

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Potęgowo przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału
Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 22 lipca 2015 roku do 20 listopada 2015 roku

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

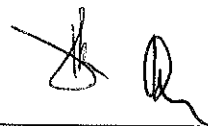
IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.4. 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.

Teraz
Poj
Krow



I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Potęgowo w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Justyna Tokarz, na podstawie upoważnienia Nr 40/15 z dnia 2 lipca 2015 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 41/15 z dnia 2 lipca 2015 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Martyna Krawętkowska, na podstawie upoważnienia Nr 42/15 z dnia 2 lipca 2015 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2011-2014.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 22 lipca 2015 roku do dnia 20 listopada 2015 roku z przerwami w dniach:

- Justyna Tokarz: 31.07.2015r., 5.08.2015r., 12 - 26.08.2015r., 1, 24, 28.09.2015r., 9-16, 19.10.2015r., 6.11.2015r.,
- Monika Nejman: 31.07.2015r., 12 - 26.08.2015r., 01.09 - 04, 9, 24.09.2015r., 16.10.2015r.,
- Martyna Krawętkowska: 23 - 31.07.2015r., 05 - 20.08.2015r., 01., 16, 24.09.2015r., 28.10.2015r., 18.11.2015r.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Potęgowo
ul. Kościuszki 5
76 - 230 Potęgowo
tel. 59 81 15 072, 59 81 15 119
fax: 59 81 15 072, 59 81 15 309
e-mail: sekretariat@potegowo.pl
<http://www.potegowo.pl>

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Potęgowo funkcjonowało 9 jednostek podległych i nadzorowanych, w tym:

- 6 jednostek budżetowych:
 - Urząd Gminy w Potęgowie,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie,
 - Szkoła Podstawowa w Skórowie,
 - Zespół Szkół w Łupawie,

- Zespół Szkół w Potęgowie,
- Przedszkole w Potęgowie,
- zakład budżetowy:
 - Zakład Usług publicznych ZB. w Potęgowie
- 2 instytucje kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Potęgowie,
 - Gminny Ośrodek Kultury w Potęgowie.

2) Wszystkie jednostki działają w oparciu o akty powołania oraz statuty zawarte w uchwałach Rady Gminy Potęgowo:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie – uchwała Nr XII/37/90 z 26 lutego 1990r. Rady Gminy w Potęgowie w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Potęgowie, uchwała Nr XXXVIII/270/2009 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Potęgowie, zmieniającą uchwałę Nr XXVI/147/2004 Rady Gminy Potęgowo z dnia 29.10.2004r. w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Potęgowie.
- Szkoła Podstawowa w Skórowie – została utworzona z dniem 01 stycznia 1996r na podstawie protokołu przekazania z dnia 20.12.1995r., cele i zadania Szkoły Podstawowej w Skórowie wynikają ze statutu, który został zatwierdzony 16.04.2004 roku,
- Zespół Szkół w Potęgowie, Zespół Szkół w Łupawie i Przedszkole w Potęgowie zostały utworzone w dniu 21 lutego 2003 roku na mocy uchwał Rady Gminy Potęgowo (Nr VI/26/2003, VI/27/2003 i VI/28/2003), statut Zespołu Szkół w Potęgowie określa uchwała Nr VII/44/2003 Rady Gminy Potęgowo z dnia 16 kwietnia 2003r., statut Zespołu Szkół w Łupawie określa uchwała Nr VII/44/2003 Rady Gminy Potęgowo z dnia 16 kwietnia 2003r.
- Zakład Usług publicznych ZB. w Potęgowie został utworzony i nadano mu statut na mocy uchwały Nr VII/28/94 Rady Gminy Potęgowo z dnia 19 grudnia 1994 roku. Statut był zmieniany uchwałami Rady Gminy czterokrotnie, obecnie obowiązuje statut uchwalony uchwałą Nr 21/146/2012 z dnia 2 maja 2012r.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Potęgowie została utworzona wraz z nadaniem statutu na mocy uchwały Nr VIII/51/2003 z dnia 13 czerwca 2003r, zmienionej uchwałą Nr IX/60/2003 Rady Gminy Potęgowo z dnia 16 lipca 2003 roku,
- uchwałą Nr IX/61/2003 Rady Gminy w Potęgowie z dnia 16 lipca 2003 roku, zmienioną uchwałą Nr XXVI/148/2004 z dnia 29 października 2004 roku, utworzono Gminny Ośrodek Kultury (GOK) i nadano mu statut, uchwałą Nr XVII/117/2011 Rady Gminy Potęgowo z dnia 28 lutego 2011r, w sprawie zmiany statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Potęgowie.

Szczegółowy wykaz jednostek Gminy Potęgowo stanowią akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

3) W trakcie kontroli ustalono, że prowadzony jest aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy.

4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była:

- zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992r w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80),

teraz
określo

[Signature]

- w formie określonej w obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

1.1.1.1. Straż Gminna.

- 1) Straż Gminna zwana dalej Strażą została utworzona na podstawie uchwały Nr XXVIII/171/2004 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 grudnia 2004 roku, zmienioną uchwałami Nr XXXIII/171/2005 z dnia 2 czerwca 2005 roku, Nr XXXIX/246/2005 z dnia 26 października 2005 roku. Zmianom podlegał regulamin Straży Gminnej.

Wójt Gminy Potęgowo w dniu 20 marca 2013 roku zarządzeniem nr 26/2013 nadał Regulamin Straży Gminnej w Potęgowie, zmieniony zarządzeniem Nr 134/2014 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 27 października 2014r.

Regulamin Straży Gminnej w Potęgowie określa:

- umiejscowienie Straży w strukturze Urzędu Gminy,
- zadania i środki działania straży.
- uprawnienia i obowiązki funkcjonariuszy straży,
- organizację straży:
 - strażą kieruje Komendant, zatrudniony na umowę o pracę przez Wójta Gminy po zasięgnięciu opinii Komendanta Wojewódzkiego Policji,
 - Komendant przynajmniej raz na kwartał składa Wójtowi sprawozdania z wykonania zadań straży,
 - nadzór nad działalnością Straży sprawuje w zakresie organizacyjnym i wykonawczym – Wójt Gminy, a w zakresie fachowym Wojewoda przy pomocy Komendanta Wojewódzkiego (Stołecznego) Policji działającego w jego imieniu,
- uzbrojenie, umundurowanie, dystynkcje, odznaki, wyposażenie.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2014 roku Gmina Potęgowo nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2014 Gmina Potęgowo należała do następujących organizacji:
 - Stowarzyszenie „Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej” z siedzibą w Poznaniu, na podstawie uchwały Nr VII/29/94 Rady Gminy Potęgowo z dnia 19 grudnia 1994 roku w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia o nazwie Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej w charakterze członka,
 - Stowarzyszenie „Pomorskie Stowarzyszenie Gmin Wiejskich” z siedzibą w Gdańsku, na podstawie Uchwały nr VIII/62/99 z dnia 27 kwietnia 1999 roku w sprawie przystąpienia Gminy Potęgowo do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich w charakterze członka,
 - Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierza Bytowskiego” z siedzibą w Tuchomiu, na podstawie uchwały Nr XXXVIII/269/2009 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie przystąpienia Gminy Potęgowo do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierza Bytowskiego” w charakterze członka,
 - „Stowarzyszenie Samorządowe S6” z siedzibą w Koszalinie, na podstawie uchwały Nr XXXVII/277/2013 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 października 2013r. w sprawie wyrażenie zgody na przystąpienie Gminy Potęgowo do „Stowarzyszenia Samorządowego S6” w charakterze członka,

Uchwałą Nr XXXVII/277/2013 z dnia 30 października 2013 roku, w sprawie przystąpienia Gminy Potęgowo do Stowarzyszenia nie przyjęto Statutu Stowarzyszenia. Statut został przyjęty przez członków Stowarzyszenia w dniu 22 listopada 2013 roku.

- Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” z siedzibą w Krzynie, na podstawie uchwały Nr XL/293/2013 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie woli przystąpienia gminy Potęgowo do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi, w charakterze członka.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

1) Na terenie Gminy Potęgowo utworzono na mocy uchwał Rady Gminy 28 sołectw :

- Nr II/8/95 z dnia 20 marca 1995 roku w sprawie utworzenia sołectw: Chlewnica, Czerwieńiec, Darżyno, Darżynko, Dąbrówno, Głuszynko, Grąbkowo, Łupawa, Nieckowo, Nowa Dąbrowa, Nowe Skórowo, Potęgowo, Radosław, Runowo, Rzechcino, Skórowo, Warcimino, Wieliszewo, Żochowo, Żychlin,
- Nr XVII/130/00 z dnia 15 czerwca 2000 roku w sprawie utworzenia sołectwa Malczkowo,
- Nr XXXII/239/02 z dnia 21 marca 2002 roku w sprawie utworzenia sołectwa Karznica,
- Nr XXXIII/247/02 z dnia 29 kwietnia 2002 roku w sprawie utworzenia sołectwa Grapice,
- Nr VII/33/2003 z dnia 16 kwietnia 2003 roku w sprawie utworzenia sołectwa Głuszyno,
- Nr X/63/2007 z dnia 15 czerwca 2007 roku w sprawie utworzenia sołectwa Warcimino – Osiedle,
- Nr VIII/50/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie utworzenia sołectwa Grąbkowo – Kolonia,
- Nr XVI/108/2011 z 15.12.2011r. w sprawie utworzenia sołectwa Rębowo,
- Nr XLI/302/2014 z 06.02.2014r. w sprawie utworzenia sołectwa Węgierskie.

2) Każde z sołectw posiada statut nadany uchwałą Rady Gminy Potęgowo Nr X/64/2007 z dnia 15 czerwca 2007 roku (uchwałą Nr VIII/51/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku nadano nowe statuty wszystkim sołectwom, zmienione uchwałą Nr XLI/303/2014 z dnia 6 lutego 2014r.). Statuty stanowią załączniki do uchwały, a każdy z nich zawiera:

- zadania i zakres działania sołectwa,
- organizację i zasady działania jej organów,
- zasady i tryb wyboru organów Sołectwa oraz ich odwołania,
- uprawnienia Sołectwa względem składników mienia komunalnego przekazanych mu do zarządzania i korzystania,
- zasady gospodarki finansowej,
- zasady sprawowania nadzoru nad działalnością organów Sołectwa.

3) Dnia 22 lutego 2013 roku Rada Gminy Potęgowo podjęła uchwałę Nr XXIX/225/2013 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w 2014 roku.

Toriz

Korciw

[Signature]

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Dawid Litwin, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Potęgowie z dnia 01 grudnia 2014 roku. Ślubowanie na kadencję 2014 – 2018 Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Potęgovo w dniu 9 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem był Pan Jerzy Waldemar Awchimieni, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Potęgowie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 5 grudnia 2010 r. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Potęgovo w dniu 13.12.2010r.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta była Pani Danuta Huras powołana zarządzeniem Nr 75/2004 Wójta Gminy Potęgovo z dnia 17 sierpnia 2004r w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Potęgovo.

Zarządzeniem Nr 154/2014 Wójt Gminy Potęgovo odwołał Panią Danutę Huras ze stanowiska Zastępcy Wójta Gminy Potęgovo z dniem 11 grudnia 2014r.

Do dnia 22.10.2015 roku, tj. do dnia przeprowadzenia kontroli w w/w zakresie, nie został powołany Zastępca Wójta Gminy Potęgovo.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15 – osobowej Rady Gminy Potęgovo w kadencji 2014 – 2018 jest Waldemar Zientarski wybrany uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Potęgovo z dnia 28 listopada 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Potęgovo.

W poprzedniej kadencji Przewodniczącym Rady Gminy był także Pan Waldemar Zientarski wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2010 Rady Gminy Potęgovo z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Potęgovo.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Potęgovo w kadencji 2014 – 2018 jest Bogdan Chwał wybrany na mocy uchwały Nr II/3/2014 Rady Gminy Potęgovo z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Potęgovo.

W poprzedniej kadencji Wiceprzewodniczącym Rady Gminy był Pan Grzegorz Parszewski, na mocy uchwały Nr I/3/2010 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2010 r.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Małgorzata Dąbrowska, powołana przez Radę Gminy uchwałą Nr X/70/2011 z dnia 30 czerwca 2011r.

Poprzednio stanowisko Skarbnika zajmował Pan Przemysław Pietrasik, powołany uchwałą Nr IX/61/2007 Rady Gminy Potęgovo z dnia 25 kwietnia 2007 roku, a odwołany na mocy uchwały Nr VII/49/2011 z dnia 30 marca 2011 roku.

Toraz
Kierownik

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy Potęgowo jest Pan Ireneusz Jasiński, powołany na to stanowisko przez Radę Gminy z dniem 21 czerwca 1990 roku. W dniu 2 stycznia 2009 roku, Wójt Gminy Potęgowo poinformował Pana Ireneusza Jasińskiego, że stosunek pracy zawarty na podstawie powołania, z dniem 1 stycznia 2009 roku zostaje z mocy prawa przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Zestawienie powyższych danych stanowi akta robocze kontroli Nr: 1.2:1.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2014.

1.3.1. Statut gminy.

- 1) Statut Gminy Potęgowo został przyjęty uchwałą Nr IX/60/2011 Rady Gminy Potęgowo z dnia 31 maja 2011 roku, a poprzednio obowiązywał Statut wprowadzony w życie uchwałą Nr IX/57/2007 Rady Gminy Potęgowo z dnia 25 kwietnia 2007 roku.
- 2) Obie uchwały Rady Gminy w sprawie Statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.
- 3) W Statutach określono:
 - obszar, granice i zadania Gminy,
 - jednostki pomocnicze Gminy,
 - organizację wewnętrzną Rady,
 - tryb pracy Rady,
 - zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
 - zasady działania klubów Radnych,
 - tryb pracy Wójta,
 - zasady dostępu i korzystania z informacji publicznej w zakresie działania organów gminy,
 - publikowanie przepisów gminnych.

Statut Gminy był dostosowany do zmian wynikających z ustawy o pracownikach samorządowych.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

- 1) Zarządzeniem Nr 57/2007 z dnia 2 lipca 2007 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 100/2009 z dnia 25 listopada 2009 roku, Nr 05/2014 z dnia 8 stycznia 2014r., Nr 21/2014 z dnia 1 marca 2014r. Wójt Gminy Potęgowo ustalił *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Potęgowie*.

Regulamin zawiera unormowania dotyczące:

- zakresu działania i zadania Urzędu,
- organizacji Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy,

toż
Kolew

- podział zadań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi i stanowiskami pracy w Urzędzie.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

1) W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2014, w jednostce obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Potęgowo:

- Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zmienione zarządzeniami Nr 62/2008 z dnia 9 czerwca 2008 roku, Nr 86/2008 z dnia 12 sierpnia 2008 roku, Nr 76/2010 z dnia 30 września 2010 roku, Nr 109/2011 z dnia 3 października 2011 roku, Nr 136/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, Nr 124/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 roku, Nr 53/2014 z dnia 5 maja 2014 roku, gdzie zapisano:
 - podstawowe informacje o jednostce (załącznik nr 2),
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (załącznik nr 2),
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (załącznik nr 3),
 - sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 4),
 - założowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Potęgowo (załącznik nr 4a),
 - wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 4b),
 - opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 4c),

Wersje poszczególnych programów (modułów) zostały wprowadzone do stosowania pismem Nr SG.0312/1/96 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 1996 roku. Ustalono jednocześnie, że programy te są nowelizowane oraz dostosowywane do zmieniających się przepisów, a dopuszczenie do eksploatacji ich aktualizacji nie wymaga zatwierdzenia przez Wójta.

- system ochrony danych (załącznik nr 5),
- szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości funduszy pomocowych (załącznik nr 6),
- instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 7),
- instrukcję obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych (załącznik nr 8),
- instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie (załącznik nr 9),
- instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 10),
- instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Potęgowo (załącznik nr 11).

Przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości zawierały wszystkie wymagane regulacje i były aktualizowane w celu dostosowania do zmieniających się przepisów w tym zakresie.

- Nr 75/2005 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 21 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy Potęgowo „Instrukcji przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu”

- Nr 101/2011 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 19 września 2011 roku zmieniające zarządzenie nr 77/2005 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 21 września 2005 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zawiera ono:
 - szczegółowe procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonania wydatków (załącznik nr 1),
 - wykaz pracowników Urzędu Gminy, którzy realizują zadania objęte procedurą kontroli wydatków ze środków publicznych i upoważnionych do wykonania kontroli funkcjonalnej (wstępnej, bieżącej i końcowej) oraz wzory ich podpisów wraz z pieczętkami imiennymi (załącznik nr 2),
 - wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Potęgowo obciążających plan finansowy wydatków roku budżetowego (załącznik nr 3).

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

- 1) Informacji na temat zabezpieczenia dostępu do komputera i danych w nim zawartych, w zakresie:
 - zastosowania odpowiednich środków zabezpieczających przed dostępem nieupoważnionych osób do sprzętu komputerowego oraz ograniczenia do minimum ryzyka zniszczenia urządzeń,
 - dostatecznego stopnia zabezpieczenia oprogramowania i danych przechowywanych w systemie komputerowym przed dostępem niepowołanych osób oraz przypadkową lub celowo spowodowaną utratą lub zniszczeniem,
 - zapewnienia kompletności, rzetelności i terminowości przetwarzania danych przez organizacyjne i operacyjne środki kontroli oraz zabezpieczenia przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione, udzielił p. Marek Borchmann – informatyk – administrator systemu, stanowią one akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy w Potęgowie wprowadzono jako załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 99/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Potęgowo. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Gminy w Potęgowie została zmieniona zarządzeniami Nr 109/2011 z dnia 3 października 2011 roku, Nr 53/2014 z dnia 5 maja 2014 roku.
- 2) W załączniku Nr 5 do w/w zarządzenia określono:
 - dane ogólne,
 - cechy dowodu księgowego,
 - funkcje dowodu księgowego,
 - rodzaje dowodów księgowych,
 - dane szczegółowe,
 - obieg dokumentów – dokumentowanie operacji gospodarczych,
 - kontrole dowodów księgowych,
 - dekretycje dokumentów księgowych,

- ewidencje faktur vat,
- ochronę danych w stosowanych systemach komputerowych,
- archiwizowanie dokumentów księgowych.

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W 2014 roku obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Potęgowo*, wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Potęgowo:
 - Nr 49/2009 z dnia 12 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Potęgowo,
 - Nr 89/2013 z dnia 26 września 2013 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Potęgowo.
- 2) W *Regulaminie* określono:
 - wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach (Tabela Nr 2 w załączniku do Regulaminu),
 - szczegółowe warunki wynagradzania:
 - maksymalny poziom wynagradzania zasadniczego (Tabela Nr 1 w załączniku do zarządzenia),
 - warunki przyznawania i sposób wypłacania dodatków, premii oraz nagród.
 - dodatek za wieloletnią pracę – na zasadach określonych w ustawie i rozporządzeniu,
 - dodatek funkcyjny - na zasadach określonych w §7 regulaminu,
 - dodatek specjalny- na zasadach określonych w §8 regulaminu,
 - premia – na zasadach określonych w §9 regulaminu,
 - nagroda jubileuszowa – na zasadach określonych w ustawie i rozporządzeniu,
 - nagroda z funduszu nagród – na zasadach określonych w §10 regulaminu.

Nadzór nad przestrzeganiem ww. Regulaminu sprawuje Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy.

1.3.7. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Potęgowo na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.
 - pełnomocnictwo dla kierowników jednostek oświatowych (Zespołu Szkół w Łupawie, Szkoły Podstawowej w Skórowie, Przedszkola w Potęgowie, Zespołu Szkół w Potęgowie) zostały udzielone na okres sprawowania funkcji,
 - pełnomocnictwo dla Dyrektora Zakładu Usług Publicznych Z.B. w Potęgowie na podstawie zarządzenia Nr 55/2015 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 15 maja 2015r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do jednoosobowego działania w imieniu Zakładu Usług Publicznych Z.B. w Potęgowie,
 - pełnomocnictwo dla kierownika gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Potęgowie na podstawie zarządzenia Nr 119/2005 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie udzielenia kierownikowi GOPS w Potęgowie pełnomocnictwa do jednoosobowego działania,
 - pełnomocnictwo dla Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Potęgowie na podstawie Zarządzenia Nr 36/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 28.04.2006r. w sprawie udzielenia dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Potęgowie szczególnego

1202
Kirew

pełnomocnictwa (art. 31 i 33 oraz art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym),

- pełnomocnictwo dla Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Potęgowie zostało udzielone na czas pełnienia funkcji na podstawie pełnomocnictwa z dnia 01.09.2003r.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:2.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W roku 2014 Gmina Potęgowo nie zawarła żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Statucie Gminy Potęgowo, w rozdziale VI „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej”.

W rozdziale tym zawarto uregulowania dotyczące:

- organizacji Komisji Rewizyjnej,
- zasady kontroli,
- tryb kontroli,
- protokołu kontroli,
- planu pracy i sprawozdania Komisji Rewizyjnej,
- posiedzeń Komisji Rewizyjnej.

- 2) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok został zatwierdzony w uchwale Nr XLI/304/2014 Rady Gminy Potęgowo z dnia 6 lutego 2014 roku w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok.

- 3) Komisja Rewizyjna przeprowadziła 1 rekontrolę, 3 kontrole oraz 4 posiedzenia:

- rekontrola zaplanowana przez Komisję Rewizyjną dotyczyła wykonania zaleceń pokontrolnych w badanych jednostkach (Zakład Usług Publicznych, Ochotnicze Straże Pożarne, Gminny Ośrodek Kultury),
- kontrole planowane przez Komisję Rewizyjną dotyczyły:
 - wydatkowania dotacji przyznanych stowarzyszeniom i klubom,
 - wykonania budżetu Gminy Potęgowo za rok 2013,
 - ocena pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych,
 - zasad ogłoszenia przetargów i zamówień publicznych oraz sposób rozliczania inwestycji przez Urząd Gminy,
 - realizacji uchwał oraz analizy realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Potęgowo.
- planowane posiedzenia Komisji Rewizyjnej dotyczyły:
 - przygotowania sprawozdania komisji za rok 2013,
 - oceny pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych,
 - wypracowanie wniosku do Rady Gminy w sprawie udzielenia lub nie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy,
 - zapoznanie się z audytem wewnętrznym przeprowadzonym za rok 2013.

1042
KOTOW



Z wynikami kontroli przeprowadzonych w 2014 roku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej nie zapoznał Rady Gminy.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

- 1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:
 - §20 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy*,
 - kontroli zarządczej,
 - innych przepisów wewnętrznych,
 - zakresu czynności (obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności).
- 2) Zarządzeniem Nr 118/2011 z dnia 19 października 2011 roku Wójt Gminy Potęgowo powierzył Pani Skarbnik obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, tj.:
 - prowadzenia rachunkowości budżetu gminy,
 - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi w zakresie budżetu gminy i dochodów budżetu państwa pobieranych przez gminę,
 - dokonywania zgodnie z obowiązującymi procedurami kontroli finansowej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
 - terminowego dochodzenia należności, realizacji wydatków i przekazywania środków do budżetu państwa i jednostek organizacyjnych gminy,
 - opracowywania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności zakładowego planu kont, obiegu dokumentów, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
 - opracowywania zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonania budżetu i ich analiz,
 - prowadzenia rejestru zakupu i sprzedaży podatku VAT oraz sporządzania deklaracji tego podatku.
- 3) Zakres czynności Skarbnika Gminy (obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności), określono pismem z dnia 4 lipca 2011 roku.
- 4) W jednostkach podległych kontrole w 2014 roku przeprowadziła Pani Dominika Pietrasik na podstawie Zarządzenia Nr 9/2014 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 17 stycznia 2014r. w sprawie ustalenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Potęgowo w 2014 roku. Wójt Gminy Potęgowo upoważnił Panią Dominikę Pietrasik do przeprowadzenia kontroli w: Zakładzie Usług Publicznych Z.B. w Potęgowie, Szkole Podstawowej w Skórowie, Zespole Szkół w Potęgowie, Przedszkolu w Potęgowie.

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

- 1) Zarządzeniem Nr 75/2005 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 21 września 2005 roku wprowadzono do stosowania w Urzędzie Gminy Potęgowo *Instrukcję przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących*

twor
rej
kokaw

[Signature]

z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu:

- załącznik Nr 1 – oświadczenie pracowników urzędu o zapoznaniu i przyjęciu do stosowania zasad określonych w instrukcji,
 - załącznik Nr 2 – wzór powiadomienia o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych - nieujawnionych źródeł,
 - załącznik Nr 3 – wzór rejestru powiadomień GIIF.
- 2) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowania terroryzmu.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Sprawdzeniem objęto składanie oświadczeń majątkowych za rok 2013:
- wg stanu na dzień 31.12.2013r., złożone do 30.04.2014r. oraz na dwa miesiące przed upływem kadencji i w terminie 30 dni od złożenia ślubowania – przez radnych VI i VII kadencji,
 - wg stanu na dzień 31.12.2014r., złożone do 30.04.2015r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
 - Wójta, Zastępcę Wójta,
 - Sekretarza i Skarbnika Gminy,
 - kierowników komórek organizacyjnych Gminy oraz pracowników Urzędu i inne osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta.

Wszystkie oświadczenia majątkowe prócz jednego były składane terminowo i bez jakichkolwiek nieprawidłowości.

Pan Mariusz Krasowski nie złożył oświadczenia majątkowego do dnia 30 kwietnia 2014 roku. Przewodniczący Rady Gminy Potęgowo w dniu 7 maja 2014 roku wezwał Pana M. Krasowskiego do złożenia oświadczenia majątkowego, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania. Wezwanie zostało odebrane dnia 9 maja 2014 roku (zgodnie ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Oświadczenie zostało złożone w dniu 26 maja 2014 roku czyli trzy dni po wyznaczonym terminie. Pan Mariusz Krasowski złożył w dniu 26 maja 2014 roku oświadczenie z treści, którego wynika, że wezwanie odebrała jego mama i przekazała mu je dopiero dnia 12 maja 2014 roku.

Wyjaśnienie zostało przyjęte przez Przewodniczącego Rady Gminy i uznane za zasadne. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:3.

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

- 1) Jednostka nie posiadała w 2014 roku odrębnych zasad rachunkowości dla projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Projekty unijne realizowane w 2014 roku opierały się na przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości.

Tort
Key
Knech



1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Zarządzeniem Nr 115/2011 Wójt Gminy Potęgowo z dnia 10 października 2011 roku określił sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Potęgowo oraz zasad jej koordynacji, w tym:
 - charakterystykę i cele kontroli zarządczej,
 - system kontroli zarządczej (procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne),
 - stanowiska, komórki organizacyjne i instytucje, stanowiące kontrolę zarządczą,
 - etapy realizacji kontroli zarządczej,
 - zidentyfikowanie ryzyka (co roku w dniach od 1 do 15 grudnia), ustalenie jego akceptowanego poziomu i zarządzanie nim,
 - samoocenę systemu kontroli zarządczej, przeprowadzaną przez kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach, do dnia 28 lutego każdego kolejnego roku,
 - koordynatora kontroli zarządczej w osobie Sekretarza Gminy.
- 2) Zarządzeniem 9/2013 Wójt Gminy Potęgowo w dniu 21 stycznia 2013 roku wprowadził wytyczne dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych, w tym:
 - koordynatorami kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych są ich kierownicy,
 - kontrola zarządcza ma zapewnić realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, adekwatny, skuteczny i terminowy, we wszystkich jego aspektach funkcjonowania i warunkach działania,
 - kontrola zarządcza jest procesem ciągłym oparta o standardy kontroli zarządczej,
 - dokumentacja systemu kontroli zarządczej składa się z całości regulacji zewnętrznych i wewnętrznych oraz wytycznych jakie obowiązują w gminnych jednostkach organizacyjnych,
 - system kontroli zarządczej jest spójny, jednolity oraz zgodny z wydanymi przez Ministra Finansów standardami w tym zakresie, uwzględniając zadania Gminy Potęgowo.
- 3) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Potęgowie określono w zarządzeniach Wójta Gminy Potęgowo:
 - Nr 8/2013 z dnia 21 stycznia 2013 roku w sprawie powołania zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Potęgowo (zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 20/2013 z dnia 13 marca 2013 roku).
 - W skład zespołu ds. kontroli zarządczej wchodzi:
 - Ireneusz Jasiński – Sekretarz Gminy (Przewodniczący zespołu),
 - Małgorzata Dąbrowska – Skarbnik Gminy (zastępca Przewodniczącego zespołu),
 - Agnieszka Kolaczuch – Komendant Straży Gminnej w Potęgowie,
 - Alicja Walkusz – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego (Sekretarz zespołu).
- 4) W jednostce obowiązują ponadto następujące przepisy wewnętrzne w zakresie kontroli finansowej dochodów i wydatków, stanowiące element kontroli zarządczej, wprowadzone kolejnymi zarządzeniami Wójta Gminy Potęgowo:
 - Nr 77/2005 z dnia 21 września 2005 roku, zmienione zarządzeniem Nr 101/2011 z dnia 19 września 2011 roku w sprawie procedury kontroli wewnętrznej wydatków

1042
 [signature]
 [signature]

[signature]

oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,

- Nr 77/2005 z dnia 21 września 2005 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

- 5) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za wprowadzenie procedury kontroli zarządczej i zasady zarządzania ryzykiem w swoich jednostkach, do 30 stycznia, za rok poprzedni.

Zespół ds. kontroli zarządczej 15 grudnia 2014 roku przedstawił Wójtowi Gminy Potęgowo *Raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Potęgowo za 2014r. oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Potęgowo za 2013r.*

- 6) Bezpośredni nadzór nad funkcjonowaniem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Potęgowo sprawuje Wójt. Z upoważnienia Wójta, jako koordynatora do zorganizowania systemu kontroli zarządczej oraz sprawowania ogólnego nadzoru nad skutecznością wdrożenia i działania tego systemu, a także nad prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych, wyznaczono Sekretarza Gminy. Obowiązki dotyczące kontroli zarządczej, w szczególności z zakresu zarządzania ryzykiem i dokonywania procesu samooceny prowadzi wskazany przez Wójta zespół ds. kontroli zarządczej.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 10 października 2011 roku do 9 lutego 2012 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 10 lutego 2012 roku do dnia 22 lipca 2015 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrznie przeprowadziły 4 kontrole finansowe, w tym przez: Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, Samorząd Województwa Pomorskiego, Pomorski Urząd Województwa Pomorskiego.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.5:1.

- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli gminy (pismo nr WK. 0804/32/K/84/2691/2011 z dnia 4 kwietnia 2012 roku) wpłynęło do urzędu gminy w dniu 6.04.2012 roku. Zawierało ono następujące nieprawidłowości:

1. prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości dotyczących poprawności dokumentowania operacji księgowych właściwymi dowodami księgowymi,
2. brak kontrasygnaty skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej na umowach i aneksach

toż
Kj
Kiel

3. nieprzeprowadzenie czynności sprawdzających składanych deklaracji na podatek od środków transportowych,
 4. umorzenie podatku od nieruchomości podatnikom łącznego zobowiązania pieniężnego na podstawie wniosków złożonych przed upływem terminów płatności podatku,
 5. nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonej „Stowarzyszeniu Sportowemu „Pomorze Potęgowo”,
 6. nieustalenie kwoty dotacji wykorzystanej w 2010r. niezgodnie z przeznaczeniem podlegającej zwrotowi do budżetu gminy przekazanej Miastu Słupsk,
 7. nieujmowanie w ewidencji pozabilansowej w 2010r. należności warunkowych wynikających z decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów,
 8. nieudostępnienie w biuletynie Informacji Publicznej jednostki Wystąpienia pokontrolnego wystosowanego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w związku z przeprowadzoną kontrolą kompleksową.
- 3) W dniu 2 maja 2012 roku pismem Nr FN.3251.3.2012 Wójt Gminy Potęgowo złożył wyjaśnienie mówiące o dokonanych czynnościach mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości. Odniesiono się do każdego punktu zaleceń i wyjaśniono, że stwierdzone nieprawidłowości zostały poprawione.
- 4) Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Potęgowo przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, w dniach od 10 października 2011 do 9 lutego 2012 roku, opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki.
W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Potęgowo zostało także opublikowane otrzymane wystąpienie pokontrolne.

TŁR
PŁ
KŁDŁ



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2014.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) Obsługę budżetu Gminy Potęgowo wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce. W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa na obsługę bankową budżetu Gminy Potęgowo z dnia 25.08.2011 roku - umowa została zawarta na czas określony od 1.09.2011 roku do 31.08.2016 roku. Gminę Potęgowo oraz Urząd Gminy w Potęgowie przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował Wójt Gminy p. Jerzy Waldemar Awchimieni oraz Skarbnik Gminy p. Małgorzata Dąbrowska.
- 2) Wyboru banku dokonano w 2011 roku na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku *Prawo Zamówień Publicznych* (Dz. U. 2013r. poz. 907).
W dniu 6.06.2011 roku wysłano do trzech banków zaproszenia do złożenia oferty wraz z formularzem kosztów usługi i odsetek od środków przechowywanych na rachunku banku. Oferty złożyły dwa banki: Bank Spółdzielczy w Ustce oraz Bank Spółdzielczy w Łebie. Wyboru oferty Banku Spółdzielczego w Ustce dokonał Wójt Gminy w dniu 19.07.2011 roku. Wybrana oferta spełniała wszystkie warunki określone przez Zamawiającego oraz kwota jaką zaoferował Wykonawca, mieściła się w planowanych wydatkach budżetu gminy przewidzianych na ten cel.
- 3) Urząd Gminy Potęgowo - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Potęgowo - jako Organ posiadają jeden rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Ustce.
- 4) Pozostałe jednostki organizacyjne zawierały umowy samodzielnie, na prowadzenie odrębnych rachunków bankowych w w/w banku.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązywały: *Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy Potęgowo* oraz *Zakładowy Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Potęgowo* wprowadzone zarządzeniem Nr 99/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (ostatnia zmiana planów kont zarządzeniem Nr 124/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 roku). Zgodnie z wymienionymi planami kont, ewidencję operacji bankowych dokonywano m. in. na kontach: 133 - *Rachunek budżetu* - w księgach rachunkowych Organu finansowego, 130 - *Rachunek bieżący jednostki* oraz 139 - *Inne rachunki bankowe* - w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Potęgowo.

- 2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:

- 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za styczeń, czerwiec i grudzień 2014

terez
K. Dąbrowska

roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych - kontrolą objęto:

- 21 wyciągów ze stycznia o obrotach na kwotę Wn 1.602.111,19 zł/Ma 2.260.355,49 zł,
- 20 wyciągi z czerwca o obrotach na kwotę Wn 2.151.609,27 zł/Ma 2.536.599,68 zł,
- 21 wyciągi z grudnia o obrotach na kwotę Wn 4.358.011,76 zł/Ma 3.513.191,96 zł.
- 139 *Inne rachunki bankowe* z wyciągami bankowymi za cały 2014 rok oraz prawidłowość dokumentowania i treść operacji bankowych - kontrolą objęto 49 wyciągów bankowych o obrotach na kwotę Wn 847.691,65 zł/Ma 846.386,45 zł.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- obroty na koncie 133 *Rachunek budżetu*, w kontrolowanych miesiącach o wartości Wn 27.679.982,47 zł/Ma 27.679.982,47 zł, nie były zgodne z obrotami na rachunku bankowym. I tak, w miesiącu:
 - styczniu, nie zgodne z ewidencją księgową były obroty na 19 wyciągach bankowych - różnica wynosiła Wn 830,29 zł/Ma 830,29 zł,
 - czerwcu, nie zgodne z ewidencją księgową były obroty na 20 wyciągach bankowych - różnica wynosiła Wn 1.266,92 zł/Ma 1.266,92 zł,
 - grudniu, nie zgodne z ewidencją księgową były obroty na 19 wyciągach bankowych - różnica wynosiła Wn 27.677.885,26 zł/Ma 27.677.885,26 zł,

W dniu 15.09.2015 roku p. Małgorzata Dąbrowska - Skarbnika Gminy Potęgowo złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt.: „Wyjaśnienie do protokołu akt kontroli Nr 2.1. do różnic pomiędzy dziennymi obrotami na koncie 133 *rachunek budżetu* a wyciągiem bankowym. Wskazane w zestawieniu różnice dotyczą opłaty komorniczej pobranej przez poborców skarbowych. Poborcy przekazują dochody z tytułu ściągniętych zaległości pomniejszając je o 5% należnej im opłaty. W naszych księgach rachunkowych ściągnięte podatki księgowane są w całości na dochody gminy konto 133-02, natomiast opłata księgowana jest na konto 133-01. W związku z tym, że prowadzi się w jednostce rozbić na konta 133-01- wydatki i konto 133-02- dochody. Pod datą 31 grudnia przeksięgowuję zrealizowane wydatki na konto dochodów.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:1.

- obroty oraz saldo na koncie 139 - *Inne rachunki bankowe*, zgodne były z wyciągiem bankowym, jednak konto było wykorzystywane niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości, na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:
 - akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
 - czeków potwierdzonych,
 - sum depozytowych,
 - sum na zlecenie
 - środków obcych na inwestycje.

Na wymienionym koncie prowadzono ewidencje operacji gospodarczych, których nie można zaliczyć do wymienionych pozycji. Prowadzono ewidencje:

- środków finansowych na zmianę miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (opisane w punkcie 3.2.14 „Opłata planistyczna”),
- darowizn dla sołectw i jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej położonych na terenie Gminy Potęgowo (opisane w punkcie 3.4.2. „Spadki, zapisy, darowizny”).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:2.

Kierowanie pracą Referatu Finansowego, zapewnienie obsługi finansowo-księgowej i kasowej Urzędu, zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu oraz czuwanie nad zachowaniem dyscypliny budżetowej, należy do zakresu czynności p. Małgorzaty Dąbrowskiej - Skarbnika Gminy Potęgowo.

toż

skj
ndw

Kwalifikowanie dowodów będących dokumentacją wydania środków pieniężnych przyjęcia i wydania rzeczowych i niematerialnych składników majątku do ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretowanie dowodów księgowych) oraz księgowanie, sprawdzanie dowodów księgowych zakwalifikowanych do wypłaty pod względem formalno-rachunkowym, prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz sprawdzanie zapisów w księgach rachunkowych należy do zakresu czynności p. Jolanty Jasińskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Potęgowo obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniami: Nr 5/2014 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 8 stycznia 2014 roku oraz Nr 21/2014 z dnia 1 marca 2014 roku, w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Potęgowo.

W *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Potęgowo*, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy został wydzielony Referat Finansów, podporządkowany Skarbnikowi Gminy, a w jego strukturach stworzone stanowisko ds. obsługi kasy.

- 2) Zasady gospodarki kasowej, obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określają przepisy wprowadzone zarządzeniem Nr 99/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – Załącznik Nr 10 „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej Urzędu Gminy Potęgowo” (zmiany w *Instrukcji kasowej* wprowadzono zarządzeniem Nr 53/2014 z dnia 5 maja 2014 roku – Załącznik Nr 2).

W przepisach wewnętrznych określono:

- wymogi dotyczące kasjera,
- wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- sposób zatrzymywania fałszywych znaków pieniężnych,
- obowiązki kasjera,
- zasady gospodarki kasowej,
- rodzaje dokumentów kasowych,
- zasady wypełniania druków kasowych,
- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- czynności kontrolne.

- 3) Kasjerką od dnia 1 października 2012 roku jest p. Irena Dalecka – Podinspektor ds. obsługi kasy, w której aktach osobowych znajdują się:

- aktualny zakresy czynności – z dnia 1.10.2012 roku,
- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 10.02.2006 roku,
- zapytanie o karalność z dnia 29.01.2007 roku.

W czasie nieobecności kasjera zastępuje p. Dominika Pietrasik – Inspektor ds. księgowości budżetowej i finansów gminnych jednostek organizacyjnych, w której aktach osobowych znajdują się:

- aktualny zakresy czynności – z dnia 1.10.2012 roku,

4202
10.10.12

- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 1.04.2010 roku,
- zapytanie o karalność z dnia 17.12.2009 roku.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) Kasę Urzędu Gminy prowadzi p. Irena Dalecka – Podinspektor ds. obsługi kasy, co ma potwierdzenie w jej zakresie czynności.
- 2) W zarządzeniu Nr 99/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – Załącznik Nr 10 „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej Urzędu Gminy Potęgowo” (zmiana zarządzeniem Nr 53/2014 z dnia 5 maja 2014 roku – Załącznik Nr 2), ustalono że:
 - pogotowie kasowe na bieżące wydatki wynosiło: do 4.05.2014 roku - 3.500,00 zł, od 5.05.2014 roku – 1.300,00 zł,
 - w kasie mogą znajdować się środki pieniężne i papiery wartościowe składające się na:
 - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
 - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
 - gotówka i papiery wartościowe przechowywane w formie depozytu otrzymane od osób fizycznych i prawnych,
 - inne wartości pieniężne za pisemną zgodą wójta gminy,
 - do udokumentowania operacji kasowych w kasie Urzędu Gminy służy raport kasowy; sporządza się trzy odrębne raporty kasowe:
 - dwa raporty kasowe dochodów (dochody pozostałe oraz dochody z tytułu gospodarki odpadami),
 - raport kasowy wydatków.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
 - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
 - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
 - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
 - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
 - zachowania zgodności obrotów i sald.
 - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
 - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
 - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
 - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
 - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.

- 4) W oparciu o raporty kasowe za I kwartał 2014 rok (RK dochodów o numerach: od Nr 1 z dnia 2.01.2014r. do Nr 62 z dnia 31.03.2014r., RK dochodów – odpady komunalne od Nr 1 z dnia 2.01.2014r. do Nr 62 z dnia 31.03.2014r. oraz RK wydatków o numerach: od Nr 1 z dnia 3.01.2014r. do Nr 16 z dnia 31.03.2014r.) ustalono, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów była odprowadzana do banku, zgodnie z instrukcją kasową,
 - gotówka podjęta z banku na wydatki była przechowywana w kasie przez okres nie dłuższy niż 1 dzień roboczy,
 - zachowano ciągłość sald.
- 5) Sprawdzono operacje gotówkowe przeprowadzone w I kwartale 2014 roku – 140 raportów kasowych (RK dochodów o numerach: od Nr 1 z dnia 2.01.2014r. do Nr 62 z dnia 31.03.2014r., RK dochodów – odpady komunalne od Nr 1 z dnia 2.01.2014r. do Nr 62 z dnia 31.03.2014r. oraz RK wydatków o numerach: od Nr 1 z dnia 3.01.2014r. do Nr 16 z dnia 31.03.2014r.), na kwotę:
- dla dochodów na kwotę Wn 366.848,55 zł/Ma 366.848,55 zł,
 - dla dochodów z tytułu opłaty za odpady komunalne na kwotę Wn 105.027,42 zł/Ma 105.027,42 zł,
 - dla wydatków na kwotę Wn 31.236,91 zł/Ma 30.236,91 zł (1.000,00 zł – pogotowie kasowe).
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że:
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
 - dowody kasowe załączone do raportów kasowych są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
 - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
 - zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2014.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została wprowadzona zarządzeniem Nr 99/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – Załącznik Nr 7 *Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Potęgowo.*
- 2) W *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* określono:
- druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - arkusze spisu z natury,
 - dowody wypłaty – KW,
 - dowody wpłaty – KP,

tor

Kolew

ba

- karty drogowe,
- mandaty karne.
- zasady oznaczania i ewidencji druków,
- zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
- zasady postępowania w przypadku zaginięcia (zgubienia, kradzieży) druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeków gotówkowych,
 - kwitariuszy przychodowych K-103,
 - arkuszy spisu z natury,
 - dowodów wypłaty – KW,
 - kart drogowych,
 - mandatów karnych.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

Prowadzeniem ewidencji druków ścisłego zarachowania (zamawianie, ewidencja, wydawanie, rozliczanie) zajmuje się p. Irena Dalecka – Podinspektor ds. obsługi kasy, co wynika z jej zakresu czynności.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2014.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Potęgowo wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (ostatnia zmiana planu kont zarządzeniem Nr 124/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 roku).
- 2) W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka budżetowa (Urząd Gminy w Potęgowie) posiadała następujące rozrachunki:

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2014r.		Stan na dzień 31.12.2014r.	
	Należności	Zobowiązania	należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	5.544,58	46.137,89	1.301,86	45.567,90
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.258.976,04	4.601,21	362.149,16	5.071,59
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	57.414,60	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00

226 – Długoterminowe należności budżetowe	1.128,00	0,00	752,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	27.928,48	0,00	28.070,17
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	147.424,37	0,00	150.497,46
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	39.126,00	0,00	36.609,75	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	73.283,07	914.331,36	74.797,84
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	112.848,00	0,00	94.311,96
Razem:	1.304.774,62	412.223,02	1.372.558,73	398.316,92

2.1.4.1.1. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2014 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Gminy Potęgowo - jednostka budżetowa.

- a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie w pierwszym kwartale 2014 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w miesiącach marzec i wrzesień. Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków, opłaty za odpady komunalne, czynszów najmu, opłaty za zajęcie pasa drogowego, kar umownych, opłaty adiacenckiej, opłaty planistycznej, opłaty eksploatacyjnej).
- c) Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
Konto służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowości dokonanych w pierwszej połowie 2014 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w I połowie 2014 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatku Vat.
- e) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
Służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Prawdliwość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej połowie 2014 roku. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz składek do PFRON.
- f) Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawdliwość funkcjonowania powyższego

konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej połowie 2014 roku. Ustalono, że na wymienionym koncie ujmowano naliczenie ryczału samochodowego wypłacanego pracownikom.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:3.

g) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234, służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 234 w pierwszej połowie 2014 roku ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS oraz zaliczek udzielanych pracownikom.

h) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ujmowano rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych, wpłaty oraz zwrot wadium, grupowe ubezpieczenie, diety radnych i sołtysów. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w 2014 roku ustalono, iż konto wykorzystywano niezgodnie z przeznaczeniem. Na wymienionym koncie ujmowano odsetki od środków na rachunku bankowym (ewidencja na koncie 139 – *Inne rachunki bankowe*) – były to odsetki, nie tylko od sum depozytowych lecz także od otrzymanych darowizn oraz środków otrzymanych na zmianę miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (odsetki nie zwiększały zobowiązania wobec właścicieli tych sum). Na koncie 240 prowadzono również ewidencję darowizn, które wpływały na rachunek gminy (wpływ na konto 139 – *Inne rachunki bankowe*) - ujęcie księgowe darowizn opisano w pkt. 3.4.2. „Spadki, zapisy, darowizny”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:4.

i) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

W zakładowym planie kont uregulowano iż konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 290 w całym 2014 roku ustalono, że na koncie ewidencjonowano zdarzenia zgodnie z powyższym opisem.

Kierowanie pracą Referatu Finansowego, nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy, należy do zakresu czynności p. Małgorzaty Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy.

Uzgadnianie i bieżąca analiza stanu rozrachunków w zakresie zobowiązań i należności poza dochodami własnymi budżetu gminy, należy do zakresu czynności p. Jolanty Jasińskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

Bieżąca aktualizacja rozrachunków w zakresie podatków i opłat należy do zakresu czynności p. Jolanty Straszak – Referenta ds. księgowości podatkowej.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

1) W 2014 roku Wójt Gminy Potęgowo wydał 2 decyzje zezwalające na wycinkę drzew i krzewów, naliczając opłatę warunkową w wysokości łącznie 254.644,12 zł: dec. Nr 8/2014 – 126.714,79 zł, dec. Nr 25/2014 – 127.929,33 zł.

2) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzono konto pozabilansowe 291 – *Należności warunkowe*. Zgodnie z opisem, konto służy do ewidencji należności warunkowych z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym

toż

Sej

[Signature]

terminem płatności. Na wymienionym koncie ewidencjonowano decyzje warunkowe wydane w 2014 roku oraz w latach wcześniejszych (obroty Wn 653.462,27 zł).
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:4a.

Prowadzenie postępowań administracyjnych dotyczących wydawania zezwoleń na usuwanie drzew lub krzewów z terenów nieruchomości położonych na terenie gminy, należy do zakresu czynności: p. Elżbiety Konopy oraz p. Kamili Ramult – Młodszych referentów ds. rolnictwa, leśnictwa i ochrony środowiska.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

- 1) Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w 2014 roku, na przykładzie 50 faktur o wartości 117.640,93 zł, po 10 z następujących miesięcy: luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, listopad.

Zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano w wyznaczonym przez kontrahentów terminie.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:5.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2014. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:6.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2014. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:7.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

- 1) Urząd Gminy Potęgowo był zobowiązany do opłacania składek na PFRON w 2014 roku. Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6% (art. 21 ust 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).
- 2) Urząd Gminy sporządzał miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-a) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za miesiące: marzec-sierpień oraz październik. W pozostałych miesiącach jednostka składała

tbz
Krzysztof

[Signature]

informacje z danymi o zatrudnieniu. W 2014 roku składki na PFRON kontrolowana jednostka wpłacała zgodnie z terminem określonym w wymienionych przepisach. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:8.

Naliczanie składek ZUS, naliczenie świadczeń ZUS dla pracowników Urzędu, rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych pracowników Urzędu, umów zleceń i umów o dzieło za wykonywanie usług na rzecz Gminy oraz sporządzenie z tego zakresu deklaracji podatkowych, obsługa programu E-Pefron, sporządzanie deklaracji comiesięcznych i rocznych oraz przelewy, należy do zakresu czynności p. Jolanty Jasińskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2014 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2014 nie występowały wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2014.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Potęgowo prowadzona jest z wykorzystaniem programu Adas firmy Tensoft Sp. z o.o. w Gdańsku, przy pomocy następujących modułów:

- Księgowość i budżet,
- Środki trwałe,
- Płace,
- Księgowość podatkowa,
- Podatki,
- Kasa,
- Środki transportowe.

- 2) Urządzeniami księgowymi w jednostce są:

- 2 księgi główne (Urząd Gminy i Organ),
- 2 dzienniki (Urząd Gminy, Organ),

Prowadzenie dwóch ksiąg głównych oraz dwóch dzienników nie wynika z obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości (w polityce rachunkowości zapisano, że w jednostce księgi rachunkowe tworzą m.in. dziennik i księga główna),

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.2:1.

- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

1012

[Signature]

[Signature]

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- należności z tytułu dochodów budżetowych,
- udzielonych dotacji budżetowych,
- kosztów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.

3) Zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
- obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

4) Księgi rachunkowe:

- są trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- są oznaczone nazwą programu przetwarzania,
- prowadzone są w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
- wydruki komputerowe są automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierają sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

5) Na podstawie wyników kontroli, ustalono następujące nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki:

- obroty dzienne na koncie 133 – *Rachunek budżetu* nie były zgodne z obrotami z wyciągów bankowych, co zostało opisane w pkt. 2.1.1.2. niniejszego protokołu kontroli,
- wykorzystanie konta 139 – *Inne rachunki bankowe* niezgodnie z przeznaczeniem, co zostało opisane w pkt. 2.1.1.2. protokołu kontroli,
- wykorzystanie konta 240 – *Pozostałe rozrachunki* niezgodnie z przeznaczeniem (odsetki od darowizn i wpłat na zmianę miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz ewidencja darowizn), co zostało opisane w pkt. 2.1.4.1.1. protokołu kontroli,
- księgowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach, tj. ryczałtów na jazdy lokalne pracowników na koncie 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, zamiast na koncie 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, co zostało opisane w pkt. 2.1.4.1.1. niniejszego protokołu kontroli,
- wypłaty z tytułu podróży służbowych pracowników ujmowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem kont rozrachunkowych, co zostało opisane w pkt. 3.5.4.1. niniejszego protokołu kontroli,

7-02

[Signature]

[Signature]

- zapisy w zakresie majątku nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co zostało opisane w pkt. 4.2.1.1 protokołu kontroli,

2.3.Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2014.

Sporządzanie sprawozdawczości budżetowej należy do zakresu czynności p. Małgorzaty Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy Potęgowo.

Rzetelne i terminowe sporządzanie miesięcznych sprawozdań budżetowych z wykonania wydatków Urzędu Gminy oraz zbiorczych sprawozdań budżetowych do RIO, sporządzanie sprawozdań finansowych, należy do zakresu czynności p. Jolanty Jasińskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

Sporządzanie sprawozdań jednostkowych z dochodów Urzędu Gminy należy do zakresu czynności p. Marzeny Wojnowskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

Sprawdzanie sprawozdań podległych jednostek organizacyjnych gminy pod względem finansowym i rachunkowym oraz wprowadzanie ich do budżetu, należy do zakresu czynności p. Dominiki Pietrasik – Podinspektora ds. księgowości budżetowej i finansów gminnych jednostek organizacyjnych.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2014 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2014 roku, w którym stwierdzono:
 - dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2014 roku, w którym stwierdzono:

- dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach” oraz „Wydatki wykonane” wykazano prawidłowo,
- kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
- kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych,

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2014 roku, w którym wykazano stan kredytów i pożyczek w kwocie 9.127.788,49 zł, co jest zgodne z saldem konta 134 – *Kredyty bankowe* (9.127.788,49 zł).

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2014 roku, w którym stwierdzono, że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosi 2.616.275,94 zł, co jest zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
 - środków subwencji przekazanej w grudniu na styczeń 2015 roku jest zgodny z kontem 909 – *Rozliczenia międzyokresowe* – subwencja oświatowa (599.555,00 zł),

Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2014 roku, stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.12 „*Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych*”.

- 2) Sprawdzone terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Urzędu Gminy Potęgowo oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 *rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne na dzień 31 grudnia 2014 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy Potęgowo	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2014r.	Zespół Szkół w Potęgowie	26.01.2015r.	1.02.2015r.*	-	✓
	Zespół Szkół w Łupawie	26.01.2015r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa w Skórowie	Brak daty		X	✓
	Przedszkole w	Brak daty		X	✓

	Potęgowie				
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie	28.01.2015r.		-	✓
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2014r.	Zespół Szkół w Potęgowie	26.01.2015r.	1.02.2015r.*	-	✓
	Zespół Szkół Łupawie	30.01.2015r.		-	✓
	Szkoła Podstawowo w Skórowie	30.01.2015r.		-	✓
	Przedszkole Potęgowie	30.01.2015r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie	28.01.2015r.		-	✓
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2014r.	Gminny Ośrodek Kultury w Potęgowie	30.01.2015r.	6.02.2015r.**	-	✓
	Gminna Biblioteka Publiczna w Potęgowie	30.01.2015r.		-	✓
	Zakład Usług Publicznych Z.B. w Potęgowie	30.01.2015r.	1.02.2015r.***	-	✓
	Zespół Szkół w Potęgowie	26.01.2015r.		-	✓
	Zespół Szkół Łupawie	9.01.2015r.		-	✓
	Szkoła Podstawowo w Skórowie	30.01.2015r.		-	✓
	Przedszkole Potęgowie	30.01.2015r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie	8.01.2015r.		-	✓
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń					
wg stanu na koniec IV kwartału 2014r.	Gminny Ośrodek Kultury w Potęgowie	30.01.2015r.	6.02.2015r.**	-	✓
	Gminna Biblioteka Publiczna w Potęgowie	30.01.2015r.		-	✓
	Zakład Usług Publicznych Z.B. w Potęgowie	30.01.2015r.	1.02.2015r.***	-	✓
	Zespół Szkół w Potęgowie	26.01.2015r.		-	✓
	Zespół Szkół Łupawie	9.01.2015r.		-	✓
	Szkoła Podstawowo w Skórowie	30.01.2015r.		-	✓
	Przedszkole Potęgowie	30.01.2015r.		-	✓
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie	8.01.2015r.		-	✓

* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r., Załącznik Nr 44 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 8 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

*** Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- na podstawie daty wpływu (poza dwoma przypadkami), zamieszczonej na wymienionych sprawozdaniach jednostkowych do Urzędu Gminy, można ustalić, że kierownicy jednostek budżetowych terminowo składali sprawozdania budżetowe, umożliwiając terminowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych,
- sprawozdania otrzymywane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2014 rok, były sprawdzane pod względem formalno- rachunkowym – adnotacja na sprawozdaniach.

- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (Dz. U. z 2014r., poz. 191), zostało sporządzone w dniu 13.01.2015 roku za 2014 rok przez p. Anettę Boryłą – Inspektora ds. oświaty i sportu, zatwierdzone przez Wójta Gminy p. Dawida Litwin.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 13.01.2015 roku.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2014 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią, więc nie było podstaw do wypłaty dodatków uzupełniających.

- 4) Sprawozdania finansowe 2014 rok.

- Wójt Gminy Potęgowo na dzień 31 grudnia 2014 roku zatwierdził wszystkie wymagane sprawozdania finansowe, tj. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Potęgowo, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdania finansowe za rok 2014 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządziły wszystkie jednostki budżetowe oraz instytucje kultury,
- kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy w Potęgowie, jednostkę organizacyjną gminy.

Ustalono, m.in. stan:

- aktywów trwałych zgodnych z saldem Wn kont: 011 – *Środki trwałe*, 013 – *Pozostałe środki trwałe*, 020 – *Wartości niematerialne i prawne*, 080 – *Inwestycje (środki trwałe w budowie)*, pomniejszone o saldo Ma kont: 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*, 072 – *Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych*. Na należności długoterminowe składała się wartość zgodna z saldem konta 226 – *Długoterminowe należności budżetowe*,
- aktywów obrotowych zgodnych z saldem Wn konta 310 – *Materiały* oraz z saldem Wn kont rozrachunkowych 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, 221 –

1012

1012

[Signature]

Należności z tytułu dochodów budżetowych, 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych, 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami, pomniejszonych o odpis aktualizujący należności (saldo Ma konta 290). Na aktywa obrotowe składał się także stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldem Wn kont: 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia oraz 139 – Inne rachunki bankowe

- funduszu jednostki zgodny z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki,*
- wyniku finansowego netto zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy,*
- zobowiązań krótkoterminowych z saldem Ma kont rozrachunkowych: 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,* 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych,* 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,* 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,* 240 - *Pozostałe rozrachunki,*
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.*

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto lata 2011-2014.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w zarządzeniu Nr 99/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w załączniku Nr 9 – *„Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Potęgowie”.*
- 2) W w/w *Instrukcji* określono:
 - cel i zakres inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - czynności przedinwentaryzacyjne,
 - sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W 2014 roku przeprowadzono 2 kontrole kasy: w dniu 3 lipca 2014 roku oraz w dniu 5 grudnia 2014 roku – pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem ewidencyjnym gotówki różnic nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadziły: Skarbnik Gminy – p. Małgorzata Dąbrowska i Inspektor ds. księgowości budżetowej p. Marzena Wojnowska, przy udziale kasjera p. Ireny Daleckiej.
- 2) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w 2014 roku sporządzono 16 protokołów przekazania kasy na okoliczność nieobecności kasjera.

tytuł

tytuł

[Signature]

Zgodnie z listami obecności p. Irena Dalecka – Podinspektor ds. obsługi kasy, była nieobecna w 2014 roku 25 dni. Protokoły przekazania kasy sporządzono na wszystkie dni nieobecności kasjera.

3) Inwentaryzację stanu gotówki w kasie przeprowadzono:

- w 2011 roku na podstawie zarządzenia Nr 162/2011 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji (spis z natury z dnia 30.12.2011 roku stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono),
- w 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 187/2012 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 14 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji (spis z natury z dnia 31.12.2012 roku stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono),
- w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 95/2013 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 2 października 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (spis z natury z dnia 31.12.2013 roku stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono),
- w 2014 roku na podstawie zarządzenia Nr 152/2014 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 10 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (spis z natury z dnia 31.12.2014 roku stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).

4) W dniu 30.09.2015 roku kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy Urzędu Gminy Potęgowo.

W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

1) Inwentaryzację stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono:

- w 2011 roku na podstawie zarządzenia Nr 162/2011 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji (spis z natury z dnia 30.12.2011 roku – чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe, mandaty karne, karty drogowe – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono),
- w 2012 roku na podstawie zarządzenia Nr 187/2012 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 14 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji (spis z natury z dnia 31.12.2012 roku – чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe, karty drogowe, mandaty karne – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono),
- w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 95/2013 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 2 października 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (spis z natury z dnia 31.12.2013 roku – чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe, karty drogowe, mandaty karne, arkusze spisu z natury – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono),
- w 2014 roku na podstawie zarządzenia Nr 152/2014 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 10 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (spis z natury z dnia 31.12.2014 roku – чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe, mandaty karne, karty drogowe, arkusze spisu z natury – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).

bez

dy

Wojewoda

[Signature]

Kontrolę druków ścisłego zarachowania kontrolujące przeprowadziły w dniu 30.09.2015 roku (załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Jednostka otrzymała od banków informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudzień 2011 - 2014 roku.
- 3) Kontroli poddano stan rachunków bankowych w latach 2011-2014 wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Lp.	Nazwa konta bankowego	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				jednostki	Banku	
Stan na 31.12.2011 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Ustce	133 02	2.848.707,51	2.848.707,51	0,00
2	Rachunek POKL „Odkryć, zrozumieć, osiągnąć sukces		133 06	27.302,72	27.302,72	0,00
3	Rachunek ZFŚS		135	28.580,60	28.580,60	0,00
4	Rachunek sum depozytowych		139	50.498,46	50.498,46	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	2.955.089,29	2.955.089,29	0,00
Stan na 31.12.2012 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Ustce	133 02	4.100.413,57	4.100.413,57	0,00
2	Rachunek POKL „Mój wybór aktywność”		133 06	9.041,79	9.041,79	0,00
3	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	30.425,72	30.425,72	0,00
4	Rachunek sum depozytowych		139	486.961,99	486.961,99	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	4.626.843,07	4.626.843,07	0,00
Stan na 31.12.2013 roku						
1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Ustce	133 02	2.638.747,38	2.638.747,38	0,00
2	Rachunek „Po ryby – Koło teatralne przy GOK Potęgowo”		133 08	53,52	53,25	0,00
3	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	29.921,31	29.921,31	0,00
4	Rachunek sum depozytowych		139	72.919,46	72.919,46	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	2.741.641,67	2.741.641,67	0,00
Stan na 31.12.2014 roku						

1	Rachunek podstawowy budżetu	Bank Spółdzielczy w Ustce	133 02	2.616.275,94	2.616.275,94	0,00
2	Rachunek funduszu świadczeń socjalnych		135	16.214,94	16.214,94	0,00
3	Rachunek sum depozytowych		139	74.224,66	74.224,66	0,00
X	OGÓŁEM:	X	X	2.706.715,54	2.706.715,54	0,00

- 4) Sprawdzono wysokość kredytów i pożyczek w latach 2011 – 2014 wynikających z potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Numer konta	Nazwa	Nazwa banku	Wysokość środków wg	
			Jednostki	Banku
Stan na 31.12.2011 roku				
134 03	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Ustce	102.360,00	102.360,00
134 06	Kredyt		54.720,00	54.720,00
134 11	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego oddz. Gdańsk	1.154.844,00	1.154.844,00
134 02	Kredyt		3.778.474,00	3.778.474,00
134 01	Kredyt	Bank Pekao S. A. I oddz. w Gdyni	1.987.712,56	1.987.712,56
134 04	Kredyt		1.168.187,00	1.168.187,00
260 04	Pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	40.000,00	40.000,00
Razem środki finansowe:			8.286.297,56	8.286.297,56
Stan na 31.12.2012 roku				
134 05	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Ustce	900.000,00	900.000,00
134 11	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego oddz. Gdańsk	769.896,00	769.896,00
134 02	Kredyt		3.589.550,32	3.589.550,32
134 01	Kredyt	Bank Pekao S. A. I oddz. w Gdyni	1.845.733,12	Brak potwierdzenia salda (saldo weryfikowano)
134 04	Kredyt		1.090.029,77	Brak potwierdzenia salda (saldo weryfikowano)
Razem środki finansowe:			8.195.209,21	5.259.446,32
Stan na 31.12.2013 roku				
134 02	Kredyt	Bank Pekao S. A. I oddz. w Gdyni	1.703.753,68	1.703.753,68
134 03	Kredyt		1.012.170,53	1.012.170,53
134 05	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Ustce	810.000,00	810.000,00
134 06	Kredyt		2.700.000,00	2.700.000,00
134 02	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	3.400.626,64	3.400.626,64
134 11	Kredyt		384.948,00	384.948,00
Razem środki finansowe:			10.011.498,85	10.011.498,85
Stan na 31.12.2014 roku				
134 02	Kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	3.211.702,96	3.211.702,96
134 01	Kredyt	Bank Pekao S. A. I oddz. w Gdyni	1.561.774,24	1.561.774,24
134 04	Kredyt		934.311,29	934.311,29
134 05	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Ustce	720.000,00	720.000,00
134 06	Kredyt		2.700.000,00	2.700.000,00
Razem środki finansowe:			9.127.788,49	9.127.788,49

Towarz
Krew

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań w następującym zakresie (w zł):

ROK 2011				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2011r.		31.12.2011r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	8.435,86	90.720,25	8.435,86	90.720,25
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	335.282,92	1.298,19	335.282,92	1.298,19
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	8.716,00	0,00	8.716,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	21.330,59	0,00	21.330,59
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	123.208,18	0,00	123.208,18
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	44.082,66	0,00	44.082,66	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	22.582,80	51.286,21	22.582,80	51.286,21
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	119.419,62	0,00	119.419,62
Razem:	419.100,24	407.263,04	419.100,24	407.263,04
ROK 2012				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2012r.		31.12.2012r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	8.446,29	38.378,17	8.446,29	38.378,17
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.240.037,83	4.267,70	1.240.037,83	4.267,70
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	1.504,00	0,00	1.504,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	25.979,42	0,00	25.979,42
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	134.290,47	0,00	134.290,47
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	46.876,00	0,00	46.876,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	24.014,09	487.998,97	24.014,09	487.998,97
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	124.627,32	0,00	124.627,32
Razem:	1.320.878,21	815.542,05	1.320.878,21	815.542,05
ROK 2013				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2013r.		31.12.2013r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	5.544,58	46.137,89	5.544,58	46.137,89
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.258.976,04	4.601,21	1.258.976,04	4.601,21
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	1.128,00	0,00	1.128,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	27.928,48	0,00	27.928,48
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	147.424,37	0,00	147.424,37
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	39.126,00	0,00	39.126,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	73.283,07	0,00	73.283,07
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	112.938,80	0,00	112.938,80
Razem:	1.304.774,62	412.313,82	1.304.774,62	412.313,82
ROK 2014				
Konto należności i zobowiązań	Stan podlegający inwentaryzacji			

	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald	
	31.12.2014r.		31.12.2014r.	
	Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.301,86	45.567,90	1.301,86	45.567,90
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych	362.149,16	5.071,59	362.149,16	5.071,59
224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	57.414,60	0,00	57.414,60	0,00
225 – Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	0,00
226 – Długoterminowe należności budżetowe	752,00	0,00	752,00	0,00
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	28.070,17	0,00	28.070,17
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	150.497,46	0,00	150.497,46
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	36.609,75	0,00	36.609,75	0,00
240 – Pozostałe rozrachunki	914.331,36	74.797,84	914.331,36	74.797,84
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	94.311,96	0,00	94.311,96
Razem:	1.372.558,73	398.316,92	1.372.558,73	398.316,92

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

tworz
płg
krobo

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Potęgowo na dzień 31 grudnia 2014 roku plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 27.524.517,00 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 28.522.427,81 zł, co stanowiło 103,63% planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2014.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Potęgowo otrzymała w 2014 roku łącznie kwotę 9.827.875,00 zł, co stanowiło 34,46% wszystkich dochodów:

- na subwencję złożyły się:

Lp.	Dział	Rozdział	paragraf	Planowana kwota po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	758	75801	2920	7.327.460,00	7.327.460,00
2.	758	75807	2920	2.472.173,00	2.472.173,00
3.	758	75831	2920	28.242,00	28.242,00
RAZEM:				9.827.875,00	9.827.875,00

- 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1115) tj. Minister Finansów przekazywał gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „Dochody budżetu”. Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2014 roku otrzymano w grudniu 2013 roku i ujęto na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, w dniu 2 stycznia 2013 roku (PK Nr 3 z dnia 2.01.2014r. o wartości 474.399,00 zł) przeksięgowano na konto 901.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Gmina Potęgowo w 2014 roku nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację zadań bieżących oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Tart
Korob

3.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

Gmina Potęgowo w roku 2014 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030 i 2040) w ogólnej kwocie 1.879.604,00 zł.

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji.

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2014.

3.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

- 1) W roku 2014 Gmina Potęgowo otrzymała następujące dotacje na realizację bieżących zadań własnych:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
75814	Różne rozliczenia finansowe	35.985,00	35.985,00	UG
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	138.916,00	135.574,84	Oświata
80104	Przedszkola	138.917,00	133.905,25	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	297.224,00	287.807,26	GOPS
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone a osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	47.000,00	46.675,67	
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	380.000,00	375.152,20	
85216	Zasiłki stałe	589.000,00	585.883,49	
85206	Wspieranie rodziny	27.039,00	27.039,00	
85219	Ośrodki pomocy społecznej	102.400,00	102.400,00	
85295	Środki na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	246.000,00	246.000,00	
Razem dotacje § 2030		2.002.481,00	1.976.666,21	X
85415	Zakup wyprawki szkolnej dla uczniów	15.508,00	14.615,23	Oświata
Razem dotacje § 2040		15.508,00	14.615,23	X
Ogółem:		2.017.989,00	1.991.281,44	X

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1:1.

❖ Dotacja w rozdziale 90095 – „Pozostała działalność”

- w dniu 10 marca 2014 roku Gmina Potęgowo zwróciła się do firm: Eco-Art. Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, WGS84 Polska S.A. z siedzibą w Milanówku, AT GROUP S.A. z siedzibą w Krupskim Młynie z prośbą o złożenie oferty cenowej na wykonanie prac obejmujących aktualizację inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest dotyczącą osób fizycznych i prawnych na terenie Gminy Potęgowo (uwzględniającej numery działek ewidencyjnych i obrębów ewidencyjnych) wraz z przygotowaniem warstwy obrysów obiektów z przypisanymi do obiektu atrybutami zgodnie z wymaganiami Ministerstwa Gospodarki:
 - zadanie miało być realizowane jedynie w przypadku otrzymania dofinansowania ze środków Ministerstwa Gospodarki w ramach konkursu „Program Oczyszczania

- Kraju z Azbestu na lata 2009 – 2032”. Termin realizacji zadania planowany był do 31 października 2014r.
- cenę oferty należało podać uwzględniając wszystkie zobowiązania dotyczące wykonania zamówienia. Cena musiała zawierać podatek od towarów i usług (VAT).
 - cenę oferty należało przesłać do dnia 12.03.2014r. w formie elektronicznej.
 - w dniu 12 marca 2014 roku wpłynęły trzy oferty, złożone przez:
 - firmę WGS84 Polska Sp. z o.o., z ceną 22.140,00 zł brutto,
 - przedsiębiorstwo ECO-ART. Sp. z o.o., z ceną 24.600 zł brutto,
 - AT GROUP S.A., z ceną 16.499,00 zł brutto,
 - dnia 17.03.2014r. w Potęgowie zawarto umowę nr 64/2014 na sporządzenie wniosku aplikacyjnego o dofinansowanie dla Gminy Potęgowo pomiędzy Gminą Potęgowo – „Zamawiającym”, której jednostką obsługującą jest Urząd Gminy reprezentowany przez Wójta Jerzego Waldemara Awchimienii a AT GROUP S.A. – „Wykonawcą” reprezentowaną przez Piotra Budzisa – Prezesa Zarządu:
 - Zamawiający zobowiązał się do bieżącego informowania Wykonawcy o wszystkich faktach mogących mieć wpływ na realizację zadań wynikających z przedmiotu umowy, przekazania Wykonawcy, na jego wniosek, wszelkich niezbędnych informacji, materiałów i dokumentów wymaganych do formalnego i merytorycznego wykonania przedmiotu umowy w terminie 7 dni od daty wystąpienia z wnioskiem,
 - Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do dnia 25.03.2014r,
 - Wykonawca nie ponosił odpowiedzialności w przypadku dostarczenia przez Zamawiającego błędnych informacji i dokumentów,
 - Zamawiający zleci zadanie aktualizacji inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest dotyczących osób fizycznych i prawnych do „Programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Potęgowo”, z przygotowaniem warstwy obrysów obiektów z przypisanymi do obiektu atrybutami tylko w przypadku pozyskania przez Zamawiającego wnioskowanych środków na dofinansowanie realizacji zadania na podstawie wniosku przygotowanego przez Wykonawcę,
 - Wykonawca zobowiązał się do przekazania Zamawiającemu rzeczowe rezultaty realizacji przedsięwzięcia umowy w postaci formy elektronicznej w jednym egzemplarzu,
 - zmiana postanowień mogła nastąpić tylko po wyrażeniu zgody obu Stron na piśmie pod rygorem nieważności,
 - w dniu 13 marca 2014 roku firma AT GROUP S.A. przesłała wzór wniosku konkursowego, prosząc o udzielenie kilku niezbędnych informacji oraz poprosiła o notatkę z rozeznania rynku lub uzupełnienia wzoru jakie przesłało przedsiębiorstwo:
 - wszelkie informacje miały zostać przesłane do końca 14 marca,
 - dnia 21 marca 2014 roku przedsiębiorstwo AT GROUP S.A. przesłało wniosek konkursowy wraz z wytycznymi co należy uzupełnić i jakie dokumenty dołączyć przed wysłaniem do Ministerstwa Gospodarki do dni 31 marca 2014r,
 - dnia 26 marca 2014 roku Gmina Potęgowo przesłała do Ministerstwa Gospodarki swoją ofertę na realizację zadań wynikających z „Programu Oczyszczanie Kraju z Azbestu na lata 2009-2032”,
 - w dniu 5 maja 2014 roku Urząd Gminy Potęgowo otrzymała pismo od Ministra Gospodarki – Departament Instrumentów Wsparcia o wyborze oferty Gminy

Perz
[signature]
[signature]

[signature]

Potęgowo. Przesłano również podpisane w Ministerstwie Gospodarki porozumienia i umowy,

- porozumienie Nr IV/212?P/15095/2020/DIW/14 zawarte w dniu 3 czerwca 2014 roku pomiędzy Ministrem Gospodarki – Zlecającym reprezentowanym przez p. Ewę Swędrowską – Działkowską, a Gminą Potęgowo – Wykonawcą reprezentowaną przez Wójta Gminy Potęgowo p. Jerzego Waldemara Awchimieni, na realizację zadań przyjętych w „Programie Oczyszczania Kraju z Azbestu na lata 2009-2032”:
 - Zlecający przekaze Wykonawcy dotację celową w wysokości 13.100,00 zł zwanej dalej „Dotacją”, po prawidłowym i całkowitym zrealizowaniu zadania pt.: „Aktualizacja inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Potęgowo”,
 - termin realizacji zadania ustalono na 31 października 2014 roku,
 - Wykonawca w ciągu 7 dni od daty zakończenia realizacji zadania przekaze Zlecającemu sprawozdanie końcowe z realizacji Zadania w formie pisemnej oraz płytę CD z wersją elektroniczną efektu końcowego zadania. Za dzień przekazania strony przyjmują dzień wpływu sprawozdania końcowego i płytę CD do Ministerstwa Gospodarki. Sprawozdanie końcowe winno zawierać pełne rozliczenie realizacji Zadania pod względem rzeczowym i finansowym (z kopiami faktur cząstkowymi rachunków potwierdzonych za zgodność z oryginałem),
 - odbiór zadania nastąpi 7 dni od złożenia przez Wykonawcę sprawozdania końcowego. Z odbioru sporządza się protokół, w razie stwierdzenia wad Wykonawca miał 5 dni na ich usunięcie, w ramach kwoty Dotacji,
 - Wykonawca wystawi notę księgową po podpisaniu przez Komisję Odbioru protokołu odbioru. Dotacja zostanie przekazana na podstawie noty księgowej, w terminie do 14 dni od dnia jej doręczenia do siedziby Zlecającego,
- w dniu 4 czerwca 2014 roku Gmina Potęgowo, zwana Zamawiającym podpisała umowę Nr 102/2014 na wykonanie aktualizacji inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Potęgowo z AT GROUP S.A, zwanym Wykonawcą:
 - Wykonawca przyjął do wykonania zadanie, polegające na kompleksowym wykonaniu „Aktualizacji inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest dotyczącej osób fizycznych i prawnych do programu usuwania wyrobów zawierających azbest (uwzględniającej numery działek ewidencyjnych i obrębów ewidencyjnych) z terenu Gminy Potęgowo, zgodnej z wnioskiem złożonym w „Konkursie-Azbest!” ogłoszonym przez Ministerstwo Gospodarki,
 - termin zakończenia prac objętych umową ustala się do dnia: 31 października 2014r.,
 - wynagrodzenie za opracowanie „Aktualizacji inwentaryzacji z terenu Gminy Potęgowo” wynosi 16.499,00 zł brutto. Na kwotę tą składa się dotacja Ministra Gospodarki w postaci 80% w kwocie 13.100,00 zł brutto plus wkład własny Zamawiającego w postaci 20% w kwocie 3.399,00 zł brutto,
 - podstawą zapłaty będzie faktura VAT wystawiona przez Wykonawcę na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego w terminie 7 dni po zakończeniu i odebraniu prac przez Zamawiającego. Płatność nastąpi w ciągu 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury,
- dnia 9 sierpnia 2014 przedsiębiorstwo AT GROUP S.A. przesłało do Gminy Potęgowo wzór upoważnienia dla pracowników, którzy będą pracować w terenie a także wzór ogłoszenia, które Gmina Potęgowo miała umieścić na stronie internetowej Gminy by mieszkańcy mieli możliwość się z nimi zapoznać,

toż




- dnia 11 sierpnia sołtysi otrzymali ogłoszenia informujące o tym, że Gmina otrzymała dotację z Ministerstwa Gospodarki na przeprowadzenie inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest,
 - w dniu 11 sierpnia Wójt Gminy Potęgowo upoważnił pracowników AT GROUP S.A. do przeprowadzenia inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest znajdujących się na terenie Gminy Potęgowo,
 - w dniu 17 września 2014 roku AT GROUP S.A. przesłało wyniki inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest. Gmina Potęgowo przesłała swoje uwagi do inwentaryzacji 23 września 2014 roku. 29 września 2014 roku AT GRUP S.A. przesłało inwentaryzację, którą Gmina Potęgowo zaakceptowała,
 - dnia 6 października 2014 roku Gmina Potęgowo przesłała efekt końcowy zadania pn.: „Aktualizacja inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Potęgowo” oraz sprawozdanie końcowe z realizacji w/w zadania do Ministerstwa Gospodarki. Do 19 listopada Gmina Potęgowo przesyłała do Ministerstwa Gospodarki poprawki dotyczące przesłanego efektu końcowego inwentaryzacji i sprawozdania,
 - w dniu 31 października 2014 roku nastąpiło podpisanie protokołu zdawczo – odbiorczego pomiędzy Zleceniodawcą – Gmina Potęgowo a Wykonawcą – AT GROUP S. A.,
 - w dniu 14.11.2014r. Gmina Potęgowo otrzymała fakturę VAT od AT GROUP S.A. za realizację zadania „Aktualizacja inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Potęgowo”,
 - w dniu 26 listopada 2014 roku Gmina Potęgowo otrzymała 3 egzemplarze protokołu odbioru od Ministra Gospodarki,
 - dnia 4 grudnia 2014 roku Gmina Potęgowo przesłała do Ministerstwa Gospodarki, Departament Instrumentów wsparcia 2 egzemplarze podpisanego protokołu odbioru oraz notę księgową dotyczącą w/w zadania,
 - w dniu 12 grudnia 2014 roku Gmina Potęgowo przełała 16.499,00 zł na konto AT GROUP S.A. (WB Nr 242/2014),
 - dnia 15 grudnia 2014 roku Gmina otrzymała od Ministerstwa Gospodarki dotację na realizację zadania (WB Nr 243/2014). W kwocie 13.100,00 zł.
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.5. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W roku 2014 Gmina Potęgowo otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych ewidencjonowanych w §6330 o wartości 29.265,00 zł (rozdział 75814). Środki te dotyczyły zwrotu z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

3.1.6. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W 2014 roku Gmina Potęgowo nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

3.1.7. Dotacje rozwojowe.

W 2014 roku jednostka zrealizowała zadania ze środków dotacji rozwojowych w następującym zakresie:

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
853	85395	2008	Zadanie pt. „Festyn tradycji i smaków”	19.098,00	19.073,00
921	92105	2007	Budowa altany przy GOK-u	12.662,00	14.679,26
Razem:				31.760,00	33.752,26

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2014.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:1.

Kompleksowe i terminowe naliczanie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i wymiarowych. Rzetelne prowadzenie ewidencji podatkowej dla osób fizycznych i prawnych: gospodarstw rolnych dla poszczególnych rolników, nieruchomości, podatku leśnego, podatku od środków transportowych. Bieżąca aktualizacja ewidencji podatkowej. Wystawianie nakazów płatniczych, decyzji na poszczególne należności podatkowe. Prowadzenie rejestru przypisów i odpisów zobowiązań dotyczących podatków. Przygotowanie i wystawianie decyzji na: umorzenie podatków, rozkładanie podatków na raty, odroczenie i przesunięcie terminów płatności oraz określenie nowych terminów płatności, prowadzenie rejestru i ewidencji w tym zakresie. Przeprowadzenie kontroli i lustracji płatników podatków i opłat. Sporządzanie sprawozdania z tytułu umorzeń i odroczeń oraz wyliczanie skutków obniżenia stawek podatkowych, należy do zakresu czynności p. Agnieszki Kosior – Inspektor ds. wymiaru podatków.

Prowadzenie kont podatkowych dla poszczególnych podatników wg rodzaju podatków i opłat. Bieżąca analiza rozrachunków. Uzgadnianie z kontami podatników zaległości i nadpłat na koniec roku. Naliczanie odsetek z tytułu zaległości zobowiązań podatkowych i od innych należności. Prowadzenie rzetelnej i prawidłowej windykacji (egzekucji) wszystkich należności pieniężnych poprzez wystawianie upomnień, tytułów wykonawczych, decyzji, postanowień, zawiadomień z tytułu zarachowania - zwrotu nadpłat zobowiązań podatkowych. Przygotowanie dokumentów do dochodzenia należności na drodze postępowania sądowego. Uzgadnianie i potwierdzanie sald z jednostkami tytułem wpłat zobowiązań podatkowych. Uzgadnianie przypisów i odpisów z rejestrem wymiarowym. Współpraca przy uzgadnianiu dochodów podatkowych z kontami. Wystawianie decyzji o umorzeniu, przesunięciu terminu płatności, rozłożenia na raty opłat niepodatkowych, należy do zakresu czynności p. Jolanty Straszak – samodzielny Referent ds. księgowości podatkowej.

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat. W praktyce stosowano przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), wykaz kont do prowadzenia ewidencji

podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla Gminy Potęgowo zawiera załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 99/2006 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w którym znajduje się wykaz kont syntetycznych do prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla gminy Potęgowo oraz zasady funkcjonowania kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla Gminy Potęgowo – część opisowa.

- 2) Załącznikiem Nr 11 do zarządzenia Wójta Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku wprowadzono instrukcję w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Potęgowo.
- 3) W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna podatków i opłat lokalnych, natomiast ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne podatki i podatników prowadzi się przy użyciu systemu komputerowego TENSOFIT.
- 4) Urząd Gminy posługuje się programem prowadzącym ewidencję podatników, naliczania i drukowania nakazów łącznego zobowiązania pieniężnego, obejmującego podatek rolny, leśny i podatek od nieruchomości. Jednostka posiada zbiory danych zawierające szczegółowe informacje o poszczególnych podatnikach. Zawartość ich odpowiada zakresom informacji, wymaganych dla poszczególnych rodzajów zobowiązań – oddzielnie przechowywane są dane od podatku rolnego, podatku leśnego i od nieruchomości.
- 5) Zapisy analityczne konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” uzgadniane są na koniec każdego miesiąca z ewidencją syntetyczną.
- 6) Ewidencja nieruchomości była dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004r w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, wzywano podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.
- 2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, jednostka wszczyniała postępowanie podatkowe, wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze zgromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzję w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.
- 3) Wzory formularzy niezbędnych do wymiaru podatków określono w uchwałach:
 - Nr XVI/106/2011 Rady Gminy Potęgowo z dnia 15 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy podatku rolnego oraz poboru łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - Nr XVI/104/2011 Rady Gminy Potęgowo z dnia 15 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy podatku od nieruchomości,

forz
Kraśko

[Signature]

- Nr XVI/105/2011 Rady Gminy Potęgowo z dnia 15 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy podatku leśnego.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Potęgowo w 2014 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Potęgowo uchwałą Nr XXXVII/272/2013 z dnia 30 października 2013 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości w 2014 roku, zasad jego poboru i zwolnień od tego podatku.

Wymienioną uchwałą wprowadzono zwolnienia dla:

- budynki i grunty przeznaczone wyłącznie na cele ochrony przeciwpożarowej, świetlice wiejskie, sport i kulturę, pomoc społeczną, usługi komunalne - z wyjątkiem części wykorzystanych na działalność gospodarczą,
- grunty, budynki i budowle służące realizacji zadań z zakresu porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,
- wszelkie budowle wykorzystywane bezpośrednio na realizację zadań z zakresu: ochrony środowiska, ochrony przyrody, gospodarki wodnej, zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, utrzymania czystości i porządku, - niezależnie od stanu władania nimi.

W Urzędzie Gminy Potęgowo prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie wykazano:

- 469 osób fizycznych – rejestr podatku od nieruchomości osób fizycznych, z których kontrolą objęto, co 7 podatnika poczynając od numeru 1, tj. 67 podatników (numery kart 02-011, 05-008, 06-067, 07-023, 07-034, 07-073, 07-116, 08-004, 08-043, 08-106, 08-136, 08-164, 08-193, 08-217, 09-010, 11-012, 11-024, 11-043, 11-064, 11-071, 11-089, 11-113, 11-128, 11-154, 11-166, 11-185, 11-213, 11-231, 11-243, 11-255, 11-278, 11-290, 11-303, 11-318, 11-335, 11-350, 11-373, 11-384, 11-406, 11-424, 11-431, 11-445, 11-456, 11-470, 11-483, 11-495, 14-009, 14-043, 14-100, 15-036, 15-062, 15-091, 15-127, 19-006, 19-051, 20-008, 21-027, 21-091, 21-135, 21-165, 22-056, 22-086, 23-029, 23-087, 24-055, 27-003, 27-026),
- 1444 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 20 podatnika poczynając od numeru 1, tj., wśród których było 68 podatników podatku od nieruchomości (numery kart: 01-001, 02-025, 02-067, 04-002, 04-031, 04-071, 05-079, 05-126, 06-027, 06-058, 07-008, 07-054, 07-087, 08-005, 08-033, 08-059, 08-083, 08-115, 08-149, 08-187, 09-003, 09-025, 09-024, 09-052, 09-077, 10-032, 11-037, 11-137, 11-219, 11-276, 11-375, 11-472, 13-007, 13-035, 14-020, 14-051, 14-080, 14-113, 15-034, 15-094, 16-045, 18-005, 18-032, 18-062, 19-035, 19-068, 20-017, 21-006, 21-035, 21-059, 21-089, 21-118, 21-150, 22-016, 22-042, 22-072, 23-003, 23-057, 24-006, 24-031, 24-063, 25-004, 25-026, 26-005, 27-014, 28-015),
- 63 osoby prawne – rejestr podatku od nieruchomości osób prawnych, z których kontrolą objęto, co 3 podatnika poczynając od nr 3, tj. 21 podatników (numery kart: 10677, 10775, 10025, 10838, 10883, 10884, 10709, 10882, 10110, 10702, 10888, 10010, 10943, 10001, 10015, 10020, 10732, 10922, 10040, 10733, 10325).

- 2) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,

Tate

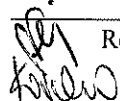
Krow

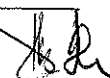
[Signature]

- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
 - prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
 - prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 3) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w 6 przypadkach, podatnikom – osoby fizyczne o numerach 06-067, 11-231, 05-126, 07-087, 11-219, 21-006 - wystawiono nakazy płatnicze w oparciu o dane nie wynikające ze złożonych informacji podatkowych na kwotę w wysokości 1.586,00 zł,
 - w 2 przypadkach, podatnicy – osoby fizyczne o numerach 02-067, 18-032 - nie złożyli aktualnych informacji podatkowych na kwotę ogółem 3.591,00 zł do końca 2014 roku po zakupie lub sprzedaży nieruchomości gruntowej,
 - w jednym przypadku, podatnikowi – osoba fizyczna o numerze 20-008 – nieprawidłowo naliczono podatek od gruntów pozostałych, co spowodowało zaniżenie podatku o kwotę 32,06 zł,
 - w 2 przypadkach, podatnicy – osoby prawne o numerach 107745, 10838 - złożyli deklarację po wymaganym terminie na kwotę ogółem 47.671,00 zł, tj. po dniu 15 stycznia 2014r.
- 4) Ustalono, że w przypadku braku wpłat raty podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i koszty upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.
- 5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Uchwałą Nr XXXVII/278/2013 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 października 2013 roku w sprawie obniżenia ceny skupu 1q żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy w 2014 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2013r. poz. 594 ze zm.), obniża się średnią cenę skupu żyta określoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2013r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres jedenastu kwartałów, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (M.P.2013.814), do kwoty 58,89 zł.
- 2) Gmina Potęgowo została zaliczona do III okręgu podatkowego.
- 3) W Urzędzie Gminy Potęgowo prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano:
- 302 osoby fizyczne – rejestr podatników podatku rolnego (w tym trzech podatników z łącznego zobowiązania), z których kontrolą objęto, co 6 podatnika poczynając od nr

7072




01-012, pozostałe numery kart: 02-057, 02-075, 03-026, 04-078, 04-094, 05-006, 05-038, 05-066, 05-100, 05-109, 05-124, 07-090, 07-122, 08-049, 08-167, 08-202, 10-016, 11-050, 11-095, 11-141, 11-204, 11-282, 11-392, 11-410, 11-443, 11-466, 11-497, 12-039, 13-022, 14-096, 15-054, 15-106, 15-120, 16-037, 16-052, 16-062, 18-024, 18-056, 18-024, 19-021, 19-043, 19-090, 19-112, 19-125, 20-018, 20-045, 21-157, 23-089, 24-094, 25-001, 27-004.

- 1444 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 20 podatnika poczynając od nr 1, tj., wśród których było 70 podatników podatku rolnego (numery kart: 01-001, 02-025, 02-067, 04-002, 04-031, 04-071, 05-007, 05-041, 05-079, 05-126, 06-027, 06-058, 07-008, 07-054, 07-087, 08-005, 08-033, 08-059, 08-083, 08-115, 08-149, 08-187, 09-003, 09-025, 09-024, 09-052, 09-077, 10-032, 11-037, 11-137, 11-219, 11-276, 11-333, 11-375, 11-472, 13-007, 13-035, 14-020, 14-051, 14-080, 14-113, 15-034, 15-094, 16-045, 18-005, 18-032, 18-062, 19-035, 19-068, 19-098, 20-017, 21-006, 21-035, 21-059, 21-089, 21-118, 21-150, 22-016, 22-042, 22-072, 23-003, 23-057, 24-006, 24-037, 24-063, 25-004, 25-026, 26-005, 27-014, 28-015.
- 35 osób prawnych – rejestr osób prawnych, podatników podatku rolnego, z których kontrolą objęto, co 2 podatnika, łącznie 17 osób prawnych.

4) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
- prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

5) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono następujące nieprawidłowości:

- w 3 przypadkach, podatnikom – osoby fizyczne o numerach 05-126, 11-219, 21-006 - wystawiono nakazy płatnicze na kwotę ogółem 879,00 zł w oparciu o dane nie wynikające ze złożonych informacji podatkowych,
- w 5 przypadkach, podatnicy – osoby fizyczne o numerach 19-112, 15-106, 02-067, 18-032, 21-150 - nie złożyli aktualnych informacji podatkowych o wartości ogółem 5.210,00 zł do końca 2014 roku po zakupie lub sprzedaży nieruchomości gruntowej,
- w jednym przypadku, podatnik – osoba fizyczna o numerze 21-157 - złożył informacje podatkową zawierającą tylko grunty zakupione przez niego w ostatnim czasie, nie było w niej informacji o nieruchomościach gruntowych, które posiadał już wcześniej, kwota podatku wynosiła 5.877,00 zł
- u jednego podatnika – osoba fizyczna o numerze 08-202 - nie było informacji podatkowej, kwota podatku wynosiła 661,00 zł, informacja została złożona w 2015 roku.

toż
okreś

[Signature]

- 6) Ustalono, że w przypadku braku wpłat rat podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie powiększono o wysokość odsetek i kosztów upomnień. W przypadku niewpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.

3.2.3.1. Izby rolnicze

- 1) Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2014 wyniosły 1.499.851,48 zł.
- 2) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014r, poz. 1079 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.
- 3) Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izb Rolniczych przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

R o k	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego + %	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania
I	2	3	4	5	6	7
2014	I	374.639,38	7.492,79	7.492,79	7.04.2014r.	7.04.2014r.
	II	332.563,42	6.651,27	6.651,27	5.06.2014r.	5.06.2014r.
	III	33.101,30	662,02	662,02	6.10.2014r.	9.07.2014r.
	III	293.160,05	5.863,20	5.863,20	6.10.2014r.	6.10.2014r.
	IV	381.791,94	7.634,84	7.634,84	5.12.2014r.	5.12.2014r.
	WYRÓWNANIE I	84.595,49	1.691,91	1.691,91	X	16.01.2015r.
	Ogółem:	1.4999.851,58	29.996,03	29.996,91	x	x

- 4) Zestawienia wpłat podatku rolnego oraz wyliczenie wpłat przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Rada Gminy Potęgowo nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy, w związku z czym stawka podatku leśnego wynosiła 37,63 zł, stawka
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku leśnego dla osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano:
 - 1444 osób fizycznych – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego, z których kontrolą objęto, co 20 podatnika poczynając od nr 1, tj. 70 podatników, wśród których było 5 podatników podatku leśnego (numery kart: 02-067, 11-333, 18-032, 19-098, 21-150),
 - 15 osób prawne – rejestr podatku leśnego osób prawnych, z których kontrolą objęto wszystkich podatników (numery kart: 10101, 10104, 10095, 10881, 10109, 10279, 10818, 10100, 10765, 10226, 10099, 10103, 10102, 10096, 10548).

3) Kontroli poddano:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
- prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

4) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono następujące nieprawidłowości:

- w 2 przypadkach, podatnicy – osoby fizyczne o numerach 02-067, 18-032 - nie złożyli korekt informacji o zaistniałych zmianach z tytułu zakupu lub zbycia nieruchomości gruntowej, kwota podatku w dwóch decyzjach wynosiła 3.591,00 zł.
- w 1 przypadku, podatnik – osoba fizyczna o numerze 11-219 – miała wystawioną decyzję podatkową na kwotę 4,00 zł co nie wynikało z informacji podatnika.
- w 2 przypadkach, podatnicy – osoby prawne o numerach 10881, 10100 - złożyli deklaracje po wymaganym terminie na kwotę ogółem 88,00 zł, tj. po dniu 15 stycznia 2014r.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2014 roku, Rada Gminy Potęgowo określiła w uchwale Nr XXXVIII/280/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku, zmieniającej uchwałę Nr XXXVI/274/2013 z dnia 30 października 2013 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych w 2014 roku.
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Potęgowo na dzień 31.12.2014 roku podatnikami podatku od środków transportowych było 16 osób fizycznych i 3 jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej. Kontroli poddano wszystkich podatników.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
 - naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
 - wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r. poz. 849),
 - wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - prowadzenia ewidencji środków transportowych,
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.

TDR

Krowo



4) W wymienionym zakresie stwierdzono:

- w 4 przypadkach, podatnicy złożyli deklaracje na kwotę ogółem 26.435,00 zł, po wymaganym terminie, tj. po dniu 15 lutego 2014 roku, Urząd Gminy nie wzywał podatników do złożenia deklaracji,
- w 10 przypadkach, podatnicy nie złożyli korekt deklaracji na kwotę ogółem 8.983,00 zł w terminie 14 dni od zaistnienia zmiany, Urząd Gminy nie wzywał podatników do złożenia deklaracji.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

W roku 2014 na terenie Gminy Potęgowo nie realizowano dochodów z tytułu opłaty miejscowej i uzdrowiskowej.

3.2.7. Opłata targowa.

- 1) Rada Gminy Potęgowo uchwałą Nr XXXVII/273/2013 z dnia 30 października 2013r. ustaliłaienne stawki opłaty targowej pobieranej od osób fizycznych, osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadającej osobowości prawnej w następujących wysokościach:
 - za prowadzenie sprzedaży na wyznaczonym placu targowym – 29 zł dziennie od stanowiska,
 - za prowadzenie sprzedaży (w tym handlu obwoźnego) na pozostałym terenie gminy (pasy drogowe, place i chodniki przed placówkami handlowymi i gastronomicznymi itp. z wyłączeniem ulicy Darżyńskiej i Witosa w miejscowości Potęgowo zakaz handlu) – 32 zł dziennie ,
 - zwalnia się od opłaty targowej sprzedaż produktów pochodzących z własnego gospodarstwa rolnego lub działki rolnej.
- 2) Kontroli poddano ogół dochodów osiągniętych przez jednostkę w 2014 roku z ww. tytułu. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wpłat dokonywano bezpośrednio w kasie urzędu oraz na rachunek bankowy,
 - ogółem zainkasowano 5.949,00 zł,
 - dowody wpłat (KP) zawierają informacje na temat kwoty opłaty, tytułu (opłata targowa), daty prowadzenia sprzedaży, danych wpłacającego,
 - wyciągi bankowe (WB) zawierają informacje na temat kwoty wpłaty, tytuł (opłata targowa), data nadania dokumentu,
 - dochody z tytułu opłaty targowej ujęto w §0430 Wpływy z opłaty targowej.
 W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

W 2014 roku w gmina Potęgowo nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Potęgowo nie podjęła uchwały ustalającej wysokość tej opłaty.

3.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- 1) W 2014 roku obowiązywały następujące uchwały, dotyczące poboru podatków w drodze inkasa:
 - Nr XVI/106/2011 Rady Gminy Potęgowo z dnia 15 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy podatku rolnego oraz poboru łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - Nr XXXVII/272/2013 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 października 2013 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości w 2014 roku, zasad jego poboru i zwolnień od tego podatku.

Zgodnie z wymienionymi uchwałami inkasenci otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 11% sumy zainkasowanych kwot, płatne w ratach za pierwsze półrocze w terminie do 15 czerwca roku podatkowego, za drugie półrocze w terminie do 15 grudnia roku podatkowego. Pobrane kwoty od podatników inkasent zobowiązany był wpłacić w kasie Urzędu Gminy następnego dnia po upływie terminu płatności raty.

- 2) Kontroli poddano 8 z 28 inkasentów podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości oraz podatków lokalnych.

- 3) W trakcie kontroli stwierdzono:

- poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
- łączna kwota zainkasowanych podatków wyniosła 185.273,00 zł (I rata 54.716,00 zł, II rata 42.121,00 zł, III rata 43.760,00,00 zł, IV rata 44.676,00 zł),
- inkasenci dokonywali wpłaty, w kasie Urzędu Gminy, zainkasowanych kwot przypadających na poszczególne raty, w następujących dniach: za I ratę podatku – 17.03.2014 roku, za II ratę podatku – 16.05.2014 roku, za III ratę podatku – 16.09.2014 roku, za IV ratę podatku – 17.11.2014 roku,
- wypłaty prowizji od inkasa dokonano w dniach: 03.06.2014 roku (lista płac Nr 95/14 z dnia 02.06.2014 roku – 20.740,00 zł sprawdzono na kwotę 10.653,00 zł), 08.12.2014 roku (lista płac Nr 214/14 z dnia 08.12.2014 roku – 20.229,00 zł sprawdzono na kwotę 9.728,00), na podstawie, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
- wynagrodzenie przysługujące inkasentom było zaokrąglane do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych (art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa),
- wynagrodzenia inkasentów ujmowano w § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność (dział Administracja publiczna)*,
- w 2014 roku w wymienionym paragrafie ujęto wydatki w wysokości 49.145,00 zł (plan 55.000,00 zł).

Rozliczanie softysów z przyjętych wpłat podatków należy do zakresu czynności p. Ireny Daleckiej – podinspektor ds. obsługi kasy. Naliczanie wynagrodzenia prowizyjnego inkasentom podatków w wysokości i terminach określonych przepisami prawa należy do zakresu czynności p. Jolanty Jasińskiej – inspektor ds. księgowości budżetowej i płac.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

- 1) W zakresie podatków i opłat lokalnych - objęcie obowiązkiem podatkowym wszystkich nieruchomości gruntowych leżących w granicach obrębu Radosław:

- powierzchnia obrębu:
 - wynikająca z ewidencji gruntów – 251.3439 ha,

1072
Koleb

[Signature]

– objęta opodatkowaniem – 251.3439 ha.
Szczegółowe zestawienie powyższych nieruchomości stanowi akta robocze Nr 3.2:2.

- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*

W roku 2014 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 3 nowe podmioty gospodarcze.

- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2014, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2015 roku.*

W roku 2014 oddano do użytku 11 obiektów budowlanych, zgłoszonego do opodatkowania w 2014 i 2015 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:3.

- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2014 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z informacji, przekazanych w 2014 roku przez Starostwo Powiatowe w Ślupsku, wynika, że w 2014 roku zarejestrowano 21 nowych środków transportowych na terenie Gminy Potęgowo, wyrejestrowano 7 pojazdów. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2014 roku omówiono w pkt. 3.2.5. niniejszego protokołu.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Potęgowo w 2014 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa* (Dz. U. z 2012r. poz. 749).
- 2) W 2014 roku Rada Gminy Potęgowo nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia podatków na raty bądź odroczenia terminów płatności.
- 3) Wójt Gminy Potęgowo, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g *ustawy o finansach publicznych*, podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, umorzeń w 2014 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz stanowił załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 58/2014 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 22 maja 2015 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu gminy w poprzednim roku budżetowym.
- 4) Wójt Gminy Potęgowo w 2014 roku wydał 16 decyzji dotyczących odroczenia podatku na kwotę ogółem 263.989,00 zł, 28 decyzji dotyczyło umorzenia podatków na kwotę 239.220,58 zł oraz 2 decyzje dotyczące rozłożenia podatku na raty o wartości 13.337,18 zł.
- 5) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2014 roku i ustalono, że:
 - ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Potęgowo,

toż
toż
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół kontroli kompleksowej Gminy Potęgowo *toż*

- po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Zestawienie wydanych decyzji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:4.

Wystawianie decyzji o umorzeniu, przesunięciu terminu płatności, rozłożenia na raty z opłat niepodatkowych należy do zakresu czynności p. Jolanty Straszak – samodzielny referent ds. księgowości podatkowej.

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

1) Roczne skutki finansowe za 2014 rok, wyniosły (w zł):

Roz.	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty
75615	0310	2.074.405,50	2.052.762,50	21.658,00	2.364,00	15,00	346.858,89	438.087,96	171.244,00	19.294,00
	0320	515.598,00	515.284,75	315,00	315,00	1,75	90.902,66	0,00	0,00	0,00
	0330	136.839,00	136.839,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	3.873,00	3.873,00	0,00	0,00	0,00	3.278,63	0,00	0,00	0,00
	0910	2.840,00	2.831,00	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	880.748,29	796.831,29	84.060,03	80.436,03	143,03	343.034,05	10.332,29	57.506,19	3.624,00
	0320	1.036.960,62	974.704,89	62.352,94	61.050,94	97,21	171.274,59	0,00	10.470,39	1.302,00
	0330	4.113,00	3.863,00	252,00	252,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	143.422,00	128.866,00	14.556,00	14.556,00	0,00	76.511,43	0,00	0,00	0,00
	0360	36.622,00	36.619,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0430	5.949,00	5.949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0500	119.531,73	121.569,73	4,00	4,00	2.042,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	114.967,83	20.967,83	94.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2014 roku.

2) Jednostki organizacyjne, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 oraz art. 7. ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych złożyły deklaracje na rok 2014.

Wartość skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazana w sprawozdaniach Rb 27S kol. 13 i PDP kol. 4 – 448.420,25 zł została wyliczona przez p. Agnieszkę Kosior – inspektor ds. wymiaru podatku, co należało do jej zakresu czynności.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

1) Wysokość opłaty adiacenckiej została ustalona uchwałą Nr 94/2007 Rady Gminy Potęgowo z dnia 22 listopada 2007 roku, zmieniającą uchwałę Nr VI/36/2007 Rady Gminy Potęgowo w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału (Dz. Urz. Województwa Pomorskiego z 2008 roku Nr 17 poz. 412).

W ww. uchwale Rada Gminy ustaliła:

- stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed dokonaniem podziału geodezyjnego, a wartością jaką nieruchomość ma po jej dokonaniu,

T-12
16
16.10

[Signature]

- stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.
- 2) Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*
W 2014 roku Gmina Potęgowo osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 5.880,00 zł.
- 3) Kontrolą objęto opłaty adiacenckie pobrane w wyniku wszystkich decyzji wydanych w 2014 roku (4 decyzje), dotyczących podziału nieruchomości (w 2014 roku nie została wydana żadna decyzja dotycząca wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej):
- **GN.6812.3.2013** z dnia 4.02.2014 roku – opłata ustalona w łącznej kwocie 840,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości nieruchomości nr 2/4 położonej w obrębie geodezyjnym Potęgowo o 2.800,00 zł). Wartość nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 65.700,00 zł, a po podziale – 68.500,00 zł. Wpłaty prawidłowo naliczonej opłaty adiacenckiej w kwocie 840,00 zł dokonano w dniu 12.02.2014 – RK nr 29 (termin płatności 05.03.2014r. – 14 dni od uprawomocnienia się decyzji – 19.02.2014r.),
 - **PP.3134.2.2014** z dnia 01.07.2014 roku – opłata ustalona w łącznej kwocie 1.410,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 14/6 w skutek jej podziału na 6 działek, położonej przy ul. Głuszyńskiej w Potęgowie). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 439.700,00 zł, a po podziale 444.000,00 zł. Wpłaty opłaty adiacenckiej dokonano 09.07.2014r. – WB nr 131 (termin płatności 01.08.2014r. – 14 dni od dnia gdy decyzja nr PP.3134.2.2014 stała się ostateczną – 18.07.2014r.),
 - **PP.3134.3.2014** z dnia 11.07.2014 roku – opłata ustalona w łącznej kwocie 1.530,00zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 22/2 w skutek jej podziału na 5 działek, położonej obok ul. Głuszyńskiej w Potęgowie). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 351.400,00 zł, a po podziale 356.500,00 zł. Wpłaty opłaty adiacenckiej dokonano 22.07.2014r. – WB nr 140 (termin płatności 15.08.2014r. – 14 dni od dnia gdy decyzja PP.3134.3.2014 stała się ostateczną – 01.08.2014r.),
 - **PP.3134.1.2014** z dnia 25.07.2014 roku – opłata ustalona w łącznej kwocie 2.100,00 zł (dotyczyła wzrostu wartości działki nr 14/2 w skutek jej podziału na 4 działki, położona przy ul. Głuszyńskiej w Potęgowie). Wartość ww. nieruchomości przed dokonaniem podziału wynosiła 751.900,00 zł, a po podziale 758.900,00 zł. Wpłaty opłaty adiacenckiej dokonano 18.08.2014r. – WB nr 149 (termin płatności 01.09.2014r. – 14 dni od dnia gdy decyzja PP.3134.1.2014 stała się ostateczną 18.08.2014r.).

Naliczanie opłaty adiacenckiej, należy do zakresu czynności p. Ewy Ulanowskiej – Inspektor ds. gospodarowania nieruchomościami gminy.

Ze względu na to, że trzy postępowania administracyjne dotyczące naliczenia opłaty adiacenckiej dotyczyły p. Ewy Ulanowskiej, naliczenie opłaty adiacenckiej należało do zakresu czynności p. Joanny Parszewskiej – Inspektor ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego.

to-12
Poj
koko

[Signature]

Prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawie podziału nieruchomości i wydawanie stosownych postanowień i decyzji należy do zakresu p. Joanny Paraszewskiej – Inspektor ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego.

3.2.14. Oplata planistyczna.

- 1) W Gminie Potęgowo w roku 2014 opłatę planistyczną pobierano na podstawie uchwał, które stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:5.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że w wymienionych przypadkach ustalono stawkę procentową, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. 2003.80.717), dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, w wysokości 30% bądź zależną od jednostki planu. W jednym przypadku nie ustalono stawki procentowej dlatego, że dotyczyło to cmentarza.

W latach 2006 – 2014 Gmina Potęgowo zawierała umowy na finansowanie przez podmioty prywatne wykonania opracowań urbanistycznych:

1. Ekosys Sp. z o.o. w Gdańsku, kwota 4.000,00 zł, przekazana w latach 2012 i 2014
 - w dniu 30 listopada 2011 roku p. Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł porozumienie Nr 391/2011 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z Ekosys Sp. z o.o. w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Marka Tomaszewskiego Prezesa Zarządu:
 - przedmiotem porozumienia jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego „Farma elektrowni wiatrowych – Warcimino” w Gminie Potęgowo,
 - Wójt Gminy jest Sporządzającym i nabywcą,
 - Ekosys jest wnioskodawcą na wniosek którego i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wnioskodawca zrzeka się wobec Gminy Potęgowo wszelkich roszczeń finansowych o zwrot poniesionych z tego tytułu kosztów,
 - szczegółowy przedmiot opracowania, terminy wykonania, elementy projektu, rodzaj i zakres materiałów wyjściowych przekazywanych Wykonawcy, zostaną określone w odrębnej umowie pomiędzy Wójtem i Wykonawcą,
 - w dniu 13 lutego 2012 roku Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł umowę Nr 31/2012 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z „ARSPLAN z siedzibą w Bydgoszczy, reprezentowanym przez p. Grzegorza Rosa:
 - przedmiotem umowy jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego „Farma elektrowni wiatrowych – Warcimino” w Gminie Potęgowo,
 - Wójt jest Sporządzającym, nabywcą usługi będącej przedmiotem umowy oraz praw autorskich,
 - Wykonawca zobowiązuje się wykonać prace w terminie 12 miesięcy od dnia otrzymania materiałów,

forz
tey
1000

[Signature]

- koszty sporządzenia planu oraz sposób rozliczeń, w tym wynagrodzenia za wykonanie opracowania, objęte są odrębną umową, której wartość nie przekroczy sumy 14 tysięcy euro,
- w dniu 23 lutego 2012 roku Wójt Gminy Potęgowo, zwrócił się do Ekosys Sp. z o.o. w Gdańsku z prośbą o przekazanie na poczet kosztów administracyjnych gminy, bezpośrednio związanych z procedurami planistycznymi, kwoty 3.000,00 zł, która zostanie zdeponowana na osobnym koncie i będzie w dyspozycji gminy na pokrycie wyżej wymienionych kosztów:
 - po wykonaniu powyższego opracowania kwota powyższa zostanie rozliczona, a ewentualna nadwyżka zwrócona,
- w dniu 7 maja 2014 roku Wójt Gminy Potęgowo, zwrócił się do Ekosys Sp. z o.o. w Gdańsku z prośbą o przekazanie na poczet kosztów administracyjnych gminy, bezpośrednio związanych z procedurami planistycznymi, kwoty 1.000,00 zł, która zostanie zdeponowana na osobnym koncie i będzie w dyspozycji gminy na pokrycie wyżej wymienionych kosztów:
 - w piśmie zapisano, że poprzednio wpłacona kwota 3.000,00 zł okazała się niewystarczająca, po wykonaniu powyższego opracowania obie kwoty zostaną rozliczone, a ewentualna nadwyżka zwrócona,
- rozliczenie na 31 grudnia 2014 roku:
 - pieniądze wpłynęły na rachunek gminy w dniach:
 - 8 marca 2012 roku – 3.000,00 zł,
 - 15 maja 2014 roku – 1.000,00 zł,
 - pieniądze wydawkowano w kwocie ogółem 3.268,41 zł, na ogłoszenia w prasie, opracowanie opinii (faktury wystawiono na Urząd Gminy w Potęgowie),
 - pozostało na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 139/22/0001 – 731,59 zł – do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 21 października 2015 roku, kwota nie została zwrócona Ekosys.

Ponadto umowę i porozumienie zawarł Wójt Gminy oraz brak kontrasygnaty Skarbnika.

2. Ekosys Sp. z o.o. w Gdańsku, kwota 6.000,00 zł, przekazana w roku 2012

- w dniu 18 października 2012 roku do Urzędu Gminy Potęgowo wpłynęło pismo od Ekosys z prośbą o przystąpienie do opracowania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego „Farma elektrowni wiatrowych – Warcimino 2” oraz „Farma elektrowni wiatrowych - Chlewnica w Gminie Potęgowo,
- w dniu 22 października 2012 roku p. Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł porozumienie Nr 201/2012 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z Ekosys Sp. z o.o. w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Marka Tomaszewskiego Prezesa Zarządu:
 - przedmiotem porozumienia jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego „Farma elektrowni wiatrowych – Warcimino 2” oraz „Farma elektrowni wiatrowych - Chlewnica w Gminie Potęgowo,
 - Wójt Gminy jest Sporządzającym i nabywcą,
 - Ekosys jest wnioskodawcą na wniosek którego i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wnioskodawca zrzeka się wobec Gminy Potęgowo wszelkich roszczeń finansowych o zwrot poniesionych z tego tytułu kosztów,

- szczegółowy przedmiot opracowania, terminy wykonania, elementy projektu, rodzaj i zakres materiałów wyjściowych przekazywanych Wykonawcy, zostaną określone w odrębnej umowie pomiędzy Wójtem i Wykonawcą,

Porozumienie zawierało kontrasygnatę Skarbnika Gminy p. Małgorzaty Dąbrowskiej.

- w dniu 19 grudnia 2012 roku Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł umowy Nr 247/2012 i 248/2012 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z „ARSPLAN z siedzibą w Bydgoszczy, reprezentowanym przez p. Grzegorza Rosa:
 - przedmiotem umów jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego „Farma elektrowni wiatrowych Chlewnica” w Gminie Potęgowo oraz Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego „Farma elektrowni wiatrowych – Warcimino II” w Gminie Potęgowo,
 - Wójt jest Sporządzającym, nabywcą usługi będącej przedmiotem umowy oraz praw autorskich,
 - Wykonawca zobowiązuje się wykonać prace w terminie 12 miesięcy od dnia otrzymania materiałów,
 - koszty sporządzenia planu oraz sposób rozliczeń, w tym wynagrodzenia za wykonanie opracowania, objęte są odrębną umową, której wartość nie przekroczy sumy 14 tysięcy euro,
- w dniu 13 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Potęgowo, zwrócił się do Ekosys Sp. z o.o. w Gdańsku z prośbą o przekazanie na poczet kosztów administracyjnych gminy, bezpośrednio związanych z procedurami planistycznymi, kwoty 6.000,00 zł, która zostanie zdeponowana na osobnym koncie i będzie w dyspozycji gminy na pokrycie wyżej wymienionych kosztów:
 - po wykonaniu powyższego opracowania kwota powyższa zostanie rozliczona, a ewentualna nadwyżka zwrócona,
- rozliczenie na 31 grudnia 2014 roku:
 - pieniądze wpłynęły na rachunek gminy w dniu 18 grudnia 2012 roku,
 - pieniądze wydatkowano w kwocie ogółem 1.062,72 zł, na ogłoszenia w prasie (faktury wystawiono na Urząd Gminy w Potęgowie),
 - pozostało na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 139/22/002 – 2.468,64 zł oraz na koncie 139/22/003 – 2.468,64 zł – do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 21 października 2015 roku, kwota nie została zwrócona Ekosys.

Ponadto umowę i porozumienie zawarł Wójt Gminy oraz brak kontrasygnaty Skarbnika.

3. Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe Darżyno Sp. z o.o. w Unisławiu, kwota 3.000,00 zł, przekazana w roku 2008

Nie przedłożono kontrolującym żadnej dokumentacji dotyczącej przyjęcia kwoty 3.000,00 zł od Nadmorskich Elektrowni Wiatrowych Darżyno Sp. z o.o. w Unisławiu, w roku 2008.

W dniu 21 października 2015 kontrolujące zwróciły się p. Dawida Litwina Wójta Gminy Potęgowo z prośbą o przedłożenie brakującej dokumentacji (termin do udzielenia odpowiedzi 26 października 2015 roku).

Ze złożonego w dniu 29 października 2015 roku wyjaśnienia wynika, że dokumenty finansowe w ww. zakresie zgodnie z instrukcją kancelaryjną i jednolitym rzeczowym wykazem akt zostały skasowane, natomiast dokumentacja merytoryczna została załączona do niniejszego pisma.

- w dniu 17 czerwca 2008 roku Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe Darżyno Sp. z o.o. zwróciły się do Wójta Gminy Potęgowo o przystąpienie do zmiany planu

też
Kolej

[Signature]

zagospodarowania przestrzennego części ich nieruchomości położonej w obrębie Darżyno, informując że poniosą wszelkie koszty związane z wdrożeniem procedury.

- w dniu 1 lipca 2008 roku p. Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł porozumienie Nr 196/2008 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe Darżyno Sp. z o.o. w Unisławiu, reprezentowaną przez p. Marcina Tomaszewskiego Prezesa Zarządu:
 - przedmiotem porozumienia jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych Darżyno,
 - Wójt Gminy jest Sporządzającym i nabywcą,
 - Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe są wnioskodawcą na wniosek którego i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wnioskodawca zrzeka się wobec Gminy Potęgowo wszelkich roszczeń finansowych o zwrot poniesionych z tego tytułu kosztów,
 - szczegółowy przedmiot opracowania, terminy wykonania, elementy projektu, rodzaj i zakres materiałów wyjściowych przekazywanych Wykonawcy, zostaną określone w odrębnej umowie pomiędzy Wójtem i Wykonawcą,
- w dniu 1 lipca 2008 roku Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo - Sporządzający zawarł umowę o dzieło Nr 227/2008 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe Darżyno Sp. z o.o. w Unisławiu, reprezentowaną przez p. Marcina Tomaszewskiego Prezesa Zarządu – Wnioskodawcą i z p. Tadeuszem Ciemnoczołowskim członkiem Północnej Okręgowej Izby Urbanistów - Wykonawcą:
 - Wnioskodawca jest osobą na wniosek której i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wykonawca zobowiązuje się wykonać prace w terminie 9 miesięcy od dnia otrzymania materiałów,
 - Wnioskodawca pokryje koszty administracyjne gminy, bezpośrednio związane z procedurami ich sporządzenia w kwocie 3.000,00 zł, które będą wpłacone na konto gminy Potęgowo,
 - koszty sporządzenia planu oraz sposób rozliczeń, w tym wynagrodzenia za wykonanie opracowania, objęte są odrębną umową pomiędzy Wnioskodawcą a Wykonawcą,
- rozliczenie na 31 grudnia 2014 roku:
 - pieniądze wpłynęły na rachunek gminy w dniu 7 lipca 2008 roku w kwocie 3.000,00 zł,
 - pieniądze wydatkowano w kwocie ogółem 3.000,00 zł, na ogłoszenia w prasie, posiedzenia komisji urbanistycznej, opracowanie opinii (faktury wystawiono na Urząd Gminy w Potęgowie),

Ponadto umowy zawarł Wójt Gminy, umowy nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika.

4. Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe Darżyno Sp. z o.o. w Unisławiu, kwota 3.000,00 zł, przekazana w roku 2010

- w dniu 9 sierpnia 2010 roku wpłynęło pismo do Urzędu Gminy Potęgowo od New Darżyno z prośbą o przystąpienie do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki nr 244/6 położonej w obrębie Darżyno w Gminie Potęgowo uwzględniającej wprowadzenie w ramach nieruchomości funkcji przemysłowej, prośba

teraz

Woj

Handwritten signature

wynika z zamiaru przystąpienia do budowy zakładu produkcji pelletów, jednocześnie poinformowano że firma zobowiązuje się do pokrycia wszelkich kosztów,

- w dniu 29 października 2010 roku p. Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł porozumienie Nr 297/2010 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe Darżyno Sp. z o.o. w Unisławiu, reprezentowaną przez p. Marcina Tomaszewskiego Prezesa Zarządu:
 - przedmiotem porozumienia jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych Darżyno i planu parku elektrowni wiatrowych i biogazowych Darżyno,
 - Wójt Gminy jest Sporządzającym i nabywcą,
 - Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe są wnioskodawcą na wniosek którego i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wnioskodawca zrzeka się wobec Gminy Potęgowo wszelkich roszczeń finansowych o zwrot poniesionych z tego tytułu kosztów,
 - szczegółowy przedmiot opracowania, terminy wykonania, elementy projektu, rodzaj i zakres materiałów wyjściowych przekazywanych Wykonawcy, zostaną określone w odrębnej umowie pomiędzy Wójtem i Wykonawcą,
- w dniu 10 listopada 2010 roku Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł umowę o dzieło Nr 298/2010 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z Nadmorskie Elektrownie Wiatrowe Darżyno Sp. z o.o. w Unisławiu, reprezentowaną przez p. Marcina Tomaszewskiego Prezesa Zarządu – Wnioskodawcą i z p. Tadeuszem Ciemnoczołowskim członkiem Północnej Okręgowej Izby Urbanistów - Wykonawcą:
 - przedmiotem umowy jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych Darżyno i planu parku elektrowni wiatrowych i biogazowych,
 - Wójt jest Sporządzającym,
 - Wnioskodawca jest osobą na wniosek której i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wykonawca zobowiązuje się wykonać prace w terminie 7 miesięcy od dnia otrzymania materiałów,
 - Wnioskodawca pokryje koszty administracyjne gminy, bezpośrednio związane z procedurami ich sporządzenia w kwocie 3.000,00 zł, które będą wpłacone na konto gminy Potęgowo,
 - koszty sporządzenia planu oraz sposób rozliczeń, w tym wynagrodzenia za wykonanie opracowania, objęte są odrębną umową pomiędzy Wnioskodawcą a Wykonawcą,
- w dniu 23 listopada 2010 roku Wójt Gminy Potęgowo, zwrócił się do Nadmorskich Elektrowni Wiatrowych w Unisławiu z prośbą o przekazanie na poczet kosztów administracyjnych gminy, bezpośrednio związanych z procedurami planistycznymi, kwoty 3.000,00 zł, która zostanie zdeponowana na osobnym koncie i będzie w dyspozycji gminy na pokrycie wyżej wymienionych kosztów:
 - po wykonaniu powyższego opracowania kwota powyższa zostanie rozliczona, a ewentualna nadwyżka zwrócona,
- rozliczenie na 31 grudnia 2014 roku:

tor
10
10

10
10

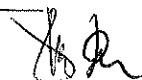
- pieniądze wpłynęły na rachunek gminy w dniu 1 grudnia 2010 roku,
- pieniądze wydatkowano w kwocie ogółem 991,98 zł, na ogłoszenia w prasie (faktury wystawiono na Urząd Gminy w Potęgowie),
- pozostało na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 139/12 – 2.008,02 zł – do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 21 października 2015 roku, kwota nie została zwrócona firmie.

Ponadto umowy zawarł Wójt Gminy, umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika p. Przemysława Pietrasika.

5. Zbigniew Panek, kwota 1.000,00 zł, przekazana w roku 2006

- w dniu 9 października 2006 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez p. Jerzego Waldemara Awchimieni Wójta Gminy Potęgowo (Sporządzający) zawarł umowę o wykonanie opracowań urbanistycznych z p. Zbigniewem Panek zamieszkałym w Łomiankach (Zamawiający) i z Zespołem Urbanistycznym, reprezentowanym przez p. Aleksandra Aziukiewicza i p. Krzysztofa Zawadzkiego (Wykonawca):
 - przedmiotem umowy jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w obrębie geodezyjnym Żochowo Gmina Potęgowo,
 - Sporządzający wykona opracowanie, którego projekt bezpośrednio zrealizuje Wykonawca, a sfinansuje Zamawiający, który pokryje również koszty administracyjne gminy związane bezpośrednio z procedurą opracowania planu,
 - Wykonawca zobowiązuje się wykonać prace w terminie 12 miesięcy od dnia otrzymania materiałów,
 - wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wyniesie 5.000,00 zł brutto, płatne przez Zamawiającego w częściach:
 - 50%, po przedłożeniu Sporządzającemu projektu opracowania gotowego do wystąpienia o opinię i uzgodnienia,
 - 30%, po przedłożeniu Sporządzającemu projektu opracowania gotowego do wyłożenia do publicznego wglądu,
 - 20%, po przedłożeniu Sporządzającemu projektów opracowań gotowych do uchwalenia,
 - wynagrodzenie będzie wypłacane na podstawie rachunków z potwierdzeniem przez Sporządzającego spełnienia warunków umowy,
 - za każdy dzień zwłoki wynagrodzenie Wykonawcy będzie pomniejszane o 0,1%,
 - odstąpienie od umowy zawinione przez Wykonawcę spowoduje obciążenie go karą w wysokości 5% wynagrodzenia,
- w dniu 24 października 2006 roku Wójt Gminy Potęgowo, zwrócił się do p. Zbigniewa Panek z prośbą o przekazanie na poczet kosztów administracyjnych gminy, bezpośrednio związanych z procedurami planistycznymi, kwoty 1.000,00 zł, która zostanie zdeponowana na osobnym koncie i będzie w dyspozycji gminy na pokrycie wyżej wymienionych kosztów:
 - po wykonaniu powyższego opracowania kwota powyższa zostanie rozliczona, a ewentualna nadwyżka zwrócona,
- rozliczenie na 31 grudnia 2014 roku:
 - pieniądze wpłynęły na rachunek gminy w dniu 31 października 2006 roku w kwocie 1.000,00 zł,
 - pieniądze wydatkowano w kwocie ogółem 450,40 zł, na ogłoszenia w prasie (faktury wystawiono na Urząd Gminy w Potęgowie),

7272
Poj
Krow



- pozostało na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 139/08 – 549,60 zł – kwota została zwrócona w dniu 22 maja 2015 roku p. Zbigniewowi Panek.

Umowy nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika.

6. APAZO Sp. z o.o. w Warszawie, kwota 3.000,00 zł, przekazana w roku 2011

- w dniu 14 lutego 2011 roku p. Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł porozumienie Nr 95/2011 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z APAZO Sp. z o.o. w Warszawie, reprezentowaną przez p. Piotra Żurek:
 - przedmiotem porozumienia jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w Gminie Potęgowo,
 - Wójt Gminy jest Sporządzającym i nabywcą,
 - APAZO jest wnioskodawcą na wniosek którego i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wnioskodawca zrzeka się wobec Gminy Potęgowo wszelkich roszczeń finansowych o zwrot poniesionych z tego tytułu kosztów,
 - szczegółowy przedmiot opracowania, terminy wykonania, elementy projektu, rodzaj i zakres materiałów wyjściowych przekazywanych Wykonawcy, zostaną określone w odrębnej umowie pomiędzy Wójtem i Wykonawcą,
- w dniu 14 lutego 2011 roku Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo (Wójt) zawarł umowę o dzieło Nr 96/2011 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z APAZO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez p. Piotra Żurek (Wnioskodawca) i z Biurem Urbanistycznym PPP Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Aleksandrę Piskorską Prezesa Zarządu (Wykonawca):
 - przedmiotem umowy jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w Gminie Potęgowo, w obrębie Żychlin, Darżyno, Grąbkowo, Warcimino,
 - Wójt jest Sporządzającym, nabywcą usługi będącej przedmiotem umowy oraz praw autorskich,
 - APAZO jest wnioskodawcą na wniosek którego i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wykonawca zobowiązuje się wykonać prace w terminie 12 miesięcy od dnia otrzymania materiałów,
 - koszty sporządzenia planu oraz sposób rozliczeń, w tym wynagrodzenia za wykonanie opracowania, objęte są odrębną umową, pomiędzy Wnioskodawcą a Wykonawcą,
 - koszty administracyjne gminy, bezpośrednio związane z procedurami sporządzenia planu w wysokości 3.000,00 zł pokryje Wnioskodawca, wpłacając je na konto Gminy Potęgowo,
- w dniu 4 kwietnia 2011 roku Wójt Gminy Potęgowo, zwrócił się do APAZO Sp. z o.o. w Warszawie z prośbą o przekazanie na poczet kosztów administracyjnych gminy, bezpośrednio związanych z procedurami planistycznymi, kwoty 3.000,00 zł, która zostanie zdeponowana na osobnym koncie i będzie w dyspozycji gminy na pokrycie wyżej wymienionych kosztów:

forz
dy
now

[Signature]

- po wykonaniu powyższego opracowania kwota powyższa zostanie rozliczona, a ewentualna nadwyżka zwrócona,
 - rozliczenie na 31 grudnia 2014 roku:
 - pieniądze wpłynęły na rachunek gminy w dniu 8 kwietnia 2011 roku,
 - pieniądze wydatkowano w kwocie ogółem 2.686,20 zł, na ogłoszenia w prasie, opracowanie opinii, wydruk map (faktury wystawiono na Urząd Gminy w Potęgowie),
 - niewykorzystaną kwotę w wysokości 313,80 zł zwrócono Wnioskodawcy w dniu 31 marca 2014 roku,
 - pozostało na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 139/01 – 0,00 zł,
- Ponadto umowę i porozumienie zawarł Wójt Gminy, umowa i porozumienie zawierają kontrasygnatę Skarbnika.

7. EVIVA Lębork Sp. z o.o. w Słupsku, kwota 40.000,00 zł, przekazana w roku 2011

- w dniu 27 lipca 2011 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez p. Jerzego Waldemara Awchimienię Wójta Gminy Potęgowo (Zamawiający) zawarła umowę trójstronną Nr 223/2011 z EVIVA Lębork Sp. z o.o. w Słupsku, reprezentowaną przez p. Jana Reicherta Prezesa Zarządu (Płatnik) i z Przedsiębiorstwem Projektowo – Realizacyjnym „DOM” Sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, reprezentowaną przez p. Marię Kielb – Stańczuk Prezesa Zarządu:
 - Wykonawca przyjmuje do wykonania Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego fragmenty Gminy Potęgowo w obrębie Głuszyno, Głuszynko, Piaseczno, Grapice, Potęgowo i Poganice – „Farma wiatrowa Głuszyno”,
 - zakres pracy obejmuje opracowanie projektu planu ww. oraz przeprowadzenie, w imieniu Zamawiającego wymaganej ustawą procedury planistycznej (zgodnie z art. 11 ustawy),
 - wartość usługi wynosi 119.900,00 zł netto, plus 27.577,00 zł vat,
 - wynagrodzenie za pracę zostanie uregulowane przez Płatnika oraz przez Zamawiającego:
 - Zamawiający pokrywa koszty opracowań do wysokości 37.000,00 zł brutto,
 - Płatnik pokrywa pozostałe koszty opracowań do wysokości 110.477,00 zł brutto,
 - Płatnik i Zamawiający zobowiązują się wypłacić wynagrodzenie w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury od Wykonawcy,
 - ustalono wysokość kar,
- rozliczenie na 31 grudnia 2014 roku:
 - pieniądze w kwocie 40.000,00 zł, wpłynęły na rachunek gminy w dniu 7 lipca 2011 roku,
 - pieniądze wydatkowano w kwocie ogółem 39.771,94 zł, na ogłoszenia w prasie, opracowanie opinii, kopie map, wykonanie projektu (faktury wystawiono na Urząd Gminy w Potęgowie), w tym kwota 37.000,00 zł na konto Przedsiębiorstwa Projektowo – Realizacyjnego „DOM” Sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim tytułem ww. umowy trójstronnej z dnia 27 lipca 2011 roku.
 - pozostało na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 139/07 – 228,06 zł – do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 21 października 2015 roku, kwota nie została zwrócona Eviva.

Gmina Potęgowo z tytułu ww. umowy nie poniosła żadnych wydatków z budżetu Gminy. Ponadto umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika p. Małgorzaty Dąbrowskiej.

8. Baltic Sea Polska Sp. z o.o. w Warszawie, kwota 12.000,00 zł, przekazana w latach 2008 - 2009

- w dniu 14 lutego 2008 roku p. Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo zawarł porozumienie nr 74/2008 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z Baltic Sea Polska Sp. z o.o. w Warszawie, reprezentowaną przez Dyrektora p. Janoscha Kolassa:
 - przedmiotem porozumienia jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Potęgowo, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Potęgowo w sprawie przystąpienia do tej zmiany,
 - Wójt Gminy jest Sporządzającym i nabywcą,
 - Baltic Sea jest wnioskodawcą na wniosek którego i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wnioskodawca zrzeka się wobec Gminy Potęgowo wszelkich roszczeń finansowych o zwrot poniesionych z tego tytułu kosztów,
 - szczegółowy przedmiot opracowania, terminy wykonania, elementy projektu, rodzaj i zakres materiałów wyjściowych przekazywanych Wykonawcy, zostaną określone w odrębnej umowie pomiędzy Wójtem i Wykonawcą,
- w dniu 29 lutego 2008 roku Jerzy Waldemar Awchimieni Wójt Gminy Potęgowo (Wójt) zawarł umowę nr 94/2008 w sprawie wykonania autorskiego opracowania urbanistycznego z Baltic Sea Polska Sp. z o.o. (Wnioskodawca) z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez p. Janosza Kolassa Dyrektora i z Grupą Projektową Z O O M s.c. M. Dąbrowski, J. Małuj, P. Szfranowicz z siedzibą w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Piotra Szranowicza architekta uprawnionego urbanistę członka Pomorskiej Okręgowej Izby Urbanistów, reprezentującego Zespół Urbanistyczny (Wykonawca):
 - przedmiotem umowy jest organizacja, sporządzanie i finansowanie opracowania urbanistycznego pn.: zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Potęgowo polegającej na uwzględnieniu w studium wszystkich aktualnie obowiązujących aktów prawnych oraz opracowań studialnych mających odniesienie do Gminy Potęgowo; zweryfikowanie i uaktualnienie kierunków polityki przestrzennej gminy, na podstawie zaktualizowanych uwarunkowań,
 - Wójt jest Sporządzającym, nabywcą usługi będącej przedmiotem umowy oraz praw autorskich,
 - Baltic Sea jest wnioskodawcą na wniosek którego i dla której potrzeb inwestycyjnych sporządzany jest plan, który także ponosi na swój wniosek koszty tego opracowania i wskazuje Wykonawcę,
 - Wykonawca zobowiązuje się wykonać prace w terminie 9 miesięcy od dnia otrzymania materiałów,
 - Wnioskodawca pokryje koszty sporządzenia studium, w tym:
 - koszty projektu wg. Odrębnej umowy z Wykonawcą,
 - koszty administracyjne gminy, bezpośrednio związane z procedurami ich sporządzenia w kwocie 3.000,00 zł, które będą wpłacone na konto Gminy Potęgowo,
- w dniu 29 lutego 2008 roku Wójt Gminy Potęgowo, zwrócił się do Baltic Sea Sp. z o.o. w Warszawie z prośbą o przekazanie na poczet kosztów administracyjnych gminy, bezpośrednio związanych z procedurami planistycznymi, kwoty 3.000,00 zł, która

toż
K102

[Signature]

zostanie zdeponowana na osobnym koncie i będzie w dyspozycji gminy na pokrycie wyżej wymienionych kosztów:

- po wykonaniu powyższego opracowania kwota powyższa zostanie rozliczona, a ewentualna nadwyżka zwrócona,
- rozliczenie na 31 grudnia 2014 roku:
 - pieniądze wpłynęły na rachunek gminy w dniach:
 - 17 marca 2008 roku – 3.000,00 zł,
 - 9 czerwca 2009 roku – 9.000,00 zł,
 - pieniądze wydatkowano w kwocie ogółem 8.923,92 zł, na przystąpienie do studium, ogłoszenia w prasie, opracowanie opinii (faktury wystawiono na Urząd Gminy w Potęgowie),
 - w dniu 13 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Potęgowo poinformował Baltic Sea, iż rozliczono środki pieniężne przekazane przez spółkę, kwota która pozostała do rozliczenia wynosi 3.076,08 zł,
 - pismem z dnia 14 stycznia 2014 roku Spółka poinformowała Wójta Gminy Potęgowo iż pozostałą kwotę 3.076,08 zł należy wpłacić na podane konto,
 - zwrotu niewykorzystanej kwoty Gmina dokonała w dniu 17 stycznia 2014 roku,
 - pozostało na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 139/11 – 0,00 zł,

Ponadto umowy zawarł Wójt Gminy, brak kontrasygnaty.

Na wszystkich fakturach dotyczących powyższych umów, widnieje zapis o treści; „środki finansowe zdeponowano na koncie przez Wnioskodawcę”.

Zgodnie informacją złożoną przez p. Halinę Iwińską inspektora ds. ewidencji ludności, dowody księgowe dotyczące powyższych spraw z lat 2006 – 2008 zostały przekazane na makulaturę dokumentacji niearchiwalnej, ponieważ okres ich przechowywania upłynął.

W dniu 2 października 2015 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Potęgowo p. Dawida Litwina, z prośbą o wskazanie podstawy prawnej zawierania z podmiotami prywatnymi umów na finansowanie kosztów wykonania projektów miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego.

Ze złożonego w dniu 5 października 2015 roku wyjaśnienia wynika, że takie działanie uzasadnia art. 4 ust 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 roku, poz 513), to znaczy że źródłem dochodów własnych gminy są spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy.

W związku z powyższą odpowiedzią, w dniu 20 października 2015 roku kontrolujące zwróciły się do p. Dawida Litwina o wyjaśnienie (termin do udzielenia odpowiedzi 23 października 2015 roku):

- dlaczego ww. wpłaty nie zostały ujęte w budżecie Gminy Potęgowo w §096 – „otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej”,
- proszę o wskazanie w jaki sposób (klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków), kwoty wynikające z finansowania przez prywatne podmioty wykonania projektów miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego obejmujących tereny Gminy Potęgowo, na których podmioty te chciały realizować inwestycje dotyczące budowy farm wiatrowych, zostały ujęte w budżecie Gminy Potęgowo oraz w jaki sposób zostały zaangażowane wydatki (w latach 2006 – 2014 w sumie wpłaty wyniosły 99.000,00 zł).

Proszę także o wyjaśnienie:

- czy Gmina Potęgowo poniosła wydatki z budżetu Gminy (jeśli tak to w jakiej wysokości i proszę o wskazanie ujęcia w budżecie Gminy po stronie dochodów i wydatków oraz

toż
Krow



zaangażowanie) z tytułu umowy zawartej w dniu 27 lipca 2011 roku Gmina Potęgowo, reprezentowana przez p. Jerzego Waldemara Awchimieni Wójta Gminy Potęgowo (Zamawiający) zawarła umowę trójstronną Nr 223/2011 z EVIVA Lębork Sp. z o.o. w Słupsku, reprezentowaną przez p. Jana Reicherta Prezesa Zarządu (Płatnik) i z Przedsiębiorstwem Projektowo – Realizacyjnym „DOM” Sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, reprezentowaną przez p. Marię Kielb – Stańczuk Prezesa Zarządu.

Ze złożonego w dniu 29 października 2015 roku, wyjaśnienia wynika, cyt.: „Kwoty wynikające z finansowania przez prywatne podmioty wykonania projektów miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego obejmujące teren Gminy Potęgowo nie wprowadzono do budżetu gminy a lokowano na koncie depozytowym (139) i wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem (wolą darczyńcy). Do konta 139 prowadzona jest pełna ewidencja.”

W pozostałym zakresie nie udzielono wyjaśnień.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:6.

Wpłaty wynikające z powyższych umów ewidencjonowano na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”, natomiast wydatki ujmowano na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, tj.:

- Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S – z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w 2014 roku jednostka nie realizowała dochodów z tytułu spadków i darowizn w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*.

- Podczas kontroli obrotów i sald konta 139 – *Inne rachunki bankowe* (funkcjonowanie konta zostało opisane w pkt 2.1.1.2. „Operacje bankowe”) kontrolujące zwróciły uwagę na operacje księgowe opisane tytułem „wpłata zmiana planu zagospodarowania przestrzennego”. Kontroli poddano wszystkie operacje w latach 2006 – 2014 dotyczące wpływu na konto 139 środków pieniężnych opisanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Potęgowo tytułem „wpłata zmiana planu zagospodarowania przestrzennego” oraz wydatkowanie tych środków. W kontrolowanych latach na konto 139 wpłynęły środki finansowe w wysokości 99.000,00 zł od prywatnych podmiotów, a wydatkowano środki w wysokości 90.545,45 zł (co zostało opisane powyżej),

- powyższe kwoty przekazane zostały na rachunek Urzędu Gminy (ewidencja na koncie 139 – *Inne rachunki bankowe*) na podstawie porozumień zawartych z podmiotami prywatnymi,

- wpłaty nie były ujęte w budżecie gminy w dochodach gminy (brak klasyfikacji budżetowej),

- wpłacone środki wydatkowano na podstawie faktur wystawionych na Urząd Gminy Potęgowo, nie ujmując ich w wydatkach budżetu gminy (brak klasyfikacji budżetowej),

- otrzymane wpłaty nie były księgowane na koncie 760 – *Pozostałe przychody operacyjne*, cała ewidencja prowadzona była na koncie 240 – *Pozostałe rozrachunki i 139 – Inne rachunki bankowe*, co było niezgodne z opisami wymienionych kont w polityce rachunkowości jednostki,

- ewidencja „wpłat” była prowadzona w taki sam sposób jak ewidencja „darowizn”, co zostało omówione w pkt. 3.4.2. niniejszego protokołu kontroli, a mianowicie, cyt.:

„W dniu 14.09.2015 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Dawida Litwin - Wójta Gminy Potęgowo z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następujących sprawach:

1. Na podstawie jakich przepisów prawa nie ujęto w budżecie gminy środków finansowych z darowizn w latach 2011-2014 po stronie dochodów i wydatków.

2. Proszę przedstawić sposób ewidencji księgowej otrzymanych i wydatkowanych darowizn wymienionych w załączniku Nr 1 (ogólnie dla: wpłaty darowizny, ewidencji faktury wydatkowej, zapłaty za fakturę) wraz z klasyfikacją budżetową.

Jeżeli nie prowadzono klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków dotyczących otrzymanych darowizn, proszę o wskazanie podstawy prawnej do powyższego zaniechania.

tytuł

16j
Kokoro

[Signature]

Odpowiedź z dnia 15.09.2015 roku złożona przez Pana Dawida Litwin – Wójta Gminy Potęgowo brzmiała następująco, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 14 września 2015 roku w sprawie udzielenia informacji wyjaśniam:

1. W budżecie gminy w latach 2011-2014 darowizny przyjmowano na wydzielony rachunek bankowy tzw. konto depozytowe. Były to środki finansowe głównie pochodzące z Nadleśnictw z przeznaczeniem na zadania Ochotniczych Straży Pożarnych w Potęgowie i Łupawie. Zgodnie z cyt. art. 4 ust 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłami dochodów własnych gminy są spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy. Wspomniane wyżej darowizny przeznaczone były na działalność Ochotniczych Straży Pożarnych, gdzie stroną umowy była dana jednostka straży a nie gmina. Brakowało zatem przesłanek do wprowadzania powyższych środków finansowych do budżetu gminy. Urząd Gminy prowadził jedynie obsługę księgową przekazanych darowizn.
2. Środki finansowe wpływały na wydzielony rachunek bankowy tzw. konto depozytowe i księgowano je na koncie **139 Inne rachunki bankowe**. Opis do konta przyjęty w wewnętrznych przepisach jednostki wskazuje, że jest to zgodne z polityką finansową i rachunkową jednostki cyt. „Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:
 - 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
 - 2) czeków potwierdzonych,
 - 3) sum depozytowych,
 - 4) sum na zlecenie,
 - 5) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.”

Ewidencja księgowa przekazanej darowizny przedstawiała się następująco, zapis na kontach: 139/240 wpływ darowizny, 240/201 ewidencja faktury, 201/139 zapłata za fakturę.

Środki finansowe (darowizny) wpływające na wymieniony rachunek bankowy wydatkowane **zgodnie z wolą darczyńcy** (zgodnie z umową) i zachodzi pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. W dowodach księgowych nie posługiwano się klasyfikacją budżetową ale wskazywano informację o źródle finansowania poprzez zapis „z sum zleconych”.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:2.

- 3) W roku 2014 Gmina Potęgowo wydała 6 decyzji dotyczących naliczenia opłaty planistycznej, w tym:

- trzy decyzje zostały uchylone w toku postępowania odwoławczego,
- w stosunku do dwóch decyzji toczy się postępowanie odwoławcze,
- Gmina uzyskała dochody z tytułu jednej decyzji, w wysokości 10.000,00 zł.

W dniu 10 sierpnia 2015 roku kontrolujące zwróciły się do p. Dawida Litwina Wójta Gminy Potęgowo z prośbą o zestawienie dotyczące naliczenia opłaty planistycznej według załączonego wzoru. W zestawieniu należało podać informacje na temat zmian lub wprowadzenia nowego planu zagospodarowania terenu w latach 2010 – 2015 oraz informacje dotyczące naliczenia lub nie naliczenia opłaty planistycznej dla terenów objętych ww. planami.

Dnia 27 sierpnia 2015 roku p. Dawid Litwin Wójt Gminy Potęgowo przekazał zestawienie naliczenia opłaty planistycznej odnośnie miejscowych planów zagospodarowania

teraz
litwin
litwin

[Signature]

uchwalonych w latach 2010 – 2015. Z załączonego zestawienia wynika, że we wszystkich wymaganych przepisami prawa przypadkach wszczęto postępowanie w celu naliczenia opłaty planistycznej.

Powyższe zestawienie naliczenia opłaty planistycznej nieruchomości sprzedanych w latach 2010 – 2015 stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:7.

4) W trakcie kontroli ustalono, że

- wysokość opłaty ustalono w oparciu o aktualne operaty szacunkowe,
- postępowanie w celu ustalenia wysokości opłaty wszczynano (wysyłano zawiadomienie o wszczęciu postępowania), w okresie od 123 do 833 dni po otrzymaniu aktu notarialnego,
- w dwóch zawiadomieniach o wszczęciu postępowania nie można określić po jakim okresie zostało ono wysłane, ponieważ na aktach notarialnych nie ma daty ich wpływu do gminy.

Sprawami związanymi z roszczeniami finansowymi wynikających z ustaleń miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego należy do zakresu czynności p. Joanny Paraszewskiej – Inspektor ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

1) W roku 2014 Gmina Potęgowo osiągnęła dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 37.743,97 zł, wartość ta dotyczyła wpłat opłaty eksploatacyjnej, na podstawie trzech decyzji otrzymanych przez Gminę Potęgowo:

- decyzja Marszałka Województwa Pomorskiego Nr DROŚ-G.7461.2.303.2014 z dnia 10.09.2014 roku dla Andrzeja Paducha, Gospodarstwo Rolne, Kopalnia Piasku za wydobywanie kopaliny, kruszywa naturalnego, ze złoża „Nowe Skórowo” za I półrocze 2014 roku (WB Nr 159/2014, z dnia 19.08.2014 roku – 12.030,48 zł),
- brak decyzji na kwotę 23.390,29 zł (WB 125/14 z dnia 1.07.2014r.),
- decyzja Nr GN.6520.3.2014 z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego Departament Środowiska, Rolnictwa i Zasobów Naturalnych dla Przedsiębiorstwa Produkcyjno- Handlowego „YUCCO” Mirosław Bach za wydobywanie kopaliny, torfu, ze złoża „Wieliszewo” za I półrocze 2014 roku (WB 146/2014 z dnia 30.07.2014r.- 2.323,20 zł).

2.4.2.1. Opłata produktowa

1) W roku 2014 Gmina Potęgowo zrealizowała dochody z tytułu opłaty produktowej w wysokości 3.276,77 zł, które ujęto w rozdziale 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych”, w § 0400-Wpływy z opłaty produktowej.

2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej z dnia 11.05.2001r. (Dz.U. Nr 63,poz.639 ze zm.).

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- jednostka otrzymała od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, tytułem opłaty produktowej za rok 2014, kwotę 3.276,77 zł w dniach:

10.04.15
10.05.15
10.06.15

[Signature]

- 24 czerwca 2014 roku, kwotę 1.401,08 zł, dow. ks. WB Nr 120/2014,
- 23 grudnia 2014 roku, kwotę 1.875,69 zł, dow. ks. WB Nr 249/2014,
- w budżecie gminy zaplanowano wydatki w rozdziale 90020§4300 w wysokości 1.500,00 zł:
- w roku 2014 nie realizowano wydatków w ww. zakresie.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

- 1) W 2014 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr XXVI/150/2004 Rady Gminy Potęgowo z dnia 29 października 2004 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg publicznych na terenie Gminy Potęgowo (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 7 poz. 144 z dnia 24 stycznia 2005 roku.
- 2) W kontrolowanym roku wydano 13 decyzji na zajęcie pasa drogowego, w tym: 6 dotyczyło ustalenia opłaty z tytułu robót drogowych na jeden dzień, 7 decyzji dotyczyło opłaty rocznej na umieszczenie urządzenia w pasie drogowym. Kontroli poddano 13 decyzji wydanych w roku 2014, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Data i Nr decyzji	Data Złożenia wniosku	Okres* na jaki wydano decyzję	Opłata za zajęcie pasa drogowego (roczna/dzienna)
GN.6852.1.2014 z dnia 21.03.2014r.	4.03.2014r.	21.03.2014 – 03.04.2014r.	8 dni zajecie pobocza o pow. 200 m ² x 2zł=3200zł 1 dzień zajecie pobocza o pow. 281 m ² x 2 zł=562 zł 1 dzień zajecie pobocza o pow. 194 m ² x 2=388zł (396zł) 1 dzień zajecie pobocza o pow. 151 m ² x 2zł= 302 zł Razem: 4.452 zł Decyzja wydana na 4.460,00 zł Różnica: + 8 zł
GN-6853.14.2014 z dnia 04.04.2014r.	4.03.2014r.	-	3,38m ² x 30zł x (285:365)=79,18zł 6,97m ² x30,00złx (284:365)=162,70zł 2,99m ² x 30zł x (282:365)=69,30zł 5,03m ² x 30zł x (281:365)=116,17zł 2,60m ² x 30zł x (280:365)=59,84zł 2,60m ² x30złx(279:365)=59,62zł 2,60m ² x 30zł x (278:365)=59,41zł 3,65m ² x 30zł x (277:365)= 83,10zł 2,96m ² x 30zł x (274:365)= 66,66zł 4,93m ² x 30zł x (273:365)= 110,62zł 3,71m ² x 30zł x (272:365)=82,94zł Razem:949,54zł Następne lata:41,42m ² x30zł=1.242,60zł
GN.6852.3.2014 z dnia 27.03.2014r.	20.03.2014r.	27.03.2014r.	48m ² x 2zł x 1dzień= 96 zł
GN-6853.9.2014 z dnia 02.04.2014r.	20.03.2014r.	-	rok 2014: 0,55m ² x 1,5m ² =2,05m ² x 50zł x (278 : 365)=78,07zł następne lata: 2,05m ² x 50zł= 102,50zł
GN.6852.4.2014 z dnia 26.04.2014r.	24.03.2014r.	26.03.2014 – 01.04.2014r.	3 dni x 194m ² x 2zł= 1164zł 1 dzień x 50m ² x 2 zł= 100zł 1 dzień x 62m ² x 2 zł= 124zł Razem: 1.388zł
GN-6853.10.2014 z dnia 02.04.2014r.	24.03.2014r.	-	9,7m ² x 50zł x (280:365)=372,05zł 9,7m ² x 50zł x (279:365)= 370,73zł 9,7m ² x 50zł x (278:365)=369,40zł 3,73m ² x 50zł x (275:365)=140,51zł

			4,00m ² x 50zł x (274:365)=150,14zł Razem: 1.402,83zł Następne lata: 36,83m ² x 50zł=1.841,50zł
GN.6852.5.2014 z dnia 28.03.2014r.	27.03.2014r.	28.03.2014r.	1 dzień x 25m ² x 2zł= 50zł
GN-6853.13.2014	27.03.2014r.	-	rok 2014: 0,06m ² = 1m ² x 50zł x (278:365)=38,08zł następne lata: 1m ² x 50zł= 50 zł
GN.6852.6.2014 z dnia 31.07.2014r.	30.07.2014r.	31.07.2014r.	1dzień x 9m ² x 2zł= 18zł
GN-6853.27.2014 z dnia 01.08.2014r.	30.07.2014r.	-	rok 2014: 1m ² x 37,50zł x (153:365)=15,72zł następne lata: 1m ² x 37,50zł=37,50zł
GN.6852.8.2014 z dnia 27.10.2014r.	23.10.2014r.	27.10.2014r.	1dzień x 45m ² x 2zł=90zł
GN-6853.35.2014 z dnia 28.10.2014r.	23.10.2014r.	-	rok 2014: 1,71m ² 50zł x (65:365)=15,23 zł następne lata: 1,71m ² x 50zł= 85,50zł
GN-6853.33.2014 z dnia 25.09.2014r.	25.09.2014r.	-	Rok 2014: 0,04m ² =1m ² x 50zł x (97:365)= 13,29zł Następne lata: 1m ² x 50zł=50zł
Razem:			8.606,76zł (różnica pomiędzy wyliczeniem kontrolującego a wartością z decyzji +8,00zł)

• z powyższej tabeli wynika, że w jednym przypadku nieprawidłowo naliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego, co spowodowało zawyżenie opłaty o 8,00 zł.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:8.

- w pozostałych przypadkach opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego,
- roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego (iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym).

3) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, w kwocie 84.121,51 zł - plan 84.000,00 zł (różnica między dochodami wykonanymi, a dochodami wykazanymi w tabeli wynika z ujęcia w kwocie ogółem dochodów z tytułu decyzji wydanych w 2013 roku), ujęto w budżecie gminy w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne*. Wpływy te obejmowały dochody uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2014 oraz opłat rocznych naliczonych na podstawie decyzji z lat poprzednich.

Przygotowanie zezwoleń na zajmowanie pasa drogowego i ustalenie wysokości opłaty należy do zakresu czynności p. Ewy Ulanowskiej – Inspektor gospodarki nieruchomości gminy.

3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1) Rada Gminy Potęgowo uchwałą Nr XXXIII/238/2009 z dnia 2 lipca 2009 zmieniającą uchwałę Nr XXXII/231/2009, ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy oraz zasady ich usytuowania i warunków sprzedaży.

toż
dy
Kacel

[Signature]

2) W roku 2014 Wójt Gminy Potęgowo:

- wydał 71 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu				Poddano kontroli zezwolenia
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	powyżej 18% „C”	Ogółem zezwoleń	
1	Gastronomia	3	1	1	5	
2	Detaliczna	22	21	13	56	
3	Jednorazowa	10	0	0	10	
Razem		35	22	14	71	

- wygasił 17 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z art.18 ust 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz. 1356) – niezłożenie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim lub niedokonanie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wygasił 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek przedsiębiorcy.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz.1356) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2014 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2013 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2014 roku (71 zezwoleń) oraz wszystkie oświadczenia (43 oświadczeń) o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2014 roku sporządzanych do 31.01.2014 roku (wraz z dowodami wpłat).

5) W trakcie kontroli ustalono, że w jednym przypadku osoba składająca oświadczenie o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za 2014 rok zapłaciła w ciągu roku kwotę wyższą o 28,34zł niż wynika ze złożonego oświadczenia.

6) Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2014 roku Gmina Potęgowo osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 100.441,02 zł, na planowane 110.000,00 zł. Koordynowanie i prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w tym wydawanie oraz cofanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, należy do zakresu czynności p. Ewy Samp –Inspektor ds. działalności gospodarczej, bezrobocia i bhp.

3.2.18. Windykacja zaległości podatkowych.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan należności z tytułu podatków i opłat lokalnych przedstawiał się następująco:

Lp	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2014r	Wpłaty w 2014r	Stan na dzień 31.12.2014r
1.	Podatek od nieruchomości	149.457,25	36.749,05	82.800,03
	– osoby fizyczne:	111.142,35	28.935,15	80.436,03 ^{*1}
	– osoby prawne:	38.314,90	7.813,90	2.364,00 ^{*2}
2.	Podatek rolny	79.091,16	28.283,92	61.365,94
	– osoby fizyczne:	78.711,16	28.272,92	61.050,94 ^{*3}
	– osoby prawne:	380,00	11,00	315,00
3.	Podatek leśny	556,00	380,28	252,00
	– osoby fizyczne:	432,00	380,28	252,00
	– osoby prawne:	124,00	0,00	0,00
4.	Łączne zobowiązanie pieniężne - osoby fizyczne	190.285,51	57.588,35	141.738,97
5.	Podatek od środków transportowych	11.946,00	2.661,00	14.556,00
	– osoby fizyczne:	11.946,00	2.661,00	14.556,00
	– osoby prawne:	0,00	0,00	0,00
Razem		241.050,41	68.074,25	158.973,97

*1 plus kwota odroczonej 3.624,00 zł

*2 plus kwota odroczonej 19.294,00 zł

*3 plus kwota odroczonej 1.302,00 zł

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Sprawdzeniem objęto windykację w stosunku do najdłużej zalegających podatników, 19 osób fizycznych i 4 osób prawnych.

- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- zgodnie z przedstawioną dokumentacją stan należności objętych kontrolą, na dzień 01.01.2014 r. wynosił 110.952,31 zł,
- upomnienia (103 szt.) wystawiono na kwotę ogółem 37.035,74 zł, w tym 14 upomnień na kwotę 3.694,00 zł wystawiono w terminie od 9 do 248 dni, dłuższym niż miesiąc od dnia płatności podatku,

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 99/2006 z dnia 31 października 2006 roku, załącznik nr 11 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Potęgowo” o treści:

„W przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się po zaksięgowaniu wpłat i uzgodnieniu kont podatników, nie później niż do miesiąca od terminu.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:9.

- tytuły (78 szt.) wystawiono na kwotę ogółem 26.729,12 zł,
- we wszystkich przypadkach postępowanie egzekucyjne dotyczące zaległości roku 2014 wszczęto zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- w przypadku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, zabezpieczano je wpisem na hipotekę, w pozostałych przypadkach podejmowano wszelkie, przewidziane prawem czynności w celu wyegzekwowania należności gminnych.

[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]

Rzetelna i prawidłowa windykacja wszystkich należności pieniężnych poprzez wystawianie upomnień, tytułów wykonawczych, wezwań, decyzji, wniosków egzekucyjnych, należy do obowiązków p. Jolanty Straszak samodzielnego referenta ds. księgowości podatkowej zgodnie z jej zakresem czynności.

3.2.19 Inne opłaty

W dniu 28 lipca 2015 roku zwrócono się do Wójta Gminy Potęgowo Pana Dawida Litwina z pytaniem: czy do zadań własnych gminy w zakresie publicznego transportu zbiorowego należą budowa, przebudowa i remont: przystanków komunikacyjnych oraz dworców, których właścicielem lub zarządzającym jest gmina; wiat przystankowych lub innych budynków służących pasażerom, posadowionych na miejscu przeznaczonym do wsiadania i wysiadania pasażerów lub przylegających do tego miejsca, usytuowanych w pasie drogowym dróg publicznych bez względu na kategorię tych dróg, w związku z tym:

1. Czy Gmina posiada informacje na temat korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na jej terenie?
2. Jeżeli tak to czy są ustalane w drodze negocjacji między gminą, na obszarze której jest usytuowany przystanek komunikacyjny lub dworzec, i właścicielem albo zarządzającym przystankiem komunikacyjnym lub dworcem, opłaty za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców?
3. Za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców, których właścicielem albo zarządzającym jest jednostka samorządu terytorialnego, mogą być pobierane opłaty. Stawka opłaty jest ustalana w drodze uchwały podjętej przez właściwy organ danej jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem niedyskryminujących zasad. Czy została podjęta taka uchwała?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku korzystania przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców usytuowanych na jej terenie bez uprzednich ustaleń (umowy, decyzji administracyjnej)?

Dnia 31 lipca 2015 roku Wójt Gminy Potęgowo poinformował pisemnie, że Gmina Potęgowo posiada wiedzę na temat korzystania z przewoźników z przystanków komunikacyjnych. Nie podejmowano uchwały w tym zakresie. Gmina wyraża zgodę na bezpłatne korzystanie z tych przystanków.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:10.

[Signature]
K. Kowalski

[Signature]

3.3. Dochody z majątku.

- ❖ Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wytyczne do kontroli koordynowanej „Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Lata 2013 – 2014” – w części dochody ze sprzedaży mienia przez j.s.t.

- 1) Rada Gminy Potęgowo nie podjęła uchwały dotyczącej zasad zbywania, nabywania i wydzierżawiania mienia, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy o samorządzie gminnym, w związku z tym, Wójt Gminy może dokonywać w/w czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 i 2014 roku, w kontrolowanej jednostce Rada Gminy Potęgowo podejmowała uchwałę do każdej sprzedaży mienia, w której wyrażała zgodę na zbycie nieruchomości gruntowych z zasobu komunalnego Gminy Potęgowo. Wójt Gminy zarządzeniem powoływał, przed każdym przetargiem, komisję przetargową.

- 2) W latach 2013-2014 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

2013 rok					
Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§0470 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	9.030,00	9.029,99	Urząd Gminy w Potęgowie
2.	§0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	9.631,00	9.631,14	
		70005	103.619,00	103.702,88	Jednostka oświatowa
3.	§0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	80101	1.118,00	2.718,15	
		70005	11.534,00	11.534,00	Urząd Gminy w Potęgowie
4.	§0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	01095	200.000,00	4.226,00	
5.	§0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	75023	750,00	750,00	
Ogółem:			335.682,00	141.592,16	X

2014 rok					
Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§0470- Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	10.000,00	9.570,07	Urząd Gminy w Potęgowie
2.	§0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	12.000,00	12.632,66	
		70005	107.219,00	108.160,26	Jednostka oświatowa
3.	§0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	80101	1.200,00	1.650,00	
		01095	706.265,00	706.265,00	Urząd Gminy w Potęgowie
4.	§0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	75023	7.000,00	10.168,00	
Ogółem:			843.684,00	848.445,99	X

1042

1042

1042

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) W latach objętych kontrolą 2013-2014 dokonano 6 transakcji sprzedaży nieruchomości:
- w 2013 roku dokonano 1 transakcji sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu,
 - w 2014 roku dokonano 5 transakcji sprzedaży, były to 4 sprzedaży w drodze przetargu oraz 1 sprzedaż majątku w drodze bezprzetargowej (sprzedaż prawa użytkowania wieczystego).

Potwierdzenie powyższych ustaleń zawarto w tabeli Nr 1 programu kontroli „Struktura dochodów z mienia za 2013 rok”, w tabeli Nr 2 programu kontroli „Struktura dochodów z mienia za 2014 rok” oraz w teście Nr 9 programu kontroli „Planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży nieruchomości”.

Sprzedaż gruntów, budynków i lokali gminnych, przekazywanie w użytkowanie wieczyste, dzierżawa gruntów gminnych należała do zakresu czynności p. Ewy Ulanowskiej – Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami gminy.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) W 2013 roku sprzedano w drodze przetargu 1 nieruchomość, którą poddano kontroli:

Czerwieniec działka Nr 291

- a) Uchwałą Nr XIX/134/2012 Rady Gminy Potęgowo z dnia 7 marca 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży stanowiła działkę zabudowaną oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 291 o powierzchni 0,04 ha, położoną w miejscowości Czerwieniec.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 24.08.2012 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 3.800,00 zł.
- c) Wójt Gminy Potęgowo wydał zarządzenie Nr 131/2012 z dnia 3 września 2012 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży i wydzierżawiania. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach od 3.09.2012r. – 24.09.2014r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano w prasie lokalnej „Głos Pomorza” z dnia 3.09.2012 roku oraz na stronie internetowej urzędu.
- d) Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 26.09.2012r., w prasie lokalnej „Głos Pomorza” z dnia 26.09.2012 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (3.800,00 zł +vat), wysokość wadium (760,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 156/2012 z dnia 26 października 2012 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania przetargowego na sprzedaż nieruchomości gminnych.
- f) Do prawidłowo ogłoszonego I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem nieruchomości.
- g) Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 3.12.2012r., w prasie lokalnej „Głos Pomorza” z dnia 3.12.2012 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o

test
Krow



przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (3.800,00 zł +vat), wysokość wadium (760,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

- h) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 182/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania przetargowego na sprzedaż nieruchomości gminnych.
- i) Do prawidłowo ogłoszonego II przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosił się jeden zainteresowany zakupem nieruchomości (wadium w kwocie 760,00 zł wpłacono dnia 28.12.2012 roku).
- j) W protokole z przeprowadzonego II przetargu nieograniczonego z dnia 7.01.2013 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik) oraz cenę nabycia – 3.850,00 zł + Vat (brutto 4.735,50 zł).

W wymienionym protokole w punkcie 9 zapisano, cyt. „Koszty przygotowania działki do sprzedaży tj. kwoty 799,50 zł płatne na konto Urzędu Gminy Potęgowo. Po uregulowaniu należności zostanie zawarta umowa przenosząca własność”. Wymienione koszty ponoszone przez nabywcę nie zostały wykazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniu o przetargu.

W dniu 18 stycznia 2013 roku pismem Nr GN.6840.2.2012 z dnia 18.01.2013r. Sekretarz Gminy p. Ireneusz Jasiński (z up. Wójta) zawiadomił nabywcę o miejscu i terminie podpisania umowy notarialnej oraz poinformował że na dzień 18.01.2013 roku brak wpłaty kwoty 799,50 zł – koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

Nabywca za przygotowanie działki do sprzedaży wpłacił kwotę wskazaną w protokole w dniu 22.01.2013 roku (WB Nr 15).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1

- k) W dniu 28.01.2013 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 585/2013. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu, cena pomniejszona o wpłacone wadium – 3.975,50 zł, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 4 z dnia 7.01.2013r.). Koszty przygotowania działki do sprzedaży poniesione przez nabywcę nie zostały wykazane w akcie notarialnym.

Przy podpisaniu aktu notarialnego Gminę Potęgowo reprezentowała Pani Ewa Ulanowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami gminy. Wymieniony pracownik działał w imieniu i na rzecz Gminy Potęgowo, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Potęgowo z dnia 19.01.2011r., repertorium A315/2011.

- 2) W 2014 roku sprzedano w drodze przetargu 4 nieruchomości, które poddano kontroli:

Skórowo Nowe działka Nr 51

- a) Uchwałą Nr XXIV/170/2012 Rady Gminy Potęgowo z dnia 21 września 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży stanowiła działkę niezabudowaną oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 51 o powierzchni 0,2596 ha, położoną w miejscowości Skórowo Nowe.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 8.03.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 43.600,00 zł.
- c) Wójt Gminy Potęgowo wydał zarządzenie Nr 19/2013 z dnia 12 marca 2013 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach od 15.03.2013r. – 5.04.2013r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

na tablicy ogłoszeń urzędu, podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 2.04.2013 roku oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej (art.35 ust 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:2.

- d) Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 8.04.2013r., podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 8.04.2013 roku oraz na stronie internetowej urzędu. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (43.600,00 zł + vat), wysokość wadium (8.700,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 46/2013 z dnia 10 maja 2013 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania przetargowego na sprzedaż nieruchomości gminnych.
- f) Do I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem nieruchomości.
- g) Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 8.08.2013r., podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 8.08.2013 roku oraz na stronie internetowej urzędu. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (43.600,00 zł + vat), wysokość wadium (8.700,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- h) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 84/2013 z dnia 9 września 2013 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania przetargowego na sprzedaż nieruchomości gminnych.
- i) Do prawidłowo ogłoszonego II przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem nieruchomości.
- j) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 15/2014 z dnia 12 lutego 2014 roku obniżył cenę wywoławczą na zbycie wymienionej działki, w drodze rokowań o 30%, do wartości 30.520,00 zł.
- k) Ogłoszenie o rokowaniach na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 18.02.2014r. podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 18.02.2014 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o rokowaniach podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (30.520,00 zł + vat), wysokość zaliczki (3.052,00 zł), termin i miejsce jej wpłaty oraz daty i ceny z poprzednich przetargów. W ogłoszeniu o przetargu podano informację jakie dane powinno zawierać zgłoszenie do rokowań.
- l) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 29/2014 z dnia 20 marca 2014 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania na sprzedaż nieruchomości gminnej.
- l) Do rokowań na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosił się jeden zainteresowany zakupem nieruchomości (zaliczkę w kwocie 3.052,00 zł wpłacono dnia 19.03.2014 roku - WB Nr 832).
W protokole z przeprowadzonych rokowań z dnia 24.03.2014 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik), terminy i ceny wywoławcze z poprzednich przetargów oraz cenę nabycia – 30.520,00 zł + Vat (brutto 37.539,60 zł).
- m) W dniu 14.04.2014 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 2080/2014. Zgodnie z ww. protokołem z rokowań cena pomniejszona

tw

Sej
Kiel

Sej *R*

o wpłacone wadium – 34.487,60 zł, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 1141 z dnia 9.04.2014r.).

Przy podpisaniu aktu notarialnego Gminę Potęgowo reprezentowała Pani Ewa Ulanowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami gminy. Wymieniony pracownik działał w imieniu i na rzecz Gminy Potęgowo, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Potęgowo z dnia 19.01.2011r., repertorium A315/2011.

Potęgowo działka Nr 752

- a) Uchwałą Nr XLII/311/2014 Rady Gminy Potęgowo z dnia 21 marca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży stanowiła niezabudowaną działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 752 o powierzchni 2,2937 ha, położoną w miejscowości Potęgowo.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 5.04.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 393.000,00 zł.
- c) Wójt Gminy Potęgowo wydał zarządzenie Nr 60/2014 z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 19.05.2014r. – 9.06.2014r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 19.05.2014 roku oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej (art.35 ust 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).
- d) Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 10.06.2014r., podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 10.06.2014 roku oraz na stronie internetowej urzędu. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (393.000,00 zł + vat), wysokość wadium (78.000,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 89/2014 z dnia 9 lipca 2014 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gminnych.
- f) Do I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosił się jeden zainteresowany zakupem nieruchomości (wadium w kwocie 78.000,00 zł wpłacono dnia 7.07.2014 roku - WB Nr 2379).
- g) W protokole z przeprowadzonego I przetargu nieograniczonego z dnia 11.07.2014 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik) oraz cenę nabycia – 397.000,00 zł + Vat (brutto 488.310,00 zł).

W wymienionym protokole w punkcie 9 zapisano, cyt. „Koszty przygotowania działki do sprzedaży tj. kwoty 442,80 zł płatne na konto Urzędu Gminy Potęgowo. Po uregulowaniu należności zostanie zawarta umowa przenosząca własność”. Wymienione koszty ponoszone przez nabywcę nie zostały wykazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniu o przetargu.

Nabywca za przygotowanie działki do sprzedaży wpłacił kwotę wskazaną w protokole w dniu 8.09.2014 roku (WB Nr 3167 wpłacono 410.752,80 zł w tym: należność główna 488.310,00 zł – wadium 78.000,00 zł + koszty przygotowania działki 442,80 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

[Podpis]
Kontrola

[Podpis]

- h) W dniu 10.09.2014 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 5369/2014. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu, cena pomniejszona o wpłacone wadium – 488.310,00 zł, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 3167 z dnia 8.09.2014r.). Koszty przygotowania działki do sprzedaży poniesione przez nabywcę nie zostały wykazane w akcie notarialnym.
- Przy podpisaniu aktu notarialnego Gminę Potęgowo reprezentowała Pani Ewa Ulanowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami gminy. Wymieniony pracownik działał w imieniu i na rzecz Gminy Potęgowo, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Potęgowo z dnia 19.01.2011r., repertorium A315/2011.

Potęgowo działki Nr 701 i 706

- a) Uchwałą Nr XLIV/324/2014 Rady Gminy Potęgowo z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego. Nieruchomości przeznaczone do sprzedaży stanowiły niezabudowane działki oznaczone w ewidencji gruntów numerami 701 o powierzchni 0,1808 ha oraz 706 o powierzchni 1.0300 ha położonych w miejscowości Potęgowo.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 15.05.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowych nieruchomości wynosiła: dz. Nr 701 - 19.000,00 zł, dz. Nr 706 – 84.000,00 zł.
- c) Wójt Gminy Potęgowo wydał zarządzenie Nr 67/2014 z dnia 30 maja 2014 roku w sprawie ogłoszenia wykazów nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 30.05.2014r. – 21.06.2014r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 30.05.2014 roku oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej (art.35 ust 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).
- d) Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 27.06.2014r., podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 27.06.2014 roku oraz na stronie internetowej urzędu. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (dz. Nr 701 – 19.000,00 zł + Vat, dz. Nr 706 – 84.000,00 zł), wysokość wadium (dz. Nr 701 – 3.800,00 zł + Vat, dz. Nr 706 – 16.800,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
- e) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 93/2014 z dnia 29 lipca 2014 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gminnych.
- f) Do I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosiło się dwóch zainteresowany zakupem nieruchomości Nr 701 oraz jeden do zakupu nieruchomości Nr 706 (pierwszy oferent: wadium w kwocie 20.600,00 zł: dz. Nr 701 – 3.800,00 zł, dz. Nr 706 – 16.800,00 zł wpłacono dnia 25.07.2014 roku oraz drugi oferent: wadium za dz. Nr 701 - 3.800,00 wpłacono dnia 25.07.2014r. – WB Nr 2588).
- g) W protokole z przeprowadzonego I przetargu nieograniczonego z dnia 31.07.2014 roku, dotyczącego dz. Nr 706 podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik) oraz cenę nabycia – 84.840,00 zł + Vat (brutto 104.353,20 zł).

W wymienionym protokole w punkcie 9 zapisano, cyt. „Koszty przygotowania działki do sprzedaży tj. kwoty 1.576,80 zł płatne na konto Urzędu Gminy Potęgowo. Po uregulowaniu należności zostanie zawarta umowa przenosząca własność”. Wymienione

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

koszty ponoszone przez nabywcę nie zostały wykazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniu o przetargu.

W protokole z przeprowadzonego I przetargu nieograniczonego z dnia 31.07.2014 roku, dotyczącego dz. Nr 701 podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (dwóch uczestnik) oraz cenę nabycia – 19.500,00 zł + Vat (23.985,00 zł - ten sam nabywca obu działek).

W wymienionym protokole w punkcie 9 zapisano, cyt. „Koszty przygotowania działki do sprzedaży tj. kwoty 457,50 zł płatne na konto Urzędu Gminy Potęgowo. Po uregulowaniu należności zostanie zawarta umowa przenosząca własność”. Wymienione koszty ponoszone przez nabywcę nie zostały wykazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniu o przetargu.

Nabywca za przygotowanie działki do sprzedaży wpłacił kwotę wskazaną w protokole w dniu 16.09.2014 roku (WB Nr 3274 wpłacono 2.034,30 zł, łącznie za dwie działki).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

- h) W dniu 18.09.2014 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 6340/2014. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu, cena pomniejszona o wpłacone wadiao – 107.738,20 zł, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 2876 z dnia 19.08.2014r.). Koszty przygotowania działki do sprzedaży poniesione przez nabywcę nie zostały wykazane w akcie notarialnym.

Przy podpisaniu aktu notarialnego Gminę Potęgowo reprezentowała Pani Ewa Ulanowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami gminy. Wymieniony pracownik działał w imieniu i na rzecz Gminy Potęgowo, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Potęgowo z dnia 19.01.2011r., repertorium A315/2011.

Malczkówko działka Nr 5/1.

- a) Uchwałą Nr XXXVIII/281/2013 Rady Gminy Potęgowo z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego. Nieruchomość przeznaczona do sprzedaży stanowiła niezabudowaną działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 5/1 o powierzchni 7,73 ha położonych w miejscowości Malczkówko.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 15.05.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 309.000,00 zł.
- c) Wójt Gminy Potęgowo wydał zarządzenie Nr 60/2014 z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 19.05.2014r. – 9.06.2014r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 19.05.2014 roku oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej (art.35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).
- d) Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 10.06.2014r., podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 10.06.2014 roku oraz na stronie internetowej urzędu. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (309.000,00 zł + vat), wysokość wadium (61.000,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- e) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 89/2014 z dnia 9 lipca 2014 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gminnych.
 - f) Do prawidłowo ogłoszonego I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem nieruchomości.
 - g) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 99/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku obniżył cenę wywoławczą wymienionej nieruchomości do zbycia w II przetargu nieograniczonym o 50% (cena 154.500,00 zł).
 - h) Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 18.08.2014r., podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 18.08.2014 roku oraz na stronie internetowej urzędu. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (154.500,00 zł + vat), wysokość wadium (30.900,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
 - i) Wójt Gminy Potęgowo zarządzeniem Nr 115/2014 z dnia 22 września 2014 roku powołał 3 – osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania przetargowego na sprzedaż nieruchomości gminnych.
 - j) Do II przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości zgłosił się jeden zainteresowany zakupem nieruchomości (wadium w kwocie 30.900,00 zł wpłacono dnia 29.08.2014 roku WB Nr 3026).
 - k) W protokole z przeprowadzonego II przetargu nieograniczonego z dnia 22.09.2014 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, skład komisji przetargowej, uczestników przetargu (jeden uczestnik) oraz cenę nabycia – 156.045,00 zł.
W wymienionym protokole w punkcie 9 zapisano, cyt. „Koszty przygotowania działki do sprzedaży tj. kwoty 442,80 zł płatne na konto Urzędu Gminy Potęgowo (...). Po uregulowaniu należności zostanie zawarta umowa przenosząca własność”. Wymienione koszty ponoszone przez nabywcę nie zostały wykazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniu o przetargu.
Nabywca za przygotowanie działki do sprzedaży wpłacił kwotę wskazaną w protokole w dniu 6.10.2014 roku (WB Nr 3626 wpłacono 125.587,80 zł w tym: należność główna 156.045,00 zł – wadium 30.900,00 zł + koszty przygotowania działki 442,80 zł).
- Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:5.
- l) W dniu 8.10.2014 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 6969/2014. Zgodnie z ww. protokołem z przetargu, cena pomniejszona o wpłacone wadium – 125.145,00 zł, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 3626 z dnia 6.10.2014r.). Koszty przygotowania działki do sprzedaży poniesione przez nabywcę nie zostały wykazane w akcie notarialnym.
Przy podpisaniu aktu notarialnego Gminę Potęgowo reprezentowała Pani Ewa Ulanowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami gminy. Wymieniony pracownik działał w imieniu i na rzecz Gminy Potęgowo, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Potęgowo z dnia 19.01.2011r., repertorium A315/2011.

Ustalenia dotyczące sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu zawarto w teście Nr 2 programu kontroli „Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze przetargowej” oraz w teście Nr 5 programu kontroli „Sprzedaż lokali użytkowych”.

torz
mi
kracw

[Signature]

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W kontrolowanym okresie 2013-2014 Gmina Potęgowo sprzedała 1 nieruchomość w drodze bezprzetargowej (w 2014 roku – sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego).

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- 1) W latach 2013-2014 Gmina Potęgowo nie sprzedała w drodze bezprzetargowej żadnego lokalu mieszkalnego na rzecz ich najemców.
Ustalenia zawarto w teście Nr 4 programu kontroli „Sprzedaż lokali mieszkalnych”.

3.3.1.2.2. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

- 1) W 2014 roku Gmina Potęgowo sprzedała w trybie bezprzetargowym 1 nieruchomość na rzecz użytkownika wieczystego.

Potęgowo działki Nr 64/19, 64/26

- a) Wniosek użytkownika wieczystego o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 21.03.2013 roku.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 29.04.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła: 52.461,00 zł (dz. Nr 64/19 – 16.224,00 zł, dz. Nr 64/26 – 36.237,00 zł), wartość prawa użytkowania wieczystego 34.477,00 zł (dz. Nr 64/19 – 10.774,00 zł, dz. Nr 64/26 – 23.703,00 zł).
- c) Uchwałą Nr XXXII/242/2013 Rady Gminy Potęgowo z dnia 4 czerwca 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych, organ uchwałodawczy gminy wyraził zgodę na zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego.
Działka przeznaczona do zbycia, stanowiła nieruchomość oznaczoną numerem ewidencyjnym działki Nr 64/19 o powierzchni 0,0456 ha oraz Nr 64/26 o powierzchni 0,1047 ha w obrębie geodezyjnym Potęgowo.
- d) Wójt Gminy Potęgowo wydał zarządzenie Nr 81/2013 z dnia 2 września 2013 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 2.09.2013r. – 23.09.2013r.. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl z dnia 2.09.2013 roku oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej (art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).
- e) W protokole z przeprowadzonych rokowań z dnia 25.11.2013 roku podano m.in. informacje na temat nieruchomości, wartość prawa własności w/w nieruchomości wg wyceny rzeczoznawcy oraz wartość prawa użytkowania wieczystego oraz cenę nabycia – 17.984,00 zł + Vat (brutto 22.120,32 zł).
W §2 pkt 3 zapisano, że cyt. „Koszty przygotowania nieruchomości do przekształcenia w kwocie 1.107,00 zł ponosi nabywca przed zawarciem umowy notarialnej”. Wymienione koszty ponoszone przez nabywcę nie zostały wykazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

[Signature]
KRO

[Signature]

Nabywca za przygotowanie działki do sprzedaży wpłacił kwotę wskazaną w protokole w dniu 28.03.2014 roku (WB Nr 936 wpłacono 23.227,32 zł w tym: należność główna 22.120,32 zł + koszty przygotowania działki 1.107,00 zł).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:6.

- f) W dniu 28.03.2014 roku sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 1787/2014. Zgodnie z ww. protokołem z rokowań, cena – 22.120,32 zł, została zapłacona przed podpisaniem umowy (WB Nr 936 z dnia 28.03.2014r.). Koszty przygotowania działki do sprzedaży poniesione przez nabywcę nie zostały wykazane w akcie notarialnym. Stroną reprezentującą Gminę Potęgowo była p. Ewa Ulanowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami gminnymi, co zostało opisane w pkt 3.3.1.1. „Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu” protokołu (ppkt 3).

Ustalenia zawarto w teście Nr 3 programu kontroli „Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej”.

- 2) W dniu 27.08.2015 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Potęgowo – Pana Dawida Litwin, z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następujących sprawach:

1. Na podstawie jakich przepisów prawa pobierano w latach 2013 – 2014 koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży lub przekształcenia własnościowego od nabywców nieruchomości gminnych oraz użytkowników wieczystych?

Wymienione koszty nie były wliczone w cenę nieruchomości przedstawioną w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w cenę nieruchomości uzyskaną w wyniku przetargu.

2. Z jakiego powodu informacje o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zostały zamieszczone w prasie lokalnej (dotyczy następujących nieruchomości: Skórowo Nowe działka Nr 51, Potęgowo działka Nr 752, Potęgowo działki Nr 701 i Nr 706, Malczkówko działka Nr 5/1, Potęgowo działki Nr 64/19, 64/26)?

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Potęgowo - Pana Dawida Litwin, z dnia 4.09.2015r. wynika, że cyt. „W nawiązaniu do pisma z dnia 27 sierpnia 2015r. odpowiadam:

1. Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży lub przekształcenia własnościowego pokrywa nabywca nieruchomości na podstawie podpisanego protokołu uzgodnień ze zbywającym. Zapisy Kodeksu Cywilnego dopuszczają możliwość kształtowania treści wiążącej ich umowy według swojego uznania. W ramach umów cywilnoprawnych, którymi jest w istocie protokół uzgodnień, ustalający z potencjalnym nabywcą, że w/w koszty poniesie on we własnym zakresie. Chodzi głównie o zabezpieczenie interesu gminy w taki sposób, aby przyszły nabywca nie odstąpił od swojego zamiaru kupna i pozostawił poniesione koszty gminie.

Zgodnie z powyższym cenę nieruchomości do sprzedaży kształtuje się w wyniku przetargu a w przypadku przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości cenę ustala się jako wartość nieruchomości. W obu przypadkach na podstawie protokołu uzgodnień nabywca pokrywa koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

2. Tut. Urząd zamieszcza wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę w dzienniku www.przetargi-gctrader.pl. Ustawa o gospodarce nieruchomościami nakłada na organ obowiązek umieszczenia wykazu lub ogłoszenia o przetargu w prasie lokalnej. Obowiązek ten zostaje spełniony wówczas, gdy ogłoszenie takie umieszczone zostaje w dzienniku lub czasopiśmie ukazującym się periodycznie w formie przekazu internetowego. Takie czasopismo lub dziennik musi być uprzednio zarejestrowany

[Signature]

[Signature]

przez Sąd Okręgowy w rejestrze dzienników i czasopism. Sąd Najwyższy w uzasadnieniu do Postanowienia z dnia 26 lipca 2007r. (IV KK 174/07) napisał: „prasą są wszystkie nie tylko istniejące, ale i powstające w wyniku postępu technicznego środki masowego przekazu, pod warunkiem, że rozpowszechniają takie publikacje periodyczne, (...) prasą są także publikacje rozpowszechniane za pomocą Internetu”. Dziennik www.przetargi-gctrader.pl. Jest zarejestrowany w Rejestrze Dzienników i Czasopism jako dziennik pod pozycją PR17996. W związku z powyższym zgodnie z wykładnią obowiązujących przepisów ustawy Prawo prasowe, dokonaną przez Sąd Najwyższy w w/w postanowieniu jest rzeczą bezsporną, że dzienniki i czasopisma ukazujące się w formie przekazu internetowego nie tracą znamion tytułu prasowego.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:7.

- 3) We wszystkich transakcjach sprzedaży nieruchomości gminnych oraz sprzedaży prawa użytkowania wieczystego, opisanych w protokole, przy podpisaniu aktu notarialnego Gminę Potęgowo reprezentowała Pani Ewa Ulanowska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami gminy. Wymieniony pracownik działał w imieniu i na rzecz Gminy Potęgowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Potęgowo z dnia 19.01.2011r. repertorium A315/2011 (potwierdzonego przed notariuszem p. Elżbietą Dębską-Miklińską).

W kontrolowanych latach 2013-2014 wymieniony pracownik uczestniczył w podpisaniu aktów notarialnych dotyczących 5 sprzedaży nieruchomości gminnych oraz jednej sprzedaży prawa użytkowania wieczystego (wszystkie poddane kontroli) o wartości łącznie 837.088,02 zł.

Kontroli, pod kątem składania oświadczeń woli w zakresie zarządzania mieniem, poddano także transakcje sprzedaży nieruchomości przeprowadzone w gminie Potęgowo od dnia udzielenia pełnomocnictwa pracownikowi Pani Ewie Ulanowskiej (19.01.2011 roku). W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że wymieniony pracownik reprezentował Gminę Potęgowo przy podpisaniu aktów notarialnych dotyczących 15 sprzedaży (8 w 2011 roku, 7 w 2012 roku) o wartości łącznie 381.084,25 zł.

W dniu 16.09.2015 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Potęgowo - Pana Dawida Litwin z prośbą o udzielenie informacji pisemnej na następujące pytanie:

1. Czy do dnia 16.09.2015 roku udzielił Pan jako Wójt Gminy Potęgowo pełnomocnictwa lub obowiązywały wcześniej udzielone pełnomocnictwa pracowników do:
 - zbywania w formie prawem przewidzianej nieruchomości stanowiących własność Gminy Potęgowo oraz prawa użytkowania wieczystego przysługującego Gminie, w tym również do nieodpłatnego przenoszenia prawa własności i składania oświadczeń o zrzeczeniu się nieruchomości, do oddania gruntów w użytkowanie wieczyste, jak również do ujednolicenia terminów użytkowania wieczystego poprzez przyjęcie terminu najdalszego,
 - nabywania prawa własności nieruchomości i prawa użytkowania wieczystego na podstawie art. 66 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja Podatkowa*,
 - wnoszenia prawa własności nieruchomości i prawa użytkowania wieczystego gruntów jako aportów do spółek prawa handlowego,
 - nieodpłatnego nabywania na rzecz Gminy prawa własności nieruchomości, lub prawa wieczystego użytkowania nieruchomości w formie prawem przewidzianej,
 - nabywania na rzecz Gminy Potęgowo nieruchomości i prawa użytkowania wieczystego w formie prawem przewidzianej w tym również do wykonywania prawa pierwokupu oraz do ustanawiania ograniczonych praw rzeczowych,

toz
toz

toz

- zawierania umów przedwstępnych jak również rozwiązywania umów w zakresie wyżej wymienionym,
- ustanawiania umownego prawa pierwokupu i umownego prawa odkupu,
- składania wszelkich wniosków, oświadczeń jakie z tymi czynnościami okazały się konieczne bądź wskazane zarówno przed jak i w trakcie sporządzania aktu notarialnego.

Jeżeli Pan udzielił lub obowiązywały wcześniej udzielone pełnomocnictwa w w/w zakresie proszę o przedstawienie kontrolującym ich potwierdzonej kopii.

Odpowiedź złożona przez Wójta Gminy – Pana Dawida Litwin, w dniu 21.09.2015 roku brzmiała następująco, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 16 września 2015 roku informuję, iż Wójt Gminy Potęgowo Jerzy Waldemar Awchimieni (przyp. poprzedni Wójt Gminy) udzielił pełnomocnictwa notarialnego Rep. A nr 315/2011 z dnia 19 stycznia 2011r. pracownikowi Urzędu Gminy ds. gospodarki komunalnej i obrotu nieruchomościami – Pani Ewie Ulanowskiej. Szczegółowy zakres pełnomocnictwa przedstawiony jest w załączonej do niniejszego pisma uwierzytelnionej kopii aktu notarialnego.

Obecnie pracownik ds. gospodarki komunalnej i obrotu nieruchomościami nie posiada pełnomocnictwa w zakresie wymienionym w piśmie.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:8.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku w imieniu i na rzecz Gminy Potęgowo przy podpisywaniu aktów notarialnych dotyczących zarządzania mieniem działła Wójt Gminy Potęgowo - Pan Dawid Litwin. Pracownik, który posiadał w/w pełnomocnictwo 24 sierpnia 2015 roku odszedł na emeryturę.

3.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego.

- 1) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w latach 2013-2014 nie wystąpiły okoliczności wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty.

Ustalenia zawarto w tabeli Nr 5 programu kontroli „Lokale mieszkalne sprzedane w 2013 roku z zastosowaniem bonifikat”, w tabeli Nr 6 programu kontroli „Lokale mieszkalne sprzedane w 2014 roku z zastosowaniem bonifikat” oraz w teście Nr 7 programu kontroli „Zwrot udzielonych bonifikat w związku ze zbyciem nieruchomości lub wykorzystaniem jej na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty”.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Kontrolą objęto rok 2014.

- 1) W 2014 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące przepisy, regulujące gospodarkę mieszkaniowego zasobu Gminy Potęgowo:
 - zarządzenie Nr 140/2011 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 21 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkaniowe,
 - uchwała Nr VIII/53/2011 Rady Gminy Potęgowo z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Potęgowo,

4012
KROB

- uchwała Nr VIII/52/2011 Rady Gminy Potęgowo z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Potęgowo na lata 2011-2015”.
- 2) W Wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Potęgowo na lata 2011-2015 w punkcie V, Rada Gminy uchwaliła, że mieszkaniowym zasobem gminy Potęgowo administruje Zakład Usług Publicznych ZB w Potęgowie, co znajduje odzwierciedlenie w zadaniach określonych w statucie wymienionego zakładu budżetowego.

3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

- 1) W 2014 roku w Gminie Potęgowo obowiązywało zarządzenie Nr 141/2011 Wójta Gminy Potęgowo z dnia 21 listopada 2011 roku w sprawie zatwierdzenia minimalnych stawek czynszu najmu i dzierżawy lokali użytkowych i garaży.
Ze statutu zakładu budżetowego Zakład Usług Publicznych ZB w Potęgowie, wprowadzonego uchwałą Nr XXI/146/2012 Rady Gminy Potęgowo z dnia 2 maja 2012 roku wynika, że do zadań zakładu należy gospodarowanie lokalami użytkowymi będącymi w zasobie komunalnym Gminy.
- 2) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. W 2014 roku w/w dochody wynosiły 122.442,92 zł (plan 120.419,00 zł) i dotyczyły:
- w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność (dział Rolnictwo i łowiectwo)* – wpływów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich 12.632,66 zł (plan 12.000,00 zł),
 - w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – wpływów z dzierżawy gruntów – 108.160,26 zł (plan 107.219,00 zł),
 - w rozdziale 80101 – *Szkoły podstawowe* - 1.650,00 zł (plan 1.200,00 zł) – dochody realizowane przez jednostkę oświatową gminy – Zespół Szkół w Łupawie.
- 3) W 2014 roku w kontrolowanej jednostce, obowiązywało 54 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych (48 umów dotyczących gruntów rolniczych, 6 umów dotyczących gruntów na cele nierolnicze), w tym:
- zawarte na okres do 3 lat – 17 umów,
 - zawarte na okres powyżej 3 lat – 37 umów,

Zestawienie wszystkich obowiązujących w 2014 roku umów stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:9.

- 4) Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2014 roku (8 umów dotyczących dzierżawy nieruchomości gruntowych), 1 umowa dotyczyła okresu do 3 lat, 7 umów obejmowało okres dłuższy niż trzy lata. Kontrolowane umowy zostały ujęte w tabeli:

for
Kontrola

[Signature]

Lp.	Nr umowy/ data podpisania	Okres obowiązywania umowy	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Powierzchnia gruntu (m ²)	Stawka roczna (w zł)	Kontynuacja umów poprzednich
W wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego, w tym:						
Umowy zawarte na okres do 3 lat						
1.	Brak numeru /2.01.2014r.	Do 1.01.2017r.	Grunty zab. Dz. Nr 129/13 Grąbkowo	461	46,10	Pierwsza umowa
W wyniku zastosowania trybu przetargowego, w tym:						
Umowy zawarte na okres powyżej 3 lat						
1.	Brak numeru /31.07.2014r.	Do 31.12.2024r.	Grunty niezab. Dz. Nr 117/10 Potęgowo	220	23,00	Tak
2.	Brak numeru /31.07.2014r.	Do 31.12.2024r.	Grunty niezab. Dz. Nr 117/10 Potęgowo	120	13,00	Tak
3.	Brak numeru /31.07.2014r.	Do 31.12.2024r.	Grunty niezab. Dz. Nr 117/10 Potęgowo	80	9,00	Tak
4.	Brak numeru /31.07.2014r.	Do 31.12.2024r.	Grunty niezab. 100. Dz. Nr 117/10 Potęgowo	120	13,00	Tak
5.	Brak numeru /31.07.2014r.	Do 31.12.2024r.	Grunty niezab. Dz. Nr 117/10 Potęgowo	100	11,00	Tak
6.	Brak numeru /31.07.2014r.	Do 31.12.2024r.	Grunty niezab. Dz. Nr 67 Wieliszewo	2800	31,00	Tak
7.	Brak numeru /31.07.2014r.	Do 31.12.2024r.	Grunty niezab. Dz. Nr 16/2 Rzechcino	13.988	162,00	Tak

5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- Rady Gminy Potęgowo wyrażała zgodę do wydzierżawienia nieruchomości wchodzącej w skład zasobu gminy na zawarcie umowy na okres powyżej 3 lat, gdy po umowie zawartej na okres 3 lat strony zawierały kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,
- umowy dzierżawy zawarto w formie pisemnej, w których określono m.in. stawki czynszu oraz terminy płatności,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszano na tablicy ogłoszeń urzędu w okresie od 30 maja 2014r. do 21 czerwca 2014r. Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, podano na stronie www.przetargi-gctrader.pl w dniu 30.05.2014r. oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej (art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:10.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

1) W 2014 roku Gmina Potęgowo nie posiadała nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

[Signature]
Krzysztof

[Signature]

- 2) W 2014 roku Gmina Potęgowo nie oddała w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

3.3.4.2. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

- 1) W 2014 roku Gmina Potęgowo nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.3.4.3. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

- 1) W 2014 roku Gmina Potęgowo posiadała 50 nieruchomości o powierzchni 45.278,00 m² oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako pozostałe nieruchomości gruntowe (art. 72 ust. 3 pkt 5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).

Z tego tytułu w 2014 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 9.570,07 zł (plan 10.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0470 – *Wpływy z opłat za trwały zarząd, służebność i użytkowanie wieczyste*.

- 2) W 2014 roku Gmina Potęgowo nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:11.

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

- 1) W latach 2013-2014 Gmina Potęgowo osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 11.534,00 zł. Wymienione dochody dotyczyły 1 przekształcenia z 2013 roku.

- 2) Kontroli poddano wymienione przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

Lupawa działka Nr 243

- a) Wniosek użytkownika wieczystego o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 11.02.2013 roku.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 29.04.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła: 68.678,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego 45.610,00 zł.
- c) W dniu 14.06.2013 roku Wójt Gminy Potęgowo wydał decyzję Nr GN.6812.3.2013 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przysługujące wnioskodawcy. Od ustalonej opłaty 23.068,00 zł udzielono bonifikaty w wysokości 50% na podstawie uchwały Nr XXXII/244/2013 Rady Gminy Potęgowo z dnia 4 czerwca 2013 roku zmieniającej uchwałę Nr XLIV/301/2006 Rady Gminy Potęgowo z dnia 28 kwietnia 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikat od opłat z tytułu

to 12
kończ

[Signature]

przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz zasad ich udzielania. W decyzji Wójt Gminy ustalił opłatę za przekształcenie w wysokości 11.534,00 zł. W uzasadnieniu do wydanej decyzji zapisano, że cyt. „Wnioskodawca ponosi koszty wyceny w kwocie 799,50 zł, płatne na w/w konto lub w kasie Urzędu Gminy Potęgowo w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna”.

Decyzja stała się prawomocna w dniu 2.07.2013 roku. Nabywca dokonał wpłaty w dniu 25.06.2013 roku, w wysokości 12.333,50 zł: należność główna 11.534,00 zł, koszty wyceny 799,50 zł (WB Nr 121).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:12.

Ustalenia zawarto w tabeli Nr 7 programu kontroli „Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2013 roku z zastosowaniem bonifikaty”, w tabeli Nr 8 programu kontroli „Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2014 roku z zastosowaniem bonifikaty”, w teście Nr 1 programu kontroli „Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości” oraz w teście Nr 6 programu kontroli „Zwrot udzielonych bonifikat w opłacie za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w związku ze zbyciem lub wykorzystaniem nieruchomości na inne cele niż cele, które stanowiły podstawę udzielenia bonifikaty”.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2014 roku Gmina Potęgowo posiadała zaległości niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2014 roku
		01.01.2014r.	31.12.2014r.	
1.	Czynsz za grunty na cele rolnicze	773,60	606,90	-
2.	Opłata planistyczna	-	25.421,70	-
3.	Opłata za wynajem autobusu	-	1.458,01	-
X	Razem:	773,60	27.486,61	-

- 2) W latach 2013-2014 nie występowały zaległości z tytułów cywilnoprawnych objętych kontrolą koordynowaną „Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Lata 2013 – 2014” – w części dochody ze sprzedaży mienia przez j.s.t.

Powyższe ustalenia zawarto w Tabeli Nr 3 programu kontroli „Kwoty dochodów z mienia j.s.t. wynikające z tytułów cywilnoprawnych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2013r.”, w Tabeli Nr 4 programu kontroli „Kwoty dochodów z mienia j.s.t. wynikające z tytułów cywilnoprawnych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.”, w teście Nr 1a programu kontroli „Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości – podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”, w teście Nr 3a programu kontroli „Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej – podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”, w teście Nr 4a programu kontroli „Sprzedaż lokali mieszkalnych – podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania” oraz w teście Nr 5a

torz
Reg
Kowala

programu kontroli „Sprzedaż lokali użytkowych – podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”.

- 3) W latach 2013-2014 nie występowały zaległości przedawnione z tytułów cywilnoprawnych objętych kontrolą koordynowaną „Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Lata 2013 – 2014” – w części dochody ze sprzedaży mienia przez j.s.t.

Powyższe ustalenia zawarto w tabeli Nr 9 programu kontroli „Zaległości przedawnione z tytułu dochodów ze sprzedaży mienia j.s.t. w latach 2013-2014”.

- 4) W 2014 roku w pozostałym zakresie wysłano 2 upomnienia; 1 upomnienie związane z zaległościami z tytułu opłaty planistycznej, o wartości 25.421,70 zł (wniosek o rozłożenie na raty) oraz 1 upomnienie związane z zaległościami z tytułu czynszu za grunty na cele rolnicze (wpłata zaległości).

W przypadku zaległości dotyczących opłaty za wynajem autobusu Gmina Potęgowo prowadzi egzekucje na drodze sądowej.

Naliczanie odsetek z tytułu zaległości zobowiązań podatkowych i od innych należności, rzetelna i prawidłowa windykacja (egzekucja) wszystkich należności pieniężnych poprzez wystawianie upomnień, tytułów wykonawczych, przygotowanie dokumentów do dochodzenia należności na drodze postępowania sądowego, należy do zakresu czynności p. Jolanty Straszak – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

3.3.6.1. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

- 1) W 2013-2014 roku Wójt Gminy Potęgowo nie udzielał żadnych ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

Ustalenia zostały zawarte w teście Nr 8 programu kontroli „Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t. podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych”.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2014 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2014 roku jednostka uzyskała dochody z usług, klasyfikowane w §0830 w następującym zakresie:

Rozdział	Tytuł dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	Dochody realizowane przez gminne jednostki oświatowe.	28.600,00	24.124,08

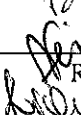
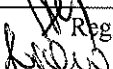
80113	Dochody z wynajmu autokaru należącego do gminy.	32.566,00	34.289,75
Razem:		61.166,00	58.413,83

- 2) W 2014 roku Gmina Potęgowo uzyskała dochody z różnych tytułów, sklasyfikowane w §0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Tytuł dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
75023	Refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy, należne wynagrodzenie płatnika, zaliczki podatku, zwrot kosztów egzekucyjnych	14.294,00	14.347,60
80101	Dochody realizowane przez gminne jednostki oświatowe.	30.148,00	37.270,78
80104		70,00	2.018,75
85202	Dochody realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potęgowie.	0,00	5.100,00
85219		120,00	155,00
Razem:		44.632,00	58.892,13

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

- 1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S – z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w 2014 roku jednostka nie realizowała dochodów z tytułu spadków i darowizn w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*.
- 2) Podczas kontroli obrotów i sald konta 139 – *Inne rachunki bankowe* (funkcjonowanie konta zostało opisane w pkt 2.1.1.2. „Operacje bankowe”) kontrolujące zwróciły uwagę na operacje księgowe opisane tytułem „darowizna”. Kontroli poddano wszystkie operacje w latach 2011 – 2014 dotyczące wpływu na konto 139 środków pieniężnych opisanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Potęgowo tytułem „darowizna” oraz wydatkowanie tych środków. W kontrolowanych latach na konto 139 wpłynęły środki finansowe w wysokości 82.203,48 zł od darczyńców, a wydatkowano środki w wysokości 27.962,43 zł. Operacje poddane kontroli o wartości 32.203,48 zł przedstawiono w tabeli i wraz z dokumentami źródłowymi załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:1 (darowiznę w wysokości 50.000,00 zł opisano w pkt 4).
- 3) Ustalono, że:
 - w kontrolowanym okresie na rachunek gminy Potęgowo wpłynęło 14 darowizn w łącznej wysokości 82.203,48 zł (w 2011 roku – 1 darowizna o wartości 3.000,00 zł, w 2012 roku – 5 darowizny o wartości 60.403,48 zł, w 2013 roku 3 darowizny o wartości 6.800,00 zł, w 2014 roku 5 darowizn o wartości 12.000,00 zł),
 - w przypadku 6 darowizn brak podpisanego porozumienia (przeznaczenie określone zostało w tytule przelewu): 2011 rok - 1 darowizna 3.000,00 zł wpłata Nadleśnictwa Łupawa na zakupy dla OSP Łupawa, 2012 rok - 3 darowizny 8.403,48 zł wpłata Nadleśnictwa Łupawa na zakupy dla OSP Łupawa, 2013 rok – 1 darowizna 300,00 zł wpłata Pana M. Krymskiego dla sołectwa Żochowo, 2014 rok – 1 darowizna 1.500,00 zł wpłata Banku Spółdzielczego w Ustce dla sołectwa Potęgowo,
 - pozostałe darowizny przekazane zostały na rachunek Urzędu Gminy (ewidencja na koncie 139 – *Inne rachunki bankowe*) na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Nadleśnictwami (Łupawa, Damnica, Potęgowo, Lębork) a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi z terenu Gminy Potęgowo. Gmina Potęgowo w podpisanych porozumieniach nie była wskazana jako obdarowany, wskazany został tylko numer

toż





rachunku bankowego należącego do Gminy (darowiznę w wysokości 50.000,00 zł opisano w pkt 4),

- darowizny nie były ujęte w budżecie gminy w dochodach gminy (brak klasyfikacji budżetowej),
- środki z darowizn wydawkowano na podstawie faktur wystawionych na Urząd Gminy Potęgowo, nie ujmując ich w wydatkach budżetu gminy (brak klasyfikacji budżetowej),
- otrzymane darowizny nie były księgowane na koncie 760 – *Pozostałe przychody operacyjne*, ewidencja wpływu darowizny prowadzona była na kontach: 139 – *Inne rachunki bankowe*, 240 – *Pozostałe rozrachunki*, co było niezgodne z opisami kont (139, 240, 760) w polityce rachunkowości jednostki.

W dniu 14.09.2015 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Potęgowo - Pana Dawida Litwin z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następujących sprawach:

1. Na podstawie jakich przepisów prawa nie ujęto w budżecie gminy środków finansowych z darowizn w latach 2011-2014 po stronie dochodów i wydatków.

2. Proszę przedstawić sposób ewidencji księgowej otrzymanych i wydawkowanych darowizn wymienionych w załączniku Nr 1 (ogólnie dla: wpłaty darowizny, ewidencji faktury wydatkowej, zapłaty za fakturę) wraz z klasyfikacją budżetową.

Jeżeli nie prowadzono klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków dotyczących otrzymanych darowizn, proszę o wskazanie podstawy prawnej do powyższego zaniechania.

Odpowiedź z dnia 15.09.2015 roku złożona przez Wójta Gminy Potęgowo - Pana Dawida Litwin brzmiała następująco, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 14 września 2015 roku w sprawie udzielenia informacji wyjaśniam:

1. W budżecie gminy w latach 2011-2014 darowizny przyjmowano na wydzielony rachunek bankowy tzw. konto depozytowe. Były to środki finansowe głównie pochodzące z Nadleśnictw z przeznaczeniem na zadania Ochotniczych Straży Pożarnych w Potęgowie i Łupawie. Zgodnie z cyt. art. 4 ust 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłami dochodów własnych gminy są spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy. Wspomniane wyżej darowizny przeznaczone były na działalność Ochotniczych Straży Pożarnych, gdzie stroną umowy była dana jednostka straży a nie gmina. Brakowało zatem przesłanek do wprowadzania powyższych środków finansowych do budżetu gminy. Urząd Gminy prowadził jedynie obsługę księgową przekazanych darowizn.

2. Środki finansowe wpływały na wydzielony rachunek bankowy tzw. konto depozytowe i księgowano je na koncie **139 Inne rachunki bankowe**. Opis do konta przyjęty w wewnętrznych przepisach jednostki wskazuje, że jest to zgodne z polityką finansową i rachunkową jednostki cyt. „Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
- 2) czeków potwierdzonych,
- 3) sum depozytowych,
- 4) sum na zlecenie,
- 5) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.”

18.12

[Signature]
Krowa

[Signature]

Ewidencja księgowa przekazanej darowizny przedstawiała się następująco, zapis na kontach: 139/240 wpływ darowizny, 240/201 ewidencja faktury, 201/139 zapłata za fakturę.

Środki finansowe (darowizny) wpływające na wymieniony rachunek bankowy wydatkowano **zgodnie z wolą darczyńcy** (zgodnie z umową) i zachodzi pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. W dowodach księgowych nie posługiwano się klasyfikacją budżetową ale wskazywano informację o źródle finansowania poprzez zapis „z sum zleconych”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:2.

- 4) Na koncie 139 ujęta była także darowizna w kwocie 50.000,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 28.09.2012 roku (WB Nr 36/2012), na podstawie podpisanego porozumienia. Porozumienie zawarto w dniu 24 kwietnia 2012 roku pomiędzy EWG Słupsk Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy, reprezentowaną przez Waldemara Nazarewicza – Prezesa Zarządu oraz Simona Shaw – Pierwszego Wiceprezesa Zarządu a Gminą Potęgowo reprezentowaną przez Wójta Gminy – Jerzego Waldemara Awchimieni. Przeznaczenie darowizny zostało wskazane w §1 pkt 1 porozumienia - na finansowanie remontów dróg bądź chodników na terenie Gminy – Remont drogi gminnej w Nowej Dąbrowie. W §2 zapisano, że realizacja darowizny nastąpi w trzech ratach:

- 50.000,00 zł – 14 dni po podpisaniu niniejszego porozumienia (opisywana darowizna),
- 150.000,00 zł na 21 dni przed rozpoczęciem prac budowlanych na terenie gminy Potęgowo obręb Wieliszewo i Nowa Dąbrowa,
- 50.000,00 zł – 3 miesiące po rozpoczęciu prac budowlanych na terenie gminy Potęgowo obręb i Nowa Dąbrowa.

Wskazano także, że nie dokonanie wpłaty w terminie przewidzianym powyżej skutkuje utratą mocy obowiązującej wymienionego porozumienia.

W aneksie Nr 1/2012 z dnia 20.08.2012 roku do wymienionego porozumienia zastąpiono w §1 pkt 1 słowa „remontów” i „Remont” słowami „modernizacji”, „Modernizacja”.

Do dnia 25.09.2015 roku opisana powyżej darowizna (50.000,00 zł) znajdowała się na koncie 139 – *Inne rachunki bankowe*.

W dniu 25.09.2015 roku kontrolujące zwróciły się z do Wójta Gminy Potęgowo - Pana Dawida Litwin z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następujących sprawach:

1. Dlaczego nie ujęto w budżecie gminy środków finansowych z darowizny w wysokości 50.000,00 zł, otrzymanej na mocy porozumienia zawartego w dniu 24 kwietnia 2012 roku pomiędzy EWG Słupsk Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy, reprezentowaną przez Waldemara Nazarewicza – Prezesa Zarządu oraz Simona Shaw – Pierwszego Wiceprezesa Zarządu a Gminą Potęgowo reprezentowaną przez Wójta Gminy – Jerzego Waldemara Awchimieni?
2. Przeznaczenie darowizny, otrzymanej 28.09.2012 roku, zostało wskazane w §1 pkt 1 porozumienia - na finansowanie remontów dróg bądź chodników na terenie Gminy – Remont drogi gminnej w Nowej Dąbrowie (aneksem zamieniono słowa „remontów” i „Remont” na „modernizacji”, „Modernizacja”). Czy powyższe zadanie było objęte planem wydatków w budżecie gminy na 2012 rok? Jeżeli nie, to w którym roku prognozowana jest realizacja wymienionego zadania? Proszę o przedstawienie dokumentów potwierdzających wskazanie roku realizacji (uchwały budżetowe, WPF).
3. Wymieniona darowizna znajduje się na koncie 139 – *Inne rachunki bankowe* od dnia 28.09.2012 roku (data wpływu) do dnia dzisiejszego. Proszę o wykazanie łącznej

Łitwin

[Signature]

kwoty odsetek (z podziałem na lata) naliczonych od dnia wpływu do końca II kwartału 2015 roku wraz ze sposobem ewidencji księgowej tych odsetek.

Odpowiedź złożona dnia 16.10.2015 roku, przez Wójta Gminy Potęgowo - Pana Dawida Litwin brzmiała następująco, cyt.: „W odpowiedzi na pismo w sprawie udzielenia informacji wyjaśniam: Środki finansowe w kwocie 50.000,00 zł otrzymane na mocy porozumienia zawartego w dniu 24 kwietnia 2012 roku pomiędzy EWG Słupsk Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy a Gminą Potęgowo nie zostały ujęte w budżecie gminy w danym roku budżetowym z uwagi na to, że wymienione zadanie inwestycyjne tj. Modernizacja drogi gminnej w Nowej Dąbrowie, nie było ujęte w budżecie gminy do realizacji w danym roku budżetowym a kwota przekazana przez darczyńcę nie stanowiła całkowitego zabezpieczenia finansowego na realizację w/w zadania. Termin realizacji zadania nie jest jeszcze znany. Darowizna zostanie wprowadzona do budżetu gminy Uchwałą Rady Gminy w momencie całkowitego zabezpieczenia środków na przedmiotowe zadanie. Ponadto informuję, że odsetki od w/w darowizny naliczone za okres od 29.09.2012r. do 30.06.2015r. wynoszą łącznie 1.408,56 zł, w tym:

- od 29.09.2012r. do 31.12.2012 roku – 231,35 zł,
- od 1.01.2013r. do 31.12.2013 roku – 556,07 zł,
- od 1.01.2014r. do 31.12.2014 roku – 460,98 zł,
- od 1.01.2015r. do 30.06.2015 roku – 160,16 zł.

Odsetki ewidencjonowane są na kontach 139-04/ 240-01/4 w łącznej kwocie od całości środków na rachunku bankowym.”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4:3.

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

- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2014 roku 43.765,79 zł (plan 45.000,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 Różne rozliczenia finansowe w § 0920 Pozostałe odsetki.
- 2) Wysokość odsetek wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2014 roku wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0570 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych oraz w § 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych i wyniosły:
 - § 0570 – 1.540.681,75 zł (w rozdziale 75416 – Straż Gminna plan 1.517.935,00 zł wykonanie 1.540.681,75 zł),
 - § 0580 – 1.377,60 zł (w rozdziale 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego plan 1.378,00 zł, wykonanie 1.377,60 zł).
- 2) Dochody zrealizowane przez Urząd Gminy, klasyfikowane w § 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w rozdziale 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego - 1.377,60 zł, dotyczyły prawidłowo naliczonej kary umownej dla firmy Tabelaofert.pl Sp. z o.o. w Warszawie. Naliczona kara dotyczyła zwłoki w oddaniu przedmiotu umowy, wykonania Gminnej Ewidencji Zabytków Gminy Potęgowo oraz Gminnego Programu Opieki nad

2012
Kofe
Kofe



Zabytkami oraz zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze umowy i odstąpienie od umowy.

3.4.5. Dochody z fotoradarów.

- 1) Gmina Potęgowo posiada urządzenia rejestrujące. W 2014 roku jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 1.539.731,75 zł, dotyczące opłaconych mandatów od osób fizycznych, za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących. Dochody zrealizowała Straż Gminna Gminy Potęgowo – wydział w strukturze Urzędu Gminy Potęgowo.
- 2) Przepis art. 20d ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych nakłada obowiązek przeznaczania dochodów uzyskanych z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących na cele wymienione w ustawie (tj. na finansowanie: zadań inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych związanych z siecią drogową, utrzymania i funkcjonowania infrastruktury oraz urządzeń drogowych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym popularyzację przepisów ruchu drogowego, działalność edukacyjną oraz współpracę w tym zakresie z właściwymi organizacjami społecznymi i instytucjami pozarządowymi).
 - Dochody z grzywien za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących (1.539.731,75 zł, zł) przeznaczono na:
 - modernizację drogi i chodnika w Pogonicach – 94.949,89 zł (udział środków własnych gminy w zadaniu – 94.949,89 zł, rozdział 60017),
 - modernizacja drogi gminnej w Łupawie - Agronomówka i modernizacja drogi „Na Skarpie” – 283.999,15 zł (udział środków własnych gminy w zadaniu – 283.999,15 zł: rozdział 60017),
 - przebudowa drogi powiatowej Głuszynko - Głuszyno – 197.530,73 zł (udział środków własnych gminy w zadaniu – 197.530,73 zł, rozdział 60014),
 - budowa drogi gminnej dla ruchu pieszego i rowerowego Łupawa – Malczkowo – 443.725,74 zł (udział środków własnych gminy w zadaniu – 443.725,74 zł, rozdział 60016),
 - modernizacja dróg w m. Węgierskie i Runowo – 59.150,23 zł (udział środków własnych gminy w zadaniu 59.150,23 zł, rozdział 60016),
 - modernizacja drogi w Radosławiu – 112.267,00 zł (udział środków własnych gminy w zadaniu 112.267,00 zł, rozdział 60016)
 - przebudowa dróg gminnych w Potęgowie – 519.526,24 zł (udział środków własnych gminy w zadaniu – 348.109,01 zł, rozdział 60016).
- 3) Pozostałe dochody wykonane w § 0570, w rozdziale 75416 – Straż Gminna (950,00 zł) dotyczą 14 wystawionych i opłaconych mandatów porządkowych, nałożonych przez strażników Straży Gminnej Gminy Potęgowo.

3.4.6. Ewidencja opłat za wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2014 roku Wójt Gminy Potęgowo wydał 2 decyzje zezwalające na wycinkę drzew i krzewów, naliczając opłatę warunkową w wysokości 254.644,12 zł.

1012

[Signature]

[Signature]

- 2) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzono kont pozabilansowe 291 – *Należności warunkowe*. Zgodnie z opisem, konto służy do ewidencji należności warunkowych z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności.

Prowadzenie postępowań administracyjnych dotyczących wydawania zezwoleń na usuwanie drzew lub krzewów z terenów nieruchomości położonych na terenie gminy, należy do zakresu czynności: p. Elżbiety Konopy oraz p. Kamili Ramult – Młodszych referentów ds. rolnictwa, leśnictwa i ochrony środowiska.

3.4.7. Opłata produktowa.

- 1) W 2014 roku Gmina Potęgowo uzyskała dochody w rozdziale 90020 *Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych*, ewidencjonowanych w § 0400 *Wpływy z opłaty produktowej* w wysokości 3.276,77 zł (plan 1.500,00 zł).
- 2) Dochody wykonane w w/w wysokości dotyczyły wpłaty w dwóch transzach opłaty produktowej za 2013 rok z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (WB Nr 120 z dnia 24.06.2014r. – 1.401,08 zł; WB Nr 249 z dnia 23.12.2014r. – 1.875,69 zł).

3.4.8. Opłata parkingowa.

W roku 2014 jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

3.4.9. Dochody z tytułu postawienia pojemnika (kontenera) na odzież używaną.

- 1) W dniu 23 lipca 2015 roku, kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Potęgowo Pana Dawida Litwin z prośbą o wyjaśnienie:
- Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 - Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
 - Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
 - Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?
- 2) Ze złożonego w dniu 24 lipca 2015 roku, przez Wójta Gminy - Pana Dawida Litwin, pisma Nr GN.6845.40.2015 wynika, że cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 23 lipca 2015 roku w sprawie lokalizacji pojemników na odzież używaną, uprzejmie informuję, że na terenie Gminy Potęgowo są posadowione kontenery ale nie są na gruntach będących własnością Gminy Potęgowo (PKP, Spółdzielnia Mieszkaniowa, działki prywatne).*”

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.4.4.

*toż
p
k*

[Signature]

3.4.10. Gospodarka odpadami komunalnymi.

1) W 2014 roku obowiązywały umowy z dwóch postępowań przetargowych: z kwietnia 2013 roku (do 30.06.2014 roku) oraz z czerwca 2014 roku (od 1 lipca 2014 roku):

- W wyniku ogłoszonego przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Potęgowo” w kwietniu 2013 roku wybrano ofertę firmy Elwoz Sp. z o.o. Miechucino, oddział Sierakowice. Gmina Potęgowo reprezentowana przez Wójta Gminy Potęgowo p. Jerzego Awchimieni, zawarła w dniu 28.05.2013 roku umowę Nr 85/2013 z firmą ELWOZ Sp. z o.o. oddział Sierakowice, reprezentowaną przez Vice Prezesa Zarządu – p. Mirosława Myszkę na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Potęgowo:
 - umowa została zawarta na okres od 1.07.2013r. do 30.06.2014r.,
 - formą wynagrodzenia jest wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie łącznej brutto 398.404,59 zł (zmniejszone aneksem z dnia 19.06.2014r.). Wynagrodzenie płacone miesięcznie w kwocie 33.200,38 zł, 30 dni po przedstawieniu prawidłowo wystawionej faktury.
- W wyniku przeprowadzonych negocjacji w trybie z wolnej ręki w czerwcu 2013 roku, Gmina Potęgowo reprezentowana przez Wójta Gminy Potęgowo p. Jerzego Awchimieni, zawarła w dniu 19.06.2013 roku umowę Nr 99/2013 z firmą ELWOZ Sp. z o.o. oddział Sierakowice, reprezentowaną przez Vice Prezesa Zarządu – p. Mirosława Myszkę na zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Potęgowo oraz utworzenie i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych:
 - umowa została zawarta na okres od 1.07.2013r. do 30.06.2014r.,
 - formą wynagrodzenia jest wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie łącznej brutto 261.823,20 zł. Wynagrodzenie płacone miesięcznie w kwocie 21.818,60 zł, 30 dni po przedstawieniu prawidłowo wystawionej faktury.
- W wyniku ogłoszonego przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Potęgowo” w czerwcu 2014 roku wybrano ofertę firmy Elwoz Sp. z o.o. Miechucino, oddział Sierakowice. Gmina Potęgowo reprezentowana przez Wójta Gminy Potęgowo p. Jerzego Awchimieni, zawarła w dniu 10.06.2014 roku umowę Nr 105/2014 z firmą ELWOZ Sp. z o.o. oddział Sierakowice, reprezentowaną przez Vice Prezesa Zarządu – p. Mirosława Myszkę na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Potęgowo:
 - umowa została zawarta na okres od 1.07.2014r. do 30.06.2015r.,
 - formą wynagrodzenia jest wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie łącznej brutto 423.663,44 zł. Wynagrodzenie płacone miesięcznie w kwocie 35.305,29 zł, 30 dni po przedstawieniu prawidłowo wystawionej faktury.
- W wyniku przeprowadzonych negocjacji w trybie z wolnej ręki w czerwcu 2014 roku, Gmina Potęgowo reprezentowana przez Wójta Gminy Potęgowo p. Jerzego Awchimieni, zawarła w dniu 10.06.2014 roku umowę Nr 106/2014 z firmą ELWOZ Sp. z o.o. oddział Sierakowice, reprezentowaną przez Vice Prezesa Zarządu – p. Mirosława Myszkę na zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Potęgowo oraz utworzenie i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych:
 - umowa została zawarta na okres od 1.07.2014r. do 30.06.2015r.,

ELWOZ
Kowalski

[Signature]

- formą wynagrodzenia jest wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie łącznej brutto 273.996,00 zł. Wynagrodzenie płacone miesięcznie w kwocie 22.833,00 zł, 30 dni po przedstawieniu prawidłowo wystawionej faktury.

2) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, struktura dochodów, wydatków, zaległości i nadpłat z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów przedstawiała się następująco:

- dochody o wartości 701.854,10 zł, klasyfikowano w: rozdziale 75618 - *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw*, §0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*,
- wydatki o wartości 701.854,10 zł klasyfikowane w rozdziałach: 90002 - *Gospodarka odpadami* w §4300 - *Zakup usług pozostałych* - 678.943,16 zł, 75023 - *Urząd Gminy* §4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników* - 22.910,94 zł,
- zaległości z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadów wynosiły 53.312,62 zł, dotyczyły zaległości od 416 gospodarstw,
- nadpłaty w wysokości 1.815,51 zł, dotyczyły nadpłat od 70 gospodarstw.

3) Kontrolą objęto dochody i wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów 2014 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wydatki (701.854,10 zł) dotyczyły:
 - zapłaty za realizację umów podpisanych z wykonawcą zadania „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Potęgowo” oraz na „Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Potęgowo oraz utworzenie i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych” – 678.943,16 zł,
 - środków na wynagrodzenia pracowników zajmujących się obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 22.910,94 zł.
- dochody (701.854,10 zł) dotyczyły:
 - opłat pobieranych od mieszkańców gminy Potęgowo, zgodnie ze złożonymi przez nich deklaracjami, wg stawek i zasad określonych w uchwałach:
 - Nr XXVI/196/2012 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości,
 - Nr XXXI/235/2013 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 kwietnia 2013 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
 - Nr XLIII/317/2014 Rady Gminy Potęgowo z dnia 7 maja 2014 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
 - Nr XXVII/203/2012 Rady Gminy Potęgowo z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Potęgowo i zagospodarowanie tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 - Nr XXVI/195/2012 Rady Gminy Potęgowo z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłat za gospodarowanie odpadami

7-12
10-12
10-12

komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik,

Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi w sposób mieszany wynosi 11,00 zł za mieszkańca a jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny to opłata wynosi 7,00 zł.

- Nr XLIII/316/2014 Rady Gminy Potęgowo z dnia 7 maja 2014 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik.

Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi w sposób mieszany wynosi 15,00 zł za mieszkańca a jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny to opłata wynosi 9,00 zł.

4) Kontrolą objęto deklaracje złożone przez mieszkańców miejscowości Chlewnica i Malczkówko:

- wszyscy właściciele nieruchomości złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (12 z miejscowości Chlewnica, 9 Malczkówko) na drukach, które są załącznikiem Nr 1 do w/w uchwał Rady Gminy Potęgowo,
- do deklaracji właściciele nieruchomości załączali oświadczenia o faktycznej liczbie zamieszkałych osób,
- zmiany deklaracje składane były po zaistnieniu okoliczności mających wpływ na powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku uiszczania opłaty lub zaistnienia zdarzeń mających wpływ na wysokość opłaty,
- po zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wprowadzonej przez Radę Gminy Potęgowo uchwałą Nr XLIII/316/2014 Rady Gminy Potęgowo z dnia 7 maja 2014 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik właściciele nieruchomości składali korekty deklaracji,
- w deklaracjach wskazywano cel złożenia deklaracji, podmiot zobowiązany do złożenia deklaracji, dane identyfikacyjne osoby/podmiotu składającego deklarację, dane dotyczące gospodarowania odpadami dla nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy (liczba mieszkańców oraz sposób zbierania odpadów).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Księgowanie wpłat z tytułu opłaty za odpady, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za odpady, należy do zakresu czynności p. Magdaleny Wieśniak – Referenta ds. egzekucji i poboru opłaty za odpady.

Nadzorowanie gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym realizacji zadań powierzonych podmiotom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, przyjmowanie od mieszkańców gminy deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami i przygotowanie decyzji ustalających wysokość opłat w przypadku złożenia deklaracji, należy do zakresu czynności p. Ewy Ososińskiej – Inspektora ds. utrzymania czystości i porządku oraz gospodarki odpadami.

Handwritten signature:
Magdalena Wieśniak

Handwritten signature:
Ewa Ososińska