu $50,72 \times 2,05$ zł tj. 103,98 zł;

- z dnia 31.12.2014r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w m. Koczała przy ul. Zielonej 2 na dz. Nr 617/14 o powierzchni 98/71 m² oraz piwnicy o pow. 16,76 m² (na okres do cyt. „momentu zakończenia wykonywania pracy prowadzenia apteki w budynku komunalnym w Koczale”) kwota czynszu 98,71 x 3,10 zł tj. 306,00 zł. Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 14,24 zł (16,76 x 0,85 zł);
- z dnia 13.05.2016r. na najem lokalu mieszkalnego nr 4 położonego w m. Łękinia 21 na dz. Nr 35/1 o powierzchni 45,41 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 31,36 m² (na czas nieoznaczony) kwota czynszu 45,41m² x 1,53 zł tj. 69,48 zł Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 17,25 zł (31,36 x 0,55zł);
- z dnia 29.12.2017r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w m. Koczała przy ul. Miasteckiej 58/2 na dz. Nr 542/17 o powierzchni 31,23 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 6 m² (na okres do 31.12.2018r.) kwota czynszu 31,23m² x 1,05 zł tj. 32,79 zł Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 3,30 zł (6 x 0,55zł);
- z dnia 27.09.2017r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w m. Koczała przy ul. Miasteckiej 66 na dz. Nr 542/11 o powierzchni 37,7 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 20,90 m² (na okres do 30.09.2018r.) kwota czynszu 37,70 m² x 2,05 zł tj. 77,29 zł Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 11,50 zł (20,90 x 0,55zł);
- z dnia 28.12.2016r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w Bielsku 77 na dz. Nr 4273/6 o powierzchni 33,89 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 41,82 m² (na czas nieoznaczony) kwota czynszu 33,89m² x 2,05 zł obniżona o 40 % tj. 41,68 zł. Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 23 zł (41,82 x 0,55zł);
- z dnia 11.07.2012r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w Bielsku 52 na dz. Nr 89 o powierzchni 47,51 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 25,30 m² (na czas nieoznaczony) kwota czynszu 47,51 m² x 1,05 zł tj. 49,89 zł Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 13,92 zł (25,30 x 0,55zł);

- z dnia 11.07.2012r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w Bielsku na dz. Nr 89 o powierzchni 17,49 m² (na czas nieoznaczony) kwota czynszu 17,49 m² x 1,05 zł tj. 18,36 zł;
- z dnia 5.01.2016r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w Bielsku 76 na dz. Nr 512 o powierzchni 37,40 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 9 m² (na okres do 31.12.2018r.) kwota czynszu 37,40 m² x 2,05 zł tj. 76,67 zł Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 4,95 zł (9 x 0,55zł);
- z dnia 11.07.2012r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w Bielsku 52 na dz. Nr 89 o powierzchni 42,44 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 10,69 m² (na czas nieoznaczony) kwota czynszu 42,44 m² x 2,05 zł tj. 87,00 zł. Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 5,87 zł (10,69 x 0,55zł);
- z dnia 25.08.2008r. na najem lokalu mieszkalnego położonego w Bielsku 41 o powierzchni 42 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 21 m² (na czas nieoznaczony) kwota czynszu 42 m² x 1,22 zł tj. 51,24 zł Czynsz za pomieszczenie przynależne w kwocie 11,55 zł (21 x 0,55zł). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

- 1) Stawki czynszu regulowały w okresie objętym kontrolą następujące zarządzenie Wójta Gminy Nr 89/2016 z dnia 29 listopada 2016r. w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy lokali użytkowych i gruntów stanowiących własność Gminy Koczała.
- 2) W okresie objętym kontrolą nie zawarto żadnych nowych umów najmu i dzierżawy. Kontrolą objęto 15 umów zawartych w poprzednich latach, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą. Były to następujące umowy:
 - z dnia 18.12.2015r. na najem lokalu użytkowego nr 2 o pow. 78,84 m² znajdującego się w Pietrzykowie 24 na działce nr 155 (zawarta na okres od 1.01.2016r. do 31.12.2018r.) kwota czynszu 78,84 m² x 4,90 zł tj. 386,32 zł;
 - z dnia 10.12.2014r. na najem lokalu użytkowego (garażu) o pow. 15,33 m² znajdującego się w Koczale przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/14 (zawarta na okres od 1.01.2015r. do 31.12.2017r.) kwota czynszu 15,33 m² x 4,30 zł tj. 65,90 zł;

- z dnia 10.12.2014r. na najem lokalu użytkowego (garażu) o pow. 15,27 m² znajdującego się w Koczale przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/14 (zawarta na okres od 1.01.2015r. do 31.12.2017r.) kwota czynszu 15,27 m² x 4,30 zł tj. 65,66 zł;
- z dnia 4.07.2016r. na najem lokalu użytkowego o pow. 16,17 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym znajdującym się w Koczale przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/14 (zawarta na okres od 4.07.2016r. do 31.12.2019r.) kwota czynszu 16,17 m² x 3,00 zł tj. 48,51 zł oraz 4,47m² x 2,37 zł tj. 10,59 zł;
- z dnia 30.12.2016r. na najem lokalu użytkowego o pow. 112,15 m² znajdującego się w Koczale przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/14 (zawarta na okres od 1.01.2017r. do 31.12.2017r.) kwota czynszu 112,15 m² x 4,80 zł tj. 538,32 zł;
- z dnia 10.12.2014r. na najem lokalu użytkowego o pow. 80,88 m² znajdującego się w Koczale przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/14 (zawarta na okres od 1.01.2015r. do 31.12.2020r.) kwota czynszu 80,88 x 4,80 zł tj. 388,20 zł;
- z dnia 19.02.2015r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 0,6600 ha -działka nr 101/2 w obrębie Pietrzykowo (zawarta na okres od 20.02.2015r. do 31.12.2017r.) kwota czynszu – 123,63 zł;
- z dnia 28.01.2008r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 300m² -działka nr 194/14 w obrębie Koczała (zawarta na okres do 31.12.2019r.) kwota czynszu – 24,75 zł;
- z dnia 2.01.2008r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 165 m² -działka nr 194/14 w obrębie Koczała (zawarta na okres do 31.12.2019r.) kwota czynszu – 13,61 zł;
- z dnia 2.01.2009r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 500m² -działka nr 194/14 w obrębie Koczała (zawarta na okres do 31.12.2019r.) kwota czynszu – 41,25 zł;
- z dnia 1.07.2016r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 497m² -działka nr 616/136 w obrębie Koczała (zawarta na okres do 30.06.2019r.) kwota czynszu – 41,00 zł;
- z dnia 1.07.2015r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 35m² -działka 617/38 w obrębie Koczała z przeznaczeniem dzierżawienia terenu na postawienie

tymczasowego garażu blaszanego (zawarta na okres od 1.07.2015 do 31.06.2018r.) kwota czynszu – 20,63 zł;

- z dnia 5.11.2015r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 35m2 -działka nr 789 oraz 617/37 w obrębie Koczała z przeznaczeniem dzierżawienia terenu na postawienie tymczasowego garażu blaszanego (zawarta na okres od 1.01.2016 do 31.12.2018r.) kwota czynszu – 20,63 zł;
- z dnia 18.05.2015r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 35m2 -działka nr 790 oraz 617/37 w obrębie Koczała z przeznaczeniem dzierżawienia terenu na postawienie tymczasowego garażu blaszanego (zawarta na okres od 1.01.2016 do 31.12.2018r.) kwota czynszu – 20,63 zł;
- z dnia 6.11.2015r. na dzierżawę gruntów rolnych o pow. 35m2 -działka nr 788 oraz 617/7 w obrębie Koczała z przeznaczeniem dzierżawienia terenu na postawienie tymczasowego garażu blaszanego (zawarta na okres od 1.01.2016 do 31.12.2018r.) kwota czynszu – 20,63 zł.

Ustalono, iż stawki czynszu określone w umowach były zgodne z zarządzeniami regulującymi ich wysokości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Dochody zrealizowane w 2017r. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości wyniosły 25.811,38 zł i dotyczyły opłat pobranych od trzech użytkowników wieczystych tj.:

- PPD „Poltarex” Tartak w Bielsku (RŚ.6843.1.2017.LS) - należność 22.561,59 zł;
- Gminna Spółdzielnia SCH w Koczale (RŚ.6843.2.2017.LS)- 2.249,79 zł;
- Bogdan Ireneusz Kozakowski (RŚ.6843.3.2017.LS)- 377,25 zł

Prawidłowo naliczone opłaty uiszczono terminowo do 31.03.2017r.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z ww. tytułu.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce nie wystąpiły przesłanki do prowadzenia windykacji dochodów z majątku gminy.

3.5. Wydatki bieżące.

- 1) Plan i wykonanie wydatków gminy w 2017 roku w układzie działowym przedstawiały się następująco:

Dział	Nazwa działu	Plan na 31.12.2017r (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r. (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	268.203,16	267.298,17	99,66
050	Rybołówstwo i rybactwo	160,00	159,95	99,96
600	Transport i Łączność	598.926,39	587.317,77	98,06
630	Turystyka	36.340,00	32.396,21	89,14
700	Gospodarka mieszkaniowa	162.935,75	156.740,94	96,19
710	Działalność usługowa	39.765,00	36.939,02	92,89
750	Administracja publiczna	1.867.690,00	1.759.054,26	94,18
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	766,00	766,00	100
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	198.440,00	185.694,66	93,57
757	Obsługa długu publicznego	140.707,00	95.187,15	67,64
758	Różne rozliczenia	51.956,37	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	4.490.386,00	4.336.450,23	96,57
851	Ochrona zdrowia	54.962,00	47.206,27	85,88
852	Pomoc społeczna	1.432.112,45	1.319.310,44	92,12
853	Pozostałe zadania z zakresu opieki społecznej	786.974,12	363.938,91	46,24
854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	149.371,00	132.350,87	88,60
855	Rodzina	3.826.539,00	3.754.394,53	98,11
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	781.619,80	725.105,55	92,76
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	828.867,60	804.302,95	97,03
926	Kultura fizyczna i sport	188.424,29	170.813,31	90,65
RAZEM:		15.905.145,93	14.775.427,19	92,90

- 2) Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki

w 2017 roku. Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

- 1) Na wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowany urząd gminy (w rozdziale 75023) wydatkował w 2017 roku środki finansowe na sumę 880.037,41 zł, przy planie ustalonym w kwocie 888.530,72 zł.
- 2) Obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 25/2010 Wójta Gminy Koczała z dnia 23 kwietnia 2010 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Koczała. Zmiany do ww. regulaminu wprowadzono zarządzeniem Nr 20/2013 z dnia 10 maja 2013 roku w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Koczała.
- 3) Prawidłowość stosowania przepisów regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń ustalonych dla 22 pracowników urzędu gminy. Próbę kontrolną stanowiły wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Eugeniusz Dmytryszyn	wójt gminy
2.	Joanna Mysza	sekretarz gminy
3.	Halina Kaciniel	skarbnik gminy
4.	Renata Minda	inspektor
5.	Mariusz Bublewicz	informatyk
6.	Krystyna Mrozek- Gliszczyńska	inspektor
7.	Edyta Dziwińska	z- ca Kierownika USC
8.	Ewa Tybora	referent
9.	Łukasz Szyc	młodszy referent
10.	Ewa Kurpiejewska	kierownik referatu
11.	Barbara Mikołajczak	inspektor
12.	Maria Ginter	inspektor
13.	Barbara Lawrynowicz	inspektor
14.	Agnieszka Kuras	inspektor
15.	Władysław Sominka	inspektor
16.	Mariusz Rudnik	konserwator
17.	Kazimierz wójcik	konserwator
18.	Maria Bublewicz	robotnik gospodarczy
19.	Ireneusz Misiołek	konserwator
20.	Stanisław Zelewski	robotnik gospodarczy
21.	Urszula Wołk	młodszy referent
22.	Paulina Omelańska	podinspektor

- 4) Wynagrodzenie Wójta Gminy w 2017r. regulowała uchwała Nr II/7/2014 Rady Gminy z dnia 11 grudnia 2014r. Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie

karty urlopowej prowadzonej dla wójta gminy ustalono, że na dzień 31.12.2017r. posiadał on 18 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył w całości 2017 roku).

- 5) W wyniku kontroli wynagrodzeń pozostałych pracowników objętych próbą do kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach oparto je na obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Koczała” wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 25/2010 Wójta Gminy Koczała z dnia 23 kwietnia 2010 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Koczała.
- 6) Na podstawie całorocznych wydruków kart wynagrodzeń ustalono, że pracownikom objętym próbą do kontroli naliczano i wypłacano wynagrodzenia zgodne z przyznanymi w angażach.

Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

- 1) Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek (naliczanych komputerowo) na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy zaklasyfikowanych do rozdziału 75023 – „Urzędy gmin”. Wyniosły one: 151.560,41 zł, przy planie ustalonym w kwocie 168.830,00 zł (w § 411) oraz 11.229,55 zł przy planie – 14.294,00 zł (w § 412).
- 2) Ustalono, że w 2017 roku składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy były przekazywane w terminie wskazanym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r., Nr 11, poz. 74, obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2017r., poz. 1778). Składki naliczano i odprowadzano w prawidłowej wysokości (wyliczano je w oparciu o stosowne funkcje programu komputerowego do wynagrodzeń i pochodnych od nich).

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

- 1) W 2017 roku kontrolowany urząd gminy wydatkował 70.528,18 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok. Wydatki te klasyfikowane w § 404 zrealizowano w następujących rozdziałach: 75023 – 68.442,28 zł (plan: 68.442,28 zł), 90002-2.085,90 zł (plan 2130,00 zł).
- 2) Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac dla 22 (wymienionych w tabeli powyżej) pracowników zatrudnionych w urzędzie gminy.

Kontrola wyliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r. wykazała, że wyliczono je zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016r. poz. 2217). Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono 31.01.2018r.

3.5.3. Nagrody.

- 1) W 2017 roku tematyka związana z nagradzaniem pracowników unormowana była w regulaminie wynagradzania, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 25/2010 z dnia 23 kwietnia 2010 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Koczała.
- Zgodnie z regulaminem w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5 % planowanych środków na wynagrodzenia.

Nagrody mogły być przyznawane za:

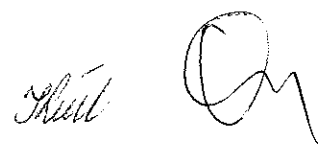
- wzorowe wypełnianie obowiązków;
 - złożoność i trudność wykonywanych zadań;
 - wykonanie ważnego zadania dla urzędu;
 - wykazywanie inicjatywy i samodzielności w pracy;
 - podnoszenie kwalifikacji zawodowych.
- 2) Ustalono, że w 2017 roku pracownikom urzędu gminy wypłacono nagrody uznaniowe na sumę 22.350,00 zł (w maju- 9.700,00 zł, w listopadzie- 12.650,00 zł). Wysokości nagród były zróżnicowane i zgodnie z regulaminem nie przekraczały 100% aktualnie osiąganego wynagrodzenia poszczególnych pracowników. Decyzję o wysokości nagród każdorazowo podejmował Wójt Gminy.

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

- 1) Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w § 4410 w 2017 roku wyniosła 5.901,53 zł, przy planie ustalonym w

kwocie 8.500,00 zł. Szczegółowej kontroli wydatków na podróże służbowe poddano wydatki dotyczące:

- podróży służbowych odbywanych środkami komunikacji publicznej a także pojazdami nie należącymi do pracodawcy;
 - używania prywatnych pojazdów pracowników dojazdów lokalnych tj. dotyczące wypłaty miesięcznych ryczałtów pieniężnych.
- 2) Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego które zaklasyfikowano do rozdziału 75023- „Urzędy Gmin”. W ewidencji księgowej nadano im następujące numery: WB/00009 z 11.01.2017r. (78,57 zł), WB/00010 z 12.01.2017r. (140,41 zł), WB/00011 z 13.01.2017r. (168,84 zł), WB/00018 z 20.01.2017r. (88,00 zł), WB/00029 z 30.01.2017r. (60,18 zł), WB/00031 z 31.01.2017r. (60,18 zł), WB/00047 z 17.02.2017r. (21,73 zł), WB/00066 z 8.03.2017r. (60,18 zł), WB/00068 z 10.03.2017r. (28,42 zł), WB/00083 z 24.03.2017r. (50,15 zł), WB/00083 z 24.03.2017r. (100,30 zł), WB/00084 z 27.03.2017r. (21,73 zł), WB/00093 z 3.04.2017r. (26,75 zł), WB/00095 z 4.04.2017r. (29,25 zł), WB/00102 z 11.04.2017r. (9,19 zł), WB/00130 z 4.05.2017r. (66,03 zł), WB/00136 z 11.05.2017r. (36,78 zł), WB/00163 z 31.01.2017r. (37,61 zł), WB/00169 z 2.06.2017r. (100,30 zł), WB/00175 z 8.06.2017r. (96,12 zł), WB/00182 z 14.06.2017r. (30,09 zł), WB/00185 z 19.06.2017r. (254,08 zł), WB/00193 z 27.06.2017r. (33,43 zł), WB/00194 z 28.06.2017r. (20,06 zł), WB/00196 z 29.06.2017r. (91,94 zł), WB/00197 z 30.06.2017r. (35,10 zł), WB/00232 z 26.07.2017r. (33,43 zł), WB/00247 z 4.08.2017r. (28,42 zł), WB/00285 z 6.09.2017r. (23,40 zł), WB/00289 z 8.09.2017r. (16,72 zł), WB/00290 z 11.09.2017r. (58,51 zł), WB/00294 z 14.09.2017r. (60,18 zł), WB/00308 z 27.09.2017r. (117,85 zł), WB/00310 z 28.09.2017r. (10,03 zł), WB/00313 z 29.09.2017r. (25,91 zł), WB/00319 z 2.10.2017r. (150,44 zł), WB/00332 z 16.10.2017r. (20,90 zł), WB/00335 z 18.10.2017r. (63,52 zł), WB/00340 z 23.10.2017r. (366,04 zł), WB/00352 z 31.10.2017r. (20,06 zł), WB/00365 z 9.11.2017r. (121,32 zł), WB/00368 z 14.11.2017r. (96,12 zł), WB/00369 z 15.11.2017r. (323,25 zł), WB/00379 z 24.11.2017r. (80,24 zł), WB/00411 z 14.12.2017r. (60,18 zł), WB/00416



z 15.12.2017r. (63,52 zł), WB/00432 z 29.12.2017r. (11,70 zł), WB/00432 z 29.12.2017r. (20,06 zł).

- 3) W wyniku kontroli dowodów stanowiących podstawę zwrotu kosztów stwierdzono, że prawidłowo rozliczano koszty podróży odbytych w terminie i w miejscu wskazanym przez kierownika jednostki w delegacji. W przypadku odbycia podróży służbowej środkami komunikacji publicznej dołączano do rozliczenia kosztów podróży bilety komunikacji publicznej.
- 4) W 2017r. koszty używania prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych w formie pieniężnego ryczałtu miesięcznego zwracano tylko wójtowi gminy (za styczeń- 239,34 zł, za luty-250,74 zł, za marzec- 250,74 zł, za kwiecień- 239,34 zł, za maj- 216,54 zł, za czerwiec- 216,54 zł, za lipiec- 148,14 zł, za sierpień- 125,34 zł, za wrzesień- 239,34 zł, za październik- 239,34 zł, za listopad- 239,34 zł). Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów w całym 2017r. Ustalono iż podstawę zwrotu kosztów stanowiła zawarta z wójtem gminy umowa o używanie do celów służbowych samochodu nie stanowiącego własności pracodawcy. Określony w tej umowie limit kilometrów na jazdy lokalne wynosił 300 km.
- 5) W wyniku analizy oświadczeń o korzystaniu z własnego pojazdu do celów służbowych ustalono iż koszty prawidłowo rozliczano na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych. Ryczałty zmniejszano o 1/22 za każdy dzień roboczy nieobecności z powodu choroby, urlopu lub odbywania podróży służbowej.
- 6) W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników.
- 7) Na podstawie analizy dowodów księgowych z 2 kwartału 2017r. ustalono iż w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły żadne wydatki związane z „Marszem Wolności z 6 maja 2017r.”

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (pozainwestycyjne)

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w 2017 roku do § 4210 oraz § 4300 w rozdziałach 75023- „Urzędy gmin”. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” w kontrolowanym rozdziale wyniosła 114.382,85 zł. Plan wydatków dla tego paragrafu ustalono w kwocie 157.000,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 30 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/00011 z 13.01.2017r.- 171,25 zł, WB/00013 z 16.01.2017r.- 680,01 zł, WB/00018 z 20.01.2017r.- 179,81 zł, WB/00023 z 25.01.2017r.- 648,00 zł, WB/00041 z 9.02.2017r.- 659,99 zł, WB/00044 z 14.02.2017r.- 2.126,01 zł, WB/00064 z 6.03.2017r.- 137,20 zł, WB/00070 z 14.03.2017r.- 787,20 zł, WB/00070 z 14.03.2017r.- 1.069,83 zł, WB/00081 z 22.03.2017r.- 1.840,00 zł, WB/00083 z 24.03.2017r.- 1.340,00 zł, WB/00083 z 24.03.2017r.- 285,40 zł, WB/00086 z 29.03.2017r.- 1.300,01 zł, WB/00106 z 14.04.2017r.- 323,90 zł, WB/00107 z 18.04.2017r.- 658,00 zł, WB/00107 z 18.04.2017r.- 284,00 zł, WB/00114 z 25.04.2017r.- 978,00 zł, WB/00127 z 2.05.2017r.- 592,52 zł, WB/00137 z 12.05.2017r.- 560,05 zł, WB/00146 z 19.05.2017r.- 382,33 zł, WB/00151 z 23.05.2017r.- 1.127,47 zł, WB/00175 z 8.06.2017r.- 990,00 zł, WB/00182 z 14.06.2017r.- 667,35 zł, WB/00184 z 16.06.2017r.- 1.459,00 zł, WB/00201 z 3.07.2017r.- 280,00 zł, WB/00217 z 14.07.2017r.- 366,21 zł, WB/00250 z 7.08.2017r.- 270,78 zł, WB/00257 z 14.08.2017r.- 813,28 zł, WB/00258 z 16.08.2017r.- 1.000,00 zł, WB/00330 z 12.10.2017r.- 1.302,94 zł.

Wydatki objęte kontrolą dotyczyły zakupu: materiałów biurowych, artykułów spożywczych, kratek wentylacyjnych, materiałów elektrycznych, tonerów, zestawów komputerowych, mebli biurowych oraz środków czystości.

Zakup usług pozostałych - § 4300.

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4300- „Zakup usług pozostałych” w rozdziale objętym kontrolą wyniosła w 2017 roku 84.342,89 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 88.966,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 30 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/00008 z 10.01.2017r.- 2.829,00 zł, WB/00014 z 17.01.2017r.- 1.537,50 zł, WB/00016 z 18.01.2017r.- 1.106,50 zł, WB/00017 z 19.01.2017r.- 125,28 zł, WB/00038 z 6.02.2017r.- 1.845,00 zł, WB/00042 z 10.02.2017r.- 2.829,00 zł, WB/00047 z 17.02.2017r.- 948,50 zł, WB/00047 z 17.02.2017r.- 125,28 zł, WB/00068 z 10.03.2017r.- 2.829,00 zł, WB/00070 z 14.03.2017r.- 1.272,80 zł, WB/00087 z 30.03.2017r.- 125,28 zł, WB/00103 z 12.04.2017r.- 2.829,00 zł, WB/00108 z 19.04.2017r.- 7.573,11 zł, WB/00108 z 19.04.2017r.- 750,20 zł, WB/00111 z 21.04.2017r.- 2.915,10 zł, WB/00135 z 10.05.2017r.- 1.500,00 zł, WB/00136 z 11.05.2017r.- 2.829,00 zł, WB/00137 z 12.05.2017r.- 1.620,00 zł, WB/00146 z 19.05.2017r.- 768,60 zł, WB/00146 z 19.05.2017r.- 599,85 zł, WB/00180 z 12.06.2017r.- 2.829,00 zł, WB/00182 z 14.06.2017r.- 838,00 zł, WB/00185 z 19.06.2017r.- 939,40 zł, WB/00194 z 28.06.2017r.- 510,00 zł, WB/00223 z 19.07.2017r.- 627,80 zł, WB/00245 z 3.08.2017r.- 1.967,75 zł, WB/00260 z 17.08.2017r.- 634,80 zł, WB/00273 z 29.08.2017r.- 510,52 zł, WB/00328 z 10.10.2017r.- 2.829,00 zł, WB/00335 z 18.10.2017r.- 757,00 zł.
- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły zapłaty za: opłaty pocztowe, wykonanie dyplomów, usługi kominiarskie, opiekę autorską programów komputerowych, usługi serwisowe, usługi prawne, wywóz nieczystości oraz prenumeratę czasopism.
- 4) Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione w miesiącach kwietniu i maju 2017 roku na wykonanie usług transportowych. Ustalono iż w okresie tym nie ponoszono wydatków za usługi transportowe.

3.5.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących.

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2017 roku nie przekraczały 14.000 EURO. Zamówień dokonywano z zastosowaniem art. 4 pkt 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W 2017 roku nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce wydatki budżetowe związane ze zwrotem kosztów podróży służbowych zagranicznych. Wydatki dotyczące podróży krajowych radnych wyniosły 250,74 zł i dotyczyły podróży służbowej do Gdańska nr 32/2017 dla przewodniczącego Rady Gminy- Marka Bulczaka do Ośrodka Regionalnego w Gdańsku w dniu 10.04.17r. Wydatki w kwocie 250,74 zł dotyczyły w całości kosztów dojazdu.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym.

- 1) Ustalono, że zrealizowane w 2017 roku wydatki budżetowe, klasyfikowane w § 303 w rozdziale 75022– „Rady gmin” wyniosły 92.850,00 zł (plan 93.350,00 zł). Dotyczyły one w całości wypłaty diet dla radnych Rady Gminy.
- 2) Podstawę naliczania diet radnym w okresie objętym kontrolą, stanowiła uchwała Rady Gminy Nr II/6/2014 z dnia 11 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia miesięcznych diet dla Radnych Rady Gminy Koczała.
- 3) W okresie objętym kontrolą radnym przysługiwały zryczałtowane diety w następujących wysokościach:
 - Przewodniczącemu Rady Gminy– 900,00 zł;
 - Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy– 650,00 zł;
 - Przewodniczącym stałych Komisji– 550,00 zł;
 - Wiceprzewodniczącym stałych Komisji– 500,00 zł;
 - pozostałym Radnym- 450,00 zł.
- 4) Kontrolą objęto wypłatę diet radnym za udział w sesjach w całym 2017r. (tj. za styczeń- 7.850,00 zł, za luty-7.750,00 zł, za marzec- 7.700,00 zł, za kwiecień- 7.800,00 zł, za maj- 7.500,00 zł, za czerwiec- 7.650,00 zł, za lipiec- 7.850,00 zł,

za sierpień- 7.850,00 zł, za wrzesień- 7.750,00 zł, za październik- 7.650,00 zł, za listopad- 7.800,00 zł, za grudzień- 7.700,00 zł). W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety wypłacano w wysokościach i na zasadach ustalonych przez organ stanowiący w przywołanej powyżej uchwale.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

- 1) Obowiązujące w 2017 roku zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określało zarządzenie Wójta Gminy Nr 78/2013 z dnia 20 grudnia 2013r. w sprawie: zatwierdzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Koczała. Podstawą gospodarowania środkami funduszu był roczny plan finansowy funduszu.
- a) W regulaminie określono osoby uprawnione do korzystania z funduszu, przeznaczenie środków oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Z obowiązujących w 2017 roku zasad, wynikało między innymi, że środki funduszu mogą być przeznaczone m.in. na:

- dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dzieci;
- dofinansowanie wczasów organizowanych we własnym zakresie;
- zakupu paczek dla dzieci;
- pomocy finansowej, rzeczowej i mieszkaniowej;
- zapomogi bezzwrotne udzielone w wypadkach losowych.

Przyznawanie i wysokość dofinansowania świadczeń z funduszu osobom uprawnionym uzależniono od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

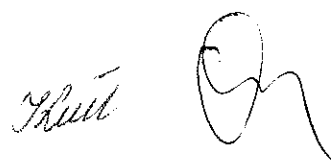
- 2) Z planu ZFŚS na 2017r. wynikały następujące wielkości:

Przychody (36.919,68 zł):

- spłata pożyczek mieszkaniowych- 3.820,00 zł;
- naliczony odpis- 33.099,68 zł.

Rozchody (36.919,68 zł):

- dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży- 1.000,00 zł;
- zakup paczek świątecznych dla dzieci i młodzieży- 1.000,00 zł;
- dofinansowanie wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie- 10.000,00 zł;



- pomoc rzeczowa- 14.919,68 zł;
- zapomogi losowe- 1.000,00 zł;
- pożyczki mieszkaniowe- 6.000,00 zł;
- finansowanie działalności kulturalno- oświatowej- 3.000,00 zł.

Środki funduszu realizowano zgodnie z ww. planem.

- 3) Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami. Odpis ten skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych pracowników (7.12.2017r.- 1.174,00 zł). Odpis wyliczony w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych, z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami (z uwzględnieniem dokonanej korekty) wyniósł: 28.964,00 zł. Dotyczył rozdziałów: 75023 § 4440 – 24.788,00 zł, 75095 § 4440 – 2.990,00 zł oraz 75095 § 4440- 1.186,00 zł.

Wyliczony odpis dotyczył 20,24 etatu x 1.185,66 zł (administracja- 23.997,76 zł) w tym dodatkowo 1,25 etatu x 197,61 zł (niepełnosprawni- 247,01 zł), 9 emerytów x 197,61 zł (1.778,49 zł) oraz 2,48 etatu x 1.185,66 zł (pracownicy interwencyjni-2.940,44 zł).

- 4) Stosownie do art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów.

Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce planowany odpis przekazano na rachunek funduszu terminowo tj. do 31.05.2017r.- 24.835,00 zł (tj. 75 % obowiązującego na dzień 31.05.2017r. planu). Plan na 31.05.2017r. – 33.100,00 zł;

- do 30.09.2017r.- 8.175,00 zł (tj. 25 % obowiązującego na dzień 30.09.2017r. planu). Plan na 30.09.2017r. – 33.100,00 zł.

Wyliczony odpis przekazano na rachunek funduszu terminowo.

Ww. odpis skorygowano w grudniu do faktycznej liczby zatrudnionych osób. Prawidłowo wyliczoną różnicę przekazano na rachunek funduszu 7.12.2017r- 1.174,00 zł.

- 5) W kontrolowanym urzędzie dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS prowadzone były konta księgowe: konto 135- „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851- „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”. Bilans otwarcia ZFŚS w 2017r. (stan konta 851- „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień 1.01.2017r.) wynosił 14.584,75 zł. W ostatnim dniu roku saldo konta 851 wynosiło 8.823,57 zł.

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

- 1) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych gminy Koczała na 2017 rok został przyjęty uchwałą rady Nr XXII/141/2017 z dnia 9 lutego 2017 roku w sprawie „Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2017r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
 - udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych;
 - podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13 i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego;
 - wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych.
- 2) Ustalone dochody i wydatki kształtowały się na koniec 2017r. następująco:

Tytuł	Paragraf	Plan na 31.12.2017r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r. (w zł)
Dochody	75618 § 0480	54.000,00	54.019,23
Razem dochody		54.000,00	54.019,23
	85153 § 4210	500,00	493,00
	85153 § 4300	1.500,00	1.500,00
	85154 § 4110	257,00	239,44
	85154 § 4120	510,00	14,55

	85154 § 4170	20.800,00	17.046,12
	85154 § 4210	18.000,00	17.466,08
	85154 § 4240	500,00	0,00
	85154 § 4300	11.933,00	9.667,08
Razem wydatki		54.000,00	46.426,27

- 3) Stosownie do art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, opłaty za zezwolenia mogą być wykorzystywane wyłącznie na finansowanie zadań określonych w ww. ustawie oraz programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W kontrolowanej jednostce zrealizowano wydatki w kwocie o 7.592,96 zł niższej od uzyskanych dochodów.
- 4) Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do paragrafów:
- 4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”- 30 wydatków oznaczonych w ewidencji numerami: WB/00417 z 18.12.2017r.- 300,00 zł, WB/00025 z 26.01.2017r.- 399,88 zł, WB/00038 z 6.02.2017r.- 2.949,20 zł, WB/00041 z 9.02.2017r.- 899,99 zł, WB/00043 z 13.02.2017r.- 400,00 zł, WB/00044 z 14.02.2017r.- 232,53 zł, WB/00045 z 15.02.2017r.- 400,00 zł, WB/00046 z 16.02.2017r.- 154,19 zł, WB/00047 z 17.02.2017r.- 400,00 zł, WB/00047 z 17.02.2017r.- 397,63 zł, WB/00048 z 20.02.2017r.- 245,70 zł, WB/00084 z 27.03.2017r.- 2000,00 zł, WB/00134 z 9.05.2017r.- 300,00 zł, WB/00135 z 10.05.2017r.- 406,58 zł, WB/00144 z 18.05.2017r.- 300,00 zł, WB/00152 z 24.05.2017r.- 433,40 zł, WB/00168 z 1.06.2017r.- 323,39 zł, WB/00171 z 5.06.2017r.- 97,65 zł, WB/00173 z 7.06.2017r.- 154,80 zł, WB/00177 z 9.06.2017r.- 171,21 zł, WB/00180 z 12.06.2017r.- 213,00 zł, WB/00181 z 13.06.2017r.- 549,40 zł, WB/00182 z 14.06.2017r.- 300,00 zł, WB/00185 z 19.06.2017r.- 175,28 zł, WB/00191 z 23.06.2017r.- 299,98 zł, WB/00191 z 23.06.2017r.- 200,00 zł, WB/00237 z 28.07.2017r.- 169,20 zł, WB/00284 z 5.09.2017r.- 205,30 zł, WB/00286 z 7.09.2017r.- 244,80 zł, WB/00425 z 27.12.2017r.- 1000,00 zł, WB/00411 z 14.12.2017r.- 1.500,00 zł. Wydatki zakwalifikowane do § 4210 dotyczyły zakupu artykułów spożywczych, nagród dla dzieci, artykułów sportowych, gier planszowych, artykułów szkolnych na festyny.
 - 4300 - „Zakup usług pozostałych” - wszystkie wydatki oznaczone w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/00044 z 14.02.2017r.- 1.674,00 zł, WB/000045 z 15.02.2017r.- 400,00 zł, WB/00064 z 6.03.2017r.- 180,00 zł,

WB/00064 z 6.03.2017r.- 180 zł, WB/00065 z 7.03.2017r.- 108,24 zł, WB/00085 z 28.03.2017r.- 450,00 zł, WB/00106 z 14.04.2017r.- 206,00 zł, WB/00115 z 26.04.2017r.- 1.500,00 zł, WB/00137 z 12.05.2017r.- 248,00 zł, WB/00139 z 15.05.2017r.- 370,00 zł, WB/00156 z 26.05.2017r.- 1.800,00 zł, WB/00204 z 5.07.2017r.- 500,00 zł, WB/00237 z 28.07.2017r.- 700,00 zł, WB/00310 z 28.09.2017r.- 3,20 zł, WB/00352 z 31.10.2017r.- 47,64 zł, WB/00361 z 6.11.2017r.- 500,00 zł, WB/00381 z 27.11.2017r.- 800,00 zł.

Wydatki związane z zakupem usług pozostałych- § 4300 dotyczyły: honorarium za przedstawienia teatralne, posiłków dla dzieci, badań psychologiczno-psychiatrycznych, wydruków ulotek, realizację programów profilaktycznych.

Kontrolowane wydatki były zgodne z ww. uchwałą Rady Gminy.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) W 2017 roku na ochronę przeciwpożarową wydatkowano łącznie 185.634,70 zł, przy planie ustalonym w kwocie 197.940,00 zł. Wydatki klasyfikowane do rozdziału 75412 - „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano w następujących paragrafach:

Paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
3030- „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”	8.000,00	5.095,25
4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”	30.000,00	28.425,26
4260- „Zakup energii”	18.000,00	17.805,58
4270- „Zakup usług remontowych”	2.000,00	1.820,40
4280- „Zakup usług zdrowotnych”	1.900,00	530,00
4300- „Zakup usług pozostałych”	9.000,00	7.452,71
4430- „Różne opłaty i składki”	9.340,00	9.308,00
6060- „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”	119.700,00	115.197,50
Razem:	197.940,00	185.634,70

- 2) Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do paragrafów:

- 4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”- oznaczone w ewidencji numerami: WB/00009 z 11.01.2017r.- (380,81 zł), WB/00025 z 26.01.2017r.- (1.338,44 zł), WB/00040 z 8.02.2017r.- (361,05 zł), WB/0043 z 13.02.2017r.- (103,88 zł), WB/00047 z 17.02.2017r.- (2.164,80 zł), WB/00050 z 21.02.2017r.- (459,43 zł), WB/00072 z 16.03.2017r.- (560,12 zł), WB/00093 z 3.04.2017r.- (357,71 zł), WB/00107 z 18.04.2017r.- (568,14 zł), WB/00137 z 12.05.2017r.- (1.492,20 zł),

- WB/00155 z 25.05.2017r.- (451,48 zł), WB/00163 z 31.05.2017r.- (385,65 zł), WB/00168 z 1.06.2017r.- (2.070,69 zł), WB/00168 z 1.06.2017r.- (715,90 zł), WB/00168 z 1.06.2017r.- (980,00 zł), WB/00173 z 7.06.2017r.- (449,83 zł), WB/00177 z 9.06.2017r.- (418,90 zł), WB/00177 z 9.06.2017r.- (166,17 zł), WB/00181 z 13.06.2017r.- (600,00 zł), WB/00210 z 7.07.2017r.- (300,00 zł), WB/00217 z 14.07.2017r.- (1.225,10 zł), WB/00237 z 28.07.2017r.- (291,60 zł), WB/00237 z 28.07.2017r.- (271,00 zł), WB/00255 z 11.08.2017r.- (661,65 zł), WB/00258 z 16.08.2017r.- (2.280,89 zł), WB/00260 z 17.08.2017r.- (1.476,00 zł), WB/00298 z 19.09.2017r.- (794,25 zł), WB/00298 z 19.09.2017r.- (1.607,20 zł), WB/00328 z 10.10.2017r.- (789,35 zł), WB/00330 z 12.10.2017r.- (795,46 zł).
- 4300 - „Zakup usług pozostałych” - oznaczone w ewidencji numerami: WB/00010 z 12.01.2017r.- (148,00 zł), WB/00017 z 16.01.2017r.- (30,24 zł), WB/00017 z 19.01.2017r.- (20,54 zł), WB/00047 z 17.02.2017r.- (20,54 zł), WB/00050 z 21.02.2017r.- (19,00 zł), WB/00053 z 24.02.2017r.- (149,00 zł), WB/00106 z 14.04.2017r.- (22,80 zł), WB/00122 z 28.04.2017r.- (20,54 zł), WB/00132 z 8.05.2017r.- (455,10 zł), WB/00161 z 30.05.2017r.- (20,54 zł), WB/00173 z 7.06.2017r.- (80,00 zł), WB/00184 z 16.06.2017r.- (600,00 zł), WB/00202 z 4.07.2017r.- (281,24 zł), WB/00204 z 7.05.2017r.- (20,54 zł), WB/00217 z 14.07.2017r.- (22,80 zł), WB/00255 z 11.08.2017r.- (20,54 zł), WB/00258 z 16.08.2017r.- (615,00 zł), WB/00283 z 4.09.2017r.- (20,54 zł), WB/00286 z 7.09.2017r.- (227,00 zł), WB/00304 z 22.09.2017r.- (270,60 zł), WB/00307 z 26.09.2017r.- (1.013,52 zł), WB/00325 z 6.10.2017r.- (20,54 zł), WB/00365 z 9.11.2017r.- (148,00 zł), WB/00367 z 13.11.2017r.- (456,00 zł), WB/00368 z 14.11.2017r.- (1.023,36 zł), WB/00393 z 4.12.2017r.- (204,00 zł), WB/00411 z 14.12.2017r.- (20,54 zł), WB/00423 z 22.12.2017r.- (744,15 zł), WB/00432 z 29.12.2017r.- (460,00 zł), WB/00432 z 29.12.2017r.- (149,00 zł).
- 3) Wydatki zakwalifikowane do § 4210 dotyczyły zakupu paliwa, zestawów naprawczych, opryskiwaczy, materiałów budowlanych oraz elektrycznych, opon, części samochodowych, akumulatorów oraz materiałów potrzebnych do urządzeń hydraulicznych. Wydatki związane z zakupem usług pozostałych - § 4300 dotyczyły: wywozu odpadów komunalnych, usług pralniczych, zezwoleń na

prorowadzenie pojazdów specjalnych, wymiany filtrów, przeglądów aparatów powietrznych, kosztów dostawy oraz przeglądów samochodów OSP.

- 4) W latach 2016-2017 gmina dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w następujących wysokościach: 1.200,00 zł (w 2016r.) oraz 1.200,00 zł (w 2017r.).

Członków Ochotniczej Straży Pożarnych nie ubezpieczano w tym okresie w innych instytucjach.

Kopie wpłat oraz pisemne oświadczenie w tej sprawie złożone przez Halinę Kaciniel dołączono do akt kontroli pod pozycją 8/1.

3.5.12. Fundusz sołecki.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność ustalenia kwoty bazowej niezbędnej do określenia wysokości funduszu przypadającego na poszczególne Sołectwa Gminy Koczała. Zgodnie z art. 2. ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.) kwotę bazową oblicza się jako iloczyn dochodów bieżących danej gminy, oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

- a) Dochody bieżące gminy za 2015r. zrealizowano w kwocie 11.473.307,00 zł. Stan mieszkańców gminy na koniec 2015r. wyniósł 3.420,00 zł. Kwota bazowa wyliczona w oparciu o ww. dane wyniosła 3.354,77 zł.

Fundusz Sołecki na 2017r. dla sołectw Gminy Koczała wyliczono prawidłowo w następujących kwotach:

Lp.	Nazwa jednostki pomocniczej	Liczba stałych mieszkańców (wg stanu na 30.06.2016r.)	środki naliczone wg wzoru
1.	Koczała	2077	33.547,70
2	Bielsko	478	22.745,34
3	Łękinia	190	13.08,60
4	Starzno	156	11.942,98
5	Pietrzykowo	172	12.479,74
6	Trzyniec	254	15.230,66
7	Załęże	136	11.272,03

Razem: 3463	120.302,05
--------------------	-------------------

- b) Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, Wójt Gminy w terminie do dnia 31 lipca poprzedzającego rok budżetowy przekazał sołtysom informacje o wysokości środków funduszu przypadających na dane sołectwo.
- c) Ustalono, iż wnioski o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie gminy w 2017r. złożyły tylko 2 sołectwa tj. Koczała oraz Pietrzykowo (w terminie do 30.09.2016r.). Wnioski te uchwalone były przez zebranie wiejskie i zawierały wskazanie zadania przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z kalkulacją kosztów i uzasadnieniem.
- d) Realizacja wydatków z funduszu sołeckiego przez 2 sołectwa przedstawiała się następująco:
- Koczała - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 33.547,70 zł wykorzystano 30.946,53 zł (92,24 %);
 - Pietrzykowo - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 12.479,74 zł wykorzystano 8.383,45 zł (67,17 %);
- e) Zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w rocznym sprawozdaniu Rb-28 S za 2017 rok, w kolumnie 10, wykazano wydatki faktycznie poniesione przez gminę „w ramach funduszu sołeckiego”. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych oraz ich realizacja

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) Wydatki majątkowe, w tym inwestycje realizowane w latach 2015-2017 przez Gminę Koczała przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadania inwestycyjne	Plan na koniec roku (w zł)	Wykonanie (w zł)
Zadania inwestycyjne na 2015 rok			
1.	Wykup gruntów pod przepompownię w Starznie	4 000,00	0,00
2.	Zakup przystanku do m. Wilkowo	5 380,00	4 856,82
3.	Modernizacja budynku komunalnego –uzupełnienie stolarki okiennej, wykonanie instalacji c.o., wod.-kan. i elektrycznej wewnątrz budynku	127 100,00	108 785,09
4.	Modernizacja sieci teleinformatycznej UG- montaż klimatyzacji w serwerowni	9 285,00	9 284,46

5.	Doposażenie serwerowni – zakup serwera	13 056,95	12 995,00
6.	Modernizacja remizy OSP w Koczale – wykonanie szafy zasilającej – sterującej	6 289,00	5 169,69
7.	Budowa Sali wiejskiej w Wilkowie	10 000,00	0,00
8.	Budowa boiska sportowego w Wilkowie	9 000,00	4 999,95
9.	Rozwój sportu - zakup maty zapaśniczej z Pokrowcem	11 000,00	8 346,66
	Razem rok 2015	195 110,95	154 437,67
Zadania inwestycyjne na 2016 rok			
1.	010.01010.6060 – wykup gruntów od osoby fizycznej pod przepompownie ścieków w m. Starzno	5 000,00	3 000,00
2.	600.60016.6050 – opracowanie dokumentacji technicznej, niezbędnej do złożenia wniosku o dofinansowanie ze środków UE zadania pn.: „Przebudowa ulicy Klonowej w Koczale”.	6 150,00	6 150,00
3.	630.63095.6050 – wykonanie wiaty nad j. Dymno (zadaszenie miejsca na ognisko)	10 947,00	10 947,00
4.	630.63095.6059 – opracowanie dokumentacji projektowej w ramach zadania pn.: „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Brdą wśród natury”	14 760,00	14 760,00
5.	700.70005.6050 – modernizacja budynku lokalu socjalnego przy ul. Miasteckiej – przekazanego nieodpłatnie przez ANR	7 358,00	7 357,24
6.	700.70005.6050 – budowa studni głębinowej w celu dostarczenia wody pitnej do budynku mieszkalnego	6 400,00	6 396,00
7.	700.70005.6059 – termomodernizacja budynku komunalnego (ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu)	166 367,00	166 366,29
8.	700.70005.6050 – modernizacja budynku komunalnego	3 142,00	2 493,77
9.	750.75023.6050 – modernizacja budynku UG (adaptacja pomieszczeń piwnicznych na archiwum)	16 502,00	16 501,26
10.	750.75023.6060 – zakup sprzętu komputerowego wraz oprogramowaniem na stanowiska pracy w UG	5 120,00	5 120,00
11.	900.90002.6060 – doposażenie stanowiska pracy w UG (zakup programu komputerowego na stanowisko odpadów komunalnych).	5 000,00	4 000,00
12.	900.90015.6050 – zwiększenie punktów świetlnych (zadanie realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego- postawienie 4 lamp na skwerze w Koczale)	20 000,00	13 388,83
12.	926.92601.6050 – opracowanie dokumentacji technicznej na zagospodarowanie terenu rekreacyjno-sportowego nad jeziorem w Łekini	1 860,00	1 780,00
	RAZEM 2016 rok	268 606,00	258 260,39
Zadania inwestycyjne na 2017rok			
1.	Zakup i montaż przystanku PKS w Koczale przy ul. Człuchowskiej	5 500,00	5 471,61
2.	Poprawa nawierzchni dróg w gminie – ul. Krótka	53 643,00	52 842,13
3.	Poprawa nawierzchni dróg w gminie – ul. Południowa	178 370,00	178 369,72
4.	Poprawa nawierzchni dróg w gminie – realizacja zadania przy dofinansowaniu ze środków UE pn.: „Przebudowa ulicy Klonowej w Koczale”	243 313,39	243 302,00
5.	Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych i turystycznych – uregulowanie II raty należności za wykonanie przyłącza energetycznego do budynku rekreacyjnego nad j. Dymno	7 200,00	7 104,38

6.	Poprawa atrakcyjności turystycznej Gminy Koczała – wykonanie dokumentacji przenoski kajakowej, w celu uzyskania pozwolenia wodnoprawnego do projektu realizowanego przy dofinansowaniu ze środków UE pn.: „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Brda wśród natury”.	2 460,00	2 214,00
7.	Modernizacja budynku lokalu socjalnego przy ul. Miasteckiej	10 000,00	9 487,68
8.	Modernizacja budynku komunalnego przy ul. Akacjowej (wykon. na piętrze instalacji CO i wod-Kan	87 935,00	87 776,03
9.	Poprawa estetyki i zabezpieczenie budynku komunalnego wykonanie ogrodzenia wokół budynku.	9 000,00	8 795,42
10.	Budowa zaplecza gospodarczego przy UG- postawienie wiaty na samochód i przyczepki	7 000,00	3 302,01
11.	Podniesienie bezpieczeństwa obiektu UG- wykonanie monitoringu na zewnątrz budynku	5 100,00	5 100,00
12.	Doposażenie stanowisk UG	12 900,00	12 880,03
13.	Zakup sprzętu gospodarczego – łuparki do drewna	4 500,00	4 500,00
14.	Zakup małego samochodu pożarniczego dla jednostki OSP w Pietrzykowie	119 700,00	115 197,50
15.	Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców- postawienie lampy solarnej przy przystanku PKS w Płociczu (w ramach wydzielonego Funduszu Sołeckiego)	16 500,00	14 473,25
16.	Budowa Sali wiejskiej w Wilkowie dla sołectwa Trzyniec	304 606,60	288 294,84
17.	Utworzenie siłowni plenerowej i budowa ścieżki Rowerowej	10 700,00	6 846,93
18.	Budowa ogólnodostępnej infrastruktury rekreacyjnej nad jeziorem w Łękinie – zadania dofinansowane ze środków UE	76 719,29	69 814,38
RAZEM 2017 rok		1 155 147,28	1 115 771,91

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

Kontrolę planowania w budżecie środków na inwestycje oraz ich rozliczanie sprawdzono w oparciu o 3 wybrane inwestycje realizowane przez kontrolowaną jednostkę w latach 2015-2017. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- a) Wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej i c.o., kotłowni, montaż stolarki otworowej z PCV w budynku komunalnym w miejscowości Koczała ul. Akacjowa 4 oraz montaż stolarki otworowej w mieszkaniu komunalnym w miejscowości Koczała (2015r.);

- b) Ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu budynku komunalnego w miejscowości Koczała ul. Akacyjowa 4 oraz ocieplenie ścian zewnętrznych lokalu socjalnego w miejscowości Koczała ul. Miastecka.
- c) Poprawa nawierzchni dróg w gminie- Przebudowa ulicy Klonowej w Koczale (2017r.);

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Ad a)

Zamawiający: Gmina Koczała;

Nazwa postępowania: Wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej i c.o., kotłowni, montaż stolarki otworowej z PCV w budynku komunalnym w miejscowości Koczała ul. Akacyjowa 4 oraz montaż stolarki otworowej w mieszkaniu komunalnym w miejscowości Koczała na następujących warunkach:

Część 1:

Wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej i c.o, kotłowni w budynku komunalnym w miejscowości Koczała ul Akacyjowa 4:

- instalacja wody zimnej,
- instalacja ciepłej wody użytkowej,
- instalacja kanalizacyjna,
- instalacja centralnego ogrzewania,
- grzejniki i urządzenia grzewcze.

Część 2:

Montaż stolarki otworowej z PCV w budynku komunalnym w miejscowości Koczała ul. Akacyjowa 4 oraz montaż stolarki otworowej w mieszkaniu komunalnym w miejscowości Koczała ul. Miastecka 66.

Nr postępowania: ZP.272.1.2015.KMG

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 102.415,02 zł netto, co stanowiło równowartość 24.240,82 EURO w tym część I- 68.111,97 zł (16.121,56 EURO) oraz część II- 34.303,05 zł (8.119,26 EURO).

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 5.03.2015r na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 102.415,02 zł	5.03.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 51780/2015	10.03.2015r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	10.03.2015r.
		- BIP Urzędu Gminy	10.03.2015r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Koczale	27.03.2015r. godz. 9.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 80%, okres gwarancji 20 %	-
6.	Liczba oferentów	Cz.I-5, cz.II-4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	EKODOMAR Jan Autuchiewicz ul. Batorego 18 z Człuchowa (cz. I) Spółdzielnia Rzemieślnicza „NOVENA” z Człuchowa (cz.2)	-
10.	Cena wybranej oferty	56.955,89 zł (brutto) 31.514,26 zł (brutto) cz.2	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Data zawartej umowy	-	10.04.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 80594	10.04.2015r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 70015-100.000,00 zł (uchwała Rady Gminy nr III/12/2014 z dnia 29.12.2014r.).
- część I

W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert tj.

1. AJ-INSTAL, Agnieszka Pękalska ze Złocieńca (117.588,00 zł brutto, termin gwarancji: 72 m-ce);
2. SOLIDBAU z Chodzieży (73.621,92 zł brutto, termin gwarancji: nie określono);
3. Toplnstal, Mariusz Wiśniewski z Chodzieży (65.869,64 zł brutto, termin gwarancji: 60 m-cy);
4. Spółdzielnia Rzemieślnicza „NOVENA” z Człuchowa (68.485,15 zł, termin gwarancji: 60 m-cy);
5. Zakład Murarski, Wiesław Reca z Mądrzechowa (69.271,82 zł, termin gwarancji: 72 m-ce);
6. EKODOMAR, Jan Autuchiewicz z Człuchowa (56.955,89 zł, termin gwarancji: 36 m-cy);

Jedną ofertę odrzucono (tj. SOLIDBAU z Chodzieży) z powodu nie określenia w formularzu ofertowym terminu gwarancji.

Pozostali oferenci złożyli wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru).

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 10.04.2015 roku zawarta została umowa nr 1/2015 pomiędzy Firmą EKODOMAR, Jan Autuchiewicz a Gminą Koczała reprezentowaną przez Eugeniusza Dmytryszyn– wójta gminy przy kontrasygnacie Haliny Kaciniel – skarbnika gminy

W umowie Nr 1/2015 określono:	
Data zawarcia umowy	10.04.2015r.
Wynagrodzenie	56.955,89 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	do 15.05.2015r.
Kary umowne	- za opóźnienie w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy w wysokości 0,7 % wynagrodzenia brutto; - za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,7 % wynagrodzenia brutto; - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20 % wynagrodzenia umownego brutto.

• część 2

W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty tj.

- Spółdzielnia Rzemieślnicza „NOVENA” z Człuchowa (31.514,26 zł, termin gwarancji: 60 m-cy);
- Zakład Murarski, Wiesław Reca z Mądrzechowa (40.612,55 zł, termin gwarancji: 72 m-ce);
- EKODOMAR, Jan Autuchiewicz z Człuchowa (33.720,03 zł, termin gwarancji: 36 m-cy);
- „BOL-LIP” Nikoleta Stankowska z Miastka (36.856,15 zł, termin gwarancji: 36.856,15 zł).

Wszyscy oferenci złożyli wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru).

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 10.04.2015 roku zawarta została umowa nr 2/2015 pomiędzy Spółdzielnią Rzemieślniczą „NOVENA” a Gminą Koczała reprezentowaną przez Eugeniusza Dmytryszyn– wójta gminy przy kontrasygnacie Haliny Kaciniel– skarbnika gminy.

W umowie Nr 2/2015 określono:	
Data zawarcia umowy	10.04.2015r.
Wynagrodzenie	31.514,26 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	do 15.05.2015r.
Kary umowne	- za opóźnienie w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy w wysokości 0,7 % wynagrodzenia brutto; - za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,7 % wynagrodzenia brutto; - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20 % wynagrodzenia umownego brutto.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartych umów wyniosła:

- część 1- 56.955,89 zł (faktura nr 5/UC/05/2015 z dnia 22.05.2015r.)

- część 2- 31.514,26 zł (faktura nr 210/2015 z dnia 22.05.2015r.)

Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 5/2018 z 25.05.2018r.

Ad b)

Zamawiający: Gmina Koczała.

Nazwa postępowania: Ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu budynku komunalnego w miejscowości Koczała ul. Akacyjowa 4 oraz ocieplenie ścian zewnętrznych lokalu socjalnego w miejscowości Koczała ul. Miastecka.

Nr postępowania: ADM.271.2.1.2016.KMG

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 157.262,37 zł netto, co stanowiło równowartość 37.668,54 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 3.02.2016r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 157.262,37 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 26706/2016	8.02.2016r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	8.02.2016r.
		- BIP Urzędu Gminy	8.02.2016r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Koczale	25.02.2016r. do godz. 9.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 80%, termin płatności- 20%	-
6.	Liczba oferentów	9	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	8	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Spółdzielnia Rzemieślnicza NOVENA	-
10.	Cena wybranej oferty	169.218,03 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Data zawartej umowy	-	21.03.2016r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 62956	21.03.2016r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 70005- 197.000,00 zł (Uchwała Rady Gminy nr XII/75/2015 z dnia 29.12.2015r. oraz zarządzenie wójta gminy nr 13/2016 z 15.02.2016).
- W wymaganym terminie wpłynęło 9 ofert:
 1. Budilux Piotr Maroszek z Przygodzic (cena:177.120,00 zł, gwarancja: 72 m-ce);
 2. Firma Remontowo- Budowlana MAŁY Roman Kawczyński z m. Józefkowo (cena:158.486,50 zł, gwarancja:72 m-ce);
 3. Zakład Murarski Wiesław Reca z Mądrzechowa (cena: 169.695,92 zł, gwarancja: 72 m-ce);
 4. Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe, Monika Szyrwelska z Chojnic (cena: 179.463,80 zł, gwarancja: 72 m-ce);
 5. Usługi Remontowo- Budowlane, Grzegorz Drewczyński z Brzeźna (cena: 152.985,32 zł, gwarancja: 72 m-ce);

6. Zakład Budownictwa Ogólnego Janusz Markiewicz z Człuchowa (cena: 137.205,91 zł, gwarancja: 60 m-cy);
7. Przedsiębiorstwo Usług Budowlanych LEŚ, Paweł Leś z m. Żydowo (cena: 171.210,00 zł, gwarancja: 72 m-ce);
8. Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowo-Handlowe KĘBUS z Kępic (cena: 161.702,90 zł, gwarancja: 60 m-cy);
9. Spółdzielnia Rzemieślnicza NOVENA z Człuchowa (cena: 169.218,03 zł, gwarancja: 72 m-ce).

Tylko jeden oferent tj. Spółdzielnia Rzemieślnicza NOVENA z Człuchowa złożył wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru).

Pozostałe oferty odrzucono ponieważ zawierały błędy w obliczeniu ceny (błędne zastosowanie stawki VAT).

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 21.03.2016 roku zawarta została umowa nr 1/03/2016 pomiędzy Spółdzielnią Rzemieślniczą NOVENA z Człuchowa a Gminą Koczała reprezentowaną przez Eugeniusza Dmytryszyn– wójta gminy przy kontrasygnacie Haliny Kaciniel– skarbnika gminy

W umowie Nr 1/03/2016 określono:	
Data zawarcia umowy	21.03.2016r.
Wynagrodzenie	169.218,03 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	do 15.06.2016r.
Kary umowne	- za opóźnienie w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy w wysokości 0,7 % wynagrodzenia brutto; - za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,7 % wynagrodzenia brutto; - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20 % wynagrodzenia umownego brutto.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy wyniosła 169.218,03 zł (faktura nr: 196/2016 z 19.05.2016r. na kwotę 169.218,03 zł).

Przyjęcie na majątek – OT nr 4/2018 z 25.05.2018r.-166.366,29 zł, OT nr 3/2018 z 25.05.2018r.-19.265,00 zł).

Ad c)

Zamawiający: Gmina Koczała;

Nazwa postępowania: Poprawa nawierzchni dróg w gminie- Przebudowa ulicy Klonowej w Koczale (2017r.);

Nr postępowania: ADM.271.2.7.2017.KMG

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 191.626,00 zł netto, co stanowiło równowartość 45.899,36 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.07.2017r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 191.626,00 zł	20.07.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 557483/2017	25.07.2017r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	25.07.2017r.
		- BIP Urzędu Gminy	25.07.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Koczale	9.08.2017r. do godz. 9.30
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 60%, okres gwarancji 40%	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	HARAT spółka komandytowa z Gdańska	-
10.	Cena wybranej oferty	241.029,81 zł (brutto)	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania Umowy	10 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	23.08.2017r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 500016822-N-2017	23.08.2017r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 60016. Na dzień podpisania umowy zaplanowano w budżecie środki w kwocie 238.699,99 tj. w kwocie niższej o 2.329,82 zł niż określone w umowie.

Wyjaśnienie w sprawie przekroczenia uprawnień do zaciągania zobowiązań złożone przez Halinę Kaciniel- skarbnika gminy, kopie uchwał i zarządzenia (w których ustalono plan) oraz umowy dołączono do akt kontroli pod poz. 9/1.

- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta tj.
 1. Harat spółka komandytowa (cena- 241.029,81 zł, gwarancja: 60 miesięcy); Oferent złożył wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru).
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych- zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 23.08.2017 roku zawarta została umowa nr 9/2017 pomiędzy firmą Harat, spółką komandytową z Miastka a Gminą Koczała reprezentowaną przez Eugeniusza Dmytryszyn- wójta gminy przy kontrasygnacie Haliny Kaciniel- skarbnika gminy.

W umowie Nr 9/2017 określono:	
Data zawarcia umowy	23.08.2017r.
Wynagrodzenie	241.029,81 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury końcowej
Termin realizacji zamówienia	do 10.10.2017r.
Kary umowne	- za opóźnienie w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy w wysokości 0,7 % wynagrodzenia brutto; - za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,7 % wynagrodzenia brutto; - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20 % wynagrodzenia umownego brutto.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2017 roku wyniosła 241.029,81 zł (faktura nr 877/10/2017 z 31.10.2017r.- 11.800,23 zł oraz faktura nr 872/10/2017 z 31.10.2017r.-229.229,58 zł).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 98/2017 z dnia 29.12.2017r. (na kwotę 249.452,00 zł).

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

W 2017 roku nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

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

W 2017 roku nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Rozliczenie otrzymanych dotacji omówiono w pkt 3.1. niniejszego protokołu.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

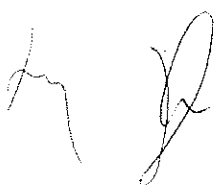
- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2017 roku dotacji podmiotowych (§248) wyniosły 480.967,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono gminnym instytucjom kultury tj. Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Koczale oraz Gminnej Bibliotece Publicznej w Koczale.
- 2) Wysokość dotacji podmiotowych na 2017r. dla instytucji kultury ustalono w uchwale budżetowej – Nr XXI/134/2016 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koczała na 2017 rok. Zmiany wprowadzono uchwałami Rady Gminy nr: XXIII/145/2017r. z dnia 30 marca 2018r., XXIV/150/2017r. z dnia 27 kwietnia 2017r., XXVII/165/2017 z dnia 12 września 2017r., XXVIII/170/2017 z 26 października 2018r. Wyniosły one:
 - Gminny Ośrodek Kultury w Koczale- 313.180,00 zł;
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Koczale- 167.787,00 zł.
- 3) Instytucje kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania (złożone 15 stycznia). Z rozliczenia wynikało, że instytucje kultury wykorzystały otrzymaną dotację zgodnie z przeznaczeniem. Gminna Biblioteka Publiczna otrzymaną dotację wykorzystała na: wynagrodzenia pracowników (94.577,86 zł), wypłaty z umów o dzieło i spotkań autorskich (2.550,00 zł), obsługę serwisową (2.640,00 zł), zlecenia (12.818,00 zł), pochodne od

wynagrodzeń (15.808,70 zł, świadczenia urlopowe (2.015,62 zł), szkolenie pracowników (478,72 zł), podróże służbowe (31,50 zł), badania profilaktyczne (200,00 zł), okulary profilaktyczne (300,00 zł), zakup materiałów i wyposażenia (464,86 zł), tonery (2.274,61 zł), zakup materiałów biurowych (2.751,96 zł), zakup książek (5.467,00 zł), zakup energii elektrycznej (14.217,95 zł), zakup c.o. i wody (4947,63 zł), ścieki (221,31 zł), wywóz odpadów komunalnych (408,00 zł), zakup usług telekomunikacyjnych (853,88 zł), zakup abonamentu RTV (245,15 zł), zakup prasy (408,84 zł), zakup abonamentów internetowych (838,98 zł), ubezpieczenie mienia (256,00 zł), koszty drobnych remontów i konserwacji (244,18 zł), konserwacja programu (1.107,00 zł), zakup licencji (579,95 zł), aktualizacja programu (495,69 zł), abonament i udostępnianie strony BIP (442,80 zł). Gminny Ośrodek Kultury w Koczale wykorzystał dotację na: energię ciepłą (4.849,44 zł), energię elektryczną (6.064,29 zł), wynagrodzenia osobowe (227.250,59 zł), wynagrodzenia bezosobowe (6.590,00 zł), ubezpieczenia społeczne (44.118,62 zł), inne świadczenia na rzecz pracowników (1.046,20 zł), świadczenia urlopowe (6.521,13 zł), ochronę imprez (4.959,84 zł), usługi informatyczne (2.952,80 zł), usługi telekomunikacyjne (1.612,43 zł), wywóz nieczystości (1.500,12 zł), gáže artystów (1.900,00 zł), szkolenie pracowników (1.159,00 zł), ubezpieczenie mienia (910,00 zł) oraz zakup nagród (1.754,54 zł). Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

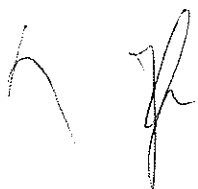
3.7.2.2 Dotacje przedmiotowe

1. Uchwalony w dniu 29.12.2016 r budżet gminy na rok 2017 zakładał udzielenie dla Zakładu Gospodarki Komunalnej ZB w Koczale 34 800 zł dotacji przedmiotowych. Wielkość taka wynikała z załącznika Nr 12 „Przychody i wydatki zakładów budżetowych na 2017 rok dotacje przedmiotowe i celowe z budżetu” do uchwały budżetowej podstawowej.
- W 2017 roku stawki dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego określała *uchwała nr XX/132/2016 Rady Gminy Koczała z dnia*



30 listopada 2016 roku sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego oraz określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w roku 2017.

- Stawki dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej ZB w Koczale wg załącznika nr 1 do uchwały Nr XX/132/2016, kształtowały się następująco:
 - 60016 – „Remonty bieżące dróg i ich utrzymanie zimowe” – 25 000 zł (dopłata do 1 km bieżącego utrzymania drogi stawką 490,20 zł)
 - 71035 – „Utrzymanie cmentarza komunalnego” – 2000 zł (dopłata do 1 ara powierzchni stawką 40,82 zł)
 - 90003 – „Utrzymanie czystości toalet przenośnych” – 3000 zł (dopłata do kosztów utrzymania rocznego 1 TOY TOY stawką 500 zł)
 - 90002 – „Koszty utrzymania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” – 4.800 zł (dopłata do 1 m² kosztów utrzymania rocznego powierzchni PSZOK-u stawką 12,60 zł)
 - Dotację przedmiotowe przekazywane będą w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, a zakład budżetowy otrzymujący dotację przedstawi wójtowi roczne rozliczenie dotacji w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
 - Uchwała Nr XX/132/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. wskazywała, że podstawę obliczenia należnej dotacji przedmiotowej będzie stanowić kalkulacja stawek jednostkowych zadań określonych w §1 ust. 1 w/w uchwały, dołączona do wniosku zakładu budżetowego.
- 3) Sprawdzono realizację Uchwały Rady Gminy Koczała dotyczących dotacji przedmiotowych z budżetu gminy i ustalono że,
- Zakład Gospodarki Komunalnej ZB w Koczale nie złożył wniosku o przyznanie dotacji,
 - Z wykazu stanów sald konta nr 130-02 za okres 01.01.2017 – 31.12.2017 wynika, iż w jednym wypadku nie dochowano terminu przekazania dotacji, pierwsza rata została wypłacona dnia 26.01.2017 r. nr dowodu WB/00025 – tj. 1 dzień po terminie



- Dotację zostały przekazane w 11-ratach odpowiednio:
 - na utrzymanie dróg 2.083,33 zł x 11 m-cy = 22.916,65 zł
 - na utrzymanie cmentarza komunalnego 166,67 zł x 11 m-cy = 1.833,35 zł
 - na utrzymanie PSZOK 400 zł x 11 m-cy = 4.400 zł
 - utrzymanie czystości 250 zł x 11 m-cy = 2.750 zł
 Razem przekazano i wykorzystano kwotę 31.900,00 zł
- Rozliczenie dotacji przedmiotowej zostało przedstawione przez dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej ZB w Koczale zgodnie z terminem wynikającym z uchwały tj. - 22.01.2018 r. do rozliczenia dołączono załączniki – zestawienia poniesionych kosztów.
- Sprawozdanie z rozliczenia dotacji przedmiotowej sporządził kierownik referatu Ewa Kurpiejewska na podstawie złożonych rozliczeń kosztów przedstawionych przez dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej ZB w Koczale.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

- 1) Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonych w 2017 roku dotacji celowych zrealizowanych w § 2820 - „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.
- 2) Program współpracy z organizacjami pozarządowymi ustalono w uchwale Rady Gminy Nr XIX/127/2016 z dnia 27 października 2016 roku w sprawie „Rocznego programu współpracy Gminy Koczała z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2017 rok.
- 3) Kontrolą objęto wszystkie udzielone dotacje. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Uczniowski Klub Sportowy „AS” z Koczały na realizację zadania p.n. „Organizacja i udział w imprezach sportowo- rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży szkolnej” – 6.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 4/2017 z dnia 6.02.2017r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż

zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: wydatki dotyczące udziału i organizacji w zawodach sportowych (3.000,00 zł), zakup strojów sportowych (2.400,00 zł), zakup medali, statuetek, pucharów i nagród (600,00 zł).

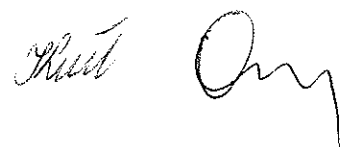
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniach: 24.02.2017r. (WB/00053) oraz 20.04.2017r. (WB/00109).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 1.04.2017r. do 24.06.2017r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, złożono w dniu 30.06.2017r. Wykazano w nim wykaz faktur i rachunków. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Uczniowski Klub Sportowy AS na realizację zadania pn.: „Organizacja imprez sportowo- rekreacyjnych dla młodzieży szkolnej i dorosłych”- 3.330,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 3/2017 z dnia 31.01.2017r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza przeznaczyć otrzymaną dotację na: udział i organizacja w zawodach sportowych oraz koszty uczestnictwa (3.000,00 zł), zakup sprzętu sportowego (130,00 zł), zakup medali, statuetek, pucharów i nagród (200,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w dniu 24.02.2017r. (WB/00053).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 31.01.2017r. do 31.12.2017r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, złożono w dniu 31.01.2018r. Wykazano w nim wykaz faktur i rachunków. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Akademia Piłkarska Junior Football Academy na realizację zadania p.n. „Szkolenie dzieci i młodzieży z zakresu piłki nożnej w Gminie Koczała” – 8.850,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 2/2017 z dnia 25.01.2017r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: wynajem sali



(1.410,00 zł), wynagrodzenie trenerów (3.240,00 zł), rozgrywki turniejowe (1.000,00 zł), zakup strojów sportowych (700,00 zł), zakup sprzętu sportowego (1.500,00 zł), koszty obsługi księgowej (1.000,00 zł).

- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 24.02.2017r. (WB/00053).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 25.01.2017r. do 31.12.2017r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, złożono w dniu 30.01.2018r. Wykazano w nim wykaz faktur i rachunków. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego na realizację zadania p.n. Nauka, edukacja i wychowanie poprzez wyrównywanie szans dzieci i młodzieży z gminy Koczała w dostępie do edukacji – 3.500,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 1/2017 ADM.526.2.2017r. z dnia 11.10.2017r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na stypendia.
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 27.10.2017r. (WB/00346).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 11.10.2017r. do 31.12.2017r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, złożono w dniu 30.01.2018r. Wykazano w nim wykaz faktur i rachunków. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Ludowy Klub Sportowy „Granit” na realizację zadania p.n. „Realizacja kalendarza imprez sportowo-rekreacyjnych oraz prowadzenia rozgrywek piłki nożnej kl. A seniorzy i juniorzy” – 35.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 1/2017 z dnia 20.01.2017r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż

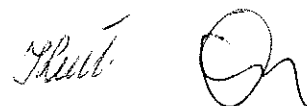
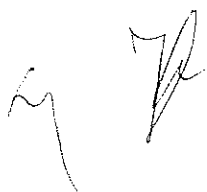
zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: nagrody i puchary w konkursach i turniejach (900,00 zł), artykuły spożywcze (1.000,00 zł), wynagrodzenie trenera (2.000,00 zł), delegacje sędziowskie (6.500,00 zł), sprzęt sportowy i stroje (6.000,00 zł), opłaty związane z udziałem w zawodach (4.500,00 zł), kosztów dojazdu (13.000,00 zł), wynajem sali gimnastycznej (600,00 zł), materiały biurowe (300,00 zł) oraz opłaty pocztowe i bankowe (200,00 zł). Aneks nr 1 (z dnia 18.10.2018r.) do umowy wprowadzono zmiany do planu wykorzystania dotacji: zakup nagród i pucharów (1.800,00 zł), wynagrodzenie dla trenera (0,00 zł), delegacje sędziowskie (5.600,00 zł), zakup sprzętu sportowego i strojów (8.500,00 zł), koszty dojazdów (10.500,00 zł), kurs trenerski (2.000,00 zł).

- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dwóch transzach tj. 31.01.2017r.- 20.000,00 zł (WB/00031) oraz 25.08.2017r.-15.000,00 zł (WB/00270).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 20.01.2017r. do 31.12.2017r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 29.01.2018r. (wykazano w nim wykaz faktur i rachunków) wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą udzielono ww. pomocy finansowej w kwocie 10.000,00 zł Gminie Brusy. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- 1) Na podstawie umowy z dnia 19 września 2017r. Gmina Koczała udzieliła pomocy finansowej w kwocie 10.000,00 zł na remont infrastruktury drogowej uszkodzonej po nawałnicy, związanej z usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce na terenie Gminy Brusy.
- 2) Zgodnie z ww. umową w 2017 roku należało przekazać dotację w kwocie 10.000,00 zł i w takiej kwocie dotację Gminie Brusy przekazano (w dniu 28.09.2017r.). Z umowy wynikało m.in. iż Gmina Brusy była zobowiązana do rozliczenia się z otrzymanych środków w terminie do 14.01.2018r. Rozliczenie z wykorzystania dotacji przedłożono 2.01.2018r. Dotację przeznaczono na zapłatę



faktury nr 17/FVS/12/006 z dnia 13.12.2017r. za naprawę dróg gminnych w ramach zadania p.n. „Naprawa dróg gminnych kruszywem mineralnym łamanym o granulacji 0-31,5 mm oraz kruszywem betonowym o granulacji 0-65 mm uszkodzonych w wyniku nawałnicy z 11-12 sierpnia.” Ustalono, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań sprawdzono na podstawie umów inwestycyjnych zawartych w latach 2015-2017r. wymienionych w pkt 3.6.2. niniejszego protokołu. Ustalono, iż w jednym przypadku przekroczono uprawnienia do zaciągania zobowiązań. Ustalenia w tym zakresie omówiono w pkt 3.6.3 („c”).

3.8.2. Przychody i rozchody.

Na podstawie sprawozdania Rb- NDS za okres od początku 2017r. do dnia 31.12.2017 r. (zgodnego z ewidencją księgową) ustalono, iż na koniec 2017 r. w kontrolowanej gminie występowały przychody w łącznej kwocie 1.747.585,24 zł i dotyczyły w całości wolnych środków (nadwyżka z lat ubiegłych). Rozchody gminy według stanu na 31.12.2017 r. wyniosły 1.240.000,00 zł i dotyczyły w całości spłaty zaciągniętych przez gminę kredytów.

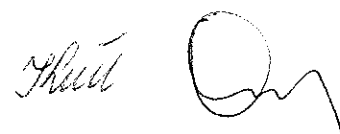
3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2016- 2017.

W latach 2016-2017r. gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów.

W okresie tym spłacano kredyty zaciągnięte w latach poprzednich na podstawie następujących umów:

- Nr 1194/10/400/04 z dnia 8.06.2010r.- w okresie objętym kontrolą (tj. 2016-2017r) gmina była zobowiązana do spłaty rat w łącznej kwocie 900.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacono (300.000,00 zł w 2016r, oraz 600.000,00 zł w 2017r.);



- Nr 1/I/JST/14/P z dnia 17.06.2014r.- w okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty rat w łącznej kwocie 200.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacono (200.000,00 zł w 2017r.);
- Nr 1/I/JST/13/P z dnia 23.08.2013r.- w okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty rat w łącznej kwocie 150.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacono (150.000,00 zł w 2016r.);
- Nr 82102046490000749600435610 z dnia 10 sierpnia 2012 roku - w okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty rat w łącznej kwocie 280.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacono (140.000,00 zł w 2016r, oraz 140.000,00 zł w 2017r.);
- Nr 74102046490000719600359174 z dnia 27 lipca 2011 roku- w okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty rat w łącznej kwocie 500.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacono (200.000,00 zł w 2016r, oraz 300.000,00 zł w 2017r.);
- Nr 1/I/JST/09 z dnia 1/I/JST/09 z dnia 12.08.2009r.- w okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty rat w łącznej kwocie 256.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacono (256.000,00 zł w 2017r.).

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W kontrolowanej gminie nie wystąpiły przychody z ww. tytułu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki klasyfikowane do rozdziału 75702 § 8110 wyniosły 95.187,15 zł w 2017r. (przy planie ustalonym w kwocie 134.707,00 zł). Dotyczyły one odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów. Odsetki spłacano w wielkości zgodnej z zawartymi umowami.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2017 rok kształtował się następująco:

Lp.	Dochody / Wydatki	Stan na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	286 791,35
2.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	358 059,02
		w tym:
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	314 402,09
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	4 400,00
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	39 256,93
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00
7.	5) inne wynikające z ustawy	0,00
8.	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 71 267,67

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W 2017 roku obowiązywała umowa nr ZP 01/12/2014 zawarta z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. ze Szczecinka w dniu 18.12.2014r. Wykonawcę zamówienia dotyczącego odbierania odpadów komunalnych stałych oraz odpadów segregowanych wyłoniono w drodze przetargu nieograniczonego. Umowę zawarto na okres od 1.01.2015r. do 31.12.2017r. Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy ustalono w kwocie 11.880,00 zł (miesięcznie). Ustalono, iż w całym okresie objętym kontrolą wykonawca otrzymywał wynagrodzenie zgodne z zawartą umową.

3.9.2. Dochody- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zrealizowane w 2017 roku wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaklasyfikowane do § 0490 w rozdziale 90002, wyniosły 286.791,35 zł (plan: 299.896,00 zł).
- 2) W okresie objętym kontrolą zasady pobierania dochodów z ww. tytułu ustalono w uchwałach:
 - Nr XXVI/162/2013 z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty.

- Nr XXVI/163/2013 Rady Gminy Koczała z dnia 27 marca 2013r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Koczała.

- 3) Kontrolę prawidłowości pobierania opłat za odbieranie odpadów komunalnych sprawdzono na podstawie 30 właścicieli gospodarstw oznaczonych numerami: 20-212 (12 x 9,50 zł), 20-677 (12 x 47,50 zł), 20-677 (12 x 47,50 zł), 20-684 (12 x 9,50 zł), 20-28 (12 x 28,50 zł), 20-110 (12 x 19,00 zł), 20-550 (12 x 47,50 zł), 20-468 (12 x 57 zł), 20-69 (12 x 47,50 zł), 20-478 (12 x 28,50 zł), 20-109 (12 x 47,50 zł), 20-526 (12 x 19,00 zł), 20-203 (12 x 19,00 zł), 20-204 (4 x 9,50 zł), 20-288 (12 x 38,00 zł), 20-498 (12 x 47,50 zł), 20-619 (12 x 38,00 zł), 20-275 (12 x 19,00 zł), 20-661 (12 x 47,50 zł), 20-509 (12 x 28,50 zł), 20-571 (12 x 19,00 zł), 20-457 (12 x 19,00 zł), 20-287 (12 x 38,00 zł), 20-560 (12 x 9,50 zł), 20-685 (12 x 12,00 zł), 20-554 (12 x 19,00 zł), 20-78 (12 x 19,00 zł), 20-810 (12 x 9,50 zł), 20-434 (12 x 38,00 zł), 20-319 (12 x 9,50 zł). Ustalono, iż zastosowane stawki były zgodne z ustalonymi przez Radę Gminy oraz z danymi wykazanymi w złożonych deklaracjach.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka nieruchomościami mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto 2017 rok.

- 1) Stan nieruchomości gminnych w 2017 (ustalony na podstawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych) kształtował się następująco:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2017r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2017r.
0 – Grunty	3 710.239,83	757.333,12	148.179,87	4 319.393,08
1 – Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 481.951,70	14.030,54	60.825,26	4 435.156,98
2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 874.186,07	754.744,63	1 636.423,36	6 992.507,34
Razem:	16.066.377,60	1.526.108,29	1.845.428,49	15.747.057,40

Zwiększenia stanu nieruchomości:

Zwiększenia dotyczyły nabycia działek oraz nieodpłatnego przejęcia. Szczegółową kontrolą objęto zwiększenia oznaczonych nr: PK/00148 z 3.04.2017r.- 7.400,00 zł, PK/00219 z 13.07.2017r.- 1.000,00 zł, PK/00370 z 4.12.2017r.- 35.688,19 zł, PK/00370 z 4.12.2017r.-166.798,21 zł, PK/00373 z 6.12.2017r.- 11.400,00 zł, PK/00374 z 7.12.2017r.- 571.151,00 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.-44.402,54 zł, PK/00398 z 29.12.2017r., PK/00398 z 29.12.2017r., PK/00398 z 29.12.2017r., PK/00398 z 29.12.2017r.- 6.150,00 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 52.842,13 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 178.369,72 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 31.010,40 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 4.170,00 zł, PK/00398 z 29.12.2017r., PK/00398 z 29.12.2017r.- 9.000,00 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 38.211,00 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 5.031,72 zł. Jak ustalono wystawiane w danym dniu dokumenty PK dotyczące różnych zdarzeń gospodarczych (w tym przypadku zwiększeń lub zmniejszeń stanu nieruchomości) posiadały ten sam numer np. PK/00370 z 4.12.2017r.- 35.688,19 zł, PK/00370 z 4.12.2017r.-166.798,21 zł.

W księdze środków trwałych wprowadzano środki trwałe nadając im symbol klasyfikacji inwentarzowej. Nie wpisywano jednak daty i źródła nabycia środka oraz symbolu i nr dowodu. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Agnieszkę Kuras- inspektora, dołączono do akt kontroli pod pozycją 10/1.

Ww. dane uzupełniono w trakcie trwania niniejszej kontroli kompleksowej.

Zmniejszenia stanu nieruchomości.

Zmniejszenia dotyczyły sprzedaży działek, likwidacji na skutek podziału oraz zdjęcia ze stanu na skutek przekazania innym jednostkom. Kontrolą objęto zmniejszenia oznaczone numerami: PK/00227 z dnia 25.07.2017r.- 1.000,00 zł, PK/00264 z dnia 31.08.2017r.- 573,86 zł, PK/00264 z dnia 1.09.2017r.- 10.570,00 zł, PK/00374 z dnia 7.12.2017r.- 11.400,00 zł, PK/00374 z dnia 7.12.2017r.- 4.966,00 zł, PK/00374 z dnia 7.12.2017r.- 24.594,75 zł, PK/00385 z dnia 14.12.2017r.- 23.300,00 zł, PK/00398 z dnia 29.12.2017r.- 1.517,04 zł, PK/00398 z dnia 29.12.2017r.- 1.600,00 zł, PK/00398 z dnia 29.12.2017r.- 16.440,00 zł, PK/00398 z dnia 29.12.2017r.- 9.140,40 zł, PK/00398 z dnia 29.12.2017r.- 6.687,00 zł, PK/00398 z dnia 29.12.2017r.- 2.291,90 zł, PK/398 z dnia

29.12.2017r.- 7.307,72 zł. Uwagi wniesiono do oznaczania w urządzeniach księgowych różnych zwiększeń dowodem PK o tym samym numerze.

Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w urzędzie na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych ręcznie.

Ustalono, że nabywane przez gminę nieruchomości ujmowano w ewidencji inwentarzowej środków trwałych a zbywane nieruchomości zdejmowano z tej ewidencji prawidłowo na podstawie obowiązujących w jednostce dowodów obrotu składnikami majątku trwałego.

Umorzenia nieruchomości.

- 1) W okresie objętym kontrolą nieruchomości gminne umarzano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosownie do przepisów art. 31 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223).
 - 2) W kontrolowanym okresie naliczania odpisów umorzeniowych dokonano w grudniu 2017r. (grupa 1- 100.110,66 zł, grupa 2- 299.380,64 zł, grupa 3- 0,00 zł, grupa 4- 11.588,55 zł, grupa 5- 5.838,00 zł, grupa 6- 0,00 zł, grupa 7- 5.284,14 zł, grupa 8- 695,55 zł). Szczegółową kontrolą objęto amortyzację środków trwałych zaliczonych do grupy 4 (61 środków trwałych). Ustalono iż zastosowane do amortyzacji stawki były prawidłowe.
- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.
 - Grunty podlegały inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z wykazem mienia komunalnego.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto 2017 rok.

Środki trwałe

Zmiany w stanie środków trwałych

Konto 011 – „Środki trwałe”

- 1) Stan konta 011 - „Środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2017r.	-	17.197.262,86 zł;
Zwiększenia	-	1.866.666,32 zł;
Zmniejszenia	-	2.201.303,49 zł;
Stan na dzień 31.12.2017r.	-	16.862.625,69 zł.

- 2) Ustalono na podstawie ewidencji księgowej wartości początkowe, końcowe oraz zmiany w trakcie roku w stanie środków trwałych w poszczególnych grupach Klasyfikacji Środków Trwałych (z wyłączeniem nieruchomości) wynosiły:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2017r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2017r.
3 – Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	133.279,45	12.880,03	24.350,34	121.809,14
5- Maszyny urządzenia i aparaty przemysłu azotowego i syntezy chemicznej	44.313,22	4.500,00	0,00	48.813,22
6 – Urządzenia techniczne	13.945,60	0,00	0,00	13.945,60
7 – Środki transportu	931.000,33	323.178,00	323.178,00	931.000,33
8 – Narzędzia, przyrządy ruchomości (...)	8.346,66	0,00	8.346,66	0,00
Razem:	1.130.885,26	340.558,03	355.875,00	1.115.568,29

Zwiększenia dotyczyły przyjęcia na stan nowych zakupionych środków trwałych.

Zmniejszenia środków trwałych na koncie 011 wynikały z przekazania środków trwałych na stan gminnych jednostek organizacyjnych oraz ich likwidacji na skutek zużycia.

Ustalono, iż wartości z ewidencji inwentarzowej były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

- 1) Stan konta 013 - „Pozostałe środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2017r.	-	351.640,32 zł;
Zwiększenia	-	13.911,83 zł;
Zmniejszenia	-	13.619,08 zł;
Stan na dzień 31.12.2016r.	-	351.933,07 zł.

Zwiększenia dotyczyły zakupu: mebli biurowych, stojaka hydrantowego, aparatu fotograficznego, parawanu mobilnego, szlifierki kątovej, węży tłocznych, sprężarki oraz lornetki.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Na dzień 1.01.2017 roku konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało saldo w wysokości 4.974.216,61 zł. Na dzień 31.12.2017 roku saldo konta 071 wynosiło 4.792.049,07 zł.
- W trakcie roku na stronie MA ww. konta zaewidencjonowano obroty na sumę 790.322,66 zł dokonana w chwili przyjęcia na stan środków trwałych (PK/00264 z 13.07.17r.- 323.178,00 zł, PK/00370 z 4.12.2017r.-35.688,19 zł, PK/00373 z 6.12.2017r.- 8.558,93 zł) oraz w ostatnim dniu roku- 422.897,54 zł (wielkość ta obejmowała roczne umorzenie podstawowych środków trwałych). Po stronie WN zaewidencjonowano kwotę 972.490,20 zł. (PK/00264 z 1.09.2017r.- 10.570,00 zł, PK/002664 z 1.09.2017r.- 323.178,00 zł, PK/00291 z 22.09.2017r.- 3.167,12 zł, PK/00291 z 22.09.2018r.- 4.231,45 zł, PK/00291- 2.559,10 zł, PK/00291 z 22.09.2017r.- 1.900,00 zł, PK/00291 z 22.09.2017r.- 2.385,69 zł, PK/00291 z 22.09.2017r.- -2.074,52 zł, PK/00291 z 22.09.2017r.- 3.539,00 zł, PK/00373 z 6.12.2017r.- 3.167,12 zł, PK/00373 z 6.12.2017r.- 3.060,43 zł, PK/00374 z 7.12.2017r.- 1.719,58 zł, PK/00374 z 7.12.2017r.- 2.308,95 zł, PK/00374 z 7.12.2017r.- 1.150,00 zł, PK/00374 z 7.12.2017r.- 619,00 zł, PK/00374 z 7.12.2017r.- 560,00 zł, PK-00374 z 7.12.2017r.- 71.966,96 zł, PK/00374 z 7.12.2017r.- -501.860,12 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 1.071,86 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 1.784,20 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 2.143,61 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 20.093,49 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 7.380,00 zł (na skutek likwidacji środków trwałych z powodu zużycia lub sprzedaży środków trwałych). W wyniku kontroli prawidłowości wyliczeń umorzenia podstawowych środków trwałych uwag nie wniesiono. Wyliczeń dokonano w oparciu o roczne stawki amortyzacyjne określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

- 2) Na dzień 1.01.2017 roku konto 072– „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”- saldo konta wynosiło 395.393,00 zł. Na dzień 31.12.2017 roku saldo konta 072 wynosiło 380.645,39 zł.

Zaewidencjonowane w 2017r. na koncie 072 (po stronie MA) umorzenia pozostałych środków trwałych w kwocie 17.391,83 zł dotyczyły całkowitej amortyzacji pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie umorzenia pozostałych środków trwałych (PK/00072 z 15.03.17r.- 850,00 zł, PK/00131 z 4.05.17r.- 5.500,00 zł, PK/00158 z 26.05.17r.- 219,00 zł, PK/00168 z 1.06.17r.- 990,00 zł, PK/00160 z 12.06.17r.- 600,00 zł, PK/00184 z 14.06.17r.- 370,00 zł, PK/00217 z 12.07.17r.- 660,00 zł, PK/00223 z 18.07.17r.- 1.149,00 zł, PK/00229 z 26.07.17r.- 296,00 zł, PK/00248 z 14.08.17r.- 1.168,50 zł, PK/00287 z 19.09.17r.- 990,00 zł, PK/00291 z 22.09.17r.- 1499,37 zł, PK/00072 z 29.11.17r.- 199,96 zł, PK/00386 z 15.12.17r.- 1.000,00 zł, PK/00398 z 29.12.17r.- 400,00 zł, PK/00400 z 29.12.17r.- 1.500,00 zł.

Na stronie WN zaksięgowano kwotę 32.139,44 zł, która dotyczyła likwidacji środków trwałych (WB/00184 z dnia 16.06.2017r.- 1.800,00 zł, PK/00286 z 18.09.2017r.- 1.140,90 zł, PK/00373 z 6.12.2017r.- 10.491,34 zł, PK/00374 z 7.12.2017r.- 18.520,36 zł, PK/00398 z 29.12.2017r.- 186,84 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

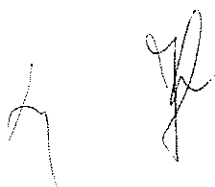
Wartości niematerialne i prawne.

Stan wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) na dzień 01.01.2017r. wyniósł 127.039,64 zł. Na dzień 31.12.2017r. saldo konta wynosiło 40.032,32 zł. Zaewidencjonowane w ciągu roku zdarzenie na stronie WN dotyczyły nabycia licencji na oprogramowanie komputerowe -2.490,00 zł (PK/00287 z 19.09.17r.- 990,00 zł, PK/00400 z 29.12.17r.- 1.500,00 zł.) Po stronie WN zaksięgowano kwotę 90.487,32 zł (zdjęcie ze stanu programów usuniętych z użytkowania).

Długoterminowe aktywa finansowe.

Stan konta 030– „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 1.01.2017r. wyniósł– 0,00 zł. Saldo konta na dzień 31.12.2017r. nie zmieniło się.

Materiały.



Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą (tj. w 2017 roku) na koncie 310- „Materiały” ewidencjonowano zapasy paliwa, drewna, materiałów budowlanych oraz węgla.

Stan konta 310 - „Materiały” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2017r. - 50.198,50 zł

Stan na dzień 31.12.2017r. - 26.823,61 zł

Saldo konta na ostatni dzień 2017r. tworzyły zapasy: materiałów budowlanych (8.488,49 zł), opału (15.686,44 zł) oraz paliwa (2.648,68 zł).

4.2.Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana gmina nie zarządzała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto 2017rok.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

- 1) Kontrolę prawidłowości przeprowadzania rocznych inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przeprowadzono za rok 2017. W okresie objętym kontrolą zasady w zakresie inwentaryzacji Wójt Gminy Koczała określił w *zarządzeniu Nr 44/2005 z dnia 30 listopada 2005 roku w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji.*
- 2) W toku kontroli ustalono, że:
 - *zarządzeniem Nr 27/2017/K z dnia 29 listopada 2017 roku Wójt Gminy Koczała powołał stałą Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. Do zadań komisji należało również dokonywanie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczych oraz przeprowadzanie spisów likwidowanych przedmiotów wyposażenia nienadających się do dalszego użytku. W skład komisji wchodziło łącznie 16 osób, przewodniczącą została p. Ewa Kurpiejewska.*
 - *zarządzeniem Nr 28/2017/K z dnia 30 listopada 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Wójt Gminy Koczała zarządził przeprowadzenie spisu z natury wyposażenia i środków trwałych w obiektach: urzędu gminy,*



remizach OSP, salach wiejskich, budynku socjalnym nad jeziorem Dymno oraz obiektach sportowych i rekreacyjnych na terenie gminy Koczała. Termin rozpoczęcia czynności ustalono na 04.12.2017 r. a zakończenia na 29.12.2017 r.

Powołano trzy zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu:

I – wyposażenia i środków trwałych w urzędzie gminy, szatni sportowej, budynku socjalnym nad j. Dymno oraz magazynie OC - skład zespołu:

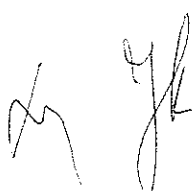
- ✓ Mrozek-Gliszczyńska Krystyna (przewodnicząca)
- ✓ Ławrynowicz-Janus Barbara (członek)
- ✓ Omelańska Paulina (członek)
- ✓ Szyca Łukasz (członek)

II – wyposażenia i środków trwałych w salach wiejskich oraz pozostałych środków trwałych będących mieniem gminy – skład zespołu:

- ✓ Mikołajczak Barbara (przewodniczący)
- ✓ Minda Renata (członek)
- ✓ Sominka Władysław (członek)
- ✓ Zelewski Stanisław (członek)

III – wyposażenia i środków trwałych w remizach OSP (w tym paliwo w pojazdach strażackich), paliwo i opał w urzędzie gminy, druki ścisłego zarachowania i inne walory znajdujące się w kasie urzędu gminy oraz środki trwałe w budowie – skład zespołu:

- ✓ Kułynyczyn Aneta (przewodniczący)
 - ✓ Bublewicz Mariusz (członek)
 - ✓ Dziewińska Edyta (członek)
 - ✓ Tybora Ewa (członek)
- Wg notatki sporządzonej przez przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej p. Ewę Kurpiejewską, w dniu 30 listopada przeprowadzono szkolenie instruktażowe członków Komisji Inwentaryzacyjnej. Szkolenie zostało przeprowadzone przez Skarbnika Gminy Panią Halinę Kaciniel oraz Przewodniczącą Panią Ewę Kurpiejewską.
 - Wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne.



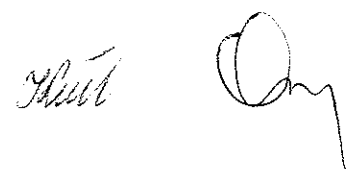
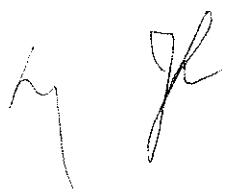
- 3) Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej, obejmującej: arkusze spisu z natury, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, zestawień zbiorczych spisów z natury, pisemnych wyjaśnień dotyczących różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczania oraz sprawozdania końcowego przewodniczącego komisji inwentaryzacyjno-spisowej ustalono, że w zakresie składników majątkowych objętych ewidencją ilościowo-wartościową przeprowadzona inwentaryzacja wykazała:

niedobory w postaci:

- krzesła obrotowego - 172,20 zł
- firany – 14,64 zł

nadwyżki w postaci:

- regału o wartości - 200 zł
- stołu okrągłego – 200 zł
- drukarki HP - zakupionej ze środków KBW z przeznaczeniem na wybory wpisanej na stan ilościowy Urzędu Gminy
- Routera CISCO - wliczonego w ogólną cenę serwera
- Swich CISCI – wliczonego w ogólną cenę serwera
- rejestratora kamery video – wliczonego w ogólną cenę monitoringu
- UPS APC 1500VA – wliczonego w ogólną cenę serwera
- Stwierdzone różnice zostały wyjaśnione, a stosownych księgowani na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” dokonano pod datą 29.12.2017 r. – dowody księgowe nr PK/00398.
- Inwentaryzacja wykazała też różnice w zakresie składników objętych ewidencją ilościową– m.in. niedobór naczyń szklanych, porcelany i sztucców. Po wyjaśnieniu różnic kierownik jednostki podjął decyzję o zdjęciu ze stanu ilościowego niedoborów jako niezawinionych.
- W roku 2017 dokonano również inwentaryzacji w drodze weryfikacji gruntów oraz dróg i mostów
- Dokumentacja inwentaryzacyjna została sporządzona z zachowaniem wymogów formalnych przedstawionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 44/2005,



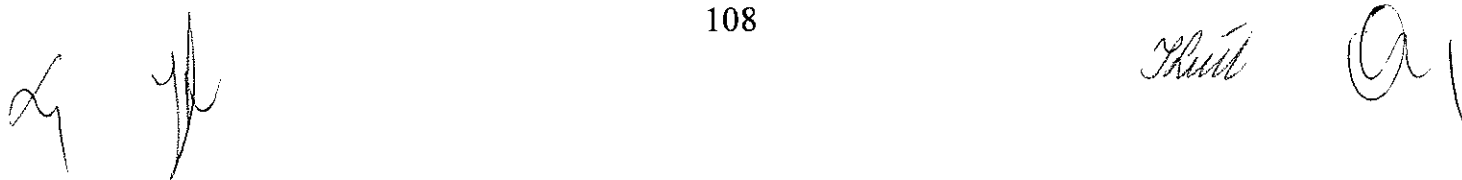
w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Prace spisowe rozpoczęto i zakończono zgodnie z harmonogramem i terminarzem inwentaryzacji.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591), które obowiązywały także w okresie objętym kontrolą, udzielono następującym kierownikom jednostek organizacyjnych:

- Romanowi Pakuła- Dyrektorowi Zespołu Kształcenia i Wychowania w Koczale (od 3.09.2007r. do 31.08.2017r.);
 - Wiesławie Lisek- Fronczak- Dyrektorowi Zespołu Kształcenia i Wychowania w Koczale (od 1.09.2017r.);
 - Bożenie Kiel- Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (od 3.09.2007r. do 31.08.2017r.).
- 2) W 2017 roku budżet gminy (oprócz urzędu gminy) realizowały następujące jednostki budżetowe: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale, Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale. Rozliczenie z otrzymanych przez jednostki środków kształtowało się następująco:
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale- środki otrzymane: 5.258.094,55 zł, kwoty wydatkowane: 5.074.484,97 zł, niewykorzystane środki – 183.609.58 zł zwrócono do budżetu gminy 29.12.2017r.;
 - Zespół Kształcenia i Wychowania- środki otrzymane: 4.367.382,30 zł, kwoty wydatkowane: 4.361.633,00 zł, niewykorzystane środki – 5.749,30 zł zwrócono do budżetu gminy 29.12.2017r.;
- 2) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych. W 2017r. jednostki budżetowe przekazały do budżetu dochody w następujących wysokościach:
- Urząd Gminy- 965.907,37 zł;
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale – 27.255,08 zł;



- Zespół Kształcenia i Wychowania – 62.926,34 zł.

Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu gminy bez opóźnień w terminach miesięcznych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Rozliczenia z dotacji przedmiotowych omówiono w pkt 3.7.2.2 niniejszego protokołu.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W 2017r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły rachunki dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Wydatki z tytułu udzielonych w 2017 roku dotacji podmiotowych (§248) wyniosły 480.967,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono gminnym instytucjom kultury tj. Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Koczale oraz Gminnej Bibliotece Publicznej w Koczale. Rozliczenie z dotacji opisano w pkt 3.7.2.1 protokołu.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu gminy dotacji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej.

Wykaz wszystkich pracowników urzędu z opisem zakresu obowiązków i odpowiedzialności dołączono do akt kontroli pod pozycją 11.

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli.

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 29 czerwca 2018r.
3. Wójt Gminy, został poinformowany 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.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1.

Koczała, dnia 29.06.2018r.

URZĄD GMINY KOCZAŁA
ul. Człuchowska 27, 77-220 KOCZAŁA
tel. 59 857 42 58, fax 59 857 40 73
NIP 843-00-04-766 REGON 000537616

Wójt Gminy
WÓJT
.....
mgr Eugeniusz Dmytryszyn)

Inspektorzy kontroli:

Lewandowska Jolanta

(Jolanta Lewandowska)

Jazdzewska Natalia

(Natalia Jazdzewska)

Skarbnik Gminy
SKARBNIK
Halina Kaciniel
.....
(Halina Kaciniel)

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Gmina Koczała

KONTROLA KOMPLEKSOWA

26.02.2018 – 29.06.2018r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

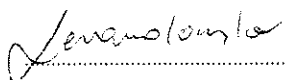
Rodzaj kontroli

Kontrola w okresie od dnia – do dnia

Poz.	Nazwa tematyczna sprawy - - nazwa dokumentu	Ilość kart akt kontro- li
1	2	3
1	<i>Terminowość regulowania zobowiązań</i>	
1/1	Wyjaśnienie Marii Ginter- inspektora ds. księgowości budżetowej oraz Haliny Kaciniel- skarbnika gminy w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań.	2
2	<i>Podatki</i>	
2/1	Kopie 6 decyzji w sprawie podatku od nieruchomości (dla podatników o nr: 2216, 739, 1076, 395, 2153 oraz 2188) oraz oświadczenie w tej sprawie złożone przez Joannę Rudnik- podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.	8
2/2	Kopie 6 decyzji w sprawie podatku rolnego (dla podatników oznaczonych numerami: 2159, 2158, 2191, 1300, 2217, 169, 1647, 219 oraz 195).	9
2/3	Kopie 6 decyzji w sprawie podatku leśnego (dla podatników oznaczonych numerami: 517, 1269, 1339, 1634, 328 oraz 318)	6
3	<i>Opłata planistyczna</i>	
3/1	Oświadczenie Eugeniusza Dmytryszyn- Wójta Gminy w sprawie braku przesłanek do poboru opłaty planistycznej w 2017r.	1
3/2	Kopia uchwały Rady Gminy Nr XXVIII/178/2001 z dnia 1 października w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Koczała dla terenu sakralnego w Bielsku.	1
3/3	Kopia uchwały Rady Gminy Nr XXXII/200/05 z dnia 30 maja 2005 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów pod zalesienia położonych na obszarze Gminy Koczała.	5
4	<i>Opłata za zajęcie pasa drogowego.</i>	
4/1	Wyjaśnienie Marii Ginter- inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie braku księgowania należności długoterminowych z tytułu zajęcia pasa drogowego na koncie 226- „Długoterminowe należności budżetowe”.	1
5	<i>Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych</i>	
5/1	Wyjaśnienie Krystyny Mrozek Gliszczyńskiej- inspektora wraz z kopią 27 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych przed wniesieniem opłaty.	76
6	<i>Windykacja należności podatkowych i opłat</i>	
6/1	Wyjaśnienie Barbary Ławrynowicz-Janus – inspektora ds. księgowości podatkowej w sprawie nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych.	1
7	<i>Dochody ze sprzedaży majątku.</i>	
7/1	Wyjaśnienie Łukasza Szycy- referenta ds. gospodarowania mieniem gminy i inwestycji w sprawie nie zamieszczania w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.	1
8	<i>Wydatkowanie środków w sprawie ochrony przeciwpożarowej.</i>	
8/1	Kopie wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w latach 2016-2017 oraz oświadczenie w tej sprawie złożone przez Halinę Kaciniel- skarbnika gminy	8
	<i>Wydatki majątkowe.</i>	

9		
9/1	Wyjaśnienie Haliny Kaciniel- skarbnika gminy w sprawie zaciągania zobowiązań w kwocie wyższej niż zaplanowana, kopie uchwał i zarządzeń ustalających plan dla inwestycji p.n. „Poprawa nawierzchni dróg w gminie- Przebudowa ulicy Kłonowej w Koczale ora kopia umowy nr 9/2017 z dnia 23 sierpnia 2017r.	16
10	Gospodarka mieniem	
10/1	Wyjaśnienie Agnieszki Kuras-inspektora w sprawie braku podawania w książce środków trwałych informacji dotyczących dat i źródeł nabycia środka trwałego oraz symbolu i nr dowodu.	1
11	Wykaz pracowników urzędu gminy wraz z opisem ich zakresu obowiązków oraz odpowiedzialności.	2

Sporządziła
St. inspektor kontroli:



(Jolanta Lewandowska)