

w kwocie 50,00 zł; II raty 2001 w kwocie 373,10 zł; III raty 2001r. w kwocie 70,10 zł; I-II raty 2004r. w kwocie 961,30 zł; I-III raty 2006r. w kwocie 498,00 zł; III-IV raty 2011r. w kwocie 547,00 zł; I-IV raty 2012r. w kwocie 1.150,00 zł; I-II raty 2013r. w kwocie 614,00 zł, natomiast podatnik w okresie od 17-03-2014 do 02-05-2014 uregulował I ratę podatku za 2014r. w kwocie 307,00 zł. Do dnia kontroli zaległości w kwocie 4.666,80 zł nie zostały uregulowane.

Podatnik o numerze konta PN 03/0109 na dzień 31 grudnia 2013r. posiadał zaległość w kwocie 5.567,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres od III raty 2012r. do IV raty 2013r.

Na zaległości podatkowe wysłano nw. upomnienia i sporządzono tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia zaległości:

Zaległość	Kwota (zł)	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
III rata 2012	906,00	nr 285 z 12-10-2012	SW8/113/2012 z 27-12-2012
IV rata 2012	907,00	nr 573 z 28-11-2012	SW8/113/2012 z 27-12-2012
I rata 2013	939,00	nr 56 z 16-04-2013	SW8/1/2013 z 25-06-2013
II rata 2013	939,00	nr 294 z 29-05-2013	SW8/1/2013 z 25-06-2013
III rata 2013	939,00	nr 443 z 17-10-2013	SW8/98/2013 z 19-12-2013
IV rata 2013	937,00	nr 679 z 02-12-2013	SW8/17/2014 z 04-08-2014
R A Z E M	5.567,00		

W celu zabezpieczenia wierzytelności podatkowych Gminy Sadlinki ustanowiono na zaległościach zastaw skarbowy w Urzędzie Skarbowym Kwidzyn dnia 13-08-2013r. na kwotę 3.691,00 zł tj. III-IV rata 2012r. i I-IV rata 2013r. Ponadto obciążono nieruchomość dłużnika na rzecz Gminy Sadlinki dokonując wpisu hipoteki przymusowej w księdze wieczystej w Sądzie Rejonowym Kwidzyn dnia 20-09-2013r. na kwotę 7.379,00 zł tj. I-IV rata 2012r. i I-IV rata 2013r.

Do dnia kontroli zaległość nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta PN 10/0131 na dzień 31 grudnia 2013r. posiadał zaległości w kwocie 2.496,95 zł, które dotyczyły niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres od II raty 2008r. do IV raty 2013r.

Na zaległości podatkowe wysłano nw. upomnienia i sporządzono tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia zaległości:

Zaległość	Kwota (zł)	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
II rata 2008	172,00	420 z 09-06-2008	SW8/155/2008 z 30-06-2008

IV rata 2008	88,15	737 z 01-12-2008	SW8/260/2008 z 23-12-2008
III rata 2010	42,00	626 z 18-10-2010	SW8/167/2010 z 31-12-2010
IV rata 2010	260,00	734 z 02-12-2010	SW8/167/2010 z 31-12-2010
I rata 2011	286,00	137 z 28-04-2011	SW8/67/2011 z 05-08-2011
II rata 2011	286,00	384 z 09-06-2011	SW8/67/2011 z 05-08-2011
III rata 2012	193,80	420 z 12-10-2012	SW8/161/2012 z 27-12-2012
IV rata 2012	249,00	689 z 28-11-2012	SW8/161/2012 z 27-12-2012
I rata 2013	230,00	1 z 29-07-2014	brak
II rata 2013	230,00	1 z 29-07-2014	brak
III rata 2013	230,00	537 z 17-10-2013	SW8/134/2013 z 19-12-2013
IV rata 2013	230,00	800 z 02-12-2013	SW8/134/2013 z 19-12-2013
RAZEM	2.496,95		

W trakcie trwania postępowania o uregulowanie zaległości nastąpił zbieg egzekucji administracyjnej i sądowej. Urząd Skarbowy Kwidzyn I Komornik Sądowy przy SR Kwidzyn prowadzą przymusową egzekucję zaległości.

1). Urząd Skarbowy w Kwidzynie wpłacił w 2014r. zaległości:

- dnia 27.03.2014r. - 193,80 zł tj. III rata 2012r.,
- dnia 27.03.2014r. - 249,00 zł tj. IV rata 2012r.,
- dnia 27.03.2014r. - 230,00 zł tj. III rata 2013r.,
- dnia 27.03.2014r. - 230,00 zł tj. IV rata 2013r.,

2). Komornik Sądowy przy SR w Kwidzynie wpłacił w 2014r. zaległości :

- dnia 03-01-2014r. - 42,00 zł tj. III rata 2010,
- dnia od 03-01 do 13-05-2014r. - 260,00 zł tj. IV rata 2010r.,
- dnia 13-05-2014r. 60,00 zł tj. cz. I raty 2011r.

Pozostała zaległość do zapłaty w kwocie 1.232,15 zł do dnia kontroli nie została uregulowana.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2013.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W okresie kontrolowanym Gmina Sadlinki dokonała w drodze przetargu sprzedaży czterech nieruchomości niezabudowanych na podstawie nw. aktów notarialnych:

- Rep. A nr 826/2013 z dnia 7 marca 2013r.,

- Rep. A nr 2739/2013 z dnia 13 sierpnia 2013r.,
- Rep. A nr 256/2013 z dnia 31 lipca 2013r. (na podstawie umowy dokonano sprzedaży dwóch nieruchomości nr 125 i 126/9 położonej w miejscowości Wiśliny,

Podstawę dokonania sprzedaży stanowiły nw. uchwały Rady Gminy Sadlinki:

- nr XV/113/2012 z dnia 31 października 2012r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości,
- nr XIX/151/2013 z dnia 25 kwietnia 2013r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości,
- nr XVII/143/2013 z dnia 27 marca 2013r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości,
- nr XVIII/143/2013 z dnia 27 marca 2013r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości w dniach:

- od 14 grudnia 2012r. do 3 stycznia 2013r. Informację o wykazie zamieszczono w Kurierze Powiatu Kwidzyńskiego w dniu 23 listopada 2012r.
- od 2 do 23 maja 2013r. Informację o wykazie zamieszczono w Kurierze Powiatu Kwidzyńskiego w dniu 14 czerwca 2013r., czyli po upływie okresu podania wykazu do publicznej wiadomości. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył podinspektor ds. gospodarki komunalnej, p. Krzysztof Krzemień. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- cenę nieruchomości ustalono na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawierały cen sprzedaży, przeznaczenia nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - wymóg taki został określony w przepisie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010r. nr 102, poz. 651 z póź. zm.),
- wadium zostało wniesione w prawidłowej wysokości i terminie,
- cenę, za którą sprzedano nieruchomość, zapłacono w całości przed dniem zawarcia umowy (aktu notarialnego).

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2013 Gmina Sadlinki nie dokonała sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej w związku z czym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych.

Kontrolą objęto rok 2013.

Wpływy z tytułu najmu lokali mieszkalnych w roku 2013 stanowiły kwotę 45.235,99 zł oraz 55.761,86 zł z tytułu najmu lokali użytkowych.

W okresie kontrolowanym nie zawarto żadnych umów najmu lokali mieszkalnych.

Urząd Gminy jest administratorem dla 17 mieszkań. Czynsze za lokale naliczono w prawidłowej wysokości, w przypadku nieterminowych wpłat naliczono odsetki za zwłokę.

3.3.3. Dochody z tytułu dzierżawy mienia gminnego.

W 2013 roku wpływy z dzierżawy mienia stanowiły kwotę 11.513,53 zł i dotyczyły 35 dzierżawców gruntów.

Podstawę naliczenia czynszów dzierżawnych w Gminie Sadlinki stanowiły nw. zarządzenia Wójta Gminy Sadlinki:

- nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów Gminy Sadlinki,*
- nr 20A/2011 z dnia 14 lipca 2011r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek czynszu z tytułu (wydzierżawienia) nieruchomości stanowiących własność Gminy Sadlinki.*

W 2013 roku Gmina Sadlinki zawarła dwanaście umów dzierżawy gruntów.

Podstawę oddania gminnych nieruchomości rolnych w dzierżawę stanowiły nw. uchwały Rady Gminy:

- nr XIII/99/2012 z dnia 27 czerwca 2012r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w drodze kolejnych umów dzierżawy nieruchomości niezabudowanych stanowiących mienie komunalne na okres 3 lat,
- nr XXI/169/3013 z dnia 19 września 2013r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w drodze kolejnych umów dzierżawy nieruchomości niezabudowanych stanowiących mienie komunalne na okres 3 lat.

Kontroli poddano wszystkie nw. umowy zawarte w roku kontrolowanym:

- umowa nr 13/2013 z dnia 8 listopada 2013, zawarta na okres od 8 listopada 2013r. do 30 września 2014r.,

- umowa nr 12/2013 z dnia 4 października 2013r., zawarta na okres od dnia 4 października 2013r. do 31 sierpnia 2016r.,
- umowa nr 10/2013 z dnia 1 października 2013r., zawarta na okres od 1 października 2013r. do 31 sierpnia 2016r.,
- umowa nr 9/2013 z dnia 1 października 2013r., zawarta na okres od 1 października 2013r. do 31 sierpnia 2016r.,
- umowa nr 8/2013 z dnia 20 września 2013r., zawarta na okres od 20 września 2013r. do 31 grudnia 2015r.,
- umowa nr 7/2013 z dnia 9 maja 2013r., zawarta na okres od 9 maja 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
- umowa nr 5/2013 z dnia 18 lutego 2013r., zawarta na okres od 18 lutego 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
- umowa nr 6/2013 z dnia 18 kwietnia 2013r., zawarta na okres od 18 kwietnia 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
- umowa nr 4/2013 z dnia 1 lutego 2013r., zawarta na okres 1 lutego 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
- umowa nr 3/2013 z dnia 29 stycznia 2013r., zawarta na okres od 29 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
- umowa nr 2/2013 z dnia 8 stycznia 2013r., zawarta na okres od 8 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.,
- umowa nr 1/2013 z dnia 3 stycznia 2013r., zawarta na okres 3 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2015r.,

Czynności kontrolne wykazały, że w Gminie w 7 przypadkach (ogółem 12) sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. W pozostałych 5 przypadkach (umowa nr 13/2013, 7/2013, 6/2013, 4/2013, 3/2013, 1/2013) wykazów nie sporządzono. Wykazy te były wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres min. 21 dni oraz zamieszczane na stronie internetowej Urzędu. Gmina nie zamieściła informacji o wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w prasie lokalnej.

W przypadku ww. umów, czynności kontrolne wykazały, że:

- wszystkie umowy zawarto w trybie bezprzetargowym,
- w umowach określono wysokość i termin wnoszenia czynszu dzierżawnego,
- opłaty czynszu wniesiono terminowo i w prawidłowej wysokości.

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

W roku 2013 Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd. W Gminie Sadlinki mienie gminne użytkuje wieczyste pięć osób prawnych i 12 osób fizycznych.

Ustalono, że w 2013r. nie wystąpiły przypadki przekazania nieruchomości gminnych w użytkowanie wieczyste.

Z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Gmina uzyskała w 2013 roku dochody budżetowe na kwotę 17.410,32 zł, która w całości dotyczyła wpłat wynikających z umów zawartych przed rokiem kontrolowanym.

W trakcie kontroli ustalono, że wszyscy użytkownicy dokonali wpłat w terminie do 31 marca 2013r. w prawidłowej wysokości.

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

Dochody z tego tytułu stanowiły kwotę 29.514,51zł.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Sadlinki wydała jedną decyzję nr GG.72247.3.2013 z dnia 9 grudnia 2013r. w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Wartość nieruchomości określił rzeczoznawca majątkowy w dniu 14 sierpnia 2013r. na kwotę 4.378,00 zł.

Rada Gminy uchwałą nr XXIII/2013 z dnia 25 listopada 2013r. w sprawie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości obniżyła cenę nieruchomości o 50%. W dniu 15 grudnia 2013r. nabywca wpłacił na rachunek Gminy kwotę 2.189,00 zł, stanowiącą równowartość nabytej nieruchomości.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 01 stycznia 2013r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie dochodów z majątku wyniosły 65.836,30 zł.

Na dzień 31 grudnia 2013r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych, zaległości te uległy zmniejszeniu o 11.624,23 zł.

W poszczególnych rodzajach dochodów przedstawiały się one następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zaległość na 1.I.2013r. (zł)</i>	<i>Wpłaty dokonane do dnia 31.XII.2013r. (zł)</i>	<i>Zaległość na 31.XII.2013r. (zł)</i>
Sprzedaż mienia	0,00	0,00	0,00
Dzierżawa gruntów gminnych	190,23	100,53	89,70
Wynajem lokali mieszkalnych	63.894,92	4.589,90	59.305,02
Wynajem lokali użytkowych	6.925,38	483,80	6.441,58
Zarząd i użytkowanie wieczyste	6.450,00	6,450	--

nieruchomości			
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	0,00
Razem	77.460,53	11.624,23	65.836,30

W 2013 roku do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania dochodów z majątku wysłano łącznie 20 upomnień

Działania windykacyjne Urzędu prowadzone (w okresie kontrolowanym, tj. w roku 2013) na podstawie losowo wybranych dłużników, przedstawiono poniżej:

- *z tytułu czynszów za lokale mieszkalne:*

Najemca o numerze konta Cz/057 na dzień 31-12-2013r. posiadał zaległości w kwocie 5.422,65 zł z tytułu niezapłaconego czynszu za lokal mieszkalny. Na zaległości czynszowe wysyłano wezwania do zapłaty oraz sporządzono pozew do Sądu Rejonowego w Kwidzynie o przymusową zapłatę zaległości:

<i>Zaległość</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wezwania do zapłaty</i>	<i>Data pozwu o zapłatę zaległości</i>
09/2008	24,00	12-08-2013	21-08-2013
10/2008	74,52	12-08-2013	21-08-2013
12/2008	74,52	12-08-2013	21-08-2013
01/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
02/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
03/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
04/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
05/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
06/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
07/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
08/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
09/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
10/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
11/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
12/2009	74,52	12-08-2013	21-08-2013
01/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
02/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
03/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
04/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
05/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
06/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
07/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
08/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
09/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013

10/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
11/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
12/2010	91,80	12-08-2013	21-08-2013
01/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
02/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
03/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
04/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
05/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
06/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
07/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
08/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
09/2011	91,80	12-08-2013	21-08-2013
10/2011	89,91	12-08-2013	21-08-2013
11/2011	89,91	12-08-2013	21-08-2013
12/2011	89,91	12-08-2013	21-08-2013
01/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
02/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
03/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
04/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
05/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
06/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
07/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
08/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
09/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
10/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
11/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
12/2012	89,91	12-08-2013	21-08-2013
01/2013	89,91	12-08-2013	21-08-2013
02/2013	89,91	12-08-2013	21-08-2013
03/2013	89,91	12-08-2013	21-08-2013
04/2013	89,91	12-08-2013	21-08-2013
05/2013	89,91	12-08-2013	21-08-2013
06/2013	89,91	12-08-2013	21-08-2013
07/2013	89,91	12-08-2013	21-08-2013
08/2013	89,91	12-08-2013	21-08-2013
09/2013	89,91	brak	brak
10/2013	89,91	brak	brak
11/2013	89,91	brak	brak
12/2013	89,91	brak	brak
RAZEM	5.422,65		

Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym dnia 17 października 2013r, sygnatura akt I Nc 1875/13.

Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

Najemca o numerze konta Cz/041 na dzień 31-12-2013r posiadał zaległości w kwocie 398,51 zł z tytułu niezapłaconego czynszu za lokal mieszkalny. Na zaległości czynszowe wysłano wezwanie do zapłaty oraz sporządzono pozew do Sądu Rejonowego w Kwidzynie o przymusową zapłatę zaległości:

<i>Zaległość</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wezwania do zapłaty</i>	<i>Data pozwu o zapłatę zaległości</i>
VI/2010	122,00	14-09-2010	22-02-2011
VII/2010	174,08	14-09-2010	22-02-2011
VIII/2010	102,43	14-09-2010	22-02-2011
R a z e m	398,51		

Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał wyrok zaoczny w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej dnia 6 kwietnia 2011r, sygnatura akt I C upr 82/11.

Zaległość została uregulowana w całości.

- *z tytułu czynszu za dzierżawę lokalu użytkowego:*

Dzierżawca o numerze konta Cz/019 na dzień 31-12-2013r posiadał zaległości w kwocie 4.431,76 zł z tytułu niezapłaconego czynszu za lokal użytkowy. Na zaległości czynszowe wysyłano wezwania do zapłaty oraz sporządzono pozew do Sądu Rejonowego Wydział Gospodarczy w Toruniu o przymusową zapłatę zaległości:

<i>Zaległość</i>	<i>Kwota (zł)</i>	<i>Data wezwania do zapłaty</i>	<i>Pozew o zapłatę zaległości</i>
02/2012	382,88	01-08-2013	20-08-2013
04/2012	782,91	01-08-2013	20-08-2013
10/2012	191,88	01-08-2013	20-08-2013
11/2012	191,88	01-08-2013	20-08-2013
12/2012	191,88	01-08-2013	20-08-2013
12/2012	2.498,45	01-08-2013	20-08-2013
01/2013	191,88	01-08-2013	20-08-2013
R A Z E M	4.431,76		

Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy w Toruniu wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym dnia 16 stycznia 2014r, sygnatura akt V GNc 4277/13.

Do dnia kontroli Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Grudziądzu dnia 19-08-2014r

ściągnął część zaległości za II/2012 w kwocie 90,00 zł wraz z odsetkami.

Dzierżawca o numerze konta Cz/040 na dzień 31-12-2013r posiadał zaległości w kwocie 2.317,70 zł z tytułu niezapłaconego czynszu za lokal użytkowy. Na zaległości czynszowe wysyłano wezwania do zapłaty oraz sporządzono pozew do Sądu Rejonowego w Kwidzynie o przymusową zapłatę zaległości:

<i>Zaległość (kwota)</i>	<i>Nr wezw.</i>	<i>Data wezwania do zapłaty</i>	<i>Data pozwu o zapłatę zaległości</i>
19,17	08/2009	19-09-2012	05-11-2012
36,39	09/2009	19-09-2012	05-11-2012
36,39	10/2009	19-09-2012	05-11-2012
36,39	11/2009	19-09-2012	05-11-2012
36,39	12/2009	19-09-2012	05-11-2012
40,37	01/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	02/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	03/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	04/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	05/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	06/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	07/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	08/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	09/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	10/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	11/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,37	12/2010	19-09-2012	05-11-2012
40,70	02/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	03/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	04/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	05/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	06/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	07/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	08/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	09/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	10/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	11/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	12/2011	19-09-2012	05-11-2012
40,70	01/2012	19-09-2012	05-11-2012
51,31	02/2012	19-09-2012	05-11-2012
51,31	03/2012	19-09-2012	05-11-2012

51,31	04/2012	19-09-2012	05-11-2012
51,31	05/2012	19-09-2012	05-11-2012
51,31	06/2012	19-09-2012	05-11-2012
51,31	07/2012	19-09-2012	05-11-2012
51,31	08/2012	19-09-2012	05-11-2012
51,31	09/2012	19-09-2012	05-11-2012
51,31	10/2012	brak	brak
51,31	11/2012	brak	brak
51,31	12/2012	brak	brak
51,31	02/2013	brak	brak
51,31	02/2013	brak	brak
51,31	03/2013	brak	brak
51,31	04/2013	brak	brak
51,31	05/2013	brak	brak
51,31	06/2013	brak	brak
51,31	07/2013	brak	brak
51,31	08/2013	brak	brak
51,31	09/2013	brak	brak
51,31	10/2013	brak	brak
51,31	11/2013	brak	brak
51,31	12/2013	brak	brak
R a z e m	2.317,70		

Sąd Rejonowy w Kwidzynie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym dnia 23 listopada 2012r, sygnatura akt I Nc 1901/12.

Do dnia kontroli Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kwidzynie ściągnął zaległości: dnia 20-01-2014r VIII - X 2009 w kwocie 63,95 zł; dnia 19-03-2014r XI - XII 2009r, I - XII 2010r, II - IV 2011r w kwocie 707,32 zł; dnia 27-03-2014 V - VII 2011r w kwocie 128,80 zł; dnia 11-07-2014r VIII - XI 2011r w kwocie 128,10 zł. Pozostała zaległość w kwocie 1.289,53 zł do dnia kontroli nie została uregulowana.

3.4. Inne dochody.

Na terenie Gminy Sadlinki w roku kontrolowanym nie wystawiono kontenerów na odzież używaną. Wystawiono je w roku 2014. Wójt Gminy zawarła na tą okoliczność umowę użyczenia, w której nie przewidziano obowiązku wnoszenia opłat z tego tytułu.

Oświadczenie w tej sprawie Wójt Gminy p. Elżbiety Krajewskiej załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.4.1. Dochody z tytułu grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego.

W Gminie Sadlinki nie funkcjonuje Straż Gminna. Na terenie Gminy w okresie kontrolowanym nie znajdowały się żadne urzędnia rejestrujące. Dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2013.

Z budżetu Gminy Sadlinki w 2013r. wydatkowano kwotę 15.893.577,97 zł, tj. 88,02% środków planowanych na realizację zadań (18.056.420,22 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r..

Kontrolą objęto realizację wydatków w zgodności z planem przy użyciu programu ACL.

W wyniku kontroli stwierdzono nw. różnice pomiędzy kwotą wydatków wykazanych w sprawozdaniu 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, a sumą wydatków wynikającą z dziennika obrotów.

rozdział	§	wg. sprawozdania	wg. dziennika	różnica w zł
90003	4010	19.528,47	234.741,34	215.212,87
90003	4110	7.938,43	44.543,94	36.604,61

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Skarbnik Gminy panią Gabrielę Podgórską załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że różnica dotyczy środków zrefundowanych przez Rejonowy Urząd Pracy przeznaczonych na wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu z rozdziału 75023 §4010, wydatkowano ogółem kwotę 899.410,27 zł, co stanowiło 99,98% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy (899.500,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (15.893.577,97 zł) stanowiło to 5,65%.

Według stanu na 31 grudnia 2013 roku bezpośrednio w Urzędzie (rozdział 75023) zatrudnionych było 19 pracowników administracji, łącznie na 18,2 etatach, w tym 1 pracownik obsługi zatrudniony na 1 etacie.

Szczegółowe zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz świadczeń związanych z pracą i warunki ich przyznawania określiła Wójt Gminy w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/09 z dnia 15 czerwca 2009 roku. Zarządzenie to dwukrotnie zmieniano:

- Zarządzeniem nr 7/12 z dnia 15 lutego 2012 r. o zmianie zarządzenia nr 12/09 z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach,
- Zarządzeniem nr 16/13 z dnia 15 lipca 2013 r. o zmianie zarządzenia nr 12/09 z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach.

Kontroli poddano prawidłowość przyznanych wynagrodzeń ww. pracowników Urzędu Gminy (rozdz. 75023): Wójta Gminy, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Z-cy Skarbnika, pracowników referatu finansów tj. 3 inspektorów, podinspektora i pomocy administracyjnej.

Kontroli poddano także ewidencję ww. wynagrodzeń na kartach wynagrodzeń oraz na listach płac za I półrocze 2013r..

Listy sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. płac panią Beatę Tesmer, natomiast pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenia ww. pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

W roku 2013 w Urzędzie z rozdz. 75023 wypłacono cztery nagrody jubileuszowe w tym: dwie za 20 lat pracy, jedną za 30 lat oraz jedną za 35 lat pracy. Nagrody te wypłacono w prawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że w Gminie żaden pracownik samorządowej podległej jednostki organizacyjnej Gminy nie sprawuje funkcji radnego gminy.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2013, należne za rok 2012. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Gminy*, wypłacone w roku 2013 stanowiły kwotę 69.454,53 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r..

Szczegółową kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników wymienionych w temacie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano w dniu 10 stycznia 2013 roku, na podstawie listy płac nr 1 za miesiąc styczeń 2013r..

3.5.3. Nagrody.

Zasady przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy Sadlinki określiła Wójt Gminy w § 7 zarządzenia nr 12/09 z dnia 15 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach.

W powyższym regulaminie określono procentowy limit wysokości nagród dla Sekretarza, Skarbnika, Kierownika GOPS, Z-ca Kierownika USC, inspektora, podinspektora, referenta oraz pozostałych pracowników.

Kontrolą objęto rok 2013.

Nagrody pracownikom Urzędu w wysokości 2.000,00 zł, przyznała Wójt Gminy w dniu 15 października 2013r. Łącznie na nagrody w 2013 roku w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano kwotę 32.000,00 zł, co stanowiło 3,55% wydatków dot. wynagrodzeń (899.500,00 zł).

Nadmienić należy, że w ww. regulaminie określono, że fundusz nagród obejmuje 4% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych.

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

W roku 2013 na pokrycie kosztów krajowych podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano środki w kwocie 14.921,08 zł, co stanowiło 74,60% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy (20.000,00 zł).

Kontrolą objęto poprawność dokonywania zwrotu kosztów przysługujących za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w I półroczu 2013 roku.

W okresie kontrolowanym limit kilometrów na jazdy lokalne w ilości 300 kilometrów przyznano Wójt Gminy, z którą zawarto stosowną umowę o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych.

Stwierdzono, że zwrot kosztów następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku nieobecności potrącano pracownikowi 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień roboczy nieobecności w miejscu pracy.

Szczegółową kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego, wystawione w miesiącu maju i czerwcu 2013 roku (19 poleceń wyjazdu).

Wszystkie polecenia wyjazdów rozliczano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy Sadlinki nie dokonano wydatków na zagraniczne podróże służbowe.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Kontrolą objęto rok 2013.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącach od stycznia do marca 2013r. (dow. ks. od numeru 1 do nr 85).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Kontroli poddano także sposób realizowania jednego z zadań własnych Gminy, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt.

Wypełniając obowiązek nałożony ustawą z dnia 16 września 2011r. o zmianie ustawy o ochronie zwierząt oraz ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Gminy Sadlinki podjęła uchwałę nr XVIII/138/2013 z dnia 27 marca 2013r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Sadlinki w 2013 roku.

W dniu 1 stycznia 2013r. Wójt Gminy Sadlinki zawarła umowę z panem Arturem Zielaskowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „Daniel” z siedzibą w Grudziądzu przy ul. Nad Torem 1. Przedmiotem umowy było wyłapywanie i opieka nad bezpańskimi psami z terenu Gminy Sadlinki. Okres obowiązywania umowy określono na czas od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy składające się z dwóch części:

- kosztów stałych za jeden dzień pobytu psa w schronisku dla bezdomnych zwierząt w wysokości 15,00 zł netto
- kosztów zmiennych, które wynoszą:
 - ✓ roboczogodzina pracownika 16,00 zł netto
 - ✓ transport psa samochodem 1,70 zł netto z 1 km.

Kontrolą objęto wydatki w tym zakresie poniesione w I półroczu 2013 roku.

Łączna kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 18.150,99 zł i była zgodna z ww. umową.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W roku 2013 w celu wyłonienia dostawców robót i usług stosowano przepisy prawa zamówień publicznych. Wykonawcy we większości wyłaniani byli na podstawie przepisu art. 4 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U nr 19, poz. 177).

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków określonych w niżej wymienionych umowach zawartych między Gminą Sadlinki reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Elżbietę Krajewską, a:

- firmą *ALARM SYSTEM*, ul. Grudziądzka 5, 82-520 Gardeja. Umowę zawarto w dniu 22 marca 2012r.. Umowa obowiązywała do 24 marca 2014 roku. Przedmiotem umowy było wykonanie konserwacji i naprawy systemu sygnalizacji alarmu włamania zainstalowanego w budynku UG.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 150,00 zł netto za czynności konserwacyjne przeprowadzane co trzy miesiące oraz 50,00 zł netto za dodatkowe wezwania serwisu.

Należne wynagrodzenie w 2013 roku wykonawca rozliczył czterema fakturami na łączną kwotę 600,00 zł netto, co było zgodne z umową.

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków umowy nie stwierdzono.

- panią Teresą Kotowicz prowadzącą działalność gospodarczą pn. *Firma Usługowa Teresa Kotowicz* z siedzibą w Sadlinkach przy ul. Kwidzyńskiej 12. Umowę o świadczenie usług w zakresie sprzątania zawarto w dniu 31 października 2013r. Przedmiotem umowy było wykonywanie usług kompleksowego sprzątania budynku UG.

W umowie określono termin realizacji zadania od dnia 01 listopada 2013r. do dnia 30 kwietnia 2014r. oraz wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 2.300,00 zł brutto miesięcznie.

Należne wynagrodzenie wykonawca rozliczył dwiema fakturami na kwotę 4.600,00 zł brutto. Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków umowy nie stwierdzono.

- „Polskie Koleje Państwowe” S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Szczęśliwicka 62. Umowę nr KNDN05N-2.612.106.2013.AŻ zawarto w dniu 16 lipca 2013r.. Umowa została zawarta na okres 5 lat i obowiązuje do dnia 15 lipca 2013 roku. Przedmiotem umowy był najem terenu przeznaczanego na organizowanie targu oraz parku wypoczynkowego. Opłata za czynsz na dzień podpisania umowy wyniosła 82,00 zł netto, płatna w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury przez Zamawiającego.

Najemca wystawił 5 faktur na łączną 410,00 zł.

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków umowy nie stwierdzono.

- Przedsiębiorstwem Usług Sanitarnych PUS Sp. z o. o. z siedzibą w Kwidzynie przy ul. Wiślanej 2. Umowę nr 272.12.2013 zawarto w dniu 26 czerwca 2013r.. Przedmiotem umowy było świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowywania odpadów komunalnych od mieszkańców z terenu gminy Sadlinki. W umowie określono termin wykonania zadania od dnia 1 lipca do 31 grudnia 2013r. oraz ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 31.999,00 zł brutto miesięcznie.

Zleceniobiorca rozliczył powierzone zadanie na podstawie sześciu faktur na łączną kwotę 191.994,00 zł brutto.

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków umowy nie stwierdzono.

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

W roku 2013 nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe radnych.

3.5.8 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Kontrolą objęto rok 2013.

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin* § 303 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wyniosły w badanym okresie 76.350,00 zł, co stanowiło 91,32% (83.600,00 zł) planowanych wydatków oraz 0,48% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2013 roku (15.893.577,97 zł).

Z rozdziału tego wypłacono zryczałtowaną dietę Przewodniczącemu Rady Gminy na podstawie uchwały nr III/12/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia miesięcznej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki. Kwota została ustalona prawidłowo i nie przekraczała kwoty maksymalnej. W uchwale nie przewidziano potrąceń diety z tytułu nieobecności Przewodniczącego na sesjach rady. Natomiast

Wiceprzewodniczącemu Rady, Przewodniczącym Komisji stałych oraz radnym diety wypłacano każdorazowo za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale nr III/11/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie zasad otrzymywania oraz wysokości diet dla radnych. Kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji w I półroczu 2013r.

Ustalono, że naliczania i wypłat diet dokonywano zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale Rady Gminy.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Sadlinkach wprowadzonym w życie zarządzeniem Wójta nr 4/2004 z dnia 2 marca 2004r. w sprawie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Sadlinkach, zmienionym nw. zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 5/2005 z dnia 27 kwietnia 2005r.,
- Nr 36/2006 z dnia 15 grudnia 2006r.,
- Nr 2/2009 z dnia 23 stycznia 2009r.,
- Nr 8/2011 z dnia 27 kwietnia 2011r.

Urząd Gminy Sadlinki prowadzi wspólną działalność socjalną z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sadlinkach, na podstawie umowy zawartej na czas nieokreślony w dniu 18 maja 1995r.,

W umowie określono, że świadczenia przyznawane są na zasadach określonych ww. regulaminie.

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2013r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 11.367,21 zł.

W roku 2013r. naliczono odpis na pracowników Urzędu w kwocie 29.761,75 zł.

Odpis dotyczył:

- 20,2 etatów pracowników; 5,26 etatów pracowników zatrudnionych na robotach publicznych; 7 emerytów.

Po korekcie w dniu 5 grudnia 2013r. odpis na ZFŚS Urzędu wyniósł 36.562,77 zł, został naliczony prawidłowo i dotyczył:

- 20,10 etatów pracowników; 11,99 pracowników na robotach publicznych oraz 8 emerytów,

W 2013 roku łącznie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzono kwotę 36.562,77 zł., co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Termin przekazania	Data przekazania	Kwota
31.05.2013r.	07.05.2013r.	22.321,32 (75%)
30.09.2013r.	19.08.2013r.	7.440,43 (25%)
31.12.2013r.	24.12.2013r.	6.801,02
	Łącznie	36.562,77

Jak wynika z powyższego zestawienia środki na ZFSS były przekazywane w prawidłowych kwotach oraz terminach.

Wydatki poniesione z ZFSS UG i GOPS w 2013 roku zamknęły się kwotą 44.788,41 zł. Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącu maju 2013 roku na dofinansowanie do wypoczynku letniego pracowników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dofinansowania udzielono 19 pracownikom na łączną kwotę 16.290,00 zł,
- wydatki poniesione w okresie kontrolowanym były zgodne z regulaminem,
- pożyczki udzielane były prawidłowo.

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

Kontrolą objęto rok 2013.

Rada Gminy Sadlinki w dniu 20 grudnia 2012 roku podjęła uchwałę nr XVII/133/2012 w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Sadlinki na rok 2013.

Do ww. programów preliminarz finansowy zaakceptowała Wójt Gminy.

Wykaz imienny osób powołanych w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stanowił załącznik do uchwały Zarządu Gminy Sadlinki Nr LIX/77/01 z dnia 31 sierpnia 2001 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Skład ten zmieniano trzykrotnie mocą nw. zarządzeń Wójta Gminy Sadlinki:

- Nr 16/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku,
- Nr 1/2005 z dnia 02 lutego 2005 roku,
- Nr 2/2013 z dnia 3 stycznia 2013 roku.

Zasady wynagradzania członków komisji w roku 2013 Rada Gminy określiła w uchwale nr XVII/133/2012 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Sadlinki na 2013r.

Zgodnie z zapisem w ww. uchwale wynagrodzenie sekretarza komisji oraz osoby zajmującej się sprawami dotyczącymi osób uzależnionych i współzależnionych płatne jest miesięcznym ryczałtem do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, natomiast pozostałym członkom komisji przysługuje wynagrodzenie za udział w każdym posiedzeniu i płatne jest w ciągu 7 dni. Kontrolni poddano wynagrodzenie członków komisji za udział w posiedzeniach w I półroczu roku 2013. Ustalono, że w tym okresie posiedzenie komisji odbyły się pięć razy w dniach: 11 lutego, 25 marca, 26 kwietnia, 28 maja, 17 maja 2013r.

Wynagrodzenie członków Komisji naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości.

Nadmienić należy, że Sekretarz Gminy nie pobierała wynagrodzenia z tytułu uczestnictwa w pracach komisji.

W roku 2013 z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Sadlinki uzyskała dochód w wysokości 68.144,44 zł.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację zadań objętych programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2013 Gmina Sadlinki wydatkowała łącznie kwotę 55.645,80 zł, co stanowiło 89,03% planu (62.500,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w § 4210 w rozdziale 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* na kwotę 11.987,10 zł.

Wydatki dokonane były zgodnie z ww. programami i dotyczyły m.in. zakupu produktów żywnościowych na dożywianie dzieci w świetlicach socjoterapeutycznych oraz imprezach plenerowych dla dzieci, a także zakup materiałów i przyborów plastycznych na prowadzenie zajęć w świetlicach.

Na program Przeciwdziałania Narkomani w 2013 roku Gmina Sadlinki wydatkowała kwotę 2.500,00 zł, co stanowiło 100% planowanych wydatków. W ramach wydatków zaewidencjonowanych rozdziale 85153 § 4210 w kwocie 500,00 zł, dokonano zakupu materiałów pn. „Trzeźwy umysł” .

Wydatki te przewidziano w Preliminarzu finansowym dla Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2013.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2013.

Na terenie Gminy Sadlinki w roku 2013 funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej tj. Sadlinki, Bronisławowo, Kaniczki, Nebrowo Wielkie, Olszanica. Jednostka OSP Sadlinki jest włączona do krajowego systemu ratownictwa drogowego.

W kontrolowanym okresie wydatki bieżące na OSP ewidencjonowano w rozdziale 75412 i stanowiły one kwotę 168.812,89 zł, tj. 89,20% planowanych wydatków (189.236,00 zł) oraz 1,06% ogółu wydatków budżetowych (15.893.577,97 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2013r., zaewidencjonowane w § 4210 *wydatki na zakup materiałów i wyposażenia*, w kwocie 70.167,36 zł oraz w § 4300 *zakup usług pozostałych* w kwocie 15.292,29 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ze środków ujętych w ww. paragrafach dokonywano wydatków związanych z zabezpieczeniem gotowości bojowej OSP.

Kontroli poddano również wydatki w kwocie 2.477,39 zł, poniesione w I kwartale 2013r. na wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach i szkoleniach pożarniczych.

Podstawę do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych stanowiły:

- uchwała Rady Gminy Sadlinki nr XXXI/279/2010 z dnia 25 czerwca 2010r. w sprawie określenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczej straży pożarnej uczestniczącym w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.
- Zarządzenie nr 1/13 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 3 stycznia 2013 roku w sprawie zasad wypłat ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczej straży pożarnej uczestniczącym w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

W ww. uchwale określono wysokość ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę w wysokości 1/210 przeciętnego wynagrodzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość ekwiwalentu naliczonego w tym okresie była zgodna z wysokością określoną przez Radę Gminy we wcześniej przywołanej uchwale. Ekwiwalent był wypłacany zgodnie z wymogami określonymi w ww. zarządzeniu Wójta.

3.5.12. Fundusz sołecki.

Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie wyodrębnienia funduszu sołeckiego.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W roku 2011 w budżecie Gminy uchwalonym przez Radę Gminy Sadlinki w dniu 31 stycznia 2011r. uchwałą nr IV/16/2011, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 2.983.646,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2011r. stanowił kwotę 3.127.019,00 zł.

W roku 2011 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.993.977,18 zł.

W roku 2012 w budżecie Gminy uchwalonym przez Radę Gminy Sadlinki w dniu 29 grudnia 2011r. uchwałą nr XI/78/2011, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1.237.949,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2012r. stanowił kwotę 2.079.273,00 zł.

W roku 2012 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.331.859,33 zł.

W roku 2013 w budżecie Gminy uchwalonym na rok 2013 przez Radę Gminy Sadlinki w dniu 20 grudnia 2012r. uchwałą nr XVII/131/2012, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1.402.000,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2013r. stanowił kwotę 2.483.120,00 zł.

W roku 2013 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.784.392,24 zł.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania:

1. Remont Urzędu Gminy w Sadlinkach.

KONTROLA ZP	
Zamawiający:	Gmina Sadlinki
Nazwa postępowania:	Remont Urzędu Gminy Sadlinki
Nr postępowania:	ZP.271.5.2011
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane

przygotowanie zamówienia publicznego

<i>l.p.</i>	<i>opis przedmiotu zamówienia</i>	<i>tak</i>	<i>nie</i>	<i>uwagi</i>
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		x	

3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		

postępowanie

lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	617.698,63 zł	24.03.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 95791-2011 - tablica informacyjna Urzędu Gminy BIP Gminy	24.03.2011r. 24.03.2011r. - - 08.04.2011r. 24.03.2011r. - - 08.04.2011r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	08.04.2012r. godz. 8 ⁰⁰
5.	Kryteria oceny – punktacja	cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	1. DOMBUD Usługi Ogólnobudowlane Bogdan Mielczarek ul. Toruńska 21 c 82- 500 Kwidzyn 2. Spółdzielnia Produkcyjno Usługowa RODŁO 82-500 Kwidzyn, ul. 11-go Listopada 26	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	DOMBUD Usługi Ogólnobudowlane Bogdan Mielczarek ul. Toruńska 21 c 82-500 Kwidzyn	-
10.	Cena wybranej oferty	595.218,78 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni od terminu składania ofert	tj. do dnia 07.05.2011r..
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagane	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa nr 271.8.2011	06.05.2011r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 117486-2011	17.05.2011r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	nie zmieniano	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	nie dotyczy	-

ocena spełniania warunków

Złożono 2 oferty. Obie spełniały warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierały: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, wykaz robót budowlanych zrealizowanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zadania, aktualne zaświadczenia z ZUS i US oraz odpis z właściwego rejestru.

umowa

<i>w umowie określono:</i>	
Data zawarcia umowy	06 maja 2011r.
Wynagrodzenie	595.218,78 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagano
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie podpisanego przez obie strony protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy
Termin realizacji zamówienia	01.06.2011r. – 31.08.2011r.
Kary umowne	<ul style="list-style-type: none"> • 2.000,00 zł, za każdy dzień zwłoki przy wykonaniu przedmiotu zamówienia, • 200,00 zł za każdy dzień zwłoki przy usunięciu wad, • 25% wynagrodzenia za nie wykonanie umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy, • 200,00 zł za każdy dzień zwłoki w przeprowadzaniu odbioru końcowego.

Umowę zawarto w dniu 06 maja 2011r. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że kontrasygnaty nie złożono w wyniku przeoczenia.

W uchwale budżetowej nr IV/16/2011 z dnia 31 stycznia 2011r., na ww. zadanie zaplanowano środki w wysokości 600.000,00 zł. W dniu 16 czerwca 2011 roku plan ten zwiększono o 20.000,00 zł uchwałą nr VI/41/2011 w sprawie zmiany budżetu gminy Sadlinki na 2011 rok.

W umowie określono termin rozpoczęcia realizacji zadania od dnia 01 czerwca 2011r..

W dniu 31 sierpnia 2011r. Wykonawca zadania zgłosił gotowość dokonania odbioru końcowego robót.

Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 05 września 2011r.. Do wykonanych robót Komisja wniosła zastrzeżenia, po usunięciu których w dniu 09 września ponownie dokonano odbioru końcowego. Roboty wykonane zostały bez zastrzeżeń.

Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczono fakturą nr 0411/11/FVS z dnia 04 października 2011 roku, na kwotę 592.218,78 zł. Zapłaty faktury dokonano dnia 02 listopada 2011 roku tj. zgodnie z terminem wynikającym z faktury.

W dniu 10 maja 2011r. Wójt Gminy zawarła umowę nr 271.15.2011 na pełnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie remontu instalacji elektrycznej, komputerowej i telefonicznej z Zakładem Usług Technicznych – Jerzy Głaza, ul. Mickiewicza 11/5 w Kwidzynie. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójt Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Umowa została zawarta na czas trwania zadania „Remont Urzędu Gminy w Sadlinkach”. Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 5.000,00 zł netto + VAT. Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył w dniu 28 września 2011r. fakturą VAT nr 015/09/2011 na kwotę 6.150,00 zł (zapłacono w dniu 12.10.2011r.).

W dniu 01 czerwca 2011r. Wójt Gminy zawarła umowę nr 271.1.1.2011 na pełnienie nadzoru inwestorskiego z Januszem Leśniewskim, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Zakład Projektowo – Wykonawczy” w Prabutach, na ul. Sanatoryjnej 18/4. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójt Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Umowa została zawarta na czas trwania zadania „Remont Urzędu Gminy w Sadlinkach” i obejmowała nadzór nad robotami budowlanymi.

Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 11.070,00 zł brutto. Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył w dniu 6 października 2011r. fakturą VAT nr 26 na kwotę 11.070,00 zł (zapłacono w dniu 19.10.2011r.).

W dniu 15 lipca 2011 roku Wójt Gminy zawarła umowę – zlecenia z panem Zbigniewem Czemerda, „Alarm System” ul. Grudziądzka 5, 82-520 Gardeja na wykonanie okablowania do sygnalizacji ppoż. w Urzędzie Gminy Sadlinki. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójt Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Termin wykonania umowy wyznaczono na dzień 22 lipca 2011 roku. Wynagrodzenie określono na kwotę 3.332,07 zł brutto. Wykonawca rozliczył wykonane prace w dniu 07

listopada 2011 roku fakturą VAT nr 241/11 na kwotę 3.332,07 zł. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez inspektora Andrzeja Kuzimskiego, wykonania instalacji ppoż. nie obejmowała specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy w dniu 30 listopada 2011r. dowodami OT nr ZW.43.2011 na wartość 615.770,85 zł. Wartość wynikająca z konta 080 była zgodna z wartością dowodu OT.

2. „Remont remizy strażackiej wraz z wymianą bram garażowych w miejscowości Sadlinki”.

Zamawiający:	Gmina Sadlinki
Nazwa postępowania:	Remont remizy strażackiej wraz z wymianą bram garażowych w miejscowości Sadlinki.
Nr postępowania:	Z.P 271.04.2012
Rodzaj zamówienia:	roboty budowlane

przygotowanie zamówienia publicznego

l.p.	opis przedmiotu zamówienia	tak	nie	uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		x	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			<i>nie dotyczy</i>
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		

postępowanie

l.p.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	251.033,11,00 zł	15.06.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 230250-2012 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	02.07.2012r. 02.07.2012r.- 18.07.2012r. 02.07.2012r.- 18.07.2012r.

3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	18.07.2012r. godz. 08 ⁰⁰
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	1. Spółdzielnia Produkcyjno Usługowo Rodło, Kwidzyn 2. Zakład Murarski Adam Byszkowski, Kwidzyn 3. BUMAR Sp. z o.o Bydgoszcz 4. Usługi Budowlane DAW, Sadlinki 5. DROZD-BUD Kwidzyn 6. Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o, Grudziądz 7. Usługi Ogólnobudowlane Roman Sandecki, Korzeniewo	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Budowlane DAW, Wojciech Raba, ul. Brzozowa5, 82-522 Sadlinki	-
10.	Cena wybranej oferty	217.263,09 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dni 17.08.2012r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagane	
13.	Data zawartej umowy	-	01.08.2012r..
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 361358-2012	24.09.2012r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W trakcie kontroli ustalono, że członkowie komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta nr 6/2010 z dnia 2 marca 2010 roku, złożyli oświadczenia określone w art. 17, ust. 2 ustawy PZP, na drukach ZP-1 w dniu 18 lipca 2012 roku. Ustalono, że Wójt Gminy złożyła powyższe oświadczenie dopiero w dniu 18 sierpnia 2012 tj. 17 dni po podpisaniu umowy z Wykonawcą. Kserokopie oświadczenia dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Ocena spełniania warunków

Złożono siedem ofert. W wykazie oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia udziału w postępowaniu znalazły się: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy oraz kosztorys ofertowy.

Wybrana oferta spełniała wszystkie warunki udziału w postępowaniu.

umowa

w umowie określono:

<i>w umowie określono:</i>	
Data zawarcia umowy	01 sierpnia 2012r.
Wynagrodzenie	217.263,09 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagano
Rozliczenie zamówienia	na podstawie protokołu odbioru końcowego
Termin realizacji zamówienia	29 października 2012r.
Kary umowne	<ul style="list-style-type: none"> • Za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 200,00 zł za każdy dzień, • Za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji wysokości 200,00 zł za każdy dzień, • Za niewykonanie umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 25% wynagrodzenia, • Za zwłokę w przeprowadzeniu odbioru końcowego wysokości 200,00 zł za każdy dzień,

Umowę zawarto w dniu 1 sierpnia 2012r. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że kontrasygnaty nie złożono na skutek przeoczenia.

Na dzień podpisania umowy z ww. Wykonawcą zadania Gmina Sadlinki posiadała zabezpieczone w budżecie środki w kwocie 267.000,00 zł.

Gotowość do odbioru wykonanych robót Kierownik Budowy zgłosił w dniu 29 października 2012r. W dniu 06 listopada 2012r. dokonano odbioru końcowego wykonanych robót. Komisja dokonująca odbioru nie wniosła uwag.

Wykonane prace wykonawca rozliczył fakturą VAT nr 05/11/2012 z dnia 06 listopada 2012r. na kwotę 217.263,09 zł (zapłacona w dniu 13 listopada 2012r.).

W dniu 01 sierpnia 2012r. Wójt Gminy zawarła umowę nr I.272.2.2012 na wykonanie prac dotyczących projektu budowlanego dla zadania pn. „Zakład Projektowo – Wykonawczy” w Prabutach, na ul. Sanatoryjnej 18/4. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Termin wykonania umowy strony ustaliły na dzień 30 lipca 2012 roku. Wynagrodzenie określono w kwocie 7.380,00 zł brutto. Zgodnie z umową odbiór przedmiotu umowy opracowania potwierdzony zostanie protokołem odbioru, podpisanym przez przedstawicieli obu stron. Protokół odbioru stanowi podstawę do fakturowania.

Odbioru zadania dokonano zgodnie z umową tj. w dniu 30 lipca 2012 roku na podstawie protokołu odbioru. Projekt wykonawca rozliczył fakturą VAT nr 27 na kwotę 7.380,00 zł, dopiero w dniu 4 września 2012r. (zapłacono w dniu 28 września 2012r.).

W dniu 01 sierpnia 2012r. Wójt Gminy zawarła umowę nr I.272.3.2012 na pełnienie nadzoru inwestorskiego z Januszem Leśniewskim, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Zakład Projektowo – Wykonawczy” w Prabutach, na ul. Sanatoryjnej 18/4. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Umowa została zawarta na czas trwania zadania „Remont remizy strażackiej wraz z wymianą bram garażowych w miejscowości Sadlinki” i obejmowała nadzór nad robotami budowlanymi.

Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 6.150,00 zł brutto. Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył w dniu 8 listopada 2012r. fakturą VAT nr 42 na kwotę 6.150,00 zł (zapłacono w dniu 20 listopada 2012r.).

W dniu 27 listopada 2012r. inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr FN.I.2611.2.11.2012. Wartość określona w dowodzie OT na kwotę 231.777,09 zł i była zgodna z wartością wynikającą z konta 080.

3. *Modernizacja drogi Bronisławowo - Okrągła Łąka Etap III*

<i>Zamawiający:</i>	Gmina Sadlinki
<i>Nazwa postępowania:</i>	Modernizacja drogi Bronisławowo - Okrągła Łąka Etap III
<i>Nr postępowania:</i>	ZP.271.13.2013
<i>Rodzaj zamówienia:</i>	roboty budowlane

przygotowanie zamówienia publicznego

<i>lp.</i>	<i>opis przedmiotu zamówienia</i>	<i>tak</i>	<i>nie</i>	<i>uwagi</i>
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	x		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		x	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			nie dotyczy

4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	x		nie dotyczy
----	--	---	--	-------------

postępowanie

l.p.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	288.189,86 zł	10.09.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 373872 - 2013 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	16.09.2013r. 16.09.2013r. – 01.10.2013r. 16.09.2013r. – 01.10.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	01.10.2013r. godz. 08.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	-
6.	Liczba oferentów	Złożono 4 nw. oferty: 1. Zakład Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk ul. Rypińska 66, 82-550 Prabuty 2. Tereny Zielone Marianna Kędziora Spółka Jawna, Mareza ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn 3. EX-BUD sp. z o. o, Al. Niepodległości 829, 81-810 Sopot 4. Spółdzielnia Produkcyjno – Handlowo – Usługowa „RODŁO” ul. 11 listopada 26, 82-500 Kwidzyn	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	5. EX-BUD sp. z o. o, Al. Niepodległości 829, 81-810 Sopot	-
10.	Cena wybranej oferty	267.323,70 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 31.10.2013r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagano	-
13.	Data zawartej umowy	-	10.10.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 440668-2013r.	29.10.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

ocena spełniania warunków

Złożono 4 oferty. Wszystkie oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, tj. zawierały: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,

oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy, listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, wypełniony kosztorys ofertowy wykonany na podstawie przedmiaru robót.

Wybrana oferta spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

umowa

<i>w umowie określono:</i>	
Data zawarcia umowy	10 października 2013r.
Wynagrodzenie	267.323,70 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagano
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie protokołu odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	10.10.2013r. – 09.11. 2013r.
Kary umowne	<p>W razie niewykonania prac, nienależnego ich wykonania lub zwłoki w wykonaniu prac przez Wykonawcę Zamawiający może:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wypowiedzieć umowę i żądać zapłaty kary umownej w wysokości 5.000,00 zł • Udzielić dodatkowego terminu do wykonania prac i żądać zapłaty kary umownej w wysokości 150,00 zł za każdy dzień zwłoki.

Umowę zawarto w dniu 10 października 2012r. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że umowy nie kontrasygnowano na skutek niedopatrzenia.

Na dzień podpisania umowy z ww. Wykonawcą zadania Gmina Sadlinki posiadała zabezpieczone w budżecie środki w kwocie 400.000,00 zł.

Gotowość do odbioru wykonanych robót Kierownik Budowy zgłosił w dniu 9 listopada 2013r. W dniu 14 listopada 2013r. dokonano odbioru końcowego wykonanych robót. Komisja dokonująca odbioru nie wniosła uwag.

Wykonane prace wykonawca rozliczył fakturą nr 0049/13/FVS z dnia 25 listopada 2013r. na kwotę 267.323,70 zł (zapłacona terminowo w dniu 25 grudnia 2013r.).

W dniu 10 października 2013r. Wójt Gminy zawarła umowę nr I.272.28.2013 na pełnienie nadzoru inwestorskiego z Włodzimierzem Krupą, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „DROMIK Usługi Projektowe i Nadzory” 82-500 Kwidzyn, ul. Wiejska 65. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy panią Elżbietę Krajewską dołączono do akt kontroli, których zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Umowa została zawarta na czas trwania zadania „Modernizacja drogi Bronisławowo – Okrągła Łąka. Etap III”. Wynagrodzenie inspektora określono w kwocie 2.460,00 zł brutto. Wykonane prace Inspektor nadzoru rozliczył w dniu 25 listopada 2013r. fakturą VAT nr 35/1/13 na kwotę 2.460,00 zł (zapłacono w dniu 20 grudnia 2013r.).

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr ZW.2611.2.33.2013 w kwocie 269.783,70 zł w dniu 31 grudnia 20113r., co było zgodne z wartością wynikającą z konta 080.

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

Zagadnienie opisano w temacie 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

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

W roku 2013 Gmina Sadlinki nie zakupiła i nie objęła akcji ani udziałów. Nie wniosła też wkładów do spółek prawa handlowego.

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

W 2013 roku w gminie Sadlinki nie udzielono dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, zgodnie z przepisem art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 885). Opracowany przez Wójta Gminy *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie* na rok 2013 stanowił załącznik do zarządzenia Wójta Gminy nr 37/2012 z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie ustalenia planu finansowego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na 2013 rok.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, z podziałem na źródła dochodów,

- wydatków w pełnej szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

- 1) W 2013 roku gmina wydatkowała 2.528.925,40 zł, z dotacji klasyfikowanych w § 2010 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami*. Plan tych dochodów ustalono w kwocie 2.530.532,97 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

<i>Podziałka klasyfikacji</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane(zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
01095 § 2010	Zwrot podatku akcyzowego	203.569,00	203.569,00
75011 § 2010	Prowadzenie zadań z zakresu administracji rządowej	55.000,00	55.000,00
75101 § 2010	Aktualizacja stałego rejestru wyborców	950,00	950,00
75109 § 2010	Wybory uzupełniające do Rady Gminy	3.523,00	3.523,00
85203§ 2010	Ośrodek Wsparcia	179.280,00	178.850,97
85212 § 2010	Świadczenia rodzinne, świadczenia z Funduszu alimentacyjnego	2.030.500,00	2.030.262,43
85213 § 2010	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	7.350,00	7.236,00
85295 § 2010	Pomoc finansowa dla osób pobierających świadczenia rodzinne	50.360,00	49.534,00
Razem:		2.530.532,00	2.528.925,40

Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego zgodnie z poniższą tabelą:

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
85203 § 2010	429,03	254	30.12.2013r.
85212 § 2010	237,57	254	30.12.2013r.
85213 § 2010	114,00	251	23.12.2013r.
85295 § 2010	826,00	254	30.12.2013r.
Razem:	1.606,60		

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych będących podstawą do ich zapisu ustalono, że dotacje wykorzystano w sposób następujący:

- w rozdziale 01095 - *Pozostała działalność* w kwocie 203.569,00 zł. Dotację wykorzystano na dokonanie częściowego zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycia kosztów związanych z jej wypłatą dla rolników. Zwrotu podatku dokonywano na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego

w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52 poz. 379).

Podstawę udzielenia dotacji stanowiły nw. pisma Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- nr FB-I.3111.66.2013.MZ z dnia 25 kwietnia 2013r. - kwota 112.341,00 zł;
- nr FB-I.3111.66.2013.KG2 z dnia 16 października 2013r. - kwota 91.228,00 zł;

W okresie kontrolowanym wysokość podatku stanowiła 0,95 zł na 1 litr oleju i została ogłoszona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2013r..

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja została przekazana z budżetu państwa w dwóch transzach:

1. 112.341,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów gminy w dniu 26 kwietnia 2013r. (WB nr 83)
2. 91.228,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów gminy w dniu 25 października 2013r. (WB nr 211).

Wydatkowane środki na dopłaty dla rolników stanowiły wartość:

1. w I półroczu –205.890,15 zł, (na podstawie 138 szt. wydanych decyzji)
2. w II półroczu –142.539,50 zł (na podstawie 122 szt. wydanych decyzji)

Zgodnie przepisem art. 8 ust. 5 wskazanej wyżej ustawy Gmina naliczyła koszty wypłaty akcyzy w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej rolnikom.

Koszty te stanowiły wartość:

- w I półroczu 2.202,77 zł
- w II półroczu 1.788,78 zł.

- **w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie** w kwocie 55.000,00 zł, przyznana na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego nr FB-I.311.22.2013.EP z dnia 25 lutego 2013r. Dotacja wpłynęła w dwunastu ratach, z czego 11 rat w kwocie po 4.583,00 zł każda oraz ostatniej (w miesiącu grudniu) w kwocie 4.587,00 zł. Dotację wykorzystano głównie na finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, takich, jak Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja ludności, ewidencja działalności gospodarczej, wydawanie dowodów osobistych, wykonywanie zadań z zakresu obrony cywilnej.

- *w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* w kwocie 950,00 zł. Dotacji udzielono na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku nr DGD-3101-4/13 z dnia 25 lutego 2013r. Środki miały być przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów prowadzenia i aktualizowania rejestru wyborców. Dotację wykorzystano w całości na zakup materiałów biurowych oraz wynagrodzenie dla pracownika, z tytułu zawartej umowy zlecenia *na aktualizację rejestru wyborców*.
- *w rozdziale 75109 - Wybory uzupełniające do Rady Gminy* w kwocie 3.523,00 zł. Dotację otrzymano na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku nr DGD-7720-7-13/13 z dnia 16 maja 2013r. Wybory uzupełniające odbyły się w dniu 23 czerwca 2013r. Dotacja wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 16 maja 2013r. (WB nr 95).
Dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem,
- *w rozdziałach: 85203, 85212, 85213 i 85295* dotacje realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630).

- *w rozdziale 01042* – 90.000,00 zł. Dotację otrzymano na podstawie umowy nr 323/UM/DROŚ/2013 z dnia 10 września 2013r. zawartej z Województwem Pomorskim *na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych*.
W umowie określono, że dotacja nie może stanowić więcej niż 50% kosztów zadania i nie więcej niż 90.000,00 zł.
Termin wykonania zadania określono w umowie na dzień 30 listopada 2013r.
Warunkiem przekazania dotacji, określonym w umowie, było dostarczenie przez Gminę kompletu dokumentów, wyszczególnionych w umowie a dotyczących realizacji zadania. Przed przekazaniem dotacji Gmina nie mogła dokonać zapłaty wykonawcom zadania. Dotacja w łącznej kwocie 90.000,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 9 grudnia 2013r.
Zadanie zostało rozliczone na podstawie faktury VAT nr 0049/13/FVS z dnia 25 listopada 2013r. na kwotę 267.323,70 zł.

Zapłaty ww. faktury dokonano zgodnie z umową w dniu 20 grudnia 2013 roku (WB nr 188).

3.7.1.4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W roku 2013 Gmina Sadlinki otrzymała nw. dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich:

<i>l.p.</i>	<i>Podziałka klasyfikacji</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
1.	70005 § 6298	Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Glina	41.667,00	41.667,00
2.	85395 § 2007	Projekt systemowy współfinansowany ze środków UE	32.300,00	32.300,00
3.	92105 § 2008	Święto Powideł Nebrowskich	10.042,00	10.042,00
4.	92605 § 6298	Poprawa stanu miejsca wypoczynku poprzez odbudowę boiska wiejskiego w Bronisławowie	20.011,58	20.011,58
Razem:			104.020,58	104.020,58

- w rozdziale **70005 § 6298** – *Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Glina* – dotacja w kwocie 41.667,00 zł została przyznana na podstawie umowy nr 00275-6922-UM1100277/12 z dnia 22 października 2012r. zawartej pomiędzy Gminą Sadlinki i Samorządem Województwa Pomorskiego w Gdańsku w ramach działania *Odnowa i rozwój wsi*.

W umowie określono wysokość dotacji na kwotę 66.803,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji.

Warunkiem przyznania dotacji było złożenie wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami w terminie od 15 - 25 kwietnia 2013r.

W przypadku, gdy w ww. terminie weryfikacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres danego wniosku o płatność nie została zakończona – nowy termin złożenia wniosku o płatność miał zostać określony w aneksie do umowy zawartym w następstwie weryfikacji postępowań.

W dniu 16 maja 2013r. aneksem nr 1 zmieniono warunki na następujące:

- wysokość dotacji stanowi kwotę – 41.698,00 zł,
- termin złożenia wnioski określono na 15 - 25 maja 2013r.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że Gmina złożyła wniosek o płatność w dniu 18 maja 2013r. Kwota dotacji w wysokości 41.667,00 zł została przelana na rachunek dochodów Gminy w dniu 23 sierpnia 2013r. (WB nr 165)

- w rozdziale **85395 § 2007** – *Podniesienie kompetencji społecznych i zawodowych osób długotrwale bezrobotnych z terenu gminy Sadlinki* – dotacja w kwocie 32.300,00 zł. Dotacja została przyznana na podstawie umowy nr UDA-POKL.07.01.01-22-077/08-08 z dnia 10 września 2008r.. W umowie określono czas realizacji zadania na okres od 1.01.2008r. do 31.12.2013r. Dotacja wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 6 marca 2013r. (WB nr 59).

Dotacja była realizowana przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach, w związku z czym odstąpiono od jej kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy.

- w rozdziale **92105 § 2008** - *Święto Powidół Nebrowskich* – dotacja w kwocie 10.042,00 zł.

Dotacja została przyznana na podstawie umowy nr 00572-6930-UM1141099/11 zawartej w dniu 14 lutego 2012r. pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Sadlinki.

W umowie określono wysokość dotacji w kwocie 10.042,00 zł, która nie mogła stanowić więcej niż 70% kwoty poniesionych kosztów kwalifikowanych.

Gmina zobowiązana została do złożenia wniosku o płatność oraz przedstawienia oryginałów faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz dowodami zapłaty, w terminie od 15 do 25 listopada 2012r.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, pierwszy wniosek o płatność Gmina dostarczyła do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 23 listopada 2012r.

W dniu 11 lutego 2013 Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego pismem nr UM11-6930-UM1141099/11DPROW.L.P.052.3.2013 wezwał Gminę do uzupełnienia dokumentacji dołączonej do wniosku. W dniu 21 lutego 2013r Gmina uzupełniła wskazane w ww. piśmie brakujące dokumenty..

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 2 kwietnia 2013r. (nr WB 65)

- w rozdziale **92605 § 6298** - dotacja w kwocie 20.011,85 zł *Poprawa stanu miejsca wypoczynku poprzez odbudowę boiska wiejskiego w Bronisławowie* objęta była kontrolą przeprowadzoną w dniu 10 czerwca 2013r. przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku. Ustalenia kontroli zawarto w raporcie nr 11/413/0064/13 z dnia 10 czerwca 2013r.

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

Dochody zrealizowane w 2013 roku w §§ 2030, 2040 *Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin* wyniosły 558.917,00 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela:

<i>Podziałka klasyfikacji</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane(zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
80103 § 2030	Wychowanie przedszkolne	38.502,00	38.502,00
80104 § 2030	Wychowanie przedszkolne	42.228,00	42.228,00
85206 § 2030	Asystent rodziny	10.802,00	10.802,00
85213 § 2030	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	9.510,00	9.433,90
85214 § 2030	Zasiłki okresowe	62.000,00	61.991,24
85216 § 2030	Zasiłki stałe	109.000,00	108.122,03
85219 § 2030	Ośrodki Pomocy Społecznej – bieżące utrzymanie	98.100,00	98.100,00
85295 § 2030	Dożywianie	72.000,00	72.000,00
85415 § 2030	Stypendia i zasiłki	94.500,00	90.905,04
85415 § 2040	Wyprawka szkolna	22.275,00	20.642,86
Razem:		558.917,00	552.727,07

Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z poniższą tabelą:

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
85213§ 2030	76,10	254	30.12.2013r.
85214§ 2030	8,76	251	23.12.2013r.
85216 § 2030	877,97	254	30.12.2013r.
85415§ 2030	3.594,96	251	23.12.2013r.
85415§ 2040	1.632,14	251	23.12.2013r.
Razem:	6.189,93		

Kontrolą objęto nw. dotacje:

- *w rozdziale 80103 - Wychowanie przedszkolne* – kwota 38.502,00 zł – dotacja została przyznana na podstawie pism nr FB-I.3111.214.2013.MS z dnia 20 września 2013r. oraz nr FB-I.3111.214.2013.MS2 z dnia 14 listopada 2013r. Dotacja wpłynęła na rachunek Gminy w dniach:
 - 25 września 2013r. – 9.625,00 zł (WB nr 189),
 - 11 października 2013r. – 9.626,00 zł (WB nr 201),
 - 15 listopada 2013r. – 9.625,00 zł (WB nr 224),
 - 10 grudnia 2013r. – 9.626,00 zł (WB nr 242).
- *w rozdziale 80104 - Wychowanie przedszkolne* – kwota 42.228,00 zł - dotacja została przyznana na podstawie pism nr FB-I.3111.214.2013.MS z dnia 20 września 2013r. oraz nr FB-I.3111.214.2013.MS2 z dnia 14 listopada 2013r. Dotacja wpłynęła na rachunek

Gminy w dniach:

- 25 września 2013r. – 10.557,00 zł (WB nr 189),
 - 11 października 2013r. – 10.557,00 zł (WB nr 201),
 - 15 listopada 2013r. – 10.557,00 zł (WB nr 224),
 - 10 grudnia 2013r. – 10.557,00 zł (WB nr 242).
- **w rozdziale 80415 – Pomoc materialna dla uczniów** – kwota 94.500,00 zł - dotacja została przyznana na podstawie pism nr FB-I.3111.67.2013.MS z dnia 19 kwietnia 2013r. oraz nr FB-I.3111.67.2013 z dnia 17 października 2013r.

Dotacja wpłynęła na rachunek Gminy w dniach:

- 25 kwietnia 2013r. – 30.000,00 zł (WB nr 82),
- 17 czerwca 2013r. – 15.000,00 zł (WB nr 116),
- 22 października 2013r. 35.000,00 zł (WB nr 208),
- 7 listopada 2013r. – 14.500,00 zł (WB nr 219).

W pierwszym półroczu z pomocy skorzystało 163 uczniów, natomiast w drugim półroczu 164 uczniów. Łącznie wydatkowano kwotę 113.631,30 zł, z czego z dotacji 90.005,04 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 3.594,96 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 23 grudnia 2013r. (WB nr 251).

- **w rozdziale 80415 – Wyprawka szkolna** – kwota 22.275,00 zł dotacja została przyznana na podstawie pism nr FB-I.3111.181.2013.MS z dnia 3 września 2013r. oraz nr FB-I.3111.181.2013.MS2 z dnia 18 października 2013r.

Dotacja wpłynęła na rachunek Gminy w dniach:

- 5 września 2013r. – 15.768,00 zł (WB nr 175)
- 22 października 2013r. – 6.507,00 zł (WB nr 208).

Z pomocy udzielonej w formie wyprawki szkolnej skorzystało 74 uczniów.

Dotacja została wykorzystana w kwocie 20.642,86 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1.632,14 zł została zwrócona na rachunek budżetu państwa w dniu 23 grudnia 2013r. (WB nr 251).

- **w rozdziałach 85206, 85213, 85214, 85216, 85219 i 85295** realizowane były w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

W roku 2013 na realizację porozumień w ramach § 2020 Gmina Sadlinki nie otrzymała dotacji celowych na realizację porozumień.

3.7.1.7. Pozostałe dotacje.

Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Dochody zrealizowane w 2013 roku:

- *w rozdziale 90015 § 6280 - 31.930,00 zł na zadanie Budowa oświetlenia solarno-wiatrowego LED na terenie Gminy Sadlinki.* Dotacja w ww. kwocie została przyznana Gminie na podstawie umowy nr WFOŚ/D/III-77.E/269/2013 z dnia 6 listopada 2013r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Zgodnie z umową, koszt kwalifikowany zadania powinien wynieść 63.874,00 zł. Termin wykonania zadania określono w umowie na 30 listopada 2013r. Warunkiem przekazania dotacji lub transzy było złożenie przez Gminę prawidłowo wypełnionego oświadczenia. W terminie do 15 grudnia 2013r. Gmina zobowiązana została do złożenia rozliczenia. W dniu 11 grudnia 2013r. dokonano rozliczenia zadania. Z rozliczenia wynika, że łącznie koszty kwalifikowane zadania zamknęły się kwotą 63.874,00 zł, z czego dotacja stanowiła kwotę 31.930,00 zł. W dniu 20 grudnia 2013r. dotacja wpłynęła na rachunek bankowy Gminy (WB nr 251).
- *w rozdziale 90015 § 6280 – 7.593,00 zł na Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Sadlinki.* Dotacja w ww. kwocie została przyznana Gminie na podstawie umowy nr WFOŚ/D/III-77.E/184/2013/AZBEST-2013 z dnia 29 lipca 2013r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Zgodnie z umową Gmina mogła otrzymać maksymalną kwotę 13.110,00 zł, pod warunkiem, że koszty kwalifikowane za wykonane zadanie wyniosłyby 18.736,00 zł. Warunkiem przekazania dotacji lub transzy było złożenie przez Gminę prawidłowo wypełnionego oświadczenia. W terminie do 31 października 2013r. Gmina zobowiązana została do złożenia rozliczenia. W dniu 7 października 2013r. Gmina zwróciła się z prośbą do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku o przesunięcie terminu rozliczenia zadania do dnia 31 listopada 2013r. W dniu 27 listopada 2013r. dokonano rozliczenia zadania. Z rozliczenia wynika, że łącznie koszty kwalifikowane zadania zamknęły się kwotą 10.848,00 zł, z czego dotacja stanowiła kwotę 7.593,60 zł. W dniu 11 grudnia 2013r. dotacja wpłynęła na rachunek bankowy Gminy (WB nr 243).

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na demontaż, transport i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest, pochodzących z pokryć dachowych.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2013.

W kontrolowanym okresie Gmina Sadlinki przekazała dotację podmiotową dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Sadlinkach w kwocie 105.415,00 zł. Wykorzystanie dotacji zostało opisane w temacie 5.4.1. *Instytucje kultury.*

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2013 z budżetu Gminy Sadlinki nie udzielono żadnej dotacji przedmiotowej.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W dniu 9 listopada 2012r. Wójt Gminy Sadlinki ogłosiła konkurs na nabór wniosków o dotacje z budżetu Gminy na realizację przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu.

Termin składania wniosków wyznaczono na dzień 30 listopada 2012r.

Rada Gminy Sadlinki w dniu 22 listopada 2012r. podjęła uchwałę nr XVI/121/2012 w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Sadlinki z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2013. Uchwałę zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

W wyznaczonym terminie do Urzędu wpłynęły trzy nw. wnioski:

<i>Cel udzielenia</i>	<i>Podmiot</i>	<i>Środki wnioskowane (zł)</i>
Upowszechnianie sportu w gminie Sadlinki	Klub Piłkarski Spójnia w Sadlinkach	30.000,00
Upowszechnianie sportu w gminie Sadlinki	Uczniowski Klub Sportowy Pasja w Sadlinkach	5.000,00
Upowszechnianie sportu w gminie Sadlinki	Uczniowski Klub Sportowy Nadwiślanin w Nebrowie Wielkim	4.000,00

W dniu 28 grudnia 2012r. Wójt Gminy Sadlinki zarządzeniem nr 39/12 zarządziła rozstrzygnięcie konkursu ofert. Wójt Gminy zarządzeniem nr 38/12 z dnia 28 grudnia 2012r. powołała trzyosobową Komisję Konkursową.

W tym samym dniu, o godzinie 10.00 Komisja dokonała otwarcia wniosków.

Dotacje na realizację zadań przyznano wszystkim wnioskującym w wysokości zgodnej z wnioskiem.

W dniu 19 września 2013r. Wójt Gminy Sadlinki ogłosiła drugi konkurs na nabór wniosków o dotacje z budżetu Gminy na realizację przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu.

Na konkurs wpłynął jeden wniosek Klubu Piłkarskiego *Spójnia* ze Sadlinek na realizację zadania *Upowszechnianie piłki nożnej, jako aktywnej formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży* na kwotę 7.000,00 zł.

W dniu 14 października 2013r. Wójt Gminy Sadlinki zarządzeniem nr 25/13 zarządziła rozstrzygnięcie konkursu ofert.

W tym samym dniu, o godzinie 10.00 Komisja dokonała otwarcia wniosku. Komisja przyznała ww. Klubowi dotację w wysokości zgodnej z wnioskiem.

Poniżej przedstawiono wykaz udzielonych dotacji celowych organizacjom pozarządowym w roku 2013:

<i>Podziałka klasyfikacji</i>	<i>Cel udzielenia</i>	<i>Podmiot</i>	<i>Środki przekazane (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
926-92605-2820	Upowszechnianie sportu w gminie Sadlinki	Klub Piłkarski Spójnia	30.000,00	30.000,00
926-92605-2820	Upowszechnianie sportu w gminie Sadlinki	Klub Piłkarski Spójnia	7.000,00	7.000,00
926-92605-2820	Upowszechnianie sportu w gminie Sadlinki	Uczniowski Klub Sportowy Pasja	5.000,00	5.000,00
926-92605-2820	Upowszechnianie sportu w gminie Sadlinki	Uczniowski Klub Sportowy Nadwiślanin	4.000,00	4.000,00
			310,275,21	310,275,21

Kontrolą objęto wszystkie nw. udzielone dotacje:

- **30.000,00 zł** – Klub Piłkarski *Spójnia* w Sadlinkach na podstawie umowy nr 3/PP-5-2013 z dnia 30 stycznia 2013r. na realizację zadania pn. *Propagowanie piłki nożnej w środowiskach dziecięcych i młodzieżowych poprzez zajęcia ogólnorozwojowe ukierunkowane na piłkę nożną oraz organizowanie turniejów piłkarskich i udział w rozgrywkach organizowanych przez PZPN w Gdańsku*. Na umowie tej Skarbnik Gminy nie złożyła kontrasygnaty.

Całkowity koszt zadania określono we wniosku, który stanowi integralną część umowy, na kwotę 31.094,14 zł.

Termin realizacji zadania wyznaczono w umowie na czas do 30 listopada 2013r.

Zgodnie z umową dotacja miała by przekazana w terminie do dnia 20 lutego 2013r., Czynności kontrolne wykazały, że dotacja została przekazana w dniu 18 lutego 2013r. (WB 28/2013).

Sprawozdanie z wykonania zadania Klub Sportowy zobowiązany był złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, czyli do dnia 30 grudnia 2013r..

W sprawozdaniu z realizacji zadania, które wpłynęło do Urzędu w dniu 30 grudnia 2013r., wykazano że ze środków dotacji wydatkowano kwotę 30.000,00 zł. Wkład własny, zgodnie ze sprawozdaniem stanowił kwotę 1.092,95 zł, czyli o 1,19 zł mniej, od kwoty określonej w umowie.

Poza tym czynności kontrolne wykazały, że wystąpiły również drobne różnice pomiędzy kwotami wydatków określonymi w harmonogramie wydatków załączonym do wniosku i sprawozdaniu z realizacji zadania. Dotyczy to nw. pozycji:

L.p.	Nazwa pozycji	Kwota wynikająca z harmonogramu		Kwota wynikająca ze sprawozdania	
		z dotacji	Środków własnych	z dotacji	śr. własnych
1.	Koszty utrzymania obiektów sportowych	981,65	332,85	1.049,85	332,85
	Materiały na zawody	1.310,58	0	1.242,38	0

W trakcie kontroli ustalono również, że wydatków z dotacji zaliczono prowizję bankową za obsługę rachunku w kwocie 5,00 zł naliczoną przez Bank w dniu 1 stycznia 2013r., czyli przed podpisaniem umowy.

Sprawozdanie przyjęto bez uwag.

- **7.000,00 zł** – Klub Piłkarski *Spójnia* na podstawie umowy nr 4/PP-5-2013 z dnia 21 października 2013r. na realizację zadania pn. *Upowszechnianie piłki nożnej, jako aktywnej formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży*. Na umowie tej Skarbnik Gminy nie złożyła kontrasygnaty.

Całkowity koszt zadania określono we wniosku, który stanowi integralną część umowy, a także w umowie na kwotę 7.000,00 zł.

Termin realizacji zadania wyznaczono w umowie na czas do 31 grudnia 2013r.

Zgodnie z umową dotacja miała by przekazana w terminie do dnia 25 października 2013r., Czynności kontrolne wykazały, że dotacja została przekazana w dniu 24 października 2013r. (WB 156/2013).

Sprawozdanie z wykonania zadania Klub Sportowy zobowiązany był złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, czyli do dnia 30 stycznia 2014r.,

W sprawozdaniu z realizacji zadania, które wpłynęło do Urzędu w dniu 2 stycznia 2014r., wykazano że ze środków dotacji wydatkowano kwotę 7.000,00 zł. Wydatki określone w sprawozdaniu były zgodne z harmonogramem. Sprawozdanie przyjęto bez uwag.

- **5.000,00 zł** – Uczniowski Klub Sportowy *Pasja* w Sadlinkach na podstawie umowy nr 1/PP-5-2013 z dnia 30 stycznia 2013r. na realizację zadania pn. *Sport uczy i bawi*. Na umowie tej Skarbnik Gminy nie złożyła kontrasygnaty.

Całkowity koszt zadania określono we wniosku, który stanowi integralną część umowy, a także w umowie na kwotę 6.500,00 zł.

Termin realizacji zadania wyznaczono w umowie na czas do 30 listopada 2013r.

Zgodnie z umową dotacja miała by przekazana w terminie do dnia 20 lutego 2013r., Czynności kontrolne wykazały, że dotacja została przekazana w dniu 18 lutego 2013r. (WB 28/2013).

Sprawozdanie z wykonania zadania Klub Sportowy zobowiązany był złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, czyli do dnia 30 grudnia 2013r..

W sprawozdaniu z realizacji zadania, które wpłynęło do Urzędu w dniu 11 grudnia 2013r., wykazano że całkowity koszt zadania wyniósł 6.421,49 zł, czyli o 78,51 zł mniej niż to wynikało z wniosku. Ze środków dotacji wydatkowano kwotę 5.000,00 zł, natomiast udział własny stanowił kwotę 1.421,49 zł, czyli o 78,51 zł mniej niż to wynikało z wniosku. Wydatki określone w sprawozdaniu były zgodne z harmonogramem. Sprawozdanie przyjęto bez uwag.

- **4.000,00 zł** – Uczniowski Klub Sportowy *Nadwiślanin* w Nebrowie Wielkim na podstawie umowy nr 2/PP-5-2013 z dnia 30 stycznia 2013r. na realizację zadania pn. *Tenis stołowy sportem dla każdego*. Na umowie tej Skarbnik Gminy nie złożyła kontrasygnaty.

Całkowity koszt zadania określono we wniosku, który stanowi integralną część umowy, a także w umowie na kwotę 5.000,00 zł.

Termin realizacji zadania wyznaczono w umowie na czas do 30 listopada 2013r.

Zgodnie z umową dotacja miała by przekazana w terminie do dnia 20 lutego 2013r., Czynności kontrolne wykazały, że dotacja została przekazana w dniu 18 lutego 2013r. (WB 28/2013).

Sprawozdanie z wykonania zadania Klub Sportowy zobowiązany był złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, czyli do dnia 30 grudnia 2013r.,

W sprawozdaniu z realizacji zadania, które wpłynęło do Urzędu w dniu 17 grudnia 2013r., wykazano że całkowity koszt zadania wyniósł 5.000,00 zł. Ze środków dotacji wydatkowano kwotę 4.000,00 zł, udział własny stanowił kwotę 1.000,00 zł.

Wydatki określone w sprawozdaniu były zgodne z harmonogramem. Sprawozdanie przyjęto bez uwag.

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

Podziałka klasyfikacji	Cel udzielenia	Podmiot	Środki przekazane (zł)	Wykonanie (zł)
801-80104-2310	Na przedszkola niepubliczne w Kwidzynie	Miasto Kwidzyn i Gmina Kwidzyn	62.018,21	62.018,21
801-80110-2710	Prowadzenie Zespołu Szkół Gimnazjalnych	Powiat Kwidzyn	6.596,00	6.596,00
851-85195-2710	Likwidacja barier w komunikowaniu się dzieci i młodzieży niepełnosprawnych	Powiat Kwidzyn	14.000,00	14.000,00
900-90002-2710	Na budowę Gospodarki Odpadami w Gilwie	Powiat Kwidzyn	29.398,00	29.398,00

62.018,21 zł - Dotacje na dzieci będące mieszkańcami Gminy Sadlinki, uczęszczające do przedszkoli niepublicznych w Gminie i Mieście Kwidzyn:

- 48.059,91 zł - na podstawie porozumienia nr POŚ.031.1.1.2013 zawartego w dniu 2 stycznia 2013r. z Miastem Kwidzyn. Porozumienia tego nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy.

Zgodnie z porozumieniem Gmina Sadlinki miała pokryć koszty dotacji w wysokości równej iloczynowi kwoty wydatków (396,10 zł) oraz wskaźnika procentowego (75%) i ilości dzieci.

Zgodnie z porozumieniem Gmina Sadlinki miała przekazywać naliczone dotacje do ostatniego dnia każdego miesiąca.

W dniu 26 listopada 2013r. strony porozumienia podpisały aneks, którym zmniejszono od dnia 1 września 2013r. wysokość wydatków dokonanych na jedno dziecko w przedszkolu publicznym w mieście Kwidzyn do kwoty 292,60 zł.

Podstawą przekazania dotacji były comiesięczne informacje przekazywane przez Urząd Miasta w Kwidzynie.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacje były przekazywane w prawidłowej wysokości i właściwym terminie.

- 13.958,30 zł na podstawie porozumienia nr OŚ.031.3.2013 zawartego w dniu 2 stycznia 2013r. z Gminą Kwidzyn. Porozumienia tego nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy.

Zgodnie z porozumieniem Gmina Sadlinki miała pokryć koszty dotacji w wysokości równej iloczynowi kwoty wydatków (549,68 zł) oraz wskaźnika procentowego (75%) i ilości dzieci. W dniu 1 września 2013r. ww. kwota wydatków została zmniejszona aneksem nr 1 z dnia 26 listopada 2013r. do kwoty 416,83 zł.

Zgodnie z porozumieniem Gmina Sadlinki miała przekazywać naliczone dotacje do ostatniego dnia każdego miesiąca. Podstawą przekazania dotacji były comiesięczne informacje przekazywane przez Urząd Gminy w Kwidzynie.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacje były przekazywane w prawidłowej wysokości i właściwym terminie.

- **6.596,00 zł** na podstawie umowy nr 1/2013 z dnia 14 listopada 2013r. z Powiatem Kwidzyńskim z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie w skład którego wchodzi Gimnazjum dla Dorosłych oraz Gimnazjum z oddziałami przysposabiającymi do pracy. Umowy tej nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy.

Dotacja powyższa została udzielona na podstawie uchwały nr XXII/178/2013 Rady Gminy Sadlinki z dnia 30 października 2013r.

Rozliczenie dotacji Powiat był zobowiązany złożyć do dnia 15 stycznia 2014r.

Formą rozliczenia pomocy finansowej miało być zgodnie z umową, oświadczenie Zarządu Powiatu Kwidzyńskiego o wykorzystaniu pomocy finansowej na cel określony w umowie oraz miesięczne sprawozdanie Rb 28S za miesiąc grudzień 2013r.

Termin przekazania dotacji wyznaczono w umowie do dnia 30 listopada 2013r.

Dotacja została przekazana w dniu 28 listopada 2013r. (WB nr 174).

W dniu 15 stycznia Starosta Powiatu Kwidzyńskiego złożył rozliczenie w formie określonej w umowie. Z oświadczenia wynika, że dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

- **14.000,00 zł** na podstawie umowy nr RP.I.8122.1.2013 zawartej w dniu 1 lipca 2013r. z Powiatem Kwidzyńskim na zadanie z zakresu rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych realizowane przez organizacje pozarządowe – Wspomaganie umiejętności porozumiewania się – *likwidacja barier w komunikowaniu się dzieci i młodzieży niepełnosprawnych lub zagrożonych niepełnosprawnością i ich rodziców z terenu powiatu kwidzyńskiego*. Na umowie tej Skarbnik Gminy nie złożyła kontrasygnaty.

Dotacja powyższa została udzielona na podstawie uchwały nr XV/115/2013 Rady Gminy Sadlinki z dnia 31 października 2012r.

Termin wykonania zadania wyznaczono w umowie na czas od 16 sierpnia 2013r. do 31 grudnia 2013r. Termin przekazania dotacji wyznaczono w umowie do dnia 17 lipca 2013r.

Rozliczenia dotacji zgodnie z umową, Powiat był zobowiązany dokonać do dnia 31 stycznia 2014r. Dotacja została przekazana w dniu 16 lipca 2013r. (WB nr 100).

Rozliczenie dotacji przekazano Gminie Sadlinki w dniu 28 stycznia 2014r.

Z rozliczenia wynika, że została ona wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

- **29.398,00 zł** - udzielona na podstawie umowy nr PL/40/03 z dnia 14 października 2003r. zawartej na podstawie Porozumienia Międzygminnego z dnia 6 lutego 2001r., zawartego pomiędzy:

- ✓ Miastem Kwidzyn,
- ✓ Gminą Kwidzyn,
- ✓ Gminą Gardeja,
- ✓ Gminą Sadlinki,
- ✓ Miastem i Gminą Prabuty,
- ✓ Gminą Ryjewo.

Na umowie tej Skarbnik Gminy nie złożyła kontrasygnaty. Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy Sadlinki nr VII/41/2003 z dnia 23 lipca 2003r. w sprawie podjęcia zobowiązań finansowych przy budowie Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej.

Przedmiotem porozumienia było powierzenie Miastu Kwidzyn prowadzenia składowiska odpadów – zakładu gospodarki odpadami.

W celu realizacji zadania, zgodnie z wcześniej przywołaną umową, Miasto Kwidzyn miało zaciągnąć pożyczkę lub kredyt w wysokości 7.448.375,00 zł, w którego spłacie partycypować miały Gminy zawierające powyższe porozumienie.

Załącznikiem do umowy jest harmonogram finansowania, z którego wynika, że Gmina Sadlinki w roku 2013 zapłaci kwotę 17.670,00 zł.

W dniu 9 grudnia 2005r. Gmina Sadlinki zawarła następną umowę nr PL.3032/3/05, w której Gmina Sadlinki zobowiązała się przekazywać corocznie w latach 2006 do 2019 Miastu Kwidzyn kwotę 11.728,00 zł, przeznaczonej na spłatę dodatkowych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez Gminę Miejską Kwidzyn na realizację inwestycji pn. *Budowa Zakładu Gospodarki Odpadami w Gilwie Małej*. Na umowie tej Skarbnik Gminy nie złożyła kontrasygnaty.

Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy Sadlinki nr XXIX z dnia 14 listopada 2005r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Miejskiej Kwidzyn.

W roku 2013 Gmina Sadlinki przekazała ww. dotacje w dniach:

- ✓ 29 marca 2013r. – 17.670,00 zł (WB nr 49),
- ✓ 26 września 2013r. – 11.728,00 zł (WB nr 140).

3.8. *Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.*

Kontrolą objęto rok 2013.

3.8.1. *Dług publiczny*

W roku 2013 wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Gminę Sadlinki nie przekroczyła limitu wykazanego w uchwale Nr XVII/131/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sadlinki na 2013 rok, w kwocie 900.000,00 zł.

Przychody i rozchody budżetu.

Realizację rozchodów w Gminie Sadlinki w roku 2013 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>L.p.</i>	<i>Numer umowy</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>Data spłaty</i>	<i>Nr WB</i>	<i>Nr dowodu księgowego</i>	<i>Kwota (w zł)</i>
1.	Umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej	14.10.2013r	14.01.2013r	9	11	700.000,00

Realizację przychodów w roku 2013 przedstawia poniższa tabela:

<i>Lp.</i>	<i>Numer umowy</i>	<i>Termin wpływu</i>	<i>Data wpływu</i>	<i>Nr WB</i>	<i>Nr dowodu księgowego</i>	<i>Kwota (w zł)</i>
1.	Umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej	31.12.2013r.	20.12.2013r.	250	347	900.000,-

3.8.2. *Kredyty i pożyczki.*

W roku kontrolowanym Gmina Sadlinki nie zaciągnęła kredytów ani pożyczek.

3.8.3. *Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.*

W roku kontrolowanym Gmina Sadlinki nie zawarła żadnej umowy na emisję obligacji ani papierów wartościowych.

3.8.4. *Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.*

Wykonanie wydatków w dziale 757 rozdz. 75702 § 8110 *Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek* w okresie kontrolowanym wyniosło 122.666,69 zł, co stanowiło 54,76 % planu (224.000,00 zł).

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie kontrolowanym Gmina Sadlinki udzieliła poręczenia na podstawie umowy z dnia 1 sierpnia 2013 roku, zawartej z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Kwidzynie. W § 1 ww. umowy zapisano, że na podstawie umowy o kredyt obrotowy IMPET 60 Nr 707/2013 z dnia 9 lipca 2013 roku Powiślańskiej Lokalnej Grupy Działania z siedzibą w Górkach, wpisanej do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, udzielony został kredyt obrotowy na funkcjonowanie Lokalnej Grupy Działania w wysokości 230.000,00 zł. Poręczyciel oświadczył, że *poręcza za zobowiązania Dłużnika określone w § 1 do kwoty 46.000,00 zł. Poręczyciel obejmuje zobowiązania Dłużnika istniejące w chwili udzielenia poręczenia, jak i mogące powstać w przyszłości z tytułu ww. umowy wraz z odsetkami, prowizją i innymi należnościami Banku, na wypadek gdyby Dłużnik nie wykonał tych zobowiązań w oznaczonym terminie. Poręczenie wygasa w chwili spłaty długu z odsetkami, prowizją i innymi należnościami Banku.*

W uchwale Nr XX/159/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku w sprawie zmian budżetu gminy Sadlinki na 2013 rok, Rady Gminy Sadlinki ustaliła maksymalną wysokość poręczeń, których może udzielić Wójt Gminy Sadlinki w 2013 roku do kwoty 46.000,00 zł. Środki na zabezpieczenie poręczenia zaklasyfikowano w rozdziale 75704 § 8020.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Wójt Gminy Sadlinki nie określiła zasad gospodarowania mieniem komunalnym.

W Urzędzie Gminy Sadlinki co roku sporządza się zestawienie mienia komunalnego Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2013.

Akty prawne dotyczące gospodarki nieruchomościami uchwalone przez Radę Gminy Sadlinki zostały opisane w temacie 3.3. *Dochody z majątku.*

Obrót nieruchomościami.

Stan majątku Gminy Sadlinki w roku 2013 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

	<i>Wartość inwentarzowa</i>			
	<i>Na dzień 01.01.2013r.</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Na dzień 31.12.2013r.</i>
00 - Grunty	6.261.886,46	-	2.328,00	6.259.558,46

01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	9.888.868,19	348.718,36	-	10.237.586,55
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27.337.297,41	1.318.684,90	-	28.655.982,31

Szczegółową kontrolą objęto zmiany stanów gruntów oraz budynków i lokali.

Zmniejszenie wartości gruntów o 2.328,00 zł nastąpiło w wyniku sprzedaży działki niezabudowanej nr 255/82 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 826/2013. Zdjęcia z ewidencji dokonano na podstawie dowodu LT (likwidacja środka trwałego) nr LC 2611 2/2013 z dnia 14.03.2013r.

Zwiększenie wartości budynków i lokali na kwotę 348.718,36 zł nastąpiło w wyniku:

- zakupu dwóch wiat przystankowych o wartości łącznej 7.380,00 zł – ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT nr FN.I.2611.2 18-19-2013 z dnia 15 maja 2013r.,
- termomodernizacji budynku Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim o wartości 259.990,69 zł - ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT nr FN.I.2611.2.23.2013 z dnia 4 listopada 2013r.,
- wykonania ogrodzenia świetlicy w Nebrowie Małym o wartości 15.375,09 zł – ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT nr FN.I.2611.2.24.2013 z dnia 4 listopada 2013r.,
- wykonania utwardzenia gruntu oraz opaski przy budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Olszanica o wartości 34.954,51 zł - ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT nr FN.I.2611.2.25.2013 z dnia 4 listopada 2013r.,
- wykonania lampy solarno-wiatrowej przy budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Glina o wartości 12.792,00 zł - ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT nr FN.I.2611.2.29.2013 z dnia 31 grudnia 2013r.,
- wybudowania zbiornika bezodpływowego typu szambo wraz przyłączem, instalacją wewnętrzną do mieszkania komunalnego w budynku nr 43 w Olszanicy o wartości 8.498,07 zł - ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT nr FN.I.2611.2.30.2013 z dnia 31 grudnia 2013r.,
- wybudowania zbiornika bezodpływowego typu szambo przy Remizie Strażackiej w miejscowości Kaniczki o wartości 9.728,00 zł - ujęto w ewidencji na podstawie dowodu OT nr FN.I.2611.2.31.2013 z dnia 31 grudnia 2013r.

Ustalono, że wszystkie zwiększenia i zmniejszenia wartości inwentarzowej nieruchomości gruntowych wykazanych w powyższym zestawieniu były prawidłowo ujęte w księgach inwentarzowych oraz na koncie 011.

4.1.1.1. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2009 - 2013.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Gminy Sadlinki w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2013r. dokonano sprzedaży 10 lokali mieszkalnych z zasobu mieszkaniowego gminy, w tym dwa mieszkania z zastosowaniem bonifikaty. Czynności kontrolne wykazały, że do dnia kontroli nieruchomości te nie zostały zbyte na rzecz innych osób.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Środki trwałe.

Na koncie 011 *Środki trwałe* ewidencjonuje się środki trwałe o wartości równej lub wyższej niż 3.500,00 zł.

Konto 013 *Pozostałe środki trwałe* służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, których wartość zakupu lub wytworzenia jest mniejsza niż 3.500,00 zł.

Ewidencję analityczną podstawowych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie komputerowo.

Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.

Zmiany wartości środków trwałych.

1) Podstawowe środki trwałe – konto 011

Według stanu na dzień 01 stycznia 2013 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Sadlinki znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 44.455.411,92 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 1.674.921,26 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- przyjętych inwestycji – 1.660.023,26 zł
- zakupu – 14.898,00 zł

Ww. wzrost wartości zaewidencjonowano na podstawie nw. dowodów:

- dow. OT nr FN.2611.2.17.2013r. z dnia 30 kwietnia 2013r. – na wartość 494.327,86 zł, dot. modernizacji stacji uzdatniania wody w Glinie,
- dow. OT nr FN.I.2611.2.18-19.2013r. z dnia 15 maja 2013r. – na wartość 7.380,00 zł, dot. zakupu wiat przystankowych – 2 szt. Nebrowo Wielkie, Wiśliny,
- dow. OT nr FN.I.2611.2.20.2013r. z dnia 20 sierpnia 2013r. – na wartość 25.909,46 zł, dot. wyposażenia placu zabaw w miejscowości Wiśliny,
- dow. OT nr FN.I.2611.2.21-22.2013 z dnia 16 września 2013r. – na wartość 7.518,00 zł, dot. zakupu 2 zestawów komputerowych do realizacji gospodarki odpadami,
- dow. OT nr FN.2611.2.23.2013r. z dnia 4 listopada 2013r. – na wartość 259.990,69 zł, dot. termomodernizacji budynku Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim,
- dow. OT nr FN.2611.2.24.2013r. z dnia 4 listopada 2013r. – na wartość 15.375,09 zł, dot. ogrodzenia świetlicy w Nebrowie Małym,
- dow. OT nr FN.2611.2.25.2013r. z dnia 4 listopada 2013r. – na wartość 34.954,51 zł, dot. modernizacji placu rekreacyjnego przy budynku świetlicy w Olszanicy,
- dow. OT nr FN.2611.2.26.2013r. z dnia 4 listopada 2013r. – na wartość 19.680,00 zł, dot. wyposażenia boiska sportowego w Sadlinkach,
- dow. OT nr FN.2611.2.27.2013r. z dnia 4 listopada 2013r. – na wartość 37.811,75 zł, dot. oświetlenia ulic w Olszanicy,
- dow. OT nr FN.2611.2.28.2013r. z dnia 4 listopada 2013r. – na wartość 63.874,25 zł, dot. oświetlenia ulic w miejscowości Białki,
- dow. OT nr FN.2611.2.29.2013r. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 12.792,00 zł, dot. oświetlenia ulic w Glinie,
- dow. OT nr FN.2611.301.2013. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 8.498,07 zł, dot. budowy zbiornika bezodpływowego w Olszanicy,
- dow. OT nr FN.2611.2.31.2013. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 9.728,00 zł, dot. budowy zbiornika bezodpływowego w Kaniczkach,
- dow. OT nr ZW.2611..2.32.2013. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 257.347,30 zł, dot. budowy oświetlenia solarno-wiatrowego w Olszanicy,
- dow. OT nr ZW.2612.33.2013. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 269.783,70 zł, dot. modernizacji drogi Bronisławowo-Okragła Łąka,
- dow. OT nr OT.2611.2.34.2013. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 33.845,00 zł, dot. wykonania boiska sportowego w Nebrowie Małym,

- dow. OT nr OT.2611.35.12013. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 35.122,10 zł, dot. budowy boiska sportowego w Białkach,
- dow. OT nr OT.2611.2.36.2013. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 48.003,45 zł, dot. budowy zbiornika bezodpływowego w Olszanicy,
- dow. OT nr OT.2611.30.12013. z dnia 31 grudnia 2013r. – na wartość 32.980,03 zł, dot. budowy placu zabaw w Karpinach,

Zwiększenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania przyjęcia środka trwałego – dowód „OT”.

Wartość środków trwałych w ciągu 2013 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 2.328,00 zł na skutek sprzedaży wyżej opisanej nieruchomości gruntowej.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła kwotę 46.130.333,18 zł.

2) Pozostałe środki trwałe – konto 013

Według stanu na dzień 1 stycznia 2013 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Sadlinki znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 394.602,64 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 23.592,14 zł w wyniku bieżących zakupów.

Wartość pozostałych środków trwałych w ciągu 2013 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 18.994,85 zł na skutek likwidacji mienia Urzędu Gminy, które nie nadawało się do dalszego użytkowania, ze względu na zły stan techniczny.

Likwidacji dokonała Komisja powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 26/2008 z dnia 20 listopada 2008r. w sprawie powołania komisji do fizycznej likwidacji przedmiotów trwałych i nietrwałych.

W dniu 6 grudnia 2013r. powołana przez Wójta Komisja sporządziła protokół kasacji.

Część likwidowanego mienia przekazano na złom, zgodnie z nw. dowodami zakupu Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowo-Transportowego WAFIOZ Adama Zarzyckiego z Sadlinek:

- nr 11/12 z dnia 13 grudnia 2013r. na wartość 306,00 zł,
- nr 7/12 z dnia 9 grudnia 2013r. na wartość 211,60 zł.

Zlikwidowane mienie zdjęto z ewidencji Urzędu Gminy dowodem PK nr 288 z dnia 31 grudnia 2013r.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła kwotę 399.199,93 zł.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie ręcznie w 4 księgach inwentarzowych, z podziałem na:

- Urząd Gminy – 1 księga,
- Świetlice - 1 księga,
- OSP - 1 księga,
- Budynki ZOZ 1 księga

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Na koncie 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu, naliczanych według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r., Nr 74, poz. 397 ze zm.).

W obowiązujących w okresie kontrolowanym nw. zarządzeniach:

- nr 24/12 z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki,
- nr 11/13 z dnia 1 lipca 2013r. o zmianie zarządzenia nr 24/12 z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki

Kierownik jednostki określił, że odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się wg stawek określonych w ww. ustawie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w 2013 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach syntetycznych 31 grudnia 2013 roku w łącznej kwocie 1.470.165,02 zł, dowodem PK nr 285 z dnia 31 grudnia 2013r.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w pokoju nr 101 w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie sprzęty znajdujące się w tym pokoju oznaczono numerami identyfikacyjnymi zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242. poz.1622).

Pracownikom Urzędu Gminy przypisano odpowiedzialność za powierzone mienie.

Wartości niematerialne i prawne.**Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja szczegółowa do ww. konta syntetycznego prowadzona jest komputerowo.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.**Wartości niematerialne i prawne – konto 020**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2013 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Sadlinki znajdowały się podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 40.522,61 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 16.408,82 zł w wyniku zakupu nowych programów komputerowych i na dzień 31 grudnia 2013r. stanowiła wartość 56.931,43 zł.

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Wójt Gminy Sadlinki w zarządzeniu nr 24/12 z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki określiła, że odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wójt Gminy nie określiła stawek amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych. Przepis ogólny, tj. art. 16 m ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych określa tylko minimalne okresy amortyzacji, który w wypadku licencji na programy komputerowe wynosi 50%.

Czynności kontrolne wykazały, że w roku 2013 zakupiono trzy nw. programy o wartości wyższej niż 3.500,00 zł:

- 16 września 2013r. – program – *gospodarka odpadami* – za kwotę 3.966,75 zł,
- 16 września 2013r. – program – *finanse o księgowość PUMA* – za kwotę 4.219,52 zł,
- 16 września 2013r. program – *pojazdy PUMA* – za kwotę – 4.073,76 zł.

Programy te umorzono w całości jednorazowo w dniu 31 grudnia 2013r. dowodem PK nr 285.

Finansowy majątek trwały.

Gmina Sadlinki na dzień 01 stycznia 2013r. posiadała finansowy majątek trwały wynikający z ewidencji konta 030 *Długoterminowe aktywa finansowe* o wartości 1.000,00 zł, który dotyczy dwóch udziałów po 500,00 zł w Spółce z o.o. *Zdrowie* w Kwidzynie.

Posiadanie udziałów wynika z aktu notarialnego Rep. A nr 410/2001 z dnia 13 stycznia 2001r.

Materiały.

Konto 310 *Materiały* służy do ewidencji nie zużytych materiałów (węgla oraz paliwa) na koniec roku kalendarzowego.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość materiałów stanowiła kwotę 1.224,98 zł i wynikała ze stanu materiałów ujętych w arkuszach spisu z natury nr 79, 68, 99, 100, 101, 102, 103, 104, sporządzonych w dniu 31 grudnia 2013r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Sadlinki użytkuje nw. środki trwałe Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji:

- zestaw komputerowy o wartości 73.905,76 zł,
- drukarka LEXMARK E260D o wartości 2.385,69 zł,
- skaner HP Scanner Jet SG07R261 YH o wartości 2.237,79 zł.

Ww. sprzęt Centrum Personalizacji Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie przekazało Gminie Sadlinki na podstawie umowy użyczenia nr 105/500/2207062/07 z dnia 2 kwietnia 2007r.

Jednym z warunków określonych umową jest *coroczne przeprowadzanie spisu z natury sprzętu i oprogramowania będącego przedmiotem użyczenia i przesłanie w terminie do dnia 1 grudnia do siedziby Użyczającego oryginały bądź poświadczone za zgodność z oryginałem arkusze spisowe.*

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2013 Gmina nie wypełniła powyższego obowiązku. Ostatni raz Gmina przesłała potwierdzenie dokonania spisu w roku 2011.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2013.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Sadlinki w okresie kontrolowanym określone zostały w zarządzeniu Wójta Gminy Sadlinki nr 18/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację na podstawie zarządzenia nr 24/13 z dnia 10 października 2013r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją drogą spisu z natury należało objąć składniki majątkowe w:

- Urzędzie Gminy,

- Ochotniczych Strażach Pożarnych,
- Świetlicach gminnych,

W zarządzeniu powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono na czas od 14 października do 31 grudnia 2013r.. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na 31 grudnia 2013 roku.

Spis sporządzono na arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 104, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisowe zawierały datę oraz godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu a także podpisy osób materialnie odpowiedzialnych.

W dniu 10 stycznia 2014r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła *Sprawozdanie końcowe z przeprowadzonej inwentaryzacji ilościowej oraz ilościowo-wartościowej w obiektach będących własnością Gminy.*

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem ustalonym w drodze spisu z natury.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2013.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie budżet Gminy Sadlinki realizowało pięć jednostek budżetowych. Jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stosownie do przepisu art. 249 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy nie upoważniła Wójta Gminy Sadlinki do przekazania kierownikom innych jednostek uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym.

W dniu 31 grudnia 2012 roku Wójt upoważniła kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych posiadali pełnomocnictwa do jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki.

Kierownicy jednostek oświatowych posiadali pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy w dniu 1 września 2008r. do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Zespołu Szkół,
- do reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Zespołu Szkół,
- do udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 1-3 pracownikom Zespołu Szkół, radcom prawnym lub adwokatom,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej posiadał pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy w dniu 1 grudnia 2011r. do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego GOPS,
- Do reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością GOPS,
- do udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 1-3 pracownikom GOPS, radcom prawnym lub adwokatom,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Gminy w roku 2013 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Jednostka organizacyjna (budżetowa)</i>	<i>Kwota przekazana (zł)</i>	<i>Kwota wykorzystana (na podst. sprawozdania Rb-28S)</i>	<i>Kwota zwrócona (zł)</i>	<i>Nr i data wyciągu bankowego</i>
<i>Urząd Gminy Sadlinki</i>	6.450.000,-	6.417.914,80	32.085,20	255/ 31.12.2013r.
<i>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach</i>	3.165.072,-	3.149.248,39	9.901,- 122,76	250/ 20.12.2013r. 251/ 23.12.2013r.

			954,07 4.845,78	253/ 27.12.2013r. 254/ 30.12.2014r.
<i>Zespół Szkół w Nebrowie Wielkim</i>	2.084.000,-	2071.332,91	12.667,09	255/ 31.12.2013r.
<i>Zespół Szkół w Sadlinkach</i>	3.772.000,-	3.765.533,75	6.466,25	255/ 31.12.2013r.
<i>Przedszkole Publiczne w Sadlinkach</i>	498.000,-	489.548,12	8.451,88	255/ 31.12.2013r.
Razem:	15.969.072,-	15.893.577,97	59.670,42	

Obsługa finansowa jednostek oświatowych Gminy Sadlinki prowadzona jest w Urzędzie Gminy. Każda jednostka posiada odrębny rachunek bankowy.

Dla każdej jednostki prowadzona jest odrębna księgowość i sprawozdawczość. Wszystkie jednostki złożyły między innymi nw. sprawozdania finansowe oraz budżetowe za rok 2013:

- ✓ bilans,
- ✓ rachunek zysków i strat,
- ✓ zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- ✓ Rb-27S,
- ✓ Rb-28S,
- ✓ Rb-N,
- ✓ Rb-Z.

Sprawozdania jednostkowe podpisywali kierownicy jednostek oświatowych.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie sprawozdania wpłynęły terminowo.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Gmina Sadlinki nie posiada zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunku dochodów.

Funkcjonujące w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Sadlinki jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych. Przyjęte dochody przekazują na rachunek budżetu Gminy.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

Gmina jest organizatorem dla jednej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Sadlinkach.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała ww. instytucjom kultury dotacje na działalność bieżącą zaklasyfikowane w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wysokość środków przekazanych ww. instytucjom kultury była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z wykonania planu finansowego jednostka wykorzystwała dotacji w 100%.

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Środki przekazane	Wykonanie (sprawozd. inst. kultury)
921	92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna w Sadlinkach	działalność statutowa	105.415,00	105.415,00

W trakcie kontroli ustalono, że GBP sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2013, ponadto złożyła następujące sprawozdania:

- ✓ Rb-N,
- ✓ Rb-Z,
- ✓ Rb-UN,
- ✓ Rb-UZ

Powyższe sprawozdania wpłynęły terminowo.

5.4.2. Samorządowe Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.

Gmina Sadlinki nie jest organem założycielskim dla publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. *Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Gminy, dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.*
2. *Protokół kontroli kasy*
3. *Wykaz akt kontroli*

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla:

- Wójta Gminy Sadlinki,
- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 30 września 2014 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją.....

Sadlinki, dnia 30 września 2014 roku.

Podpisy:

Inspektor RIO

.....
Bożena Brzezińska - Dolacińska

.....
Magdalena Brzezińska - Cholewa

Przedstawiciele Gminy

.....
Wójt Gminy
Gabriela Krajewska

.....
Skarbnik Gminy
Gabriela Podgórska

URZĄD GMINY w SADLINKACH

ul. Kwidzyńska 12

82-522 Sadlinki

NIP 5810011883 REGON 000539839

Protokół kontroli kasy

Przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Sadlinki w dniu 22 sierpnia 2014r. w godzinach od 14.00 do 14,30 przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Bożenę Brzezińską-Dolacińską.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. *Rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł: 566,40 zł.*
2. *Stan gotówki wg raportów kasowych:*
 - *Raport Podatki nr 000159/1/02/2014 z dnia 22 sierpnia 2014r. – 90,00 zł.*
 - *Raport Dochody - Odpady nr 000161/1/01/2014 z dnia 22 sierpnia 2014r. – 466,40 zł.*
3. *Wójt Gminy nie ustaliła pogotowia kasowego dla kontrolowanej jednostki.*
4. *Kasjerka złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i papiery wartościowe w dniu 2 czerwca 2003r..*
5. *W kasie znajdują się wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania wydatków do wypłaty.*
6. *W kasie znajdują się nw. depozyty: nie ma depozytów.*

Podpisy:

Inspektor kontroli RIO



(Bożena Brzezińska-Dolacińska)

Kasjer



(Monika Lewandowska)

**Załącznik Nr 3
do protokołu kontroli**

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Gmina Sadlinki

KONTROLA KOMPLEKSOWA

9 czerwca do 30 września 2014r.

.....
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....
Rodzaj kontroli

.....
Kontrola w okresie od dnia – do dnia

Poz.	Nazwa tematyczna sprawy - - nazwa dokumentu	Ilość kart akt kontroli
1	2	3
1.	<i>Wyjaśnienie Sekretarz Gminy, p. Brygidy Formela w sprawie nie powołania przez Radę Gminy Zespołów Szkół w Nebrowie Wielkim i w Sadlinkach</i>	1
2.	<i>Kserokopia pisma nr Or.2122.1.2012 z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta</i>	1
3.	<i>Wyjaśnienie Skarbnik Gminy, p. Gabrieli Podgórskiej w sprawie stwierdzonych różnic pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu RB28S z wykonania wydatków budżetowych jst. Sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013r. a dziennikiem obrotów.</i>	1
4.	<i>Wyjaśnienie Sekretarz Gminy, p. Brygidy Formela w sprawie braku daty wpływu na oświadczeniach majątkowych radnych Gminy.</i>	1
5.	<i>Wyjaśnienie Skarbnik Gminy, p. Gabrieli Podgórskiej w sprawie wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. niewłaściwych kwot skutków z tytułu obniżenia stawek podatków oraz zwolnień podatkowych,</i>	2
6.	<i>Wyjaśnienie Wójt Gminy, p. Elżbiety Krajewskiej w sprawie nienaliczenia opłaty planistycznej.</i>	2
7.	<i>Wyjaśnienie podinspektora ds. gospodarki komunalnej, p. Krzysztofa Krzemienia w sprawie opóźnienia w zamieszczeniu ogłoszenia w prasie lokalnej o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.</i>	1
8.	<i>Oświadczenie Wójt Gminy p. Elżbiety Krajewskiej w sprawie ustawienia na terenie Gminy pojemników na używaną dzież.</i>	1
9.	<i>Wyjaśnienie Wójt Gminy, p. Elżbiety Krajewskiej w sprawie nie złożenia kontrasygnaty na umowach powodujących powstanie zobowiązań.</i>	1
10.	<i>Wyjaśnienie inspektora, p. Andrzeja Kuzimskiego w sprawie wykonania instalacji ppoż.</i>	1
11.	<i>Kserokopie oświadczeń ZP 1</i>	5
12.	<i>Oświadczenie w sprawie środków zabezpieczenia danych komputerowych.</i>	2

sporządzone

*Bożena Podgórska -
Jacek K...*