

Egz. Nr 2

**PROTOKÓŁ**  
**KONTROLI KOMPLEKSOWEJ**  
**W ZAKRESIE GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY KOŁOBRZEG**  
**ZA LATA 2014 - 2017**

WK.0913.1379.3.K.2018

**SPIS TREŚCI**

<b>I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE</b>	
1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli	8
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	8
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	9
1.3.1. Statut	9
1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu	10
1.3.3. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych	10
1.3.4. Dokumentacja finansowo księgową	10
1.3.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	10
1.3.4.2. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych	11
1.3.4.3. Instrukcja kasowa	11
1.3.4.4. Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	11
1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	12
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne	12
1.4.2. Komunalne osoby prawne	-
1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych	12
1.4.4. Jednostki pomocnicze	13
1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne	13
1.6. Pełnomocnictwa	13
1.7. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	14
1.8. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych	14
1.9. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych	15
1.9.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	15
1.9.2. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	
1.9.3. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych przeprowadzone w samorządowych jednostkach organizacyjnych	16
1.9.4. Audyt wewnętrzny	17
1.10. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem	19
<b>II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ</b>	
2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	19
2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	19
2.1.2. Zakładowy plan kont	20
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	22
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	22

<b>2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia</b>	<b>22</b>
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	22
2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi	22
2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie	22
2.2.2. Obsługa bankowa	23
2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych	23
2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	24
2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie	24
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	25
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	26
2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	26
2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	26
2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	27
2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON	29
<b>2.3. Zobowiązania wymagalne</b>	<b>30</b>
<b>2.4. Wydatki niewygasające</b>	<b>30</b>
<b>2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna</b>	
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	34
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	35
2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	35
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Weryfikacja danych systemu informacji oświatowej	35
<b>2.6. Inwentaryzacja</b>	<b>36</b>
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	36
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	37
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	39
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku	39
2.6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów	45
<b>III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>	
<b>3.1. Dochody budżetowe</b>	
3.1.1. Subwencje i dotacje	46
3.1.1.1. Subwencja ogólna	46
3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące	46
3.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań	

własnych inwestycyjnych	50
3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych	51
3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)	51
3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania	51
3.1.2.3. Podatek od nieruchomości	51
3.1.2.4. Podatek rolny oraz wpłaty na rzecz izby rolniczej	53
3.1.2.5. Podatek leśny	55
3.1.2.6. Podatek od środków transportowych	55
3.1.2.7. Opłata miejscowa i uzdrowskowa	56
3.1.2.8. Powszechność opodatkowania	-
3.1.2.9. Windykacja zaległości podatkowych	56
3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	59
3.1.2.10.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych	59
3.1.2.10.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń	59
3.1.2.11. Dochody z opłat	63
3.1.2.11.1. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	63
3.1.2.11.2. Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi	64
3.1.2.11.3. Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska	64
3.1.2.11.4. Opłata parkingowa	65
3.1.2.11.5. Opłata za korzystanie z przystanków komunikacyjnych	65
3.1.3. Dochody z majątku	
3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia	66
3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu	66
3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	66
3.1.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu nieruchomości	69
3.1.3.1.4. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości, oddania nieruchomości w trwałe zarząd oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności	70
3.1.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy	72
3.1.3.2.1. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych	72
3.1.3.2.2. Dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych	72
3.1.3.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia Komunalnego	-
3.1.3.4. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego	73
3.1.4. Inne dochody	73
3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach Bankowych	73

3.1.4.2. Dochody z kar pieniężnych	74
3.1.4.3. Dochody z fotoradarów	74
<b>3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych</b>	<b>74</b>
3.2.1. Wydatki bieżące	76
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	76
3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne	83
3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	83
3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	90
3.2.1.5. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	91
3.2.1.6. Wydatkowanie środków na zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej	-
3.2.1.7. Inne wydatki bieżące	93
3.2.1.7.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji	95
3.2.1.7.2. Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej	96
3.2.1.7.3. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska	97
3.2.2. Wydatki majątkowe	
3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanie w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)	100
3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	103
3.2.2.3. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	-
3.2.2.4. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych	-
<b>3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji</b>	<b>104</b>
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień, ich wykorzystanie i rozliczenie	104
3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	104
3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny	104
3.3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowane przez samorząd gminny	106
3.3.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane przez samorząd gminny na realizację porozumień i pomoc finansową	-

3.3.2.	Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie	107
3.3.2.1.	Dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym nie jest jednostka samorządu terytorialnego	107
3.3.2.2.	Dotacje przedmiotowe	110
3.3.2.3.	Dotacje celowe	110
3.3.2.3.1.	Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	110
3.3.2.3.2.	Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	-
3.3.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań na podstawie porozumień	-
<b>3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi</b>		
3.4.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	114
3.4.2.	Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami	114
3.4.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	116
3.4.4.	Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	-
<b>3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu</b>		
3.5.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	117
3.5.2.	Przychody	118
3.5.3.	Rozchody	119
3.5.4.	Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	-
3.5.5.	Udzielone poręczenia i gwarancje	120
3.5.6.	Dług publiczny	121
3.5.7.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	-

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1.	Nieruchomości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	-
4.1.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, gospodarowania środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnym	-
4.1.1.2.	Zmiany w stanie nieruchomości i ich ewidencja oraz umorzenia	-
4.1.1.3.	Zmiany w stanie środków trwałych i ich ewidencja oraz umorzenia	-
4.1.1.4.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych, ich ewidencja oraz umorzenia	-
4.1.2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-
4.1.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych	-

aktywów finansowych	-
4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych	-
4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych	-
4.1.1. Materiały	-
4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania materiałami	-
4.1.1.2. Obrót materiałami	-
<b>4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa</b>	-
4.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa	-
4.2.2. Zmiany w stanie mienia Skarbu Państwa	-
4.2.3. Ewidencja zmian w stanie mienia Skarbu Państwa	-
<b>V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>	
<b>5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi</b>	<b>123</b>
5.1.1. Realizacja planu finansowego	123
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę	126
<b>5.2. Rozliczenia rachunku dochodów</b>	<b>127</b>
<b>5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi</b>	<b>127</b>
5.3.1. Realizacja planu finansowego	127
5.3.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych	127
<b>5.4. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury</b>	<b>127</b>
<b>5.5. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej</b>	<b>131</b>
<b>5.6. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi</b>	-



## USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Kołobrzeg przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobach:

- St. inspektora Ryszarda Żywiń, działającego na podstawie upoważnienia Nr 4/2018 z dnia 19 grudnia 2017r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w okresie od 5 stycznia do 16 marca 2018r.,
- Inspektora Annę Janiuk, działającą na podstawie upoważnienia Nr 14/2018 z dnia 19 stycznia 2018r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w okresie od 6 lutego do 16 marca 2018r.,

### Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Kołobrzeg  
ul. Trzebiatowska 48 a  
78-100 Kołobrzeg,

Gmina na charakter turystyczno-rolniczy, położona jest w powiecie kołobrzesckim na obszarze 145 km<sup>2</sup>, zamieszкана przez mieszkańców stałych w ilości 10 441 osób i mieszkańców czasowych w ilości 230 osób na dzień 31.12.2017 r.

### 1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili :

- **Przewodniczący Rady Gminy** -Julian Nowicki wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2014 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 1 grudnia 2014 r.
- **Wiceprzewodniczący Rady Gminy** – Tomasz Królikowski wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2014 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 01 grudnia 2014 r.
- **Wójt Gminy Kołobrzeg** - Tadeusz Kowalski, wybrany w wyborach bezpośrednich w 2010 r. następnie Włodzimierz Popiołek wybrany w wyborach samorządowych przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 r. na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 08 grudnia 2014r.

W badanym okresie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kołobrzeg z wyłączeniem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wysokości wynagrodzenia wykonywał zastępca Wójta Gminy Kołobrzeg a pod jego nieobecność Sekretarz Gminy wyznaczony zarządzeniem nr 62/2011 z dnia 27 września 2011 r. i zarządzenie nr 62/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie wyznaczenia osoby wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kołobrzeg. Powyższe zarządzenia zostały dołączone do akt kontroli pod poz. 1,2.

- **Zastępca Wójta Gminy Kołobrzeg** – Krystyna Mikołajczak, powołana na podstawie zarządzenia Nr 131/2004 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 30 sierpnia 2004r. Z dniem 12 stycznia 2015 r. odwołana zarządzeniem Nr 3/2015 Wójta Gminy z dnia 12 stycznia



2015 r. Zarządzeniem Nr 29/2015 z dnia 31 marca 2015 r. Wójt Gminy powołał na stanowisko Zastępcy Macieja Bejnarowicza, który pełnił obowiązki do dnia 13 listopada 2017 r. /zarządzenie Nr 112/2017 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 13 listopada 2017r. w sprawie odwołania Zastępcy Wójta Gminy Kołobrzeg. Załączono do akt kontroli pod poz.3,4,5,6,7.

- **Sekretarz Gminy Kołobrzeg** – Justyna Ziarnek-Bogdańska, powołana na podstawie uchwały Nr XV/100/07 Rady Gminy z dnia 12 grudnia 2007r. Następnie, na tym stanowisku, od dnia 01.04.2011 r. zatrudniony został Adama Budka, który pełni obowiązki do chwili obecnej. Załączono do akt kontroli pod poz. 8,
- **Skarbnik Gminy Kołobrzeg** – Bożena Hok, powołana z dniem 01.01.2006r., na podstawie uchwały Nr XXXI/189/2005 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2005r. Zakres czynności załączono do akt kontroli pod poz. 9. Oświadczenie załączono do akt kontroli pod poz. 10.

Do akt kontroli złożono również zakres czynności z-cy Skarbnika Gminy Aleksandra Russ pod poz. 11.

### 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

#### 1.3.1. Statut

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Kołobrzeg obowiązywał statut Gminy Kołobrzeg przyjęty uchwałą Nr XXI/142/12 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 23 października 2012 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Kołobrzeg, zmieniony uchwałą Nr XXV/179/13 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 26 lutego 2013 roku w sprawie zmiany statutu Gminy Kołobrzeg. W swoim zapisie statut zawierał :

- Ustrój Gminy Kołobrzeg
- Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Kołobrzeg, Komisji Rady Gminy Kołobrzeg
- Zasady tworzenia klubów radnych Rady Gminy Kołobrzeg
- Tryb pracy Wójta Gminy Kołobrzeg,
- Zasady tworzenia, łączenia ,podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy
- Zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady, jej komisji i Wójta oraz korzystania z nich tj.
  - ✓ protokoły z posiedzeń Rady i komisji oraz innych kolegialnych gremiów Gminy podlegają udostępnieniu po ich formalnych przyjęciu – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz Statutem,
  - ✓ dokumenty z zakresu działania Wójta oraz Urzędu Gminy udostępnia pracownik wyznaczony przez Sekretarza Gminy w dniach i godzinach pracy Urzędu,
  - ✓ ponadto protokoły z posiedzeń Rady i komisji jak również dokumenty z działania Wójta oraz Urzędu Gminy dostępne są w wewnętrznej sieci informatycznej urzędu Gminy oraz powszechnie dostępnych zbiorach danych,

- ✓ realizacja dostępu i korzystanie z dokumentów Rady i z zakresu działalności Wójta oraz Urzędu Gminy odbywa się wyłącznie w budynku Urzędu i w asyście pracownika Urzędu,
- ✓ sporządzenie odpisów, kserokopii dokumentów dokonywane jest na koszt osoby zainteresowanej

### 1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

W latach 2014-2017 w Urzędzie Gminy Kołobrzeg obowiązywał Regulamin Organizacyjny określający

- zakres działania i zadania Urzędu Gminy Kołobrzeg,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakres działania kierownictwa i poszczególnych komórek organizacyjnych,

Wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 304/10 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 17 sierpnia 2010 r. zmieniony n/w zarządzeniami :

- nr 10/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r.
- nr 28/2015 z dnia 31 marca 2015 r.
- nr 68/2015 z dnia 20 lipca 2015 r.
- nr 128/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r.
- nr 74 A/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r.
- nr 83/2016 z dnia 6 października 2016 r.
- nr 93/2016 z dnia 14 listopada 2016 r.
- nr 95/2016 z dnia 15 listopada 2016 r (tekst jednolity)
- nr 37/2017 z dnia 30 marca 2017 r.
- nr 63/2017 z dnia 06 czerwca 2017 r.
- nr 78/2017 z dnia 13 lipca 2017 r.
- nr 7/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.

### 1.3.3. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Od 09 sierpnia 2013 r. w Urzędzie Gminy Kołobrzeg obowiązywało zarządzenie nr 57/2012 w sprawie wprowadzenia dokumentacji przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg na które składała się Polityka Bezpieczeństwa Informacji w Urzędzie Gminy Kołobrzeg i Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym Służącym do Przetwarzania Danych Osobowych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg. Zarządzenie to zostało zmienione n/w zarządzeniami :

- nr 69/2015 z dnia 20 lipca 2015 r.(powołanie ABI )
- 71/2015 z dnia 20 lipca 2015 r. (tekst jednolity)
- 54/2017 z dnia 15 maja 2017 r.



#### **1.3.4. Dokumentacja finansowo księgową**

##### **1.3.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości**

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Kołobrzeg nie było dokumentu wprowadzonego pod nazwą „zasady (polityka) rachunkowości”. Zasady te przyjęto zarządzeniem nr 34/2013 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu, zmienionym następnie zarządzeniami :

- nr 60/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 r.
- nr 75/2013 z dnia 30 października 2013 r.,
- nr 92/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. które utraciło moc z dniem 30 lipca 2015 roku
- nr 81/2015 z dnia 30 lipca 2015 r.,
- nr 129/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.,
- nr 66/2016 z dnia 01 sierpnia 2016 r.,
- nr 23/2017 z dnia 28 lutego 2017 r.,
- nr 130/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r., obowiązujący od 01 stycznia 2018 r..

##### **1.3.4.2. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Kołobrzeg obowiązywały Instrukcje wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta:

- nr 42/2013 z dnia 04 lipca 2013 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zmienionym zarządzeniami nr 61/2013 z dnia 02 września 2013 r., nr 44A/2014 z dnia 23 czerwca 2014 r., nr 87/2014 z dnia 08 grudnia 2014 r.,
- nr 50/2015 z dnia 11 maja 2015 r., w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zmienionym zarządzeniami: nr 80/2015 z dnia 27 lipca 2015 r., nr 12/2016 z dnia 29 stycznia 2016 r.,
- nr 8/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zmienionym zarządzeniem nr 19/2017 z dnia 21 lutego 2017 r..

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określała tryb i zasady sporządzania, kontroli i obiegu dowodów powodujących skutki prawne, gospodarcze i finansowe oraz kompetencje i odpowiedzialność związaną z prawidłowym, rzetelnym opracowaniem dowodów od momentu ich wystawienia lub wpływu z zewnątrz aż do przekazania ich do archiwum.

##### **1.3.4.2.1. Instrukcja kasowa**

Zarządzeniem nr 30/2013 Wójt w dnia 13 maja 2013 r. wprowadził instrukcję obsługi kasowej wpłatomatu w Urzędzie Gminy Kołobrzeg, w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia określone zostały parametry wpłatomatu, jego zabezpieczenie, obsługa wpłatomatu przez wyznaczonych pracowników Urzędu Gminy. Zarządzenie określa również dokumenty kasowe stosowane w jednostce.



#### **1.3.4.3. Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji**

Zarządzeniem nr 48/2013 Wójta z dnia 12 lipca 2013 r. wprowadzono do stosowania instrukcję przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu.

W dniu 30 listopada 2006 r. Wójt zarządzeniem nr 4/2006 wprowadził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zarządzenie to zostało zmienione zarządzeniem nr 97/2016 z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

#### **1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych**

##### **1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne.**

Zgodnie z § 7 pkt.2 Statutu Gminy Kołobrzeg, Wójt prowadził rejestr gminnych jednostek organizacyjnych (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 12), z którego wynikało iż na dzień 31 grudnia 2017 r. w Gminie funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu
2. Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie
3. Szkoła Podstawowa im. Mieszka I w Drzonowie
4. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dźwirzynie

##### **1.4.2. Jednostki finansów publicznych posiadające osobowość prawną.**

W Gminie funkcjonowała instytucja kultury pn. Biblioteka Publiczna Gminy Kołobrzeg powołana z dniem 01.01.2010 r. na podstawie uchwały nr XXXVIII/252/09 Rady Gminy z dnia 28 października 2009 r. i statutu nadanego uchwałą nr XXXVIII/253/09 Rady Gminy z dnia 28 października 2009 r. wpisana do rejestru instytucji kultury pod poz. 1.

##### **1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

Jak wynika z wykazu związków i stowarzyszeń komunalnych których członkiem/stroną jest Gmina Kołobrzeg na dzień 31 grudnia 2017 r. należała ona do :

1. Związku Gmin Wiejskich RP na podstawie uchwały nr IV/17/99 Rady Gminy z dnia 24 lutego 1999 r.
2. Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania zgodnie z uchwałą nr XVIII/118/2000 Rady Gminy z dnia 27 października 2000 r.,
3. „Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty na podstawie uchwały nr XXVII/166/2005 Rady Gminy z dnia 15 lipca 2005 t.,
4. Stowarzyszenie Gmin Przyjaznych Energii Odnawialnej zgodnie z uchwałą nr XII/146/08 Rady Gminy z dnia 26 czerwca 2008 r.,
5. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Siła w Grupie” Uchwała nr XXV/166/08 Rady Gminy z dnia 30 października 2008 r.,
6. Stowarzyszenie Rybacka Lokalna Grupa Działania „Morze i Parsęta” na podstawie uchwały nr VIII/55/2015 Rady Gminy z dnia 19 czerwca 2015r.,



7. Zachodniopomorska Regionalna Organizacja Turystyczna – stowarzyszenie na podstawie uchwały nr XXXVIII/257/09 Rady Gminy z dnia 28 października 2009 r.
8. Lokalna Organizacja Turystyczna Regionu Kołobrzeg – stowarzyszenie zgodnie z uchwałą nr XXII/151/12 Rady Gminy z dnia 20 listopada 2012 r..

Wykaz złożono do akt kontroli pod poz.13.

#### **1.4.4. Jednostki pomocnicze**

Na podstawie § 4 pkt 3 Statutu Gminy, Wójt prowadził rejestr gminnych jednostek pomocniczych. Wynikało z niego, że w badanym okresie w Gminie Kołobrzeg funkcjonowały następujące sołectwa: Błotnica, Bogucino, Bogusławiec, Budzistowo, Drzonowo, Dźwirzyno, Grzybowo, Karcino, Kądzielno, Korzystno, Niekanin, Nowogardek, Nowy Borek, Obroty, Przećmino, Rościęcino, Samowo, Sarbia, Stary Borek, Stramnica, Zieleniewo, które utworzono na mocy uchwały Nr XVII/85/96 Rady Gminy z dnia 16 stycznia 199., i sołectwo Głowaczewo które zostało utworzone na mocy uchwały Rady Gminy nr XI/84/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie podziału sołectwa Karcino i utworzenia sołectwa Karcino i Głowaczewo. Statuty jednostek pomocniczych zostały nadane uchwałą nr XI/84/11 i nr XI/85/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie nadania statutów sołectwom Gminy Kołobrzeg w których określono :

- Nazwę i ich obszar
- Cel i zadania sołectwa
- Organy sołectwa i zakres działania
- Tryb wyboru i odwoływania sołtysa i rady sołeckiej
- Mienie i gospodarkę finansową sołectwa
- Kontrole i nadzór nad sołectwem.

#### **1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne**

Według oświadczenia Wójta, Gmina nie zawierała umów o charakterze partnerstwa publiczno-prawnego . Oświadczenie dołączono do akt kontroli pod poz. 14.

#### **1.6. Pełnomocnictwa**

W badanym okresie Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa kierownikom jednostek organizacyjnych w zakresie składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżących działalności w kierowanych przez nich placówkach, w sprawach majątkowych w tym do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Kołobrzeg w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki, reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi związanymi z działalnością jednostki, udzielania dalszych pełnomocnictw procesowych. Pełnomocnictwa ważne są do odwołania nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji. Kserokopie pełnomocnictw złożono do akt kontroli pod poz.15,16,17,18.



### 1.7. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej

W dniu. 02.01.2006r. Wójt na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w związku z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia finansów Gminy a Skarbnik własnoręcznym podpisem potwierdziła przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności. Kserokopię oświadczenia z dnia 02.01.2006r. oraz zakresu czynności Skarbnika złożono do akt kontroli pod poz. 10.

### 1.8. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych

Zgodnie z art. 24 h do 24 l ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym: radny, wójt, zastępca wójta, sekretarz gminy, skarbnik gminy, kierownik jednostki organizacyjnej gminy, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta są obowiązani do złożenia oświadczenia o swoim stanie majątkowym, zwanego dalej "oświadczeniem majątkowym" w wyznaczonym terminie. Zastępca wójta, sekretarz gminy, skarbnik gminy, kierownik jednostki organizacyjnej gminy, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta składają pierwsze oświadczenie majątkowe w terminie 30 dni od dnia powołania na stanowisko lub od dnia zatrudnienia. Kolejne oświadczenia majątkowe są składane przez nich co roku do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, oraz w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę.

Analizie poddano oświadczenia majątkowe składane w latach 2015-2017.

Na podstawie analizy 35 oświadczeń stwierdzono, że w 5 przypadkach nie została zachowana terminowość złożenia oświadczeń odpowiednio (1)-109 dni,(2)-186 dni,(3)-42 dni,(4)-207 dni,(5)-64 dni.

Zestawienie tabelaryczne dołączono do akt kontroli pod poz. 19. Wyjaśnień w powyższej sprawie udzielił Sekretarz Gminy Kołobrzeg załączono do akt kontroli pod poz. 20, z którego wynika że, cytuję „(...) powód opóźnień nie jest mi znany...(...) pracownik był poinformowany o konieczności złożenia oświadczenia majątkowego w dniu rozwiązania umowy o pracę, tj. w dniu 31 marca 2015 r. Oświadczenie zostało wypełnione z datą 29 kwietnia 2015 r. jednak do Urzędu wpłynęło w dniu 12 maja 2015 r.. W przypadku oświadczenia za 2014 r. powodem jego złożenia po terminie mogło być przypuszczenie że skoro oświadczenie złożone zostało w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na dzień 31 marca 2015 r. to jest ono wystarczające dla dokonania analizy stanu majątkowego za 2014 r. W oświadczeniu zarówno za 2014 r. jak i złożonym w związku z rozwiązaniem stosunku pracy zamieszczone są bowiem te same informacje o stanie majątkowym (z wyjątkiem informacji zawartych w pkt. VII o wysokości dochodów osiągniętych z tytułu wynagrodzenia).Do złożenia tego oświadczenia zainteresowany został wezwany pisemnie.” Wyjaśnienie dalsze : cytat „ prawdopodobną przyczyną nie złożenia w terminie oświadczenia majątkowego było przeoczenie tego obowiązku. Pracownica została poinformowana o takim obowiązku w chwili wręczenia jej upoważnienia. Oświadczenie złożono na wezwanie ustne. Oświadczenie

wpłynęło do Urzędu w dniu 04 listopada 2016 r. W stosunku do w/w osób, jako nie będących pracownikami Urzędu Gminy, nie wyciągnięto konsekwencji służbowych." Za prowadzenie spraw związanych z oświadczeniami majątkowymi pracowników i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz współpracy w tym zakresie z właściwymi Urzędami Skarbowymi odpowiedzialny jest Sekretarz Gminy.

**1.9. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych**

**1.9.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Zarządzeniem Nr 120/2004 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 01 lipca 2004r. wprowadzono procedury w Urzędzie Gminy Kołobrzeg oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 15a ustawy z 16 listopada 2000 r. o postępowaniu w zakresie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu tj. Dz.U.z 2003 r. nr 153,poz.1505.

- Załącznik nr 1 stanowi instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.
- Załącznik nr 2 stanowi rejestr powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej,
- Załącznik nr 3 stanowi wzór powiadomienia GIIF

**1.9.2. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)**

W badanym okresie zgodnie ze Statutem Gminy Kołobrzeg w rozdziale IX określającym zasady i tryb działania komisji rewizyjnej przeprowadzono następujące kontrole :

2016 rok :

- Kontrola problemowa w zakresie wydatków związanych z kontaktami z mediami w latach 2015 i 2016, a w szczególności ich celowość, zasięg i korzyści,
- Kontrola Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie – porównanie przychodów i rozchodów w latach 2014-2015 roku, w tym umowy dzierżawy, hala sportowa, camping „Biała Mewa”, przystań jachtowa
- Kontrola celowości delegowania pracowników i sposób rozliczania delegacji służbowych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg za rok 2015
- Kontrola problemowa w zakresie nieodpłatnego przejmowania działek gruntu, będących drogami dojazdowymi od właścicieli w latach 2015 i 2016

2017 rok :

- Współpraca Gminy Kołobrzeg z organizacjami pozarządowymi na upowszechnianie kultury fizycznej - Wykorzystanie dotacji w roku 2016,
  - Wydatki związane z utrzymaniem gminnych świetlic wiejskich w roku 2016,
- Wykaz kontroli komisji rewizyjnej złożono do akt kontroli pod poz. 21.

**1.9.3. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych przeprowadzone w samorządowych jednostkach organizacyjnych**

Wójt Gminy ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych:

- ✓ zarządzeniem Nr 45/2007 z dnia 23.05.2007r. wprowadził do stosowania procedury kontroli finansowej określające standardy kontroli oraz zasady kontroli w zakresie pobierania, gromadzenia i zwrotu środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonania wydatku z tych środków. Wójt określił jako zadania wrażliwe w Urzędzie Gminy: gospodarkę kasową, udzielanie ulg, wydatki na zadania inwestycyjne oraz wydatki z tytułu dotacji. Ww. procedury określały m in. zasady kontroli dochodów budżetowych, wydatkowania środków budżetowych, procesów związanych z gospodarowaniem mieniem Gminy oraz sposoby wykorzystania wyników kontroli.
- ✓ zarządzeniem Nr 32/2007 z dnia 20.03.2007r. zatwierdził „Regulamin kontroli wewnętrznej” w Urzędzie, określający rodzaje, formy i funkcje kontroli, zasady, sposoby i tryb przeprowadzenia czynności kontrolnych, sposób dokumentowania ustaleń kontroli oraz tryb wnoszenia i rozpatrywania zastrzeżeń do tych ustaleń. Regulamin miał zastosowanie do komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz do powiązanych z budżetem Gminy jednostek podległych. Ww. Regulamin zawierał m in. szczegółowe procedury kontroli finansowej w zakresie pobierania, gromadzenia i zwrotu środków publicznych oraz oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz zasady szczególne kontroli jednostek organizacyjnych. Z wyjaśnienia Sekretarza Gminy złożonego do akt kontroli pod poz. 42 wynika iż, cytat: „w Urzędzie Gminy Kołobrzeg zadania kontrolne do 31 stycznia 2015 r. wykonywane były przez pracownika zatrudnionego w ramach umowy o pracę na ½ etatu. Ten sam pracownik zatrudniony był jednocześnie również w ramach umowy o pracę na ½ etatu na stanowisku audytora wewnętrzznego. Z dniem 1 lutego 2015 r. w strukturze organizacyjnej Urzędu stanowisko ds. kontroli wewnętrznej zostało zlikwidowane, a audytor wewnętrzny zatrudniony został na pełen etat. Z tego względu zadania związane z gospodarką finansową oraz przestrzeganiem przepisów o zamówieniach publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro w samorządowych jednostkach organizacyjnych Gminy Kołobrzeg w 2015 i 2016 roku kontrolowane były w ramach zadań audytowych.”

**1.9.4. Audyt wewnętrzny**

Na podstawie obowiązujących w latach 2014-2017 uchwał budżetowych przyjętych przez Radę Gminy na lata :

- 2014 - Nr XXXVI/240/14 z dnia 09 stycznia 2014r.
- 2015 – Nr IV/14/2015 z dnia 26 stycznia 2015 r.,
- 2016 – Nr XIII/81/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r.





• 2017 – Nr XXI/170/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r.,  
stwierdzono, że planowane dochody, przychody, wydatki i rozchody wynosiły :

	<u>2014r.</u>	<u>2015r.</u>
Plan dochodów	37 715 625 zł	38 819 857 zł,
Plan przychodów	7 874 968 zł	4 100 000 zł,
Plan wydatków	44 490 593 zł	41 819 857 zł,
Plan rozchodów	1 100 000 zł	1 100 000 zł,
	<u>2016r.</u>	<u>2017r.</u>
Plan dochodów	38 169 520 zł	48 089 031 zł,
Plan przychodów	6 919 000 zł	14 840 000 zł,
Plan wydatków	43 988 520 zł	62 929 031 zł,
Plan rozchodów	1 100 000 zł	0 zł,

Jak wynika z powyższych danych, w latach 2014 - 2017 Gmina, jako jednostka samorządu terytorialnego była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, gdyż kwoty dochodów i przychodów lub kwoty wydatków i rozchodów przekroczyły kwoty określone w art.247 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009 Nr 157 poz. 1240 z póź.zm.).

Ustalono, że w badanym okresie Wójt realizował ww. obowiązek zatrudniając na podstawie umowy o pracę audytora wewnętrznego w wymiarze ½ etatu a od 01.02.2015 umowa została aneksowana i zwiększono etat audytora do pełnego wymiaru czasu pracy (1/1etatu). Kopie umowy o pracę i aneksu złożono do akt kontroli pod poz. 22, 23. Zakres obowiązków osoby zatrudnionej na stanowisku audytora, złożony do akt kontroli pod poz. 24, obejmował wspieranie Wójta w osiąganiu wytyczonych celów poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze w szczególności między innymi poprzez :

- opracowywanie procedur audytu wewnętrznego obejmującego wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich skuteczności,
- zbieranie informacji, dokumentowanie i monitorowanie procesów zachodzących w jednostce,
- przygotowanie w oparciu o analizę ryzyka rocznego planu audytu,
- sporządzanie sprawozdań z przeprowadzonych audytów, zawierających odpowiednie rekomendacje dotyczące usunięcia ujawnionych nieprawidłowości ,udoskonalenia jakości pracy, poprawy sprawności organizacji oraz zmniejszenie kosztów,
- przedstawienie Wójtowi informacji o realizacji rocznego planu audytu.

Kontrolą objęto plan i sprawozdanie z wykonania audytu wewnętrznego na rok 2015 i 2016. Uwag w powyższym zakresie nie stwierdzono .

W dniu 06 lipca 2017 r. zostało podpisane porozumienie w sprawie rozwiązania umowy o pracę zawartej z audytorem wewnętrznym (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 25). Do dnia zakończenia kontroli w Gminie Kołobrzeg nie realizowano obowiązku

przeprowadzenia audytu, nałożonego przepisem art. 247 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wyjaśnienia w tej sprawie udzielił Wójt Gminy (złożone do akt kontroli pod poz. 26). Wynika z nich, że cyt. :*audyt wewnętrzny w Gminie Kołobrzeg w 2017 r. prowadzony był przez audytora wewnętrznego zatrudnionego przez Urząd Gminy Kołobrzeg na podstawie umowy o pracę do dnia 31 sierpnia 2017 r. Audytor do dnia rozwiązania stosunku pracy przeprowadził audyt w stosunku do wszystkich zadań zapewniających ujętych w planie audytu na 2017 rok. Z tego też powodu oraz mając na uwadze względy oszczędnościowe, Gmina w 2017 r. nie zatrudniła audytora wewnętrznego ani też nie zleciła prowadzenia audytu usługodawcy zewnętrznemu. W chwili obecnej trwają procedury przygotowawcze w celu wyłonienia tego usługodawcy.*"

Na podstawie sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01. do 31.12.2017 r. budżet Gminy zamykał się kwotami :

Plan po zmianach	dochodów	57 067 065,07 zł	wykonanie	64 958 704,24 zł
	wydatków	61 807 176,07 zł		53 914 948,78 zł
	przychodów	13 856 780,49 zł		13 856 780,49 zł
	rozchodów	0,00 zł		22 500 000,00 zł.

#### **1.10. Prowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem**

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli Gminy Kołobrzeg ustalono, iż od ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie (w okresie od 08.01.2014 r. do 19.03.2014 r.) w Urzędzie Gminy zostały przeprowadzone kontrole finansowe przez:

- Wojewoda Zachodniopomorski – Realizacja zadań zleconych w ramach rozdziału 75011. Prawdliwość wydawania środków dotacji 75011. Rok 2013,
- Najwyższa Izba Kontroli – Nadzór nad inwestycjami w pasie nadbrzeżnych miejscowości turystycznych /16.03.2015 r./,
- Najwyższa Izba Kontroli – Wykonywanie przez Gminę obowiązku dowożenia dzieci i uczniów do przedszkoli i szkół /27.01.2016 r./,
- Wojewoda Zachodniopomorski – Kontrola projektu STHB.02.01.00-32-SO63/16 Baltic Wolw Sport School program Południowy Bałtyk 45/NPPDL/09 /24.04.2016r./,
- Wojewoda Zachodniopomorski – Kontrola w trybie zwykłym zadania nr 32/WPPDL/2014 „Przebudowa ul. Wiejskiej wraz z budowa kanalizacji deszczowej oraz zjazdami w m. Grzybowo” /29.08.2017r./,
- Urząd Marszałkowski – Kontrola realizacji dotacji udzielonej na modernizację świetlicy w Karścinie (umowa WkiS/7/2016) /04.01.2018/).

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

#### 2.1.1 Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy obowiązywały zakładowe plany kont wprowadzone zarządzeniami Wójta wymienionymi w punkcie I.1.3.4.1

Badaniu poddano zarządzenie nr 23/2017 Wójta Gminy z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu (kopię załączono do akt kontroli pod poz. 27).

Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad określonych w zarządzeniu i zobowiązanie do postępowania zgodnie z zawartymi postanowieniami podpisało 8 pracowników. W załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia zostały określone w części pierwszej ustalenia ogólne :

- Siedziba prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Program do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych Zintegrowany System obsługi Gmina 2 i Gmina 3 zakupiony od firmy ZETO w Koszalinie,
- Prowadzenie osobnych ksiąg rachunkowych dla gminy jako organu i dla urzędu jako jednostki budżetowej,

W części drugiej załącznika nr 1 zatytułowanego ustalenia szczegółowe :

- System przetwarzania danych jest pakietem programów:
  - ✓ Finanse i księgowość,
  - ✓ Budżet,
  - ✓ Podatki i opłaty lokalne,
  - ✓ Majątek trwały,
  - ✓ Płace,
  - ✓ Płatnik,
  - ✓ System bankowości elektronicznej,
  - ✓ System Zarządzania Jednostek Samorządu Terytorialnego BeSTi@,
- Ustalenie roku obrotowego jak roku kalendarzowego i podział na okresy sprawozdawcze,
- Wykaz sprawozdań w podziale na miesiąc, kwartał, pierwsze i drugie półrocze, rok,
- Zasady sporządzania bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki,

W części trzeciej załącznika nr 1 zatytułowanego Księgi rachunkowe określono, że obejmują:

- ✓ Konta księgi głównej,
- ✓ Dzienniki,
- ✓ Konta ksiąg pomocniczych,
- ✓ Wykaz składników aktywów i pasywów,
- ✓ Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych

W części tej zawarto ogólny opis programów wykorzystywanych przez jednostkę.

Stwierdzono ponadto, że dokument nie został opracowany z należytą starannością, gdyż np. w § 5 po ust. 1 – 7 kolejnemu ustępowi nadano nr „2.”, a dwóm kolejnym ustępom nadano nr „3”. Ponadto w tym samym § 5 w drugim ustępie oznaczonym nr 3 „*sprawozdanie finansowe rachunek zysków i strat*” zawarto odesłanie do nieobowiązującego przepisu wewnętrznego, tj.

zarządzenia Wójta Nr 34/2013 z dnia 13 czerwca 2013r. w sprawie w prowadzenia Zakładowego Planu Kont (...), które zostało uchylone zarządzeniem Nr 81/2015 Wójta z dnia 30 lipca 2015r. w sprawie w prowadzenia Zakładowego Planu Kont (...). Kserokopie ww. zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. 27 i 28.

#### **2.1.2. Zakładowy plan kont**

W załączniku nr 2 do ww. zarządzenia nr 23/2017 Wójta Gminy z dnia 28 lutego 2017r. ustalono wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ).

W załączniku nr 3 do zarządzenia zawarto wykaz księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych.

W załączniku nr 4 zawarto objaśnienia oraz informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” sporządzanego w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu.

Załącznik nr 5 do zarządzenia zawiera objaśnienia oraz informacje dodatkowe do sprawowania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzanego w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu.

Załącznik nr 6 do zarządzenia zawiera objaśnienia oraz informacje dodatkowe na temat dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu.

#### **2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych**

Prawidłowość dokonywania zapisów zbadano na przykładzie operacji gospodarczych opisanych w punkcie 3.2.1.3 niniejszego protokołu. Wydruki ksiąg rachunkowych oznaczone były trwale nazwą jednostki wraz z danymi adresowymi, określonym rokiem obrotowym którego dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą wydruku z określeniem okresu jakiego dotyczy, nazwą programu przetwarzania oraz wskazaniem operatora systemu, strony ponumerowane. Wydruk planu kont w systemie komputerowym był zgodny z zapisami w zakładowym planie kont. Podstawą zapisów w komputerowych księgach rachunkowych były dokumenty źródłowe.

#### **2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu**

Według oświadczenia skarbnika gminy księgi rachunkowe zamykane były w latach 2014-2016 w terminach zgodnych z ustawą o rachunkowości oświadczenie dołączono do akt kontroli pod poz. 29.

## **2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia**

### **2.2.2. Gospodarka środkami pieniężnymi**

#### **2.2.2.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi**

Od dnia 02 maja 2013 roku w Urzędzie Gminy Kołobrzeg nie funkcjonowała kasa. Możliwość dokonywania operacji gotówkowych zapewniał zainstalowany w Urzędzie wplatomat. Zarządzeniem nr 30/2013 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 13 maja 2013 r. wprowadzono instrukcję obsługi kasowej wplatomatu w Urzędzie Gminy Kołobrzeg. W/w zarządzeniem określono, że wplatomat służy do poboru opłaty skarbowej i opłaty za udostępnienie danych osobowych (§ 1 ust. 1), do obsługi wplatomatu zostało wyznaczonych dwóch pracowników Urzędu, którzy złożyli oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone im środki.

#### **2.2.2.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie**

W trakcie kontroli ustalono, że obsługę wplatomatu wykonują osoby wyznaczone przez Wójta; kontrolują one czy urządzenie zostało zasilone w wymagalny stan monet i banknotów w module wydawania reszty, czy w drukarce pokwitowań urządzenia znajdują się rolki z papierem termicznym, odprowadzają środki pieniężne znajdujące się w kasetach urządzenia na podstawowy rachunek bankowy, sporządzają raporty kasowe z dokonanych operacji. Dokumentację kasową stanowią: pokwitowania wpłaty, wydruki określające stan gotówki znajdującej się w module wydawania reszty i kasetach wplatomatu, raporty kasowe, czek gotówkowy, bankowy dowód wpłaty. Każda operacja wykonana we wplatomacie udokumentowana jest pokwitowaniem w dwóch egzemplarzach. Sporządza się odrębne raporty kasowe zawierające wpłaty z tytułu opłaty skarbowej i za udostępnienie danych osobowych. Kontroli poddano raporty kasowe nr 19/2014, 12/2016, 14/2017, zestawienie analityczne sald i obrotów za okres 01-12.2014 rok i za okres 01-12.2017 dla konta 101 01 (wplatomat). Uwag nie wniesiono.

### **2.2.3. Obsługa bankowa**

#### **2.2.3.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych**

W badanym okresie obsługa bankowa Gminy Kołobrzeg i samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzona była przez Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna na podstawie umowy z dnia 10/03/2014 r. zawartej na okres od dnia 01.04.2014 r. do dnia 30.06.2017 r. i umowy z dnia 13.04.2017r. zawartej na okres od dnia 01.07.2017 r do dnia 30.06.2020 r. Umowy zostały podpisane przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Z okazanej dokumentacji wynika, że wyboru banku dokonano poprzez wyłonienie najkorzystniejszej oferty w wyniku postępowania przeprowadzonego na podstawie Regulaminu zamówień publicznych o wartości poniżej 14 000,00 euro na wybór banku do obsługi budżetu Gminy wraz z podległymi jednostkami. Na podstawie protokołu z dnia

12.02.2014r. sporządzonego przez Skarbnik Gminy - Bożenę Hok i zatwierdzonego przez Wójta - Tadeusza Kowalskiego. Jako przyczyny wybrania właśnie tej oferty podano cyt. :

- „brak konieczności zawiadamiania kontrahentów i podatników o zmianie konta bankowego co rodzi spore koszty wysyłki, pochłania dodatkowy czas pracy pracowników oraz może wpłynąć na opóźnienia wpływu dochodów Gminy,
- brak konieczności utrzymywania konta bankowego w obecnie obsługującym banku przez okres co najmniej 1 roku kalendarzowego, co również wpływa na dodatkowe koszty obsługi bankowej.

Powyższe atuty spowodowały że oferta banku PEKAO SA stała się atrakcyjniejsza od oferty banku PKO BP pomimo zaproponowanego ryczałtu w takiej samej wysokości”. Ryczałt miesięczny na koszt obsługi bankowej /Urząd Gminy wraz z jednostkami organizacyjnymi wynosił 500,00 zł miesięcznie.

Zgodnie z umową bankową obsługą objęto :

- ✓ budżet Gminy,
- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu – jednostka budżetowa,
- ✓ Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie – jednostka budżetowa
- ✓ Szkoła Podstawowa w Dźwirzynie – jednostka budżetowa,
- ✓ Szkoła Podstawowa w Drzonowie – jednostka budżetowa,
- ✓ Gimnazjum w Drzonowie – jednostka budżetowa,
- ✓ Biblioteka Publiczna Gminy Kołobrzeg – instytucja kultury.

Wyjaśnienie w sprawie ujęcia w umowach zawartych pomiędzy Bankiem PKO SA a Gminą Kołobrzeg instytucji kultury Biblioteki Publicznej Gminy Kołobrzeg jednostki posiadającej osobowość prawną złożyli Wójt i Skarbnik Gminy (akta kontroli poz. 30). Z wyjaśnienia wynika, cyt.: „Kierując się względami zarówno technicznymi jak i finansowymi przeprowadzono postępowanie na wybór banku do kompleksowej obsługi bankowej gminy Kołobrzeg wraz z jej wszystkimi jednostkami organizacyjnymi. Ujęcie w umowach Instytucji Kultury Biblioteki Publicznej Gminy Kołobrzeg miało na celu :

- ✓ Uzyskanie jak najniższej ceny w postępowaniu o udzielenie zamówienia poprzez wykazanie większej liczby jednostek obsługiwanych przez bank, co wiąże się z korzyścią dla banku wynikająca z większego przepływu środków pieniężnych,
- ✓ Wyeliminowanie ewentualnych kosztów przepływów środków pieniężnych pomiędzy gminą a instytucją kultury,
- ✓ Usprawnienie techniczne związane z czasem trwania przepływu środków pieniężnych pomiędzy gminą a instytucją kultury.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Dyrektor Biblioteki Publicznej w Gminie Kołobrzeg podpisał odrębne umowy na bankową obsługę Instytucji Kultury.”

Do wglądu przedstawiono inspektorowi kontroli umowy podpisane przez Dyrektora Biblioteki Publicznej Gminy Kołobrzeg z Bankiem PKO SA. Uwag nie wniesiono.

### 2.2.3.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych

Zgodnie z zakładowym planem kont (załącznik nr 3) do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych służyło konto 130 Rachunek bieżący jednostki.

Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych zbadano na przykładzie operacji gospodarczych opisanych w pkt.3.2.1.3 niniejszego protokołu.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze były prawidłowo dokumentowane z zachowaniem zgodności z zawartymi umowami, porozumieniami. Podstawą księgowania były dowody źródłowe (dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej), posiadały one wymagane cechy dowodu księgowego. Dowody księgowe były rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **2.2.3.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie**

Według oświadczenia Wójta Gminy Kołobrzeg złożonego inspektorowi kontroli Gmina Kołobrzeg nie posiadała ani nie korzystała z kart płatniczych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz.31.

#### **2.2.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.**

Analizie poddano rodzaje rozrachunków występujących w 2017 r. w Urzędzie Gminy (jednostce) i Gminie (organie).

W 2017 r. w księgowości jednostki założono następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2) :

- w ewidencji Urzędu Gminy (jednostki)
  - 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
  - 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
  - 222- Rozliczenia dochodów budżetowych
  - 223- Rozliczenia wydatków budżetowych
  - 224- Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu śr. europejskich
  - 225- Rozrachunki z budżetami
  - 226- Długoterminowe należności budżetowe
  - 229- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
  - 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
  - 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
  - 240- Pozostałe rozrachunki
  - 245- Wpływy do wyjaśnienia
  - 290- Odpisy aktualizujące należności
- w ewidencji Gminy (organu)
  - 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
  - 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
  - 224- Rozrachunki budżetu
  - 225- Rozliczenie niewygasających wydatków
  - 240- Pozostałe rozrachunki
  - 260- Zobowiązania finansowe

w/w konta były wprowadzone zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont z załącznikiem nr 2 i załącznikiem nr 3.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w latach 2015-2017.

- ✓ Na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, prowadzono ewidencje rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw towarów, usług i robót. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań i należności z poszczególnymi kontrahentami. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie zbadano na przykładzie rozliczeń z kontrahentami wykazanymi w punkcie 3.2.1.3.
- ✓ Na koncie 222 i 223 Rozliczenia dochodów i wydatków budżetowych z analitycznym wyodrębnieniem kont analitycznych dla poszczególnych jednostek budżetowych. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tych kontach omówiono w rozdziale V niniejszego protokołu.
- ✓ Na koncie 225 Rozrachunki z budżetami ewidencjonowano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie omówiono w podrozdziale 2.2.4.2.
- ✓ Na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne ewidencjonowano zaliczki na składki ZUS. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie omówiono w podrozdziale 2.2.4.3.

#### **2.2.5. Terminowość regulowania zobowiązań**

##### **2.2.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług**

Punkt ten został omówiony w podpunkcie 3.2.1.3.

##### **2.2.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w 2016 roku. Informacji udzielił inspektor ds. księgowości budżetowej. Z zamieszczonego poniżej zestawienia terminów i kwot odprowadzonych zaliczek wynika, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzано w terminach zgodnych z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012r, poz. 361 z późn. zm.). Ewidencję rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzono na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami. Z ewidencji konta 225 wynika, że Urząd Gminy Kołobrzeg na koniec 2016 r. nie posiadał zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od osób fizycznych.



ZALICZKA I WPŁATY NA PODATEK OD OSÓB FIZYCZNYCH ZA ROK 2016						
L.p.	Miesiąc/Rok	Podatek naliczony PIT 4 i PIT 8	Podatek odprowadzony	Kwota i data odprowadzenia	Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi	Odsetki
1.	01	31 301,00	31 301,00	31301 29.01.2016	-	-
2.	02	17 485,00	17 485,00	17485 29.02.2016	-	-
3	03	20 053,00	20 053,00	20053 31.03.2016	-	-
4	04	27 797,00	27 797,00	27797 29.04.2016	-	-
5	05	25 672,00	25 672,00	25672 31.05.2016	-	-
6	06	27 501,00	27 501,00	27501 30.06.2016	-	-
7	07	22 771,00	22 771,00	22771 29.07.2016	-	-
8	08	17 909,00	17 909,00	17909 31.08.2016	-	-
9	09	30 937,00	30 937,00	30937 30.09.2016	-	-
10	10	24 036,00	24 036,00	24036 31.10.2016	-	-
11	11	28 324,00	28 324,00	28324 30.11.2016	-	-
12	12	31 730,00	31 730,00	31730 30.12.2016	-	-
13	Ogółem		305 516,00	305516		

(Źródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg)

### 2.2.5.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

W toku niniejszej kontroli analizie poddano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2015 r. Informacji udzielił inspektor ds. księgowości budżetowej. Z zamieszczonego poniżej zestawienia terminów i kwot odprowadzonych składek wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były w terminie do 5 piątego dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015r. poz. 121 z późn. zm).

Ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych prowadzono na koncie 229-pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

NALICZENIE I ODPROWADZENIE SKŁADEK ZUS ZA ROK 2015					
L.p.	Miesiąc	Składki wg DRA 1- ubezpieczenie społeczne 2- ubezpieczenie zdrowotne 3- Fundusz Pracy	Składki odprowadzane	Data odprowadzenia	Odsetki UWAGI
1.	01/2015	99 784,63	99 784,63	30.01.2015	BRAK ODSETEK
		28 612,97	28 612,97		
		6 466,41	6 466,41		
2.	02/2015	50 852,11	50 852,11	27.02.2015	BRAK ODSETEK
		15 619,82	15 619,82		
		3 373,68	3 373,68		
3.	03/2015	48 746,71	48 746,71	31.03.2015	BRAK ODSETEK
		15 773,93	15 773,93		
		3 428,13	3 428,13		
4.	04/2015	47 589,51	47 589,51	30.04.2015	BRAK ODSETEK
		14 962,33	14 962,33		
		3 326,70	3 326,70		
5.	05/2015	70 273,37	70 273,37	29.05.2015	BRAK ODSETEK
		19 750,58	19 750,58		
		4 485,36	4 485,36		
6.	06/2015	56 730,07	56 730,07	30.06.2015	BRAK ODSETEK
		15 969,66	15 969,66		
		3 404,48	3 404,48		
7.	07/2015	53 978,32	53 978,32	31.07.2015	BRAK ODSETEK
		15 300,08	15 300,08		
		3 424,18	3 424,18		
8.	08/2015	55 285,37	55 285,37	31.08.2015	BRAK ODSETEK
		15 465,95	15 465,95		
		3 454,87	3 454,87		
9.	09/2015	55 994,95	55 994,95	30.09.2015	BRAK ODSETEK
		15 942,16	15 942,16		
		3 586,74	3 586,74		
10.	10/2015	59 451,19	59 117,36	30.10.2015	BRAK ODSETEK/ KOREKTA PRZEKROCZ. 30- KROTNOŚCI
		16 716,16	16 716,16		
		3 751,04	3 751,04		
11.	11/2015	52 961,18	52 961,18	30.11.2015	BRAK ODSETEK
		15 766,60	15 766,60		
		3 554,82	3 554,82		
12.	12/2015	62 854,50	62 261,40	31.12.2015	BRAK ODSETEK/ KOREKTA PRZEKROCZ. 30- KROTNOŚCI
		20 230,42	20 230,42		
		4 655,44	4 655,44		
13.		714 501,91	713 574,98		
		210 110,66	210 110,66		
		46 911,85	46 911,85		

(Źródło: Deklaracje i dane Urzędu Gminy Kołobrzeg)

## 2.2.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Zgodnie z przepisami art. 21 i 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 z późn. zm.). Urząd Gminy Kołobrzeg był zobowiązany do naliczania i przekazywania wpłat na PFRON. Badaniu poddano prawidłowość ustalania wpłat należnych w roku 2017 oraz terminowość ich odprowadzania. Informacji udzielił inspektor ds. księgowości budżetowej. Z zamieszczonego poniżej zestawienia kwot naliczonych oraz odprowadzonych wpłat wynika, że czynności tych dokonywano zgodnie z przepisami ww. ustawy. Ewidencję rozrachunków PFRON prowadzono na koncie 229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne z odpowiednią analityką.

NALICZENIE I ODPROWADZENIE SKŁADKI NA PFRON ZA ROK 2017								
Lp.	Miesiąc/rok	Liczba wszystkich etatów	Liczba etatów zajmowanych przez niepełnosprawnych	Wskaźnik 6%	Różnica między wskaźnikiem a etatami niepełnosprawnych	Przeciętne wynagrodzenia w okresie	Należna wpłata na PFRON	Kwota wpłaty / data wpłaty
1	01/2017	41,6	0	2,496	2,496	4055,04	4114	4114 31.01.2017
2	02/2017	41,6	0	2,496	2,496	4055,04	4114	4114 28.02.2017
3	03/2017	41,6	0	2,496	2,496	4218,92	4281	4281 31.03.2017
4	04/2017	45,6	0	2,736	2,736	4218,92	4692	4692 05.05.2017
5	05/2017	44,6	0	2,676	2,676	4218,92	4589	4589 31.05.2017
6	06/2017	42,6	0	2,556	2,556	4353,55	4523	4523 30.06.2017
7	07/2017	43,6	0	2,616	2,616	4353,55	4630	4630 09.08.2017
8	08/2017	44,6	0	2,676	2,676	4353,55	4736	4736 31.08.2017
9	09/2017	44,6	0	2,676	2,676	4220,69	4591	4591 29.09.2017
10	10/2017	44,6	0	2,676	2,676	4220,69	4591	4591 31.10.2017
11	11/2017	42,6	0	2,556	2,556	4220,69	4385	4385 30.11.2017
12	12/2017	41,6	0	2,496	2,496	4255,59	4318	4318 29.12.2017
13								53564

(Źródło: Deklaracje i dane Urzędu Gminy Kołobrzeg)

### 2.3. Zobowiązania wymagalne.

W oparciu o sporządzone sprawozdania Rb-28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za lata 2014, 2016, 2017 oraz ewidencję księgową, stwierdzono że w okresie kontrolowanym, na koniec poszczególnych lat obrotowych kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Na dzień 31.12.2015 r. wykazano zobowiązanie kwocie 1 770,00 zł, wynikające z odszkodowania za działkę nr 269/9 o pow. 0,0024 ha w Zieleniewie, przejętą przez Gminę z mocy prawa. Kwotę odszkodowania przekazano na rachunek właściciela nieruchomości w dniu 30.03.2016 r.

### 2.4. Wydatki niewygasające.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, ustalono, że wydatki niewygasające wystąpiły w latach 2015 – 2017 i wyniosły:

- w 2015 r. - 30 000,00 zł,
- w 2016 r. - 310 000,00 zł,
- w 2017 r. - 762 610,00 zł,

Analizą objęto wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego 2016 i 2017.

Uchwałą Nr XXI/176/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. Rada Gminy ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego 2016, w kwocie 310 000,00 zł. Zgodnie z planem finansowym, stanowiącym załącznik do uchwały, środki przeznaczono na wydatki inwestycyjne:

- Oznakowanie i zagospodarowanie działki po cmentarzach na terenie Gminy Kołobrzeg, kwota 60 000,00 zł /710-71035-6060/ Termin realizacji określono do dnia 31.03.2017 r.
- Zakup kontenerowych świetlic do m. Błotnica i Nowogardek, kwota 200 000,00 zł /921-92109-6050/ . Termin realizacji określono do dnia 30.05.2017 r.
- Projekt centrum sportowo-rekreacyjnego w Zieleniewie, kwota 50 000,00 zł /926-92601-6050/ Termin realizacji określono do dnia 31.03.2017 r.

Środki finansowe w kwocie 310 000,00 zostały przekazane na wydzielony rachunek wydatków niewygasających w PEKAO Bank Pekao S.A. w dniu 23.12.2016 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków j.s.t. które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2016, na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z ewidencją księgową.

Z okazanej dokumentacji wynika, że w 2017 r. zrealizowano płatności dotyczące ww. zadań:

Ad.1. W dniu 15.03.2017 r. dokonano zapłaty faktury Nr FV1/2017 z dnia 10.03.2017 r. na kwotę 59 482,80 zł za oznakowanie miejsc po dawnych cmentarzach ewangelickich, wykonane na podstawie umowy zawartej z M. L. prowadzącym firmę MM S. D. z dnia 02.11.2016 r., tj. wykonanie 4 sztuk oznakowania wraz z montażem w czterech lokalizacjach wskazanych przez Gminę. Wynagrodzenie umowne ustalono w kwocie 59 482,80 zł. Środki niewykorzystane w kwocie 517,20 zł przekazano na rachunek bieżący w dniu 15.03.2017 r.

Wykonanie zadania zlecono ww. wykonawcy, bez stosowania procedury przewidzianej w obowiązującym Regulaminie Udzielania Zamówień Publicznych których wartość nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro; na wniosek

Referatu Promocji i Rozwoju z dnia 04.11.2016 r. Wójt Gminy wyraził zgodę na odstępianie od tej procedury.

Wniosek Referatu Promocji i Rozwoju z dnia 04.11.2016r. został sporządzony dwa dni po dacie zawarcia umowy z Wykonawcą. Wykonawca przedstawił ofertę oznakowania dawnych cmentarzy na terenie Gminy za cenę 14 870,70 zł /brutto/ za jedną tablicę. Cena i projekt oznakowania zostały akceptowane przez Zamawiającego. Kserokopię umowy z dnia 02.11.2016r., oferty Wykonawcy, wniosku o niestosowanie procedury i notatki z udzielenia zamówienia złożono do akt kontroli pod poz. 62.

Umowny termin wykonania zadania na dzień 23.12.2016 r. został przez strony anektowany, tj. ustalono nowy termin wykonania zadania na dzień 10.03.2017 r.

Zgodnie z protokołem odbioru z dnia 09.03.2017 r. Wykonawca wykonał 4 sztuki tablic, oznakowania miejsc po dawnych cmentarzach, które zostały odebrane przez Zamawiającego, bez zastrzeżeń.

Tablice zostały przyjęte na stan środków trwałych na podstawie dowodów OT sporządzonych 29.11.2017 r. które wpłynęły do Referatu Budżetu i Finansów w dniu 22.12.2017 r.:

- OT nr 00487/2017 z dnia 29.11.2017 r. kwota 14 870,70 zł /Stramnica/
- OT nr 00488/2017 z dnia 29.11.2017 r. kwota 14 870,70 zł /Błotnica/
- OT nr 00489/2017 z dnia 29.11.2017 r. kwota 14 870,70 zł /Bogucino/
- OT nr 00490/2017 z dnia 29.11.2017 r. kwota 14 870,70 zł /Stary Borek/

Razem 59 482,80 zł

Wymienione dowody zostały ujęte w księgach rachunkowych środków trwałych z datą 22.12.2017 r.; w dowodach tych wykazano umorzenie (4,5%) naliczone w kwocie 501,93 zł, od miesiąca następnego po dacie odbioru końcowego tj. 10.03.2017 r. Kopie wymienionych dowodów OT złożono do akt kontroli pod poz. 63

Sporządzenie dowodu OT, stanowiącego podstawę przyjęcia środka trwałego, powstałego w wyniku zakończenia robót budowlano-montażowych lub zakupu po upływie 8 miesięcy od sporządzenia protokołu odbioru, było niezgodne z § 10 pkt 10 zarządzenia Nr 50/2015 Wójta Gminy z dnia 11 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, za co odpowiedzialność ponosi Małgorzata Chir - Kierownik Referatu Promocji i Kultury. Wyjaśnienie w powyższej sprawie wraz z wyciągiem zarządzenia Nr 50/2015 z dnia 11.05.2015 r. złożono do akt kontroli pod poz. 64.

Z wyjaśnienia wynika, że termin sporządzenia dowodów OT w miesiącu odbioru, tablic, nie został dotrzymany ze względu na niedopatrzenie, spowodowane dużą ilością obowiązków wynikających z realizacji międzynarodowych przedsięwzięć (projekt BWSP), planowaniem i realizacją imprez gminnych oraz pozostałych działań.

Ad. 2 W budżecie przyjętym 2016 r. uchwałą Nr XXII/81/2015 Rady Gminy z dnia 22.12.2015r. zaplanowano na zadanie inwestycyjne „Zakup kontenerowej świetlicy do m. Błotnica i Nowogardek” kwotę 200 000,00 zł /921 92109 § 6050/.

Wniosek o wszczęcie postępowania na udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro, zaakceptowany przez Wójta

Gminy, został złożony w dniu 05.10.2016 r. Przedmiotem zamówienia była świetlica wiejska (kontenerowa) o wartości szacunkowej 80 000,00 zł /netto/.

Zgodnie z protokołem z wyboru wykonawcy w drodze zapytania ofertowego i złożonymi ofertami, zaproszenie do złożenia ofert skierowano do trzech oferentów, określając termin wykonania zamówienia do 28 grudnia 2016 r.

Wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę PPHU EURO MEGA Mariusz Szerszon Tuchom ul. Szkolna 95, 80-209 Chwaszczyno. Z wybranym wykonawcą została zawarta umowa nr I/47/2016 w dniu 25.11.2016 r. na zakup, dostawę montaż i uruchomienie świetlicy kontenerowej do m. Nowogardek, dz. nr 222/3 Gmina Kołobrzeg, za cenę 100 737,00 zł /brutto/.

Według umowy, przedmiot zamówienia zostanie zrealizowany w terminie do 5 tygodni od daty podpisania umowy, nie później niż do dnia 28.12.2016 r. Gmina zobowiązała się do wykonania odpowiedniego podłoża do posadowienia świetlicy oraz zapewnienia utwardzonego dojazdu do miejsca montażu.

Strony umowy w dniu 28.12.2016 r. aneksowały umowę tj. określily termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy na dzień 10.04.2017 r. Według notatki służbowej Inspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej przesunięcie terminu dostawy spowodowane było brakiem możliwości przygotowania podłoża i utwardzonego dojazdu przez Zamawiającego.

Końcowego odbioru dostawy, montażu i uruchomienia świetlicy kontenerowej dokonano w dniu 11.04.2017 r.

Fakturę nr 21/2017 z dnia 14.04.2017 za dostawę ww. świetlicy na kwotę 100 737,00 zł /brutto/ zapłacono w dniu 21.04.2017 r. Pozostałą kwotę z ustanowionych wydatków niewygasających w wysokości 99 263,00 zł przekazano na rachunek Gminy w dniu 31.05.2017 r.

W budżecie 2017 r. /uchwała Nr XXI/170/2016 Rady Gminy z dnia 16.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 r./ zaplanowano w dz. 921 rozdział 92109 kwotę 30 000,00 za zadanie inwestycyjne „Zakup kontenerowej świetlicy do m. Nowogardek – zagospodarowanie terenu, przyłącza elektryczne, wodne i kanalizacji sanitarnej wraz z dojazdem do części działki nr 222/3 w Nowogardzie” Zarządzeniem Nr 22/2017 z dnia 27.02.2017 r. Wójt Gminy, w ramach rozdysponowania rezerwy celowej na inwestycje, zwiększył o kwotę 80 000,00 zł wydatki na zadanie „Zakup kontenerowej świetlicy do m. Nowogardek” ze względu na konieczność dostosowania infrastruktury drogowej do wykonania tego zadania.

Zarządzeniem Nr 26/2017 z dnia 09.03.2017 r. Wójt Gminy, w ramach rozdysponowania rezerwy celowej na inwestycje, zwiększył o kwotę 8 000,00 zł wydatki na zadanie „Zakup kontenerowej świetlicy do m. Nowogardek” – w wyniku przeprowadzenia postępowania w trybie zapytania ofertowego na wyłonienie wykonawcy, najkorzystniejsza oferta przekraczała środki przeznaczone w budżecie na ten cel. Po zmianach planowane środki wyniosły 118 000,00 zł.

Zamówienia udzielono, wyłaniając wykonawcę zadania w drodze zapytania ofertowego, skierowanego do trzech oferentów. Wybrano ofertę z najniższą ceną tj. 114 821,88 zł. Z wybranym Wykonawcą tj. z Janem Kruszewskim prowadzącym Zakład Usług Drogowo-Mostowo- Transportowych Redlino 50 Wójt Gminy zawarł

umowę Nr IR/12/2017 w dniu 22.03.2017 r. Przedmiotem umowy była realizacja zadania „Zakup kontenerowej świetlicy do m. Nowogardek – zagospodarowanie terenu, przyłącza elektryczne, wodne i kanalizacji sanitarnej wraz ze zjazdem do części dz. nr 222/3 w Nowogardku” Termin umowny zakończenia robót 09.08.2017 r., cena 114 821,88 zł /brutto/. Odbioru końcowego zleconych prac dokonano komisyjnie w dniu 18.08.2017 r., bez uwag.

Uzyskany w wyniku zakończenia inwestycji (zakupu świetlicy i zagospodarowanie części działki na której posadowiono świetlicę) środek trwały nie został przyjęty na stan ewidencyjny środków trwałych Urzędu Gminy z dniem odbioru końcowego a przekazany dla Gminnego Ośrodka Sportu Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie na podstawie dowodów PT /bez nr/ z dnia 14.12.2017 r. o wartości 100 737,00 zł +115 384,11 zł ( do nakładów zaliczono 52,26 zł opłata za zajęcie pasa drogowego, 509,97 zł opłata za przyłącze do sieci energetycznej).

Dowody PT sporządzono 8 m-cy i 4 m-ce po odbiorze końcowym zakupu świetlicy i zagospodarowaniu działki na której posadowiono świetlicę, co było niezgodne z przepisami zarządzenia Nr 50/2015 Wójta Gminy z dnia 11.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

Kopie protokołów odbioru i dowodów PT złożono do akt kontroli pod poz. 65

Wyjaśnienie w sprawie daty sporządzenia dowodów PT złożył Zbigniew Pilipów – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju – akta kontroli poz. 66, z którego wynika że z uwagi na wielość spraw prowadzonych przez Referat Inwestycji i Rozwoju sporządzenie dowodów PT realizowane było w najbliższym możliwym terminie, w kolejności kończonych zadań.

Ad. 3 W budżecie 2016 r. (Uchwała Nr XIII/81/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r.) zaplanowano zadanie inwestycyjne „Projekt centrum sportowo-rekreacyjnego w Zieleniewie” /926 92601 6050/ w kwocie 50 000,00 zł. W związku z potrzebą wykonania podziału gminnej działki nr 131/43 i uzyskaniem przez wykonawcę dokumentacji nowej mapy zasadniczej i nowych uzgodnień, zadania nie wykonano w 2016 r. Termin wykonania zadania ustalono najpóźniej do dnia 31.03.2017 r. Dokumentację wg. protokołu odbioru z dnia 28.02.2017 r. odebrano kompletną, bez uwag.

Wykonawca – Pracownia Projektowa inż. Jan Orczykowski Kołobrzeg, wystawił rachunek nr 1/2017 z dnia 28.03.2017 r. za wykonaną dokumentację, za który zapłacono w dniu 30.03.2017 r. kwotę 50 000,00 zł.

– Uchwałą Nr XXXII/291/2017 z dnia 06 grudnia 2017r. Rada Gminy Kołobrzeg ustaliła wydatki, które nie wygasają z końcem roku budżetowego 2017, w kwocie 762 610,00 zł. Zgodnie z planem finansowym, stanowiącym załącznik do uchwały, środki przeznaczono na dwa zadania tj.:

– Budowa drogi na osiedlu w Drzonowie /600-60017-6050/ kwota 631 000,00 zł. Termin do 30.04.2018 r.

- „Historyczna ścieżka edukacyjna w Budzistowie – dawnym przedlokacyjnym Kołobrzegu „Wrota czasu-tropimy historię” kwota 131 610,00 zł. Termin do 30.06.2018 r.

Środki finansowe na wydatki niewygasające zostały przekazane w wysokości 631 000,00 zł na wydzielony rachunek w PEKAO Bank Pekao S.A. w dniu 12.12.2017 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NWS „z wykonania planu wydatków j.s.t. które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2017, na dzień 31.12.2017 r. były zgodne z ewidencją księgową.

Do dnia kontroli zostało wykonane zadanie „Budowa drogi na osiedlu w Drzonowie” /600 60017 6050/, protokół odbioru końcowego z dnia 05.02.2018 r. Z kwoty wydatków niewygasających zapłacono:

- Fakturę VAT Nr 2/18 z dnia 18.01.2018 r. kwota 289 212,50 zł /wykonawca zadania/
- Faktura Nr 2/N/2018 z dnia 05.02.2018 r. i Nr 1/N/2018 z 05.02.2018 na kwotę 2 578,32 zł /nadzór inwestorski/
- Faktura VAT Nr 4/18 z dnia 06.02.2018 r. kwota 337 808,11 zł /wykonawca zadania/

Razem 629 598,93 zł

Środki niewykorzystane w kwocie 1 401,07 zł zostały przekazane na rachunek Gminy w dniu 13.02.2018 r.

Środki na zadanie „Historyczna ścieżka edukacyjna w Budzistowie – dawnym przedlokacyjnym Kołobrzegu „Wrota czasu-tropimy historię” w kwocie 131 610,00zł do czasu kontroli nie zostały wykorzystane. Termin ustanowienia wydatków niewygasających do dnia 30.06.2018 r.

## **2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.**

### **2.5.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.**

Badaniu poddano terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne do Wójta Gminy Kołobrzeg za okres od początku roku do 30.06.2015r.

- Rb-27S- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,

Oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.:

- Rb-27S- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,

Powyższe sprawozdania zostały złożone w zarówno w formie papierowej i elektronicznej w terminie wymaganym rozporządzeniem. Wpływ do Urzędu Gminy Kołobrzeg został potwierdzony pieczętą i zatwierdzony podpisem. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Zgodnie z § 16 i 17 rozporządzenia Ministra Finansów



z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz. 119 z późn. zm.). Uwag nie wniesiono.

### **2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.**

Badaniu poddano terminowość i zasady sporządzania sprawozdań przekazanych przez samorządową instytucję kultury Bibliotekę Publiczną Gminy Kołobrzeg za okres 2016 i 2017 roku :

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
- Rb- Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Sprawozdania przedstawione do kontroli wypłynęły do Wójta Gminy Kołobrzeg w terminie , brak jest informacji o sprawdzeniu sprawozdania pod względem formalnym i rachunkowym jak również brak stosownych wydruków z ewidencji księgowej instytucji kultury potwierdzające informacje zawarte w sprawozdaniu.

### **2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych.**

Badaniu poddano sprawozdania finansowe złożone przez jednostki organizacyjne do Wójta Gminy Kołobrzeg za lata 2015-2016.

- Bilanse złożone w terminie do 31.03. następnego roku po roku budżetowym, stan aktywów i pasywów na koniec 2015 r. zgodny ze stanem aktywów i pasywów na początek 2016 r.
- Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej w wariantcie porównawczym złożone do 31.03 następnego roku po roku budżetowym, stan przychodów, kosztów zysku (straty) pozostałych przychodów operacyjnych , pozostałych kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych na koniec 2015 r. zgodny ze stanem na początek roku 2016.
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki złożone w terminie do 31.03. następnego roku po roku budżetowym, stan funduszu jednostki na początek okresu i stan funduszu jednostki na koniec okresu jak również wynik finansowy netto za rok bieżący na koniec roku 2015 zgodny ze stanami początkowymi w 2016 r.

Ponadto do sprawozdań zostały załączone informacje dodatkowe wymagane zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Uwag nie wniesiono.

### **2.5.4. Weryfikacja danych systemu informacji oświatowej.**

W zakresie sprawdzania, kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, za co odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy ustalono że czynności te wykonywane były, z upoważnienia Wójta, przez Inspektora ds. oświaty. Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta – akta kontroli poz. 104, wynika ze pracownik przed wysłaniem danych do Kuratorium Oświaty sprawdza dane na podstawie udostępnionych przez dyrektorów jednostek oświatowych dokumentów źródłowych. Na okoliczność wykonania powyższych czynności nie sporządzano żadnych dokumentów.



W zakresie danych gromadzonych w Systemie Informacji Oświatowych nie były opracowane procedury kontroli.

## 2.6. Inwentaryzacja

### 2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Unormowania wewnętrzne w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu wprowadzono w kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 48/2013 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 12 lipca 2013 r.

Instrukcja zawierała: zasady ogólne, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej, tryb przeprowadzania spisu z natury, instrukcję obsługi urządzenia do przeprowadzania spisu z natury metodą elektroniczną oraz potwierdzenia sald, zasady wyceny składników majątkowych i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, obieg i rodzaje dokumentów do przeprowadzania inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr 111/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych w Urzędzie Gminy i jednostkach OSP Gminy Kołobrzeg, nieruchomości i wiat przystankowych, w okresie od 15 listopada 2017 r. do 11 stycznia 2018 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Zarządzeniem Nr 118/2017 z dnia 24 listopada 2017 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji i potwierdzenia sald niektórych aktywów i pasywów Urzędu Gminy Kołobrzeg, tj.:

- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg,
- należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności i zobowiązania z pracownikami,
- udzielonych pożyczek ZFŚS,
- udzielonych poręczeń przez Gminę Kołobrzeg,
- gruntów i praw dotyczących gospodarki nieruchomościami,

Mając na uwadze zarządzenie nr 48/2013 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 12 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu § 4 pkt. 2 środki pieniężne we wpłatomacie, zgodnie z instrukcją obsługi wpłatomatu inwentaryzowane są na ostatni dzień roku kalendarzowego. Zapis w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 30/2013 Wójta z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obsługi kasowej wpłatomatu w Urzędzie Gminy w § 4 obsługa kasowa wpłatomatu pkt. 3 brzmi „na ostatni dzień roboczy każdego roku kalendarzowego nastąpi wyzerowanie stanów kaset oraz wyzerowanie modułu wydawania reszty przez wyznaczonego pracownika ,tzn. że wszystkie środki pieniężne znajdujące się w urzędzeniu zostaną odprowadzone na rachunek bankowy budżetu”. Zapisy te są nie spójne w kwestii ustalenia ostatecznej daty przeprowadzenia inwentaryzacji ponadto, brak jest osobnego zarządzenia do wyznaczenia komisji inwentaryzacyjnej środków



pieniężnych we wpłatomacie. Samo wyznaczenie pracowników do obsługi kasowej wpłatomatu nie jest tożsame z wyznaczeniem komisji inwentaryzacyjnej.

Poprzednią inwentaryzację aktywów w kontrolowanej jednostce przeprowadzono w 2013 r. Zgodnie z zarządzeniem Nr 67/2013 z dnia 30 września 2013 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji środków trwałych Gminy Kołobrzeg i powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych w okresie od 15.10. do 31.12. 2013 r.

### 2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

Na koniec każdego roku obrotowego objętego kontrolą, drogą uzyskania od banków potwierdzeń sald wykazanych w księgach rachunkowych, przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki.. Stan rzeczywisty potwierdzony przez banki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2017r. przedstawiono w tablicach 6.2.2.1. i 6.2.2.2.

W toku kontroli ustalono iż w badanym okresie Urząd Gminy Kołobrzeg posiadał rachunki w Banku PeKaO S.A. O/Kołobrzeg Wszystkie salda zostały potwierdzone przez bank prowadzący obsługę budżetu na dzień 31.12.2017r.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Tablica 6.2.2.1

#### ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH Gminy Kołobrzeg ( budżetu) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2017r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	różnica ( 3 - 4 )	
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:</b>	<b>25 569 831,61</b>	<b>25 569 831,61</b>	-	Potwierdzenie salda
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	2 307 221,57	2 307 221,57	-	Potwierdzenie salda
1.2.	Lokaty terminowe /BGK W-wa/	22 500 000,00	22 500 000,00		Potwierdzenie salda
1.2.	Kredyty bankowe ogółem.	-	-	-	-
1.3.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	-	-	-	-
1.3.1.					
1.4.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, w tym:	-	-	-	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

1.4.1.	.....				
1.5.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	<b>762 610,04</b>	<b>762 610,04</b>	-	Potwierdzenie salda
1.5.1.	Wydatki niewygasające	762 610,04	762 610,04	-	Potwierdzenie salda
1.5.2.	PFRON			-	
1.5.3.	-				
2.	<b>Inne środki pieniężne ogółem, w tym:</b>	<b>10 698,77</b>	<b>10 698,77</b>		Weryfikacja
2.1.1.	Środki pieniężne w drodze	10 698,77	10 698,77		Weryfikacja
2.1.2.	.....				
<b>OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)</b>		<b>25 580 530,38</b>	<b>25 580 530,38</b>		X

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg.

Tablica 6.2.2.2

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA**  
w Urzędzie Gminy Kołobrzeg na dzień 31.12. 2017r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	-	-	-	-
2.	Rachunki bieżące jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	-
3.	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	-
4.	Rachunki środków specjalnego przeznaczenia ogółem, w tym:	<b>5 207,80</b>	<b>5 207,80</b>	-	Potwierdzenie salda
4.1.	GFOŚ i GW	-	-	-	
4.2.	ZFŚS	5 207,80	5 207,80	-	Potwierdzenie salda
5.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:				-
5.1.	.....				
5.2.	.....				
6.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, w tym:	-	-		-
6.1.	.....				
6.2.	.....				
7.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym	<b>347 954,06</b>	<b>347 954,06</b>		Potwierdzenie salda
7.1.	Depozyty	265 975,00	265 975,00	-	Potwierdzenie salda
7.2.	Rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT-	81 979,06	81 979,06		Potwierdzenie salda
7.3.	-				

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

8.	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH OGÓLEM (1 - 7)</b>	<b>353 161,86</b>	<b>353 161,86</b>		Potwierdzenie salda
9.	<b>Kredyty bankowe ogółem, w tym:</b>	-	-		
9.1.	.....				
9.2.	.....				
10.	<b>Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ogółem, w tym:</b>	-	-		

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg.

Protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się we wpłatomacie na podstawie zarządzenia nr 124/2015 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 28 grudnia 2015 r. przeprowadzonej w dniu 30.12.2016 r. o godz. 11.30 załączono do akt kontroli pod poz. 32; z Protokołu wynikał stan gotówki - 0,00 zł. Stan gotówki według raportu kasowego nr 18/2016 z dnia 30.12.2016r. wynosił 0,00 zł.

Protokół inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się we wpłatomacie na podstawie przeprowadzonej w dniu 29.12.2017 r. o godz. 13.30 złożono do akt kontroli pod poz. 33; z Protokołu wynikał stan gotówki - 0,00 zł. Stan gotówki według raportu kasowego nr 14/2017 z dnia 29.12.2017 r. wynosił 0,00 zł.

### 2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Kontrolą objęto inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) w Gminie Kołobrzeg według stanu na dzień 31.12.2017 r. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań Gminy Kołobrzeg oraz Urzędu Gminy przedstawiono odpowiednio w tablicach 6.3.1. i 6.3.2.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- dane wykazane w tablicach 6.3.1. i 6.3.2. zostały udokumentowane,
- od kontrahentów uzyskano potwierdzenie sald,
- między stanem rzeczywistym a wykazanym w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### 2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku..

Zarządzeniem Nr 111/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. Wójt Gminy powołał Komisję Inwentaryzacyjną i zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31.12.2017 r. w okresie od 15.11.2017 do 11.01.2018 r.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół rozliczenia wyników przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych. Komisja różnic nie stwierdziła. Protokół został zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych gminy według stanu na dzień 31.12.2017 r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.

Wartość pozostałych środków trwałych (konto 013 ) które zostały zinwentaryzowane wyniosła ogółem 924 764,84 zł Według ewidencji księgowej ( konto 013) wartość pozostałych

środków trwałych wynosiła 924 764,84 zł. W wyniku inwentaryzacji Komisja nie ustaliła niedoboru czy nadwyżki w pozostałych środkach trwałych.



## ROZRACHUNKI GMINY KOŁOBRZEG

## I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2017r.

Lp	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	Różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Rozrachunki Budżetu ogółem	305 996,37	305 996,37	-	weryfikacja	3 925,74	3 925,74	-	Weryfikacja stanów księgowych		
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych Ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	173,91	173,91	-	weryfikacja	-	-	-	-		
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem										
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem										
	<b>OGÓŁEM (1+2+3+4+5)</b>	<b>306 170,28</b>	<b>306 170,28</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>3 925,74</b>	<b>3 925,74</b>	<b>-</b>	<b>X</b>		

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg.

## ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Gminie Kołobrzeg na dzień 31.12.2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA				
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	Różnica ( 3 - 4 )	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	Różnica ( 7 - 8 )	metoda inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem	9 620,83	9 620,83		Weryfikacja sald	402 242,52	402 242,52	-	Weryfikacja sald kont		
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	28,33	28,33		Weryfikacja sald	172 765,54	172 765,54	-	Weryfikacja sald		
2.1.	Składki na ubezpieczenia					62 919,83	62 919,83	-	Jw.		
2.2.	Podatek VAT	28,33	28,33		Weryfikacja sald	71 492,00	71 492,00	-	Jw.		
2.3.	Podatek od wynag.					18 473,00	18 473,00				
3.	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym z tytułu:	14 250,00	14 250,00		Weryfikacja sald	144 199,93	144 199,93	-	Jw.		
3.1.	Wynagrodzeń – dodatkowe wynagrodzenie roczne					142 420,75	142 420,75	-	Jw.		
3.2.	Ekwiwalent za urlop oraz odprawa emerytalna								-		
3.3.	Zaliczki z ZFŚS								-		
3.4.	Pożyczki z ZFŚS	14 250,60	14 250,60	-	Weryfikacja sald						
3.5.	Inne z pracownikami					1 779,18	1 779,18		Weryfikacja sald		



## ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Gminie Kołobrzeg na dzień 31.12.2017 r. (c.d.)

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA				metoda inwentaryzacji
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (7 - 8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem								-	
5.	Rozrachunki sporne i wątpliwe ogółem								-	
6	Pozostałe rozrachunki ogółem, w tym:	23 338,29	23 338,29		Weryfikacja salda	269 938,13	269 938,13		Weryfikacja salda	
6.1.	Zabezpieczenia umów, wadła. Kaucje					265 896,73	265 896,73		Weryfikacja sald kont	
6.2	Rozrachunki dochodzone na drodze sądowej								-	
6.3.	Koszty zastępstwa procesowego								-	
6.4.	Mylne wpłaty do rozliczenia								-	
	<b>OGÓŁEM (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>47 238,05</b>	<b>47 238,05</b>		<b>X</b>	<b>989 146,12</b>	<b>989 146,12</b>		<b>X</b>	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg.

## AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Gminy Kotobrzeg.

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE				różnica (4 - 5)	INWENTARYZACJA	
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12..2017	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji	zastosowana metoda		data przeprowadzenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	
<b>I.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>209 709,74</b>	<b>209 709,74</b>	<b>209 709,74</b>	-	-	-	
1.	Wartości niematerialne i prawne	209 709,74	209 709,74	209 709,74	-	Weryfikacja sald	wg stanu na dzień 31.12.20017 r.	
<b>II.</b>	<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM</b>	<b>297 396 290,76</b>	<b>297 396 290,76</b>	<b>297 396 290,76</b>	-	-	-	
1.	Środki trwałe	292 885 075,78	292 885 075,78	292 885 075,78	-	-	-	
1.1.	Grunty	204 021 139,18	204 021 139,18	204 021 139,18		Weryfikacja sald	wg stanu na dzień 31.12.20017r.	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	87 362 938,53	87 362 938,53	87 362 938,53		Weryfikacja sald	wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	377 261,06	377 261,06	377 261,06		Spis z natury	wg stanu na dzień 31.12.2017r	
1.4.	Środki transportu	12 238,70	12 238,70	12 238,70		Spis z natury	wg stanu na dzień 31.12.2017r	
1.5.	Inne środki trwałe, w tym:	1 111 498,31	1 111 498,31	1 111 498,31		Spis z natury	wg stanu na dzień 31.12.2017r	
1.5.1.	Narzędzia, /Grupa 8/	242 376,14	242 376,14	242 376,14		Spis z natury	wg stanu na dzień 31.12.2017r	
1.5.2.	Pozostałe środki trwałe	869 122,17	869 122,17	869 122,17		Spis z natury	wg stanu na dzień 31.12.2017r	
2.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	4 511 214,98	4 511 214,98	4 511 214,98		Weryfikacja sald, spis z natury	wg stanu na dzień 31.12.2017	
3.	Środki przekazane na poczet inwestycji	-	-	-				
	<b>Ogółem (I + II)</b>	<b>297 606 000,50</b>	<b>297 606 000,50</b>	<b>297 606 000,50</b>	<b>297 606 000,50</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kotobrzeg.

Uwagi:  
1) - stan na ostatni dzień roku objętego kontrolą  
2) - stan na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji

### **Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.**

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.

### **Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.**

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. przeprowadzono na drukach spisowych oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

### **2.6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.**

Inwentaryzacją objęto również obce środki trwałe używane przez jednostkę, których ewidencją prowadzono na koncie pozabilansowym 090 02– środki trwałe obce, tj.:

- 090-02– środki trwałe obce, saldo 640 058,48
- 090-04 – wartości niematerialne i prawne, saldo 7 487,88 zł

Z okazanej kontrolującej dokumentacji wynika, że ww. wartość stanowiła wartość sprzętu komputerowego otrzymanego ze Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie i z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Dane ustalone w trakcie inwentaryzacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZADU TERYTORIALNEGO.**

Na podstawie sprawozdań Rb-27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz syntetycznej ewidencji księgowej stwierdzono, iż w latach objętych kontrolą dochody Gminy Kołobrzeg wyniosły:

- 2014 r. plan 39 414 018,33 zł, wykonanie 41 312 812,35 zł,
- 2015 r. plan 40 835 917,03 zł, wykonanie 48 061 276,75 zł,
- 2016 r. plan 44 965 854,72 zł, wykonanie 50 934 788,87 zł,
- 2017 r. plan 57 067 065,07 zł, wykonanie 64 958 704,24 zł,

Prawidłowość ewidencjonowania dochodów budżetowych gminy opisano szerzej w pkt 3.1. niniejszego protokołu.

**3.1. Dochody budżetowe.**  
**3.1.1. Subwencje i dotacje.**  
**3.1.1.1. Subwencja ogólna.**

Według przesłanej informacji (pismo Ministra Finansów Nr ST3-4820-2/2014), kwoty subwencji dla Gminy Kołobrzeg na 2014r. kształtowały się j.n.:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2014 r. (I + II + III)	3 525 131,00 zł.
<b>I. Część wyrównawcza</b>	-
z tego: kwota podstawowa	-
kwota uzupełniająca	-
<b>II. Część równoważąca</b>	-
<b>III. Część oświatowa</b>	3 525 131,00 zł.
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2014	590 009,00 zł.
Planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych	8 222 438,00 zł

Informację Ministra Finansów ( pismo ST3-4850-5.2015) o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2015 r. Gmina Kołobrzeg otrzymała w dniu 16.02.2015 r. Ustalone kwoty subwencji wyniosły:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2015 r. (I + II + III)	3 651 668,00 zł.
<b>I. Część wyrównawcza</b>	-
z tego: kwota podstawowa	-
kwota uzupełniająca	-
<b>II. Część równoważąca</b>	-
<b>III. Część oświatowa</b>	3 651 668,00 zł.
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2015	590 000,00 zł.
Planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych	8 222 438,00 zł.

Informację Ministra Finansów (pismo ST3-4750-4.2016) o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2016 r. Gmina Kołobrzeg otrzymała w dniu 19.02.2016 r.r. Ustalone kwoty subwencji wyniosły:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2016 r. (I + II + III)	3 649 174,00 zł.
<b>I. Część wyrównawcza</b>	-
z tego: kwota podstawowa	-
kwota uzupełniająca	-
<b>II. Część równoważąca</b>	-
<b>III. Część oświatowa</b>	3 649 174,00 zł.
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2006	473 922,00 zł,
Planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych	9 274 236,00 zł.

Zgodnie z informacją Ministra Finansów (pismo ST3.4750.1.2017) o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2017 r. Gmina Kołobrzeg otrzymała n/w kwoty subwencji:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2009r. (I + II + III)	3 610 702,00 zł.
<b>I. Część wyrównawcza</b>	-

z tego: kwota podstawowa	-
kwota uzupełniająca	-
<b>II. Część równoważąca</b>	-
<b>III. Część oświatowa</b>	3 610 702,00 zł.
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2006	435 706,00 zł
Planowane dochody z tytułu udziału Gminy w PIT na 2017 r.	10 785 529,00 zł.

Kserokopie w/w informacji z Ministerstwa Finansów załączono do akt kontroli poz. 67. Poszczególne części subwencji ogólnej wpływały do budżetu Gminy Kołobrzeg w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 pkt. 1, 2, 3 ustawy z dnia 13.11.2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Jak wynika z powyższego zestawienia Gmina dokonywała wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej, zgodnie z art. 29 cyt. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym za lata 2014-2017, potwierdzeń bankowych sald kont na koniec każdego roku i ewidencji księgowej /konto 909 – Rozlicz. międz. cz. oświatowa/ ustalono że na rachunku bankowym pozostała część oświatowa subwencji przeznaczonej na styczeń następnego roku.

- 2014 r. cz. subwencji oświatowej na styczeń następnego roku w wysokości 272 745,00zł, stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014 r. 5 659 244,89 zł.
- 2015 r. cz. subwencji oświatowej na styczeń następnego roku w wysokości 280 783,00zł, stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2015 r. 11 766 983,09 zł.
- 2016 r. cz. subwencji oświatowej na styczeń następnego roku w wysokości 278 824,00zł, stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2016 r. 13 846 728,00 zł.
- 2017 r. cz. subwencji oświatowej na styczeń następnego roku w wysokości 275 824,00zł, stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2017 r. 24 807 225,47 zł.

Nieprawidłowości związanych z odprowadzaniem przez Gminę należnych podatków w okresie kontrolowanym mających wpływ na wysokość subwencji nie stwierdzono.

**3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące.**

Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych uzyskane w 2017 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

**DOTACJE UZYSKANE Z BUDŻETU PAŃSTWA**  
na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych  
Gminy Kołobrzeg w 2017 r

Lp.	Cel przyznanej dotacji	Ujęcie w budżecie					Dotacje niewykorzystane – do zwrotu
		Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wykonanie	
		Dział	Rozdział	Paragraf			
1	Wymiana i modernizacja sprzętu w obiektach związanych z ochroną zdrowia (gabinety profilaktyki zdrowotnej)	801	80101	2030	6 150,00	5 118,00	1 031,80
2	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.	801	80104	2030	208 728,00	201 154,92	7 573,08
3	Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	801	80106	2030	65 562,00	58 872,00	6 690,00
4	Ośrodki Pomocy Społecz. – składki na ubezpiecz. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia	852	85213	2030	12 357,00	11 867,73	489,27
5	Ośrodki Pomocy Społecznej – zasiłki okresowe	852	85214	2030	35 000,00	34 926,02	73,98
6	Ośrodki Pomocy Społecznej – zasiłki stałe	852	85216	2030	143 360,00	136 228,92	7 131,08
7	Ośrodki Pomocy Społecznej – działalność bieżąca	852	85219	2030	111 376,00	111 276,27	99,73
8	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	852	85230	203	64 000,00	64 000,00	-
9	Zasiłki i stypendia szkolne	854	85415	2030	28 760,00	19 170,00	9 590,00
10	OPS – koszty wynagrodzenia asystentów rodziny	855	85504	2030	4 161,42	4 075,42	86,21
RAZEM					1 611 038,42	1 578 273,27	32 765,15

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg.

W 2017 r. Gmina Kołobrzeg otrzymała dotację na pomoc o charakterze socjalnym dla uczniów (stypendia/zasiłki) w kwocie 28 760,00 zł /dział 854 rozdział 85415 §2030/ 28 760,00 zł.

W trakcie roku budżetowego Wojewoda Zachodniopomorski przyznał Gminie dotację (zarządzenie Wojewody Nr 105/2017 z dnia 17 marca 2017 r.) w kwocie 18 661,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym

dla uczniów w dziale 854 – Edukacja opieka wychowawcza, rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, paragrafie 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa.

W dniu 24 2014 r. została zawarta z Wojewodą Zachodniopomorskim umowa Nr 193/D/2017 o udzielenie dotacji celowej (18 661,00 zł) na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. W umowie Strony określiły m.in. że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania.

Zarządzeniem Nr 246/2017 z dnia 17 października 2017 r. Wojewoda Zachodniopomorski zwiększył dotację Gminie o kwotę 10 099,00 zł na realizację własnych zadań, z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty (dział 854, rozdz. 85415 § 2030).

W dniu 26 października 2017 r. został zawarty z Wojewodą Zachodniopomorskim aneks nr 1 do umowy Nr 193/D/2017 z dnia 24 marca 2017 r. w którym określono kwotę dotacji celowej w wysokości 28 760,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów.

Z danych ewidencji analitycznej (901 854-85415-2030-0-0001) za okres 01-12 2014 r. wynikało, że ww. dotacja wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w n/w dniach:

- 05.04.2017 r. w kwocie 12 440,00 zł,
- 11.05.2017 r. w kwocie 3 110,00 zł,
- 07.06.2017 r. w kwocie 3 111,00 zł,
- 10.11.2017 r. w kwocie 7 575,00 zł,
- 08.12.2017 r. w kwocie 2 524,00 zł,

Razem w kwocie: 28 760,00zł.

Uchwałą Nr IX/54/11 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 28 czerwca 2011 r. wraz ze zmianami określonymi uchwałą Nr XIX/153/2016 z dnia 20 września 2016 r. uchwalono Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym w Gminie Kołobrzeg.

W ww. Regulaminie określono, m.in. w rozdz. 2 – Formy i sposób ustalania wysokości stypendium szkolnego, w rozdz. 3 - Tryb przyznawania i wypłaty stypendium szkolnego i zasiłku szkolnego, w rozdz. 5 – Tryb i sposób przyznawania zasiłku szkolnego.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu przyznawał stypendia i zasiłki szkolne zgodnie z Regulaminem, tj. na podstawie złożonych wniosków przez rodziców uczniów, w których wykazany dochód stanowił podstawę do wydania decyzji o przyznaniu stypendium socjalnego bądź zasiłku szkolnego dla danego ucznia. Podziału dokonano w oparciu o kryteria dochodowe w rodzinie ucznia – przyjmując dochody miesięczne na osobę w rodzinie ucznia, ustalone na podstawie weryfikacji dokumentów złożonych przez rodziców oraz złożonego oświadczenia dotyczącego sytuacji rodzinnej i materialnej. Udzielono pomocy uczniom spełniającym ustawowe kryterium dochodowe stosując przy tym przepisy art. 8 ust. 3 – 13 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Na podstawie n/w list ustalono że Urząd Gminy Kołobrzeg w 2017 r. udzielił pomocy materialnej o charakterze socjalnym 163 uczniom, która została przeznaczona na stypendia i zasiłki dla uczniów:

– listy nr 01-06 za m-c I/2017 w kwocie 1 492,23 zł,	/15 uczniów/
– listy nr 07-18 za m-c II/2017 w kwocie 2 411,50 zł,	/21 uczniów/
– listy nr 19-31 za m-c III/2017 w kwocie 2 207,50 zł,	/14 uczniów/
– listy nr 32-41 za m-c IV/2017 w kwocie 3 500,93 zł,	/20 uczniów/
– listy nr 42-49 za m-c V/2017 w kwocie 1 936,04 zł,	/17 uczniów/
– listy nr 50-64 za m-c VI/2017 w kwocie 4 623,72 zł,	/19 uczniów/
– listy nr 65-70 za m-c IX/2017 w kwocie 3 795,40 zł,	/20 uczniów/
– listy nr 71-75 za m-c X/2017 w kwocie 1 980,68 zł,	/19 uczniów/
– listy nr 76-80 za m-c XII/2017 w kwocie 2 016,68 zł,	/18 uczniów/
razem	23 964,68 /163 uczniów/

W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. w drodze decyzji administracyjnej zrealizowano pomoc finansową w ogólnej kwocie 23 964,68 zł, z tego kwota 19 170,00 zł sfinansowana przez budżet państwa. Zgodnie z zawartą umową udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie mogła przekroczyć 80% kosztów zadania – do zwrotu została kwota 9 590,00 zł (28 760,00 zł – 19 170,00 zł), która zwrócono na rachunek Wojewody w dniu 27.12.2017 r. /WB 235/9/. Uwag w powyższym nie wniesiono.

### 3.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych.

Analizą objęto dotację uzyskaną z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego inwestycyjnego pn. „Budowa ul. Dojazdowej w miejscowości Korzystno i ul. Wakacyjnej w miejscowości Zieleniewo.

#### DOTACJE UZYSKANE Z BUDŻETU PAŃSTWA na finansowanie zadań własnych inwestycyjnych Gminy Kołobrzeg w 2017 r.

Lp.	Cel przyznanej dotacji	Ujęcie w budżecie					Dotacje niewykorzystane – do zwrotu
		Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wykonanie	
		Dział	Rozdział	Paragraf			
1	Dofinansowanie do inwestycji „Budowa ul. Dojazdowej w m. Korzystno i ul. Wakacyjnej w m. Zieleniewo.	600	60016	63330	931 584,00	931 584,00	-

Na podstawie umowy nr 72/DGIP/2017 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. Budowa ulicy Dojazdowej w m. Korzystno i ul. Wakacyjnej w m. Zieleniewo zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim w dniu 20 maja 2017 r. Gmina Kołobrzeg otrzymała dofinansowanie wymienionego zadania w kwocie nie wyższej niż 931 584,00 zł tj. nie większej niż 50% kosztów kwalifikowalnych zadania.

Zakończenie realizacji zadania, udokumentowane protokołem odbioru końcowego – nie później niż do dnia 30 września 2017 r.



Protokół końcowego odbioru robót budowlanych spisano w dniu 20.09.2017 r. – odbioru dokonano bez uwag.

Zgodnie z ewidencją księgową /konto 080-60016-35/ i rozliczeniem końcowym na dzień 31.12.2017 r. wykorzystania dotacji na dofinansowanie ww. zadania inwestycyjnego, przekazany do Wojewody Zachodniopomorskiego,

- wartość zadania ogółem 2 123 127,67 zł
- wartość wydatków kwalifikowanych ogółem 1 868 940,67 zł
- w tym: wydatki kwalifikowane zapłacone środkami własnymi 937 356,67 zł
- wydatki kwalifikowane zapłacone środkami z dotacji 931 584,00 zł

W trakcie analizy ustalono że zadanie zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru końcowego spisany w dniu 20.09.2017 r.. Zwiększenia wartości środka trwałego, w ewidencji środków trwałych, dokonano na podstawie dowodu KOR+ nr 00492/2017 z dnia 11.12.2017 r (dot. ul. Wakacyjnej) i KOR+ nr 00500/2017 z dnia 11.12.2017 r. (dot. ul. Dojazdowej) o kwotę ogółem 1 890 957,67 zł, wykazane dowody wystawiono po upływie ok. 3 miesięcy od daty odbioru zadania.

Sporządzenie dowodu OT, stanowiącego podstawę przyjęcia środka trwałego, powstałego w wyniku zakończenia robót budowlano-montażowych lub zakupu po upływie 3 miesięcy od sporządzenia protokołu odbioru, było niezgodne z § 10 pkt 10 zarządzenia Nr 50/2015 Wójta Gminy z dnia 11 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, za co odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju /Zbigniew Pilipów/.

W wyniku powyższych działań nie zostało naliczone umorzenie od kwoty zwiększającej wartość środków trwałych tj. 4,5% od kwoty 1 890 957,67 zł x 3 miesiące = 21 273 27 zł.

Kopię protokołu końcowego odbioru robót budowlanych i dowodów KOR+ nr 00492/2017 i 00500/2017 złożono do akt kontroli pod poz. 92.

### **3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych.**

#### **3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie).**

Zarządzeniem Nr 54/2016 z dnia 08 czerwca 2016 Wójt Gminy wprowadził w życie Instrukcje ewidencji i poboru podatków i opłat. Poprzednio, obowiązywała Instrukcja wprowadzona zarządzeniem Nr 86/2014 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2014 r. Kopię zarządzenia Nr 54/2016 złożono do akt kontroli pod poz. 68.

#### **3.1.2.2 Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania.**

W okresie kontrolowanym, w sytuacji kiedy podatnik nie złożył deklaracji podatkowej, wszczynano postępowania podatkowe w celu ustalenia wysokości zobowiązania na bieżąco, po otrzymaniu aktu notarialnego potwierdzającego nabycie nieruchomości na terenie Gminy.

#### **3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.**

Uchwałą Nr XX/160/2016 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 28 października 2016 r., określono wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy w 2017 r. tj.:

- od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 0,84 zł /m<sup>2</sup>

- pod wodami	4,54 zł/ha
- pozostałych	0,42 zł/m <sup>2</sup>
- niezabudowanych, objętych obszarem rewitalizacji	2,98 zł/m <sup>2</sup>
od budynków lub ich części:	
- mieszkalnych	0,68 zł/m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	20.80 zł/m <sup>2</sup> p.u.
- zajętych na prowadzenie dz. g. w zakresie kwalifik. materiałem siewnym	10,59/m <sup>2</sup> ,
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	4,61 zł/m <sup>2</sup> ,
- pozostałych	6,70 zł/m <sup>2</sup> p. u.,
- od budowli	2% ich wartości,

Liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej, posiadających przypis podatku w 2017 r. wynosiła 2 626 osób, w tym 238 osób prawnych.

Roczny wymiar podatku od nieruchomości ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2017r. wyniósł:

- od osób fizycznych 3 354 300,00 zł,
- od osób prawnych 15 032 350,00 zł,

Prawidłowość naliczania podatku od nieruchomości w 2017 r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników, (30) o indeksach: 843; 387; 150; 356; 193; 319; 134; 230; 4; 292; 344; 398; 11243; 15523; 6134; 6037; 15998; 9372; 2881; 9668; 11114; 7224; 7543; 5765; 11223; 1615; 11474; 11576; 5913; 2043.

W toku analizy powyższego zagadnienia, w oparciu o wystawione decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz informacje z rejestrów gruntów i z ewidencji nieruchomości ustalono, iż we wszystkich skontrolowanych, wyżej wymienionych przypadkach, podatek wynikający z decyzji został ustalony według obowiązujących stawek, określonych przez Radę Gminy i naliczany w prawidłowych wysokościach.

Kontrolą objęto również terminowość doręczenia nakazów płatniczych ustalających zobowiązania podatkowe w 2017 r. dla osób fizycznych (według numerów indeksów wymienionych wyżej) stwierdzając, iż w wymienionych przypadkach zostały doręczone podatnikom w terminach, umożliwiających terminowe regulowanie należności.

W toku kontroli powyższego zagadnienia, na podstawie złożonych przez podatników deklaracji ustalono, iż:

- podatnicy (osoby prawne) składali deklaracje w terminie tj. do 15 stycznia 2017r., określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.
- wszystkie kontrolowane deklaracje posiadały cechy świadczące o ich zweryfikowaniu przez odpowiedzialnego za te kwestie pracownika, zgodnie z art. 272 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
- wszystkie deklaracje posiadały daty wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z § 5 ust 1 pkt 1 i § 6 ust 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.),

- podatnicy do wyliczenia podatku zastosowali obowiązujące w 2017 r. stawki, ustalone uchwałą Rady Gminy Kołobrzeg.
- w przypadkach nieterminowych wpłat, organ podatkowy rozliczał wpłaty proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek za zwłokę.

Gmina Kołobrzeg w latach 2014-2017 składała deklaracje na podatek od nieruchomości.

Za 2014 r. złożyła deklarację w dniu 30.01.2014 r. na:

- pozostałe grunty 2 425 894 m<sup>2</sup>
- budynki mieszkalne 150,56 m<sup>2</sup>
- budynki pozostałe 2 979,86 m<sup>2</sup>

Przypis podatku od nieruchomości wyniósł 1 038 943,00 zł, po korektach dokonanych w ciągu roku przypis wyniósł 1 040 293,00 zł, kwota ta została przekazana na rachunek budżetu Gminy.

Za 2015 r. złożyła deklarację w dniu 23.01.2015 r. na:

- pozostałe grunty 2 431 216 m<sup>2</sup>
- budynki mieszkalne 150,56 m<sup>2</sup>
- budynki pozostałe 2 979,86 m<sup>2</sup>

Przypis podatku od nieruchomości wyniósł 1 041 178,00 zł, po korektach dokonanych w ciągu roku przypis wynosił 1 041 766,00 zł. Kwota ta została przekazana na rachunek budżetu Gminy.

Za 2016 r. złożyła deklarację w dniu 28.01.2016 r., opodatkowaniem objęto

- budynki mieszkalne 150,56 m<sup>2</sup>
- budynki pozostałe 556,88 m<sup>2</sup>
- pozostałe grunty wykazano jako zwolnione /art.7 ust. 1 pkt 10 i 15 uopol/

Przypis podatku od nieruchomości wyniósł 3 833,00 zł, Kwota ta została przekazana na rachunek budżetu Gminy.

Podobnie jak za rok poprzedni, za 2017 r. złożyła deklarację w dniu 31.01.2017 r.; opodatkowaniem objęto

- budynki mieszkalne 150,56 m<sup>2</sup>
- budynki pozostałe 556,88 m<sup>2</sup>
- pozostałe grunty wykazano jako zwolnione /art.7 ust. 1 pkt 10 i 15 uopol/

Przypis podatku od nieruchomości wyniósł 3 833,00 zł, Kwota ta została przekazana na rachunek budżetu Gminy.

#### **3.1.2.4. Podatek rolny oraz wpłaty na rzecz izby rolniczej.**

Na podstawie wykazu gmin oraz miast zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych ustalono, iż Gmina Kołobrzeg została zaliczona do trzeciego okręgu podatkowego.

W 2017 r. objętym kontrolą, Rada Gminy Kołobrzeg nie podejmowała uchwał w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego. Wysokość podatku ustalano według średniej ceny skupu żyta określonej przez Prezesa GUS.

Na podstawie danych ewidencji księgowej podatków ustalono, iż łączna liczba podatników podatku rolnego i leśnego w 2017r. (posiadających przypis) wynosiła 3 274 osoby, w tym 37 osób prawnych.

Roczny wymiar podatku rolnego i leśnego, ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2017r. wynosił:

podatek rolny:

- osoby fizyczne 599 302,04 zł,
- osoby prawne 98 622,80 zł,

podatek leśny:

- osoby prawne 58 938,00 zł,

Prawidłowość naliczania podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego w 2017r. zbadano na przykładzie podatników /osób fizycznych/ o indeksach: 7688; 5484; 5486; 6517; 2532; 6602; 7487; 6276; 3204; 16164; 10565; 4902; 2919; 6971; 9857; 3367; 3794; 1504; osoby prawne: 898; 360; 899; 206; 150.

Źródłem danych do omawianych badań były deklaracje złożone przez podatników. W toku kontroli wyżej wymienionych deklaracji i zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż podatnicy do naliczenia podatku zastosowali stawki obowiązujące w 2017r., zgodne z określonymi przez Prezesa GUS.

W toku analizy powyższego zagadnienia sprawdzono zgodność wymiaru z obowiązującymi stawkami podatkowymi, powierzchnią użytków rolnych, lasów i gruntów leśnych podlegających opodatkowaniu. Do prawidłowości naliczenia podatku rolnego i leśnego dla powyższej grupy podatników, uwag nie wniesiono.

Źródłem danych do omawianych badań były informacje w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego (INRL-1), wypisy z rejestru gruntów poszczególnych podatników, nakazy płatnicze, oraz umowy notarialne zawarte w ciągu roku.

Kontrolą objęto również terminowość doręczenia nakazów płatniczych ustalających zobowiązania podatkowe – podatek rolny i łączne zobowiązanie pieniężne (podatek rolny i leśny i od nieruchomości) w 2017 r. dla podatników wymienionych powyżej, stwierdzając, iż w wymienionych przypadkach zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiających terminowe regulowanie należności.

#### Wpłaty na rzecz izby rolniczej.

Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o izbach rolniczych Gminy zobowiązane są do odprowadzenia odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, w terminie 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Gmina Kołobrzeg uzyskała w 2017 r. n/w wpływy z tytułu podatku rolnego:

- od 01.01. do 31.12.2017 r. 706 979,55 zł /wraz z odsetkami od zaległości/, z tego 2% tj. 14 139,60 zł, przekazano w dniach:
  - 5 025,96 zł WB z dnia 04.04.2017 r.
  - 2 951,51 zł WB z dnia 02.06.2017 r.

3 110,92 zł WB z dnia 04.10.2017 r.

2 765,38 zł WB z dnia 04.12.2017 r.

285,85 zł WB z dnia 19.01.2018 r.

14 139,62 zł. Razem

W zakresie prawidłowości naliczenia wysokości odpisu i przekazania na rachunek Izby Rolniczej, uwag nie wniesiono.

### 3.1.2.5. Podatek leśny.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono przypis podatku leśnego w 2017 r.

- osoby fizyczne (łącznie zobowiązanie pieniężne)	2 618,00 zł,
- osoby prawne	58 074,00 zł,
Razem	60 692,00 zł

Mając na uwadze udział podatku leśnego w dochodach ogółem (podatek od nieruchomości, rolny i opłaty) wynoszących 22 113 792,90 zł, odstąpiono od analizy prawidłowości naliczenia ww. podatku.

Urząd Gminy Kołobrzeg składał deklaracje na podatek leśny za lata 2014-2017:

- 2014 r pow. 0,4655 ha przypis 18,00 zł, po korektach w ciągu roku 617,00 zł,
- 2015 r pow. 19,4974 ha przypis 810,06 zł po korektach w ciągu roku 1 222,00 zł,
- 2016 r pow. 19,4974 ha przypis 823,00 zł po korektach w ciągu roku 1 241,00 zł,
- 2017 r. pow. 29,4046 ha przypis 1 235,65 zł

Kwoty podatku zostały przekazane na rachunek budżetu Gminy.

### 3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej ustalono że przypisy z tytułu podatku od środków transportowych w 2017 r. wyniosły:

- osoby fizyczne - 127 889,00 zł.
- osoby prawne – 22 168,00 zł.

W 2017r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych ustalone przez Radę Gminy Kołobrzeg uchwałą Nr XII/74/2015 z dnia 16 listopada 2015 r. Wysokość stawek podatku od środków transportowych ustalona ww. uchwałą nie przekraczała maksymalnych stawek określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz przepisach wykonawczych do tej ustawy.

Ewidencja środków transportowych była aktualizowana od 2004r. na podstawie informacji przekazywanych przez Starostwo Powiatowe – Wydział Komunikacji w Kołobrzegu.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono że liczba podatników podatku od środków transportowych w 2017 r. wynosiła 37 w tym 6 osób prawnych.

Prawidłowość naliczenia podatku od środków transportowych oraz stosowanych stawek sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe tj. DT-1 deklaracje na podatek od środków i ewidencję księgową, na przykładzie wszystkich osób prawnych oraz 10 podatników /osób fizycznych/ o indeksach: 10965; 2883; 3364; 7625; 4902; 10762; 7183; 11544; 11649; 6987.

Wszyscy podatnicy złożyli stosowne deklaracje ( DT-1 ). W przypadkach nie złożenia w terminie, Wójt Gminy działając na podstawie art. 274a Ordynacji podatkowej wzywał podatników do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych.

W zakresie prawidłowości naliczenia podatku w oparciu o deklaracje i uchwałę określającą stawki podatkowe w 2017 r., uwag nie wniesiono.

### 3.1.2.7. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa.

#### Oplata miejscowa.

Rada Gminy Kołobrzeg uchwałą Nr XII/75/2015 z dnia 16 listopada 2015 r. ustaliła stawki opłaty miejscowej pobieranej na terenie Gminy w miejscowościach Budzistowo, Dźwirzyno i Grzybowo.

Powyzszą uchwałą określono m. innymi:

- wysokość stawki opłaty miejscowej 2,00 zł dziennie za każdą rozpoczętą dobę pobytu i 1,00 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu od dzieci, uczącej się młodzieży, emerytów i rencistów oraz osób niepełnosprawnych.
- zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłaty miejscowej,
- pobór opłaty miejscowej w drodze inkasa,
- wynagrodzenie inkasenta w wysokości 10% zainkasowanych i terminowo odprowadzonych opłat,
- inkasenci wpłacają należną i pobraną opłatę na rzecz Gminy za pośrednictwem Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie, który dokonuje obliczenia i wypłaty należnej inkasentom prowizji.

Analizą objęto wpłaty na rachunek Urzędu Gminy opłaty miejscowej dokonane przez GOSTiR w 2016 r. Ogółem wpłacono 1 190 357,10 zł (rozd. 75616 § 044) w tym: 49 928,50zł za 2015 r. , wyplacona prowizja wyniosła 116 561,00 zł. w tym 2 495,00 zł od kwoty wpłaconej w styczniu za 2015 r. (w 2015 r. obowiązywała prowizja w wysokości 5%). Wykazane dochody w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. były zgodne z ewidencją księgową.

Inkasentom wyplacono w ciągu roku prowizję w kwocie 116 561,00 zł, z pozostałej części prowizji (37 506,00 zł) inkasenci zrezygnowali na rzecz Gminy. Nie pobraną prowizję zaewidencjonowano jako wpływy z różnych dochodów (rozd. 75095 § 097).

#### Oplata uzdrowiskowa.

W Gminie Kołobrzeg nie ustalono opłaty uzdrowiskowej (Gmina nie posiada statusu uzdrowiska).

## 3.1.2.9. Windykacja zaległości podatkowych.

Wysokość zaległości podatkowych podlegających windykacji, realizację w ciągu roku i stan należności na koniec 2017 r. ustalono na podstawie danych ewidencji księgowości podatkowej.

Wykaz należności podatkowych podlegających windykacji  
w okresie od 01.01.2017r do 31.12.2017r.

Rodzaj należności	Stan na 01.01.17 /zaległości/	Splata w ciągu roku	Stan na 31.12.17 /zaległości/
1. Podatek od nieruch. – os. fiz.	774 958,82	99 670,44	855 221,43 zł,
2. Podatek od nieruch. – os. prawne	955 469,56	390 164,17	596 910,53 zł,
3. Podatek rolny i leśny – os. fiz.	58 382,63	12 338,52	9 667,20 zł,
5. Podatek od śr. transp. – os. fiz.	30 800,12	15 554,50	23 640,68 zł,
6. Podatek od śr. transp. – os. prawne	550,00	-	560,75 zł,
7. Podatek leśny – os. prawne	785,00	772,00	45,00 zł,

Analizą objęto zakres działań windykacyjnych w stosunku do zaległości podatkowych występujących na dzień 01.01.2017 r. oraz w stosunku do zaległości podatkowych powstałych w ciągu roku.

Tabela 3.3.5.1.

Windykacja należności podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości i rolnego (łącznie zobowiązanie) w 2017 r.

Podatnik -indeks	Rodzaj należności	Zaległość za okres w kwocie	Podjęte czynności windykacyjne	Data wpłaty	Wpłata w kwocie		
8550 O/F	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	I/2017- 2.527 zł	SW16/021/0483/2017 z dnia 07.06.2017 r.	21.06.2017 r.	2.592,88 zł (2.527+54,28+11,60)		
		II/2017- 2.527 zł	SW16/021/0652/2017 z dnia 20.07.2017 r.	08.08.2017 r.	2.585,66 zł (2.527+47,06+11,60)		
		III/2017- 2.527 zł	SW16/021/1213/2017 z dnia 21.11.2017 r.	13.12.2017 r.	1.280,81 zł (1.244,91+24,30+11,60)		
				15.12.2017 r.	1.307,68 zł (1.282,09+25,59)		
		IV/2017- 2.527 zł	SW16/021/0059/2018 z dnia 13.02.2018	brak	brak		
7409 O/F	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	I/2017- 1.903 zł	SW16/021/0456/2017 z dnia 07.06.2017 r.	11.07.2017 r.	1.963,80 zł (1.903+49,20+11,60)		
				II/2017- 1.903 zł	SW16/021/0644/2017 z dnia 19.07.2017 r.	14.09.2017 r.	480,70 zł (456,90+12,20+11,60)
		25.09.2017 r.	500,00 zł (485,80 + 14,20)				
		11.10.2017 r.	500,00 zł (484,20+15,80)				
		17.10.2017 r.	492,30 zł (476,10+16,20)				
		III/2017- 1.908 zł	SW16/021/1138/2017 z dnia 10.11.2017 r.	brak	brak		
		IV/2017- 1.910 zł	SW16/021/0049/2018 z dnia 13.02.2018	brak	brak		
9200 O/F	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	I/2017- 254 zł	SW16/021/0488/2017 z dnia 07.06.2017	brak	brak		
				II/2017- 254 zł	SW16/021/0658/2017 z dnia 20.07.2017	brak	brak
				III/2017- 254 zł	SW16/021/1148/2017 z dnia	brak	brak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

			10.11.2017		
		IV/2017- 255 zł	SW16/021/0068/2018 z dnia 13.02.2018	brak	brak
15822 O/F	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	I/2017- 1.519 zł	SW16/021/0459/2017 z dnia 07.06.2017	brak	brak
		II/2017- 1.476 zł	SW16/021/0673/2017 z dnia 21.07.2017	brak	brak
		III/2017- 1.476 zł	SW16/021/1168/2017 z dnia 10.11.2017	brak	brak
		IV/2017- 1.480 zł	SW16/021/0098/2018 z dnia 14.02.2018	brak	brak
8139 O/F	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	I/2017- 129 zł	SW16/021/0474/2017 z dnia 07.06.2017	22.09.2017 r.	140,60 zł (129+11,60)
		II/2017- 129 zł	SW16/021/0649/2017 z dnia 20.07.2017	22.09.2017 r.	140,60 zł (129+11,60)
		III/2017- 129 zł	SW16/021/1143/2017 z dnia 10.11.2017	brak	brak
		IV/2017- 128 zł	SW16/021/0054/2018 z dnia 13.02.2018	brak	brak
6681 O/F	Łączne zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne	I/2017- 505 zł	up. nr 1247 z dnia 24.04.2017r.	07.06.2017 r.	525,60 zł (505+9+11,60)
		II/2017- 505 zł	-		505 zł
		III/2017- 449 zł	up. nr 3256 z dnia 20.10.2017r.	22.11.2017 r.	460,60 zł (449+11,60)
		IV/2017- 448 zł	-		448 zł
3810 O/F	Łączne zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne	I/2017- 290 zł	-	31.03.2017 r.	290 zł
		II/2017- 290 zł	up. nr 2064 z dnia 21.06.2017r.	03.07.2017 r.	301,60 zł (290+11,60)
		III/2017- 290 zł	-	02.10.2017 r.	290 zł
		IV/2017- 288 zł	up. nr 3851 z dnia 18.12.2017r.	brak	brak
9230 O/F	Łączne zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne	I/2017- 100 zł	SW16/061/0557/2017 z dnia 08.06.2017 r.	21.07.2017 r.	111,60 zł (100+11,60)
15293 O/F	Łączne zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne	I/2017- 666 zł	-	10.04.2017 r.	666 zł
		II/2017- 666 zł	SW16/061/0716/2017 z dnia 25.07.2017 r.	11.08.2017 r.	428,16 zł (408,70+7,86+11,60)
				18.08.2017 r.	262,69 zł (257,30+5,39)
		III/2017- 666 zł	SW16/061/1285/2017 z dnia 27.11.2017 r.	12.08.2017 r.	692,32 zł (666+13,72+11,60)
		IV/2017- 668 zł	SW16/061/0194/2018 z dnia 19.02.2018 r.	brak	brak
3751 O/F	Łączne zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne	I/2017- 581 zł	SW16/061/0533/2017 z dnia 07.06.2017 r.	30.08.2017 r.	614,00 zł (581+21,40+11,60)
		II/2017- 581 zł	SW16/061/0730/2017 z dnia 26.07.2017 r.	24.10.2017 r.	613,20 zł (581+20,60+11,60)
		III/2017- 581 zł	SW16/061/1224/2017 z dnia 24.11.2017 r.	20.12.2017 r.	605,00 zł (581+12,40+11,60)
		IV/2017- 579 zł	SW16/061/0124/2018 z dnia 16.02.2018 r.	brak	brak
250 O/P	Podatek rolny osoby prawne	I/2017- 121 zł	SW16/062/1191/2017 z dnia 15.11.2017 r.	brak	brak
		II/2017- 121 zł	SW16/062/1191/2017 z dnia 15.11.2017 r.	brak	brak
		III/2017- 121 zł	SW16/062/1191/2017 z dnia	brak	brak



			15.11.2017 r.		
		IV/2017- 122 zł	SW16/062/0207/2018 z dnia 15.02.2018 r.	brak	brak
250 O/P	Podatek leśny osoby prawne	I/2017- 13 zł	SW16/112/1190/2017 z dnia 15.11.2017	brak	brak
10262 O/F	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	IX/2017 –1.000 zł	SW16/011/1195/2017 z dnia 15.11.2017 r.	20.10.2017 r.	392,40 zł
				04.12.2017 r.	630,10 zł (607,60+10,90+11,60)
345 O/P	Podatek od środków transportowych osoby prawne	II/2017- 5.448 zł	up. nr 869 z dnia 07.04.2017r.	13.04.2017 r.	5.527,60 zł (5.448+68+11,60)
		VIII/2017- 363 zł	up. nr 3170 z dnia 19.10.2017r	10.11.2017 r.	363 zł
		IX/2017- 6.289 zł			6.377,60 zł (6.289+77+11,60)
387 O/P	Podatek od nieruchomości osoby prawne	I/2017 – 60 zł	SW16/022/1184/2017 z dnia 14.11.2017 r.	brak	brak
		II/2017 – 60 zł			
		III/2017 – 60 zł			
		IV/2017 – 60 zł			
		V/2017 – 60 zł			
		VI/2017 – 60 zł			
		VII/2017 – 60 zł			
		VIII/2017 – 60 zł			
		IX/2017 – 60 zł			
		X/2017 – 60 zł			
		XI/2017 – 60 zł			
		XII/2017 – 60 zł	SW16/022/0014/2018 z dnia 22.01.2018 r.		
	up. nr 4380 z dnia 25.01.2018r.				

W kontrolowanej jednostce obowiązywała Instrukcja ewidencji i poboru podatków i opłat, wprowadzona zarządzeniem Nr 54/2016 Wójta Gminy z dnia 08 czerwca 2016r. W powyższej Instrukcji, określono m.in. zasady windykacji zaległości podatkowych – kopię zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 68.

W Instrukcji określono m.in.:

- po 30 dniach i nie później niż do 45 dnia od terminu płatności raty podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, wystawia się upomnienia na zaległości,
- na zaległości od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz zaległości z tytułu opłat lokalnych, za wyjątkiem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, upomnienie sporządza się po 30 dniach i nie później niż do 45 dnia od terminu płatności,
- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, po 60 dniach i nie później niż do 90 dni od terminu płatności raty, pracownik sporządza na zaległości tytuły wykonawcze,

W wyniku analizy windykacji zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym występujących na dzień 01.01.2017 r. podatników wykazanych w powyższym zestawieniu ustalono:

- wszystkie zaległości występujące na dzień 01.01.2017 r. objęte były upomnieniami bądź tytułami wykonawczymi,

– na zaległości powstałe w ciągu 2017 r. wystawiano upomnienia a w przypadku braku wpłaty tytuły wykonawcze w terminach określonych w cyt. Instrukcji. Innych uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

**3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.**

**3.1.2.10.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych.**

**3.1.2.10.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń.**

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w 2017 r.. (stan na dzień 31.12.) przedstawiono w poniższej tabelicy:

Rok 2017.

/ w zł /

Rodzaj podatku	Skutki ulg wykazane w ewidencji księgowej	Skutki ulg wykazane w sprawozdaniach	Ustalone skutki finansowe
Podatek rolny: 1)skutki obniżenia *górných stawek	0	0	
2)skutki udzielonych ulg i zwolnień (z uchwał Rady)	0	0	
3)skutki udzielonych ulg(decyzje): -umorzenia zaległości -rozłożenia na raty i odroczenia	3 089,00 0	3 089,00 0	
Podatek od nieruchomości: 1)skutki obniżenia górnych stawek	757 278,00	757 278,00	
2)skutki udzielonych ulg i zwolnień (z uchwał Rady)	0	0	
3)skutki udzielonych ulg (decyzje Wójta): -umorzenia zaległości -rozłożenia na raty i odroczenia	12 217,00 100 065,00	12 217,00 100 065,00	

Podatek od środków transportowych:			
1) skutki obniżenia górnych stawek	84 975,00	84 975,00	
2) skutki udzielonych ulg i zwolnień (z uchwał Rady)	0	0	
3) skutki udzielonych ulg (decyzje):			
- umorzenia zaległości	0	0	
- rozłożenia na raty	0	0	
Podatek leśny			
1). skutki udzielonych ulg (decyzje):			
- umorzenia zaległości	15,00	15,00	
- rozłożenia na raty			

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Kołobrzeg

W toku niniejszej kontroli analizą objęto ulgi podatkowe wykazane w powyższym zestawieniu, przyznane w 2017 r. /według decyzji Wójta Gminy/ oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych / w:

- podatku od nieruchomości, według uchwały Nr XX/160/2016 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 28 października 2016r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017r.
- podatku od środków transportowych, według uchwały Nr II/11/2006 Rady Gminy z dnia 07 grudnia 2006r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
- podatku rolnym, nie podejmowano uchwały w sprawie obniżenia stawki podatku.

ustalając, że w ewidencji księgowej skutki finansowe z tytułu zastosowanych ulg pozaustawowych (umorzeń, odroczenia i rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych) wykazano w kwotach zgodnych z wydanymi decyzjami.

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. wykazano skutki finansowe udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych, /w Rb-27S i Rb-PDP/, zgodne z ewidencją księgową.

Ewidencję księgową dokumentującą obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i od środków transportu złożono do akt kontroli pod poz. 91.

Według ewidencji księgowej skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły:

- podatek od nieruchomości – 757 278,00 zł,
- podatek od środków transportowych – 84 975,00 zł,

Analizą objęto wydane i przedstawione kontrolującemu decyzje Wójta w sprawach umorzeń zaległości i decyzji w sprawie odroczenia terminy płatności i rozłożenia na raty w 2017 r.

Zestawienie decyzji umorzenia zaległości w podatku rolnym w 2017 r.

BF.VI.3123.2.1.2017 z dnia 23.03.2017 r. – 4,00 zł

BF.VI.3123.2.3.2017 z dnia 23.05.2017 r. –	4,00 zł
BF.VI.3123.2.5.2017 z dnia 04.10.2017 r. –	4,00 zł
BF.VI.3123.2.7.2017 z dnia 21.11.2017 r. –	4,00 zł
BF.IV.3123.2.4.2107 z dnia 15.05.2017 r. –	26,00 zł
BF.IV.3123.2.7.2017 z dnia 28.07.2017 r. –	374,00 zł
BF.IV.3123.2.7.2017 z dnia 11.08.2017 r. –	5,00 zł
BF.IV.3123.2.8.2017 z dnia 13.09.2017 r. –	2 098,00 zł
BF.IV.3123.2.9.2017 z dnia 24.10.2017 r. –	196,00 zł
BF.IV.3123.2.10.2017 z dnia 24.10.2017r. –	374,00 zł
Razem	3 089,00 zł

Zestawienie decyzji umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w 2017 r.

BF.VI.3123.2.1.2017 z dnia 23.03.2017 r. –	31,00 zł
BF.VI.3123.2.2.2017 z dnia 20.04.2017 r. –	118,00 zł
BF.VI.3123.2.3.2017 z dnia 23.05.2017 r. –	31,00 zł
BF.VI.3123.2.4.2017 z dnia 07.06.2017 r. –	118,00 zł
BF.VI.3123.2.5.2017 z dnia 04.10.2017 r. –	31,00 zł
BF.VI.3123.2.6.2017 z dnia 04.10.2017 r. –	118,00 zł
BF.VI.3123.2.7.2017 z dnia 21.11.2017 r. –	31,00 zł
BF.VI.3123.2.8.2017 z dnia 07.12.2017 r. –	117,00 zł
BF.VI.3120.2.1.2017 z dnia 01.02.2017 r. –	98,00 zł
BF.IV.3123.2.4.2017 z dnia 15.05.2017 r. –	315,00 zł
BF.IV.3123.2.5.2017 z dnia 23.05.2017 r. –	4 465,00 zł
BF.IV.3123.2.7.2017 z dnia 28.07.2017 r. –	36,50 zł
BF.IV.3123.2.7.2017 z dnia 11.08.2017 r. –	63,00 zł
BF.IV.3123.2.8.2017 z dnia 13.09.2017 r. –	414,00 zł
BF.IV.3123.2.10.2017 z dnia 24.10.2017r. –	36,50 zł
BF.IV.3123.2.11.2017 z dnia 24.10.2017r. –	470,00 zł
BF.IV.3120.2.1.2017 z dnia 25.01.2017 r. –	1 377,00 zł
BF.IV.3120.2.2.2017 z dnia 03.03.2017 r. –	209,00 zł
BF.IV.3120.2.3.2017 z dnia 30.03.2017 r. –	97,00 zł
BF.IV.3120.2.4.2017 z dnia 30.03.2017 r. –	64,00 zł
BF.IV.3120.2.5.2017 z dnia 23.05.2017 r. –	97,00 zł
BF.IV.3120.2.6.2017 z dnia 02.10.2017 r. –	97,00 zł
BF.IV.3120.2.7.2017 z dnia 29.11.2017 r. –	97,00 zł
BF.IV.3120.2.8.2017 z dnia 12.12.2017 r. –	3 686,00 zł
Razem	12 217,00 zł

Zestawienie decyzji umorzenie w podatku leśnym w 2017 r.

BF.IV.3123.2.7.2017 z dnia 28.07.2017 r. –	7,50 zł
BF.IV.3123.2.10.2017 z dnia 24.10.2017 r. –	7,50 zł
Razem	15,00 zł,

Kwoty wynikające z wydanych decyzji były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r.

W toku kontroli powyższych decyzji ustalono:

- wnioski podatników zawierały uzasadnienia ważnego interesu. (art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa),
- decyzje wydawano w terminie ustawowym tj. w ciągu miesiąca od daty złożenia przez podatnika wniosku, bądź w terminie późniejszym po uprzednim

- poinformowaniu podatnika o przyczynach nieterminowego załatwienia spraw ( art. 139 § 1 i art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa),
- wydanie decyzji poprzedzone było postępowaniem podatkowym, którego celem było stwierdzenie istnienia (lub nie) ustawowych przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
  - rozstrzygnięcia wniosków podatników w przedmiotowych sprawach znalazły odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanych decyzji,

Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

W oparciu o ustalenia zawarte w pkt. 3.1.2.10.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych i w pkt. 3.1.2.10.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń i w sprawozdaniach Rb-PDP ustalono że w Gminie Kołobrzeg wskaźnik G – dochody podatkowe gminy do liczby mieszkańców przekroczył 150% wskaźnika Gg – dochody podatkowe w kraju do liczby mieszkańców w kraju (art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – Dz. U. Nr 203, poz. 1966) w latach 2014-2017 i z tego tytułu Gmina dokonała wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej:

- 676 216,00 zł w 2014 r.
- 590 009,00 zł w 2015 r.
- 473 922,00 zł w 2016 r.
- 435 706,00 zł w 2017 r.

### **3.1.2.11. Dochody z opłat.**

#### **3.1.2.11.1. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Uchwałą Nr XLI/275/14 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr IX/53/11 z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie Gminy Kołobrzeg miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, ustalono punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w liczbie 57, dokonując rozdziału na poszczególne miejscowości gminy.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz sporządzonych rocznych sprawozdań „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb – 27S (rozdz.75618 § 048 ) ustalono, iż w latach 2014-2017 Gmina Kołobrzeg uzyskała dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwotach:

- 2014 r. plan 290 000,00 zł, wykonanie 324 403,21 zł.
- 2015 r. plan 290 000,00 zł, wykonanie 344 670,83 zł.
- 2016 r. plan 310 000,00 zł, wykonanie 400 642,15 zł.
- 2017 r. plan 335 000,00 zł, wykonanie 423 052,17 zł.

Dokonano kontroli wydanych przez Wójta Gminy zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 r. i osiągniętych z tego tytułu dochodów. W 2017 r. wydano:

1. zezwolenia na napoje alkoholowe przeznaczone do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia) – 33 szt.
2. zezwolenia na napoje alkoholowe przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży (detal) – 15 szt.
3. zezwolenia jednorazowe na napoje alkoholowe – 20 szt.
4. zezwolenia wygaszone w ciągu roku – 46 szt.
5. przyjęto 121 oświadczeń przedsiębiorców o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2016 r.

W wyniku kontroli zezwoleń na napoje alkoholowe wydanych w 2017 r. ustalono:

- dochody z tytułu pobierania opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wprowadzone do budżetu 2017 r.,
- osoby dokonujące sprzedaży napojów alkoholowych składały (terminowo) stosowne oświadczenia o dokonanym obrocie w roku poprzednim, w przypadku nie złożenia oświadczenia zezwolenia były wygaszane,
- zezwolenia wydawane były na wnioski osób zainteresowanych przez Wójta Gminy na podstawie przedstawionych dokumentów: wpisów do ewidencji działalności gospodarczej, tytułu prawnego do lokalu, postanowień Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wydawano oddzielne zezwolenia na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były na rachunek bankowy Urzędu Gminy,

Uwag w zakresie prawidłowości naliczania i pobierania opłat za wydane zezwolenia, nie wniesiono.

### **3.1.2.11.2. Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.**

W 2016 r. Gmina Kołobrzeg uzyskała z tytułu opłat pobieranych na podstawie przepisów art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 19, poz. 115) oraz uchwały Nr XI/81/11 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011r. w sprawie wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego, przychody w kwocie 240 338 zł. (dział 756, rozdział 75618 § 049).

Cyt. uchwałą Rada Gminy określiła stawki za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

- prowadzenia robót w pasie drogowym,
- umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami,
- zajęcia pasa drogowego na zasadzie wyłączności w celach innych niż wymienione powyżej,

W badanym okresie tj. w 2016 r. Wójt wydał 151 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego.

Kontrolą objęto 20 decyzji wydanych w okresie od 03.03.2016 r. do 15.03.2016 r. od nr GK0.VI/7230.11.2016 do nr GK0.VI.7230.20.2016 i w okresie 10.07.2016 r. do 16.08.2016 r. od nr GKO.VI.7230.93.2016 do GKO.VI.7230.102.2016. W zakresie zgodności ustalonych opłat z uchwałą Rady Gminy, uwag nie wniesiono.

### 3.1.2.11.3. Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” za lata 2014-2017 ustalono, że Gmina Kołobrzeg uzyskiwała wpływy z Urzędu Marszałkowskiego na podstawie art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r., poz. 1232 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 672 z późn. zm.).

Na podstawie danych z ww. sprawozdań oraz ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu ustalono, że w latach 2014-2017 Gmina Kołobrzeg otrzymała należności sklasyfikowane w § 0690 – Dochody z odpisu wg ustawy Prawo ochrony środowiska w dziale 900, rozdziale 90019 w kwotach:

- w 2014 r. – 143 622,00 zł / § 0690; 0920/
- w 2015 r. – 135 310,23 zł / § 0690; 0920/
- w 2016 r. – 259 812,34 zł / § 0690; 0920/
- w 2017 r. – 220 635,35 zł / § 0690; 0920/

Poniżej zestawiono wpływy jednostki kontrolowanej uzyskane w latach 2014-2017 uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska.

Rok	Stan środków budżetu gminy na początek okresu sprawozdawczego – sprawozdanie OŚ-4g	Wpływy ogółem na podstawie sprawozdania OŚ-4g	Dochody uzyskane na podstawie art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (wg ewidencji księgowej Urzędu Gminy Kołobrzeg – konta 901)
2014	32 573,00	143 622,00	143 622,00
2015	44 898,00	135 310,00	135 310,00
2016	30 146,00	259 812,00	259 812,00
2017	151 118,00	220 635,00	220 635,00

Wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska opisano w p-pkt. 3.2.1.7.3. protokołu.

### 3.1.2.11.4. Opłata parkingowa.

Rada Gminy na wniosek Wójta, zaopiniowany przez organy zarządzające drogami i ruchem na drogach, może ustalić strefę płatnego parkowania. W badanym okresie na terenie Gminy Kołobrzeg nie funkcjonowały strefy płatnego parkowania i Gmina nie uzyskała w latach 2014-2017 wpływów z tego tytułu – oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w powyższej sprawie, złożono do akt kontroli pod poz. 69.

**3.1.2.11.5. Opłata za korzystanie z przystanków komunikacyjnych.**

W transporcie drogowym za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców mogą być pobierane opłaty /art. 16.1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym/. W latach 2014-2017 w kontrolowanej Gminie nie przedstawiano projektu uchwały w sprawie opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, Rada Gminy nie podejmowano uchwał w powyższej sprawie i Gmina nie pobierała opłat z tego tytułu. Powyższe potwierdza oświadczenie złożone przez Wójta Gminy – akta kontroli poz. 70.

**3.1.3. Dochody z majątku.****3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia.****3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.****3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.**

Gmina Kołobrzeg nie posiada unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami oraz nie posiada zasad wydzierżawiania mienia.

W kontrolowanej jednostce zasady nabywania, zbywania, najmu i dzierżawy nieruchomości każdorazowo określała Rada Gminy podejmując odpowiednie uchwały.

Na podstawie danych sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, rejestru zawartych umów notarialnych oraz danych ewidencji księgowej dochodów uzyskanych z majątku za lata 2014-2017, dochód ze sprzedaży nieruchomości (70005 § 0770), przekształcenia prawa użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, wieczystego użytkowania oraz ilość operacji na mieniu dokonanych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiono poniżej:

Wykaz dokonanych operacji na mieniu Gminy Kołobrzeg w latach 2014-2017

Forma	Rok			
	2014	2015	2016	2017
Sprzedaż nieruchomości /70005 § 077/	8/ 150 582,27	8/ 2 555 770,45,	9/ 415 720,83	15/ 4 228 371,69
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności /70005 § 076/	2 /47 430,63	2/ 46 600,89	128 444,05	82 580,14
Oddanie nieruchomości w trwały zarząd /7005 § 047/	1 085,91	1/ 1 212,13	1 2'2,13	3/ 1 212,52
Dochody z dzierżaw i najmu	246 329,99	257 985,06	258 436,27	292 169,90
Wieczyste użytkowanie nieruchomości /7005 § 047 i 055/	242 758,91	359 253,67	260 003,99	277 764,85
Sprzedaż wyrobów i składników majątkowych	11 087,01	-	-	75,00

W pozycjach w których nie wykazano ilości operacji, wykazane dochody uzyskano na podstawie umów zawartych w latach wcześniejszych.

Na podstawie okazanego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg i rejestru sprzedaży za 2017 r. ustalono, że w ciągu roku dokonano sprzedaży:



- 12 nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego,
- 3 nieruchomości w trybie bezprzetargowym,

Z ustaleń dokonanych w dziale Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy oraz w oparciu o sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. wynika, że nie zawarto nowych umów, w okresie kontrolowanym, dotyczących użytkowania wieczystego.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

W toku niniejszej kontroli badaniu poddano procedurę sprzedaży nieruchomości gminnych w 2015 i 2017 r. w drodze przetargu nieograniczonego tj.

1. Uchwałą Nr XXXV/234/09 z dnia 29 lipca 2009 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działek w obrębie Dźwirzyno m.in. działki nr 778 o pow. 0,5665 ha.
2. Uchwałą Nr VI/33/2003 z dnia 29 kwietnia 2003 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działek w obrębie Grzybowo, m.in. działki nr 148/10 o pow. 0.1046 ha.
3. Uchwałą Nr XXIII/207/2017 z dnia 21 marca 2017 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działek w obrębie Zieleniewo, m.in. działki nr 131/48 o pow. 0.1112 ha.
4. Uchwałą Nr XXXV/235/09 z dnia 29 lipca 2009 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działek w obrębie Grzybowo, m.in. działki nr 54/25 o pow. 0.1637 ha.
5. Uchwałą Nr XIX/148/2016 z dnia 20 września 2016 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działek w obrębie Dźwirzyno, m.in. działki nr 814 o pow. 0.0495 ha.
6. Uchwałą Nr XV/106/2016 z dnia 21 marca 2016 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działek w obrębie Rościęcino, m.in. działki nr 16/164 o pow. 0,0464 ha.

Badaniu poddano procedurę sprzedaży nieruchomości gruntowych gminnych za 2017 r., które zostały wykazane w Tablicy 3.1.3.1.2.

Tablica 3.1.3.1.2.

**Sprzedaż nieruchomości gruntowych w trybie przetargu nieograniczonego w rok 2017.**

LP	NR EWID. DZIAŁKI	CENA WYWOŁAW CZA (ZŁ)	WYKAZ PODANY DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI W DNIACH	DATA OGŁOSZENIA // ZACHOWANIE TERMINU 6 TYG. OD OGŁOSZENIA	DATA PRZETARGU	CENA W PRZETARGU (zł) // PODSTAWA SPRZEDAŻY-akt notarialny
1	131/48 Zieleniewo	140.000	13.06.2017 03.07.2017	20.07.2017 // Zachowany termin	07.09.2017	141. 400 // Rep. A nr 14851/2017
2	148/10 Grzybowo	140.000	13.06.2017 03.07.2017	20.07.2017 // Zachowany termin	07.09.2017	141 400 // Rep. A nr 2885/2017
3	778 Dźwirzyno	2 145 900	24.07.2017 13.08.2017	30.08.2017 // Zachowany termin	16.11.2017	2 167 359// Rep. A nr 12347/2017
4	54/25 Grzybowo	147 300,00	29 06.2015 20.07.2015	10.08.2015 // Zachowano termin	30.09.2015	148 780,00 Rep. A 7177/2015
5	814 Dźwirzyno	96 000,00	21.11.2016 11.12.2016	02.02.2017 // Zachowano termin	16.03.2017	205 000,00 Rep. A. 5606/2017

6	16/164	6 060,00	25.03.2016 14.04.2016	25.05.2016 // Zachowano termin	15.07.2016	6 130,00 Rep. A 12205/20166
---	--------	----------	--------------------------	-----------------------------------	------------	-----------------------------------

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Kołobrzegu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że :

- we wszystkich skontrolowanych przetargach sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia,
- warunki zbycia nieruchomości określone były w ogłoszeniu,
- oferenci przystępujący do licytacji wpłacali wymagane wadium (15 % ceny wywoławczej),
- umowy sprzedaży zawierane były przez Wójta Gminy w formie aktów notarialnych,
- nabywcy nieruchomości zapłacili cenę nabycia przed zawarciem aktu notarialnego
- przestrzegano i zachowano 21-dniowy termin podania wykazu nieruchomości do publicznej wiadomości w siedzibie gminy oraz zamieszczano ogłoszenie o przetargu w prasie miejscowej,
- we wszystkich przetargach były sporządzane aktualne operaty szacunkowe przez rzeczoznawców majątkowych na podstawie zawartej z nimi umowy na wykonanie usług wyceny nieruchomości, określające wartości prawa własności nieruchomości gruntowych,
- we wszystkich skontrolowanych przetargach przestrzegano 6-tygodniowego okresu, jaki powinien upłynąć od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – do dnia ogłoszenia przetargu.

W toku dalszej kontroli, ustalono że w przypadku sprzedaży nieruchomości w przetargu nieograniczonym, wykazanych w poz. 3; 4; 6, powyższego zestawienia, w wykazach nieruchomości podawanych do publicznej wiadomości, wykazywano cenę nieruchomości równą wartości nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę, z zapisem: w cenie zawarty jest 23% podatek VAT, w ogłoszeniu przetargu na sprzedaż danej nieruchomości również zawierano zapis – w wylicytowanej cenie zawarty jest należny podatek VAT.

W protokołach w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych w drodze przetargu określano oferenta który zaoferował najwyższą cenę, w której zawarty jest 23% podatek VAT. W umowach sprzedaży nieruchomości określano cenę sprzedaży wylicytowaną na przetargu, jako cenę brutto (z podatkiem VAT).

Przykładowy wykaz nieruchomości podano do publicznej wiadomości, ogłoszenie o przetargu, protokół z przetargu sprzedaży działki 778 w Dźwirzynie złożono do akt kontroli pod poz. 90.

#### Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W kontrolowanym roku 2017 dokonano ponadto sprzedaży 3 nieruchomości w trybie bezprzetargowym wykazanych w Tablicy 3.1.3.1.3.

Zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy Kołobrzeg wyrażono zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej następujących nieruchomości gruntowych:

Uchwałą Nr XXII/181/2017 z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie zbycia nieruchomości gruntowych Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż dz. nr 774/1 o pow. 0,0005 ha obręb ewidencyjny Dźwirzyno, na polepszenie funkcjonowania nieruchomości sąsiedniej stanowiącej dz. nr 794.

Uchwałą Nr XIX/149/2016 z dnia 20 września 2016 r. w sprawie zbycia nieruchomości gruntowych Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż dz. nr 107/13 o pow. 0,0033 ha obręb

ewidencyjny Dźwirzyno, na polepszenie funkcjonowania nieruchomości sąsiedniej stanowiącej dz. nr 107/12 i 107/14.

Uchwałą Nr XXIII/206/2017 z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie zbycia nieruchomości gruntowych Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż dz. nr 107/3 o pow. 0,0047 ha obręb ewidencyjny Dźwirzyno, na polepszenie funkcjonowania nieruchomości sąsiedniej stanowiącej dz. nr 103.

Badaniu poddano procedurę sprzedaży nieruchomości gruntowych gminnych w 2017 r., w trybie bezprzetargowym wykazanych w Tabelicy 3.1.3.1.3.

Tabelica 3.1.3.1.3.

### Sprzedaż nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym w 2017 r.

LP	NR DZIAŁKI	CENA DO SPRZEDAŻY W DRODZE BEZPRZETARGOWEJ	WYKAZ NIERUCHOMOŚCI PODANY DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI	CENA WYNIKAJĄCA Z PROTOKOŁU UZGODNIEN	SPOSÓB ZAPŁATY	PODSTAWA ZAWARCIA UMOWY
1	107/3 Dźwirzyno	12 700,00 zł wg operatu szacunkowego	05.04.2017 25.04.2017	12 700,00 zł, w tym podatek VAT 23%	3 000,00 zł przed podpisaniem aktu notarialnego + 4 raty po 2 425,00 od 2018	Akt notarialny Rep .A nr 2892/2017 + wpis do hipoteki umownej kaucyjnej
2	107/13 Dźwirzyno	6 600,00 zł wg operatu szacunkowego	21.11.2016 11.12.2016	6 600,00 zł, w tym podatek VAT 23%	Zapłata kwoty 6 600,00 w dniu 17.07.2017 r.	Akt notarialny Rep .A nr 3328/2017
3	774/1 Dźwirzyno	1 100,00 zł wg operatu szacunkowego	01.03.2017 21.03.2017	1 100,00 zł, w tym podatek VAT 23%	Jednorazowa wpłata zgodna z protokołem – dnia 16.05.2017 r.	Akt notarialny umowy sprzedaży Rep .A nr 8826/2017

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Kołobrzegu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż:

- warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustalano w rokowaniach prowadzonych z nabywcą,
- we wszystkich 3 sprzedażach nieruchomości były sporządzane aktualne operaty szacunkowe przez rzeczoznawców majątkowych na podstawie zawartej z nimi umowy na wykonanie usług wyceny nieruchomości, określające wartości prawa własności nieruchomości gruntowych,
- warunki finansowe były zgodne z protokołami uzgodnień między Wójtem Gminy Kołobrzeg a nabywcą, w jednym przypadku ( pozycja 1 Tabelicy 3.1.3.1.3.) sposobem zapłaty był układ ratalny, co było zgodne z art. 70 ust. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zachowano 21-dniowy okres podania wykazów nieruchomości do publicznej wiadomości w siedzibie Gminy.

#### 3.1.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej, rejestru sprzedaży nieruchomości, i ustnego oświadczenia Głównego Specjalisty ds. gospodarki nieruchomościami, w latach 2014-2017 Gmina nie dokonywała sprzedaży lokali z gminnego zasobu nieruchomości.

**3.1.3.1.4. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania oddania nieruchomości w trwały zarząd oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.**

Dochody Gminy uzyskane w okresie kontrolowanym z ww. tytułów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wykaz dokonanych operacji na mieniu Gminy Kołobrzeg w latach 2014-2017

Forma	Rok			
	2014	2015	2016	2017
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności /70005 § 076/	2 /47 430,63	2/ 46 600,89	128 444,05	82 580,14
Oddanie nieruchomości w trwały zarząd /7005 § 047/	1 085,91	1/ 1 212,13	1 212,13	3/ 1 212,52
Wieczyste użytkowanie nieruchomości /7005 § 047 i 055/	242 758,91	359 253,67	260 003,99	277 764,85

Wykazane powyżej dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości dotyczą umów zawartych w latach wcześniejszych (przed okresem objętym kontrolą), w związku z powyższym odstąpiono od kontroli tego zagadnienia. Informację dotyczącą oddawania nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste w latach 2014-2017 złożona przez Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami złożono do akt kontroli pod poz. 88.

Analizą objęto dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności uzyskane w 2015 r.

1. Decyzją GKI.VII.6826.1.2015 z dnia 21.12.2015 r. Wójt Gminy przekształć prawo użytkowania wieczystego dz. nr 129/27 o pow. 0,6587 ha obręb Grzybowo w prawo własności podatnika o indeksie 8051  
Ustalono w oparciu o operat szacunkowy nieruchomości i zastosowaniu bonifikaty w wysokości 60% opłatę za przekształcenie w wysokości 75 640,00 zł., którą wpłacono na rachunek Urzędu Gminy w dniu 08.01.2016 r.  
Bonifikaty udzielono na podstawie uchwały NR XI/70/2015 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 27 października 2015 r. w sprawie udzielania bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.
2. Decyzją GKI.VII.6826.2.2015 z dnia 21.12.2015 r. Wójt Gminy przekształć prawo użytkowania wieczystego dz. nr 103 o pow. 0,0130 ha obręb Dźwirzyno w prawo własności podatnika o indeksie 10760  
Ustalono w oparciu o operat szacunkowy nieruchomości i zastosowaniu bonifikaty w wysokości 60% opłatę za przekształcenie w wysokości 9 364,00 zł., którą wpłacono na rachunek Urzędu Gminy w dniu 07.01.2016 r.  
Bonifikaty udzielono na podstawie uchwały NR XI/70/2015 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 27 października 2015 r. w sprawie udzielania bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

We wcześniejszych latach na mocy decyzji wydanych przez Wójta Gminy Kołobrzeg, dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego działki gruntu w prawo własności, płatności za niniejsze przekształcenia użytkownicy wieczystości dokonywali w układzie ratalnym rocznym na dzień 31 marca.

Z informacji ustalonych w Referacie Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Gminy Kołobrzeg w latach 2016-2017 nie wydano żadnej decyzji orzekającej o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, natomiast płatności w układzie ratalnym z decyzji wydanych w latach poprzednich posiadało w 2016 r. 7 użytkowników wieczystych.

Szczegółowym badaniem objęto terminowość uiszczania wpłat ratalnych rocznych z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w 2016 r. wykazanych w tablicy 3.1.3.1.4.

Tablica 3.1.3.1.4..

**Terminowość dokonywania wpłat rat rocznych z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w 2016 r.**

LP	INDEKS UŻYTKOWNIKA	PODSTAWA PRZEKSZTAŁCENIA (decyzja)	ROCZNA KWOTA I ZAPŁATY	TERMIN PŁATNOŚCI	KWOTA WPLACONA	TERMIN WPLATY	ODSETKI USTAWOWE należne (wplacone)
1.	9529	GKL.VII.6926.2.20111	19 491,51	31.03.2016	19 491,51	07.03.16	-
2.	9529	GKL.VII.6926.2.2011	11 225,19	31.03.2016	11 151,52	03.06.16	136,88
					73,67	01.07.16	1,52
3.	10092	GKL.VII.6926.4.2011	7 952,90	31.03.2016	7 952,90	31.03.16	-
4.	247	GKL.VII.6926.2.2014	4 025,55	25.11.2016	4 025,55	28.11.16	2,32
5.	4909	GKL.VII.6926.1.2014	754,90	15.03.2016	754,90	12.02.16	-
6	10760	GKL.VII.6826.2.2015	9 364,00	19.01.2016	9 364,00	07.01.16	-
7.	8051	GKL.VII.6826.1.2015	75 640,00	19.01.2016	75 640,00	08.01.16	-

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Kołobrzegu.

Poz. 6 i 7 decyzje wydane 21.12.2015 r. z terminem płatności 19.01.2016 r. zapłata jednorazowa.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż:

- każdy z siedmiu wymienionych użytkowników wieczystych złożył w Urzędzie Gminy wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- wszyscy użytkownicy (7 osób) otrzymali pozytywne decyzje orzekające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- opłaty z tytułu przekształcenia zostały na wniosek wymienionych 5-u użytkowników rozłożone na roczne raty, w 2 przypadkach były to opłaty jednorazowe.
- użytkownicy o indeksach 9529 i 247 dokonali wpłat po ustalonym terminie wynikającym z decyzji, tj. po 31 marca, wobec czego zostały im naliczone odsetki ustawowe, które zostały wyegzekwowane od użytkowników. Procedura egzekwowania zaległości polegała na wystosowaniu pisma informacyjnego do użytkownika o zaksięgowaniu wpłaconej kwoty wraz z informacją o istniejącej zaległości. W razie nie dostosowania się użytkownika do pisma informacyjnego w dalszej kolejności sporządzano wezwanie do zapłaty.

- zgodnie z wystawionymi decyzjami rozłożona na raty niespłacona część ceny sprzedaży podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

**3.1.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy.**

**3.1.3.2.1. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych.**

**3.1.3.2.2. Dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych.**

Na podstawie ewidencji księgowej dochodów uzyskanych z tytułu najmu i dzierżaw składników majątkowych (§ 0750 klasyfikacji dochodów) ustalono n/w dochody:

Wykaz dokonanych operacji na mieniu Gminy Kołobrzeg w latach 2014-2017

Forma	Rok			
	2014	2015	2016	2017
Dochody z dzierżaw i najmu	246 329,99	257 985,06	258 436,27	292 169,90

Według informacji Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami liczba umów dzierżawy zawartych w 2017 r. to:

- 19 umów „sezonowych” zawartych na cele usługowo-handlowe, usługi rekreacyjne, zawierane na okres do 3 miesięcy,
- 5 umów zawartych na cele rolnicze,
- 1 umowa zawarta na cele pozostałe,

Informację złożono do akt kontroli pod poz. 89.

Analizą objęto n/w umowy zawarte w 2017 r. w wyniku rozstrzygnięcia nieograniczonego przetargu ofertowego.

3. Umowa dzierżawy z dnia 10.05.2017 części działki nr 169/4 przy ul. Bałtyckiej w Grzybowie o pow. 12,00 m<sup>2</sup> (lokalizacja Nr 1), na czas od 02.06 do 31.08.2017 r. z przeznaczeniem na cele handlowe. Czynsz dzierżawy gruntu 5 043,00 zł /brutto/.
4. Umowa dzierżawy z dnia 09.05.2017 części działki nr 169/4 przy ul. Bałtyckiej w Grzybowie o pow. 12,00 m<sup>2</sup>, (lokalizacja Nr 6) na czas od 02.06 do 31.08.2017 r. z przeznaczeniem na cele handlowe. Czynsz dzierżawy gruntu 5 548,53 zł /brutto/.
5. Umowa dzierżawy z dnia 09.05.2017 części działki nr 169/4 przy ul. Bałtyckiej w Grzybowie o pow. 18,00 m<sup>2</sup>, (lokalizacja Nr 7) na czas od 02.06 do 31.08.2017 r. z przeznaczeniem na cele handlowe. Czynsz dzierżawy gruntu 13 530,00 zł /brutto/.
6. Umowa dzierżawy z dnia 09.05.2017 części działki nr 169/4 przy ul. Bałtyckiej w Grzybowie o pow. 6,00 m<sup>2</sup>, (lokalizacja Nr 8) na czas od 02.06 do 31.08.2017 r. z przeznaczeniem na wykonywanie usług artystycznych (wyrób rękodzieła). Czynsz dzierżawy gruntu 1 476,00 zł /brutto/.
7. Umowa dzierżawy z dnia 23.06.2017 części działki nr 84/8 o pow. 0,35 ha, sklasyfikowanej jako RVI-035 ha z przeznaczeniem na cele rolnicze. Umowa została zawarta na czas od 23.06.2017 r. do 30.09.2019 r. Czynsz dzierżawy gruntu 1,5 q pszenicy rocznie.

8. Umowa dzierżawy z dnia 23.06.2017 części działki nr 17/30 o pow. 19,8758 ha, z przeznaczeniem na cele rolnicze. Umowa została zawarta na czas od 23.06.2017 r. do 30.09.2019 r. Czynsz dzierżawy gruntu 300,00 q pszenicy rocznie.

W toku kontroli procedury zawierania sezonowych umów dzierżaw stwierdzono:

- umowy dzierżawy (sezonowe, kilkuletnie) były zawierane przez Wójta Gminy Kołobrzeg,
- w zawartych umowach z dzierżawcami ustalono termin zapłaty czynszu,
- wysokość czynszu dzierżawnego została ustalona w przetargu,
- zachowano termin podania wykazu nieruchomości do publicznej wiadomości (nie krótszy niż 21 dni),
- czynsze zostały zapłacone w terminach określonych w umowach.

Uwag w zakresie zgodności ww. umów z obowiązującymi przepisami, nie wniesiono.

### **3.1.3.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego.**

W kontrolowanej jednostce Rada Gminy podjęła uchwałę Nr L/334/10 z dnia 27 września 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kołobrzeg i jej jednostkom podległym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną. Powyższa uchwała została zastąpiona z dniem 27 października 2017 r. uchwałą Nr XXXI/263/2017 w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kołobrzeg i jej jednostkom podległym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania ulg.

W latach 2014-2017 ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego nie udzielano.

### **3.1.3.4. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.**

Na podstawie dokumentów źródłowych, przedłożonych kontrolującemu, ustalono że w okresie kontrolowanym prowadzono tylko windykację należności z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego w Grzybowie w kwocie 740,00 zł, która została wpłacona w dniu 17.01.2017 r.

### **3.1.4. Inne dochody.**

#### **3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.**

W latach 2016-2017 na koncie 130-758-75814-0920 – wpływy z odsetek bankowych zaksięgowano następujące kwoty : w 2016 roku kwotę 217 336,19 zł. odsetki od zgromadzonych lokat i kwota 8 690,69 zł odsetki od środków na rachunku bieżącym jednostki, w 2017 roku 276 669,17 zł. odsetki od zgromadzonych lokat i kwota 9 497,87 zł. odsetki od środków na rachunku bankowym. Kwoty odsetek zostały wprowadzone do budżetu Gminy po stronie wykonania dochodów . W powyższym punkcie uwag nie wniesiono.

**3.1.4.2 Dochody z kar pieniężnych**

Na podstawie art. 88 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 2004 r. o ochronie przyrody Wójt Gminy w dniu 25.08.2016 r. w drodze decyzji nałożył na prowadzących działalność gospodarczą administracyjną karę pieniężną w wysokości 704,00 zł. za usunięcie bez zezwolenia 1 sztuki drzewa z gatunku wierzba o obwodzie pnia 41 cm . Kara ta została zaewidencjonowana na koncie 130-900-90019-057 Opłaty i kary za korzystanie ze środowiska.

**3.1.4.2. Dochody z fotoradarów**

Urząd Gminy Kołobrzeg w latach 2014-2017 nie pozyskiwał środków z mandatów nałożonych przy pomocy urządzeń rejestrujących, co potwierdza oświadczenie złożone przez Wójta i Skarbnika Gminy, złożono je do akt kontroli pod poz.71.

Rada Gminy Kołobrzeg uchwałą nr XV/101/2007 z dnia 12 grudnia 2007 roku wyraziła wolę zawarcia porozumienie międzygminne pomiędzy Gminą Kołobrzeg a Gminą Miasto Kołobrzeg w sprawie utworzenia wspólnej Straży Miejskiej. Porozumienie takie zostało podpisane w dniu 31 stycznia 2008 roku. W myśl § 4 pkt. 3,4,5.6 niniejszego porozumienia wpływy z nałożonych kar i mandatów przekazywane będą na rachunek Urzędu Miasta Kołobrzeg i będą stanowiły wg wyliczonych proporcji dochód Gminy Miasto Kołobrzeg i dochód Gminy Kołobrzeg wg zasady: dochody przypadające na Gminę Kołobrzeg będą ustalone w wysokości odpowiadającej procentowemu udziałowi wydatków poniesionych przez Gminę Kołobrzeg w wydatkach ogółem na utrzymanie wspólnej Straży Miejskiej. Dochody przypadające na Gminę Kołobrzeg będą przekazywane na rachunek Urzędu Gminy w Kołobrzegu do 10 dnia każdego następnego miesiąca. W 2014 roku dochody z grzywien i mandatów wynosiły według ewidencji na koncie 130-754-75416-0570 to kwota 41 017,45 zł. za rok 2015 kwota 23 501,76 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Kołobrzeg nr VII/46/2015 z dnia 29 maja 2015 r. z dniem 31.12.2015 r. porozumienie międzygminne zostało rozwiązane.

**3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ewidencji księgowej, ustalono realizację wydatków Gminy Kołobrzeg w latach 20014– 2017:

- 2014r. – plan 45 195 125,33 zł,      wykonanie 39 805 273,73 zł,
- 2015r. – plan 45 005 043,34 zł,      wykonanie 38 836 563,39 zł,
- 2016r. – plan 54 462 257,18 zł,      wykonanie 47 718 187,72 zł,
- 2017r. – plan 61 807 176,07 zł,      wykonanie 53 914 948,78 zł,

Poniżej zestawiono wydatki za lata 2014-2017 z podziałem na wydatki bieżące, inwestycyjne i dotacje:

Wyszczególnienie	2014r.			2015r.		
	Plan po zmianach	wykonanie	%	Plan po zmianach	Wykonanie	%



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

<b>1. Wydatki ogółem</b>	<b>45 195 125,33</b>	<b>39 805 273,73</b>	<b>88,07</b>	<b>45 005 043,34</b>	<b>38 836 563,39</b>	<b>86,29</b>
<b>1.1 Wydatki bieżące</b>	<b>33 952 020,33</b>	<b>30 701 711,20</b>	<b>90,43</b>	<b>36 459 363,34</b>	<b>31 814 096,03</b>	<b>87,26</b>
z tego:						
Wynagrodzenia i pochodne	10 656 044,60	10 202 720,37	95,75	11 117 128,60	10 542 186,92	94,83
Dotacje	5 053 854,00	4 718 057,96	93,36	6 242 442,83	4 848 297,62	77,67
Wydatki na obsługę długu	450 000,00	118 971,00	26,44	307 984,00	59 882,00	19,44
Wydatki z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji	341 815,00	-	-	424 831,00	-	-
Pozostałe wydatki bieżące	17 450 306,73	15 661 961,87	89,75	18 366 976,91	16 363 729,49	89,09
<b>1.2 Wydatki majątkowe</b>	<b>11 243 105,00</b>	<b>9 103 562,53</b>	<b>80,97</b>	<b>8 545 680,00</b>	<b>7 022 467,36</b>	<b>82,18</b>
w tym inwestycyjne (§ 6050)	9 550 379,00	8 183 108,85	85,68	6 468 029,00	5 770 715,72	89,22

Źródło: dane ewidencyjne Gminy Kołobrzeg.

Wydatki za lata 2016-2017 z podziałem na wydatki bieżące, inwestycyjne i dotacje:

Wyszczególnienie	2016r.			2017r.		
	Plan po zmianach	wykonanie	%	Plan po zmianach	Wykonanie	%
<b>1. Wydatki ogółem</b>	<b>54 462 257,18</b>	<b>47 718 167,72</b>	<b>87,62</b>	<b>61 807 176,07</b>	<b>53 914 948,78</b>	<b>87,23</b>
<b>1.1 Wydatki bieżące</b>	<b>41 559 576,18</b>	<b>37 910 975,32</b>	<b>91,22</b>	<b>46 459 525,54</b>	<b>42 883 280,34</b>	<b>92,30</b>
z tego:						
Wynagrodzenia i pochodne	11 730 153,82	10 949 081,41	93,34	12 569 629,05	11 962 660,13	95,17
Dotacje	6 068 091,26	5 692 253,82	93,81	6 970 073,89	5 927 641,00	85,04
Wydatki na obsługę długu	150 000,00	29 176,00	19,45	-	-	-
Wydatki z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji	399 512,00	-	-	5 100,00	-	-
Pozostałe wydatki bieżące	23 211 819,10	21 240 464,09	91,51	26 914 722,60	24 992 979,21	92,86
<b>1.2 Wydatki majątkowe</b>	<b>12 902 681,00</b>	<b>9 807 192,40</b>	<b>76,01</b>	<b>15 347 650,53</b>	<b>11 031 668,44</b>	<b>71,88</b>
w tym inwestycyjne (§ 6050)	10 258 184,00	7 569 584,15	73,79	14 014 590,38	10 014 964,47	71,46

Źródło: dane ewidencyjne Gminy Kołobrzeg.

### 3.2.1. Wydatki bieżące

#### 3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników

Zasady wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg w latach 2014-2017 ustalone były następującymi zarządzeniem nr 33/2011 Wójta z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg (tekst jednolity), zmienionego następnie zarządzeniami:

- nr 41/2011 z dnia 15 czerwca 2011 r. (zmiana §4)
- nr 54/2014 z dnia 8 lipca 2014 r. (zmiana §7 i załącznik nr 3 wykaz stanowisk pracowniczych)
- 94/2014 z dnia 17 grudnia 2014 r. (zmiana §7 i załącznika nr 3)
- nr 2/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. (zmiana załącznika nr 1 Tabele miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego)
- 80A/2016 z dnia 15 września 2016 r. (zmiana §8 ust.3)
- nr 9/2017 z dnia 20 stycznia 2017 r. (zmiana załącznika nr 1 i 3)
- nr 33/2017 z dnia 22 marca 2017 r. (zmiana §8 ust. 3).

Zarządzeniem nr 34/2017 z dnia 22 marca 2017 r. Wójt ustalił tekst jednolity ww. regulaminu.

Uchwałą nr III/8/2014 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2014r. ustalono wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Kołobrzeg,

Analizie poddano prawidłowość ustalenia w latach 2015-2017 r. wysokości następujących składników wynagrodzenia :

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek specjalny,
- dodatek stażowy,

w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach :

- Wójta Gminy
- Zastępcy Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy
- Skarbnika Gminy
- Zastępcy Skarbnika Gminy
- Kierownika referatu inwestycji i rozwoju
- Kierownik referatu promocji i kultury
- Kierownik referatu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska
- Głównego specjalisty ds. drogownictwa
- Głównego specjalisty ds. gospodarki nieruchomościami
- Inspektora ds. ochrony środowiska
- Inspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Gminy,
- Inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej
- Podinspektora ds. zarządzania kryzysowego
- Podinspektora ds. działalności gospodarczej, handlu i usług;

Na podstawie okazanych umów o pracę, angaży, świadectw z poprzednich miejsc zatrudnienia, list płac, w trakcie kontroli ustalono :

- stosunek pracy z pracownikami był nawiązywany na podstawie umowy o pracę (12) , powołania (2),wyboru (1),
- składniki wynagrodzeń ustalone w umowach o pracę, powołaniu i Uchwale Rady Gminy były zgodne z wykazywanymi w listach płac za mc 12.2016 lista płac nr 1/2016/12/260, za mc 03.2017 lista płac nr 1/2017/3/041, za mc 09.2017 lista płac nr 1/2017/9/184.
- kategorie zaszerogowania pracowników były zgodne z obowiązującymi regulaminami wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg (14) i rozporządzeniem rady ministrów (1)
- listy płac spełniały wymogi dokumentu księgowego, zatwierdzone pod względem merytorycznym, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzone przez skarbnika i kierownika jednostki. Listy wygenerowane są z programu System Gmina 2 aplikacji Kadry i płace firmy ZETO
- wypłata wynagrodzenia odbywała się raz w miesiącu zgodnie z § 9 regulaminu pracy Urzędu Gminy wprowadzonego zarządzeniem nr 99/2008 Wójta z dnia 6 lutego 2008 r.

Analizie poddano wypłaty ekwiwalentów z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

Z wyjaśnień ustnych złożonych kontrolującemu wynika, że w Urzędzie Gminy Kołobrzeg nie tworzono planu urlopów.

Zgodnie z art. 152 § 1 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy : „Pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, zwanego dalej "urlopem", Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu. Zgodnie z art. 163 § 1 Kodeksu pracy urlopy wypoczynkowe powinny być udzielane zgodnie z planem urlopów, który ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy – jest to rozwiązanie zalecane, ale nie obligatoryjne. Z art.171 § 1 wynika ponadto, że w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Zgodnie z art.154<sup>2</sup> § 1 i § 2 urlopu udziela się w dni, które są dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, w wymiarze godzinowym, odpowiadającym dobowemu wymiarowi czasu pracy pracownika w danym dniu, z zastrzeżeniem § 4. Przy udzielaniu urlopu zgodnie z § 1, jeden dzień urlopu odpowiada 8 godzinom pracy.

Zasady obliczania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy określa Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 października 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Badanie w powyższym zakresie przeprowadzono na próbie 12 pracowników, którzy nie wykorzystali urlopu wypoczynkowego za lata 2015-2017. Wykaz imienny tych pracowników złożono do akt kontroli pod poz.34.

Wykorzystanie urlopów pracowniczych wybranych osób Urząd Gminy Kołobrzeg														
L.p.	Stanowisko	2015				2016				2017				Pozostał o do wykorzystania
		Urlop zaległy	Urlop przysługujący 01.01.	Razem w roku	Wykorzystano w roku	Urlop zaległy	Urlop przysługujący 01.01.	Razem w roku	Wykorzystano w roku	Urlop zaległy	Urlop przysługujący 01.01.	Razem w roku	Wykorzystano w roku	
1	Wójt Gminy	2	26	28	11	17	26	43	32	11	26	37	24	13
2	Z-ca Wójta Gminy	0	26	26	6	20	26	46	24	22	24	46	wypłacono ekwiwalent	0
3	Skarbnik Gminy	19	26	45	23	22	26	48	31	17	26	43	21	22
4	Z-ca Skarbnika Gminy	33	26	59	22	37	26	63	33	30	26	56	30	26
5	Sekretarz Gminy	9	26	35	25	10	26	36	25	11	26	37	24	13
6	Kierownik Referatu ds. Promocji i Kultury	11	26	37	18	19	26	45	21	24	26	50	44	6
7	Kierownik Referatu ds. Inwestycji i Rozwoju	0	0	0	0	0	26	26	17	9	26	35	28	7
8	Inspektor ds. księgowości podatkowej	13	26	39	27	12	26	38	38	0	26	26	20	6
9	Inspektor ds. Obsługi Rady Gminy	20	26	46	26	20	26	46	24	22	26	48	35	13
10	Podinspektor ds. gospodarki	-	-	-	-	0	11	11	5	6	26	32	26	6
11	Podinspektor ds. planowania	-	-	-	-	0	7	7	5	2	26	28	21	7
12	Podinspektor ds. Promocji i Rozwoju	-	-	-	-	0	7	7	7	0	20	20	18	2

Źródło: Obliczenia własne na podstawie kart ewidencji czasu pracy pracowników.

Z przepisów Kodeksu pracy wynika, że pracodawca powinien udzielić pracownikowi urlopu w tym roku, w którym pracownik nabył do niego prawo. Urlop niewykorzystany w danym roku staje się urlopem zaległym i powinien zostać udzielony pracownikowi najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Na podstawie okazanych kart czasu pracy oraz danych zawartych w ww. zestawieniu stwierdzono, że Z-ca Skarbnika nie wykorzystał końca września 2015 r. urlopu zaległego za 2014 r. w wymiarze 33 dni; jak wynika z kartoteki czasu pracy w 2015 roku pracownik wykorzystał tylko 22 dni urlopu czyli o 11 mniej niż powinien wykorzystać, analogiczna sytuacja wystąpiła w roku 2016. Na początku 2017 r. zaległy urlop wynosił 30 dni. Urlop ten wykorzystano do końca września tylko w wymiarze 19 dni. Na dzień 31.12.2017r. pracownik posiadał 26 dni urlopu niewykorzystanego za rok 2017. Kserokopie kart czasu pracy Z-cy Skarbnika za lata 2015 - 2017 złożono do akt kontroli pod poz. 38.

W kontrolowanym okresie wypłacono ekwiwalenty:

1) w dniu 30.01.2015 r. Kierownikowi Referatu Oświaty, Spraw Społecznych i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Gminy z tytułu niewykorzystania 51 dni urlopu w kwocie 13 017,14 zł brutto (kserokopię LP nr 1/2015/1/013 złożono do akt kontroli pod poz. 35). Według karty ewidencji czasu pracy za 2013 r. Kierownik nie wykorzystał żadnego dnia urlopu. W karcie czasu pracy widnieje zapis „Urlop wypoczynkowy przysługuje dni 26 wykorzystano dni 0 pozostaje dni 26”. W wyniku analizy dokumentacji zatrudnienia pracownika stwierdzono, że informacja ta była błędna ponieważ Kierownik zatrudniony był:

a) w okresie od 02.04.2013r. do 30.06.2013 r. w wymiarze ½ etatu (pracował 3 razy w tygodniu), w związku z tym za ten okres pracy przysługiwał mu urlop w wymiarze 4 dni tj. 32 godziny,

- b) w okresie od 01.07 do 31.12.2013 r. w wymiarze 1/1 etatu (praca 5 razy w tygodniu po 8 godzin dziennie), w związku z tym za ten okres pracy przysługiwał urlop w wymiarze 13 dni tj. 104 godziny,
- c) w okresie od 01.01 do 31.12.2014 r. w wymiarze 1/1 etatu (praca 5 razy w tygodniu po 8 godzin dziennie); w związku z tym za ten okres pracy przysługiwał pracownikowi urlop w wymiarze 26 dni tj. 208 godzin.

W roku 2014 pracownik wykorzystał 4 dni urlopu, tj 32 godziny. W karcie ewidencji czasu pracy na koniec roku 2014 powinien znaleźć się następujący zapis : Urlop zaległy w wymiarze 17 dni tj. 136 godzin, urlop bieżący w wymiarze 26 dni tj. 208 godzin., wykorzystano dni 4 tj.32 godziny pozostało do wykorzystania 39 dni tj. 312 godzin. W karcie ewidencji czasu pracy za 2014 rok, złożonej do akt kontroli pod poz. 35, widnieje zapis „*Urlop wypoczynkowy przysługuje dni 52 wykorzystano dni 4,pozostaje do wykorzystania dni 48.*” W 2015 roku nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę z dniem 31.01.2015 r. W związku z tym proporcjonalny czas pracy w roku 2015 do przysługującego urlopu wynosił 3 dni tj. 24 godziny. W piśmie złożonym do akt kontroli pod poz. 35 skierowanym do Kierownika ( ) nr S.2121.1.2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku zawarta jest między innymi informacja cyt. „*Informuję także o przyznaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 51 dni (48 dni- urlop zaległy i 3 dni – rok 2015).*” Ekwiwalent za urlop powinien być wypłacony za 42 dni tj. 336 godzin ( 39 dni tj. 312 godzin – urlop zaległy i 3 dni tj. 24 godziny – rok 2015), zamiast za 51 dni. Kwota naliczonego ekwiwalentu w wysokości 10 721,76 zł brutto została zawyżona o 2 297,52 zł. Osobą odpowiedzialną za rozliczenie czasu pracy jest pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarki a z nadzoru Sekretarz Gminy.

- 2) w dniu 31.03.2015 r. dla Z-cy Kierownika Referatu Oświaty, Spraw Społecznych i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Gminy Kołobrzeg za 1 dzień urlopu niewykorzystanego za rok 2015 w kwocie 228,29 zł. brutto.
- 3) w dniu 05.04.2017 r. Inspektorowi ds. podatków za 13 dni urlopu w kwocie 3 145,46 zł (kserokopię LP 1/2017/4/056 złożono do akt kontroli pod poz. 36). Z okazanej dokumentacji wynika, że pracownik zatrudniony był w Urzędzie Gminy Kołobrzeg od dnia 05.07.2016 r. do 10.04.2017r. W tym okresie czasu nabył prawo do urlopu wypoczynkowego za rok 2016 w wymiarze 13 dni tj. 104 godzin oraz za rok 2017 w wymiarze 9 dni tj. 72 godzin. Według karty ewidencji czasu pracy załączonej do akt kontroli pod poz. 36, zapisy dotyczące urlopu za 2016 rok są poprawne. Natomiast zapis w karcie : „*Urlop wypoczynkowy przysługuje dni 13, wykorzystano dni 0, pozostało dni 13*” jest niezgodny z ustalonym wymiarem urlopu przysługującego za rok 2017 (9 dni). W piśmie z dnia 10 kwietnia 2017 r. (znak S.2121.15.2017) skierowanym do Inspektora (akta kontroli poz. 36) Wójt wskazał: „*W związku z rozwiązaniem z dniem 10 kwietnia 2017 roku umowy o pracę zawiadamiam Panią o przyznaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 13 dni.*”. Ekwiwalent wypłacony został w kwocie 3 145,46 zł, zamiast 2 178,00 zł, brutto, zawyżonej o kwotę 967,46 zł brutto. Osobą odpowiedzialną za rozliczenie czasu pracy jest pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarki a z nadzoru Sekretarz Gminy.

- 4) w dniu 31.05.2017 r. Inspektorowi ds. windykacji i egzekucji podatków i opłat lokalnych Urzędu Gminy Kołobrzeg za 18 dni urlopu (7 dni za 2016 r. i 11 dni za 2017 r.) w kwocie 3 612,96 zł. brutto.
- 5) w dniu 16.11.2017 r. Zastępcy Wójta za niewykorzystany urlop w wymiarze 46 dni (22 dni za 2016 r. i 24 dni za 2017 r.) w kwocie 19 921,11 zł brutto (kserokopię LP nr 1/2017/11/222 złożono do akt kontroli pod poz. 37). Z okazanej dokumentacji wynika, że Zastępcę Wójta zatrudniony był w okresie od 01.01.2015 r. do 13.11.2017 r. Analizie poddano Kartę ewidencji czasu pracy wraz z wnioskami urlopowymi i listą obecności za lata 2015-2017 (kserokopie złożono do akt kontroli pod poz. 37). Wynika z nich, co następuje:
- w 2015 r. przysługiwał urlop w wymiarze 26 dni tj. 208 godzin; urlop wykorzystany potwierdzony wnioskami urlopowymi to 6 dni tj. 48 godzin,
  - w 2016 r. przysługiwał urlop w wymiarze 26 dni tj. 208 godzin i urlop zaległy za 2015 rok - 20 dni tj. 160 godzin; urlop wykorzystany potwierdzony wnioskami urlopowymi to 24 dni tj. 192 godziny,
  - w 2017 r. przysługiwał urlop w wymiarze 24 dni tj. 192 godziny i urlop zaległy za 2016 rok 22 dni tj. 176 godzin; urlop wykorzystany potwierdzony wnioskami urlopowymi to 22 dni tj. 176 godzin.

Na dzień rozwiązania umowy o pracę (13.11.2017 r.) pracownik nie wykorzystał urlopu w wymiarze 24 dni tj. 192 godzin. W karcie ewidencji czasu pracy zapisano: „*Urlop wypoczynkowy przysługujący dni 46, wykorzystanych dni 22, pozostało do wykorzystania dni 24*”. W piśmie z dnia 13 listopada 2017 r. (znak S.2121.17.2017) skierowanym do Zastępcy (akta kontroli poz. 37) Wójt wskazał „*W związku z zakończeniem z dniem 13 listopada 2017 r. stosunku pracy zawiadamiam Pana o przyznaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 46 dni (22 dni za 2016 r. i 24 dni za 2017 r.)*.” Ekwiwalent należny za urlop w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z Z-cą Wójta powinien być naliczony w wysokości 10 392,96 zł. brutto. Kwota wypłacona - 19 921,11 zł brutto – została więc zawyżona o 9 528,15 zł. brutto.

W sprawie wskazania osoby odpowiedzialnej za błędne wyliczenie ilości dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego dla pracowników, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w 2015 i 2017 roku, oświadczenie złożył Sekretarz Gminy, (akta kontroli poz. 39) wskazując: „*sprawy dotyczące ewidencji urlopów i czasu pracy pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg prowadzone są – na podstawie zakresu czynności z 4 stycznia 2010 r. oraz z 20 lutego 2015 r. - przez pracownika Urzędu Gminy (...) zatrudnionej na stanowisku sekretarki*.” Zakres czynności (obowiązków) pracownika został załączony do akt kontroli pod poz. 40. Z dokumentu wynika iż wskazana osoba ma w zakresie czynności w część B w szczegółowym zakresie czynności i obowiązków punkt 3. Który brzmi „*Prowadzenie ewidencji urlopów i czasu pracy pracowników Urzędu*”.

W trakcie analizy list obecności, wniosków urlopowych i kart ewidencji czasu pracy Z-cy Wójta za lata 2015-2017 stwierdzono, że czas pracy i ilość dni urlopu wykorzystanego zostały wyliczone prawidłowo. W związku z tym zwrócono się do Sekretarza Gminy o wyjaśnienie na jakiej podstawie wypłacono ekwiwalent za

niewykorzystany urlop w ilości 46 dni, zamiast 24 dni. W odpowiedzi (akta kontroli pod poz.41), Sekretarz Gminy wyjaśnił cyt. „w piśmie o przyznaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop podano, że przysługuje on za 46 dni w podziale na :22 dni urlopu niewykorzystanego za 2016 r. i 24 dni za rok 2017. Informację o liczbie dni niewykorzystanego urlopu za 2016 r. pozyskano ustnie ze stanowiska pracy prowadzącego ewidencję urlopów prawdopodobnie poprzez błędne odczytanie zapisów prowadzonej ewidencji urlopów. Liczba 22 dni urlopu w ewidencji tej figuruje jako urlop niewykorzystany według stanu na dzień 01 stycznia 2017 r. Do dnia rozwiązania stosunku pracy z Z-cą Wójta, tj. do 13 listopada 2017 r. urlop ten jednak w pełni został wykorzystany. Informację do wyliczenia ekwiwalentu podano zatem prawdopodobnie błędnie z rubryki ewidencji urlopów, w której zamieszcza się informację o zaległych urloпах według stanu na początku roku. Nadmienić należy, że podjęto działania zmierzające do zwrotu niesłusznie wypłaconego ekwiwalentu.” Odpowiedzialność za wypłatę zawyżonego ekwiwalentu ponosi Sekretarz Gminy a z nadzoru Wójt.

### 3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne

W Urzędzie Gminy dodatkowe wynagrodzenie roczne, przysługujące na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2016r., poz. 2217), za rok 2016 wypłacono w dniu 05.01.2017 na podstawie listy płac dodatkowej nr 1/2017/1/001, natomiast za rok 2017 w dniu 12.01.2018 r. na podstawie listy płac dodatkowej nr 1/2018/1/001 i nr 1/2018/1/002. Plan wydatków na wynagrodzenia dodatkowe za 2016 wynosił 181 859,93 zł. faktycznie wypłacono kwotę 178 606,17 zł. Plan wydatków na wynagrodzenia dodatkowe za 2017 r. wynosił 215 349,00 faktycznie wypłacono kwotę 201 733,91 zł. Listy sporządzono na podstawie indywidualnych kart wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy, uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia. Listy płac zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz podpisane przez skarbnika i kierownika jednostki.

### 3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych przeanalizowano na podstawie losowo wybranych dokumentów źródłowych załączonych do wyciągów bankowych w okresie od 2016 - 2017 roku, wykazanych w poniższych tabelach oraz danych zawartych na kontach rozliczeniowych kontrahentów i kontach kosztowych.

Analizie poddano wydatki bieżące na zakupy, dostawy, roboty i usługi w 2016 roku w rozdziale 75023 -Urzędy gmin w paragrafie 421- zakup materiałów i wyposażenia, w paragrafie 427- zakup usług remontowych , paragrafie 430 – zakup usług pozostałych wszystkie paragrafy z czwartą cyfrą 0 .Jak również wydatki w rozdziale 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego w paragrafie 4210,4300.

Za rok 2017 analizie poddano wydatki bieżące na zakupy, dostawy, roboty i usługi w rozdziale 75023,75075 i dziale 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 – pozostała działalność w paragrafach 4210,4270,4300. Wydatki w paragrafie 4210 dotyczyły zakupu materiałów biurowych, tonerów, prenumerat czasopism, zakup drobnego

wyposażenia, upominków promocyjnych, materiałów dekoracyjnych. W paragrafie 4270 zakup usług remontowych. W paragrafie 4300 najczęstszymi wydatkami były wydatki poniesione na: usługi pocztowe, oprawy muzyczne, organizacja imprez kulturalno-oświatowych, optymalizację strony internetowej, usługi reklamowe, usługi transportowe, redagowanie kanału YouTube. Dokumenty wydatków zostały prawidłowo zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym.

Poniesione wydatki w wykazanych paragrafach, były zgodne z planem wydatków na koniec roku. Operacje były udokumentowane odpowiednimi dokumentami źródłowymi wolnymi od błędów formalnych i rachunkowych. Dokumenty były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione a poniesione wydatki potwierdzone przez osoby merytorycznie za nie odpowiedzialne. Wszystkie sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz prawidłową dekretację.

Wydatki na zakupy, dostawy, usługi			Rok	Rok	Próba	
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie planu	Nr dokumentu	Kwota
			<b>2016</b>	<b>2016</b>		
750	75023	4210	<b>129 360,00</b>	<b>8 914,75</b>		
750	75075	4210	<b>19 709,87</b>	<b>14 975,42</b>		
	<b>75023</b>	4210			F-ra 93/2016	149,19 zł
					F-ra 814/FVP/1572/2016	1 248,00 zł
					F-ra 7/02/2016	37,50 zł
					F-ra F00107/16/02-01	512,96 zł
					F-ra S046/F017498/2016	59,99 zł
	<b>75075</b>	4210			F-ra 26/WYD/01/2016	546,00 zł
					F-ra F000489/16/01-01	55,61 zł
750	75023	4270	<b>5 500,00</b>	<b>4 127,23</b>		
	75023	4270			F-ra 62/M/02/2016	326,07 zł
750	75023	4300	<b>318 029,00</b>	<b>314 184,45</b>		
750	75075	4300	<b>350 995,00</b>	<b>330 317,13</b>		
	<b>75023</b>	<b>4300</b>			F-ra nr 676/1/2016	1 230,00 zł
					F-ra 16-FVS/001	15 375,00 zł
					F-ra ZETO/001/114/2016	2 428,64 zł
					F-ra 0016/01/16	5 535,00 zł
					F-ra FV-00836/G0400/14/SFAKA	3 017,77 zł
					F-ra 155/KOSM/16	2 259,46 zł
	<b>75075</b>	<b>4300</b>			F-ra 26/WYD/01/2016	1 020,90 zł
					F-ra 00507F1609K01	425,00 zł
					F-ra 25/02/2016	381,30 zł
					F-ra 1/02/2016	172,20 zł
					F-ra 9/02/2016	1 537,50 zł
					F-ra 10/02/2016	1 537,50 zł



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

			2017	2017		
750	75023	4210	141 000,00	87 380,55		
	75075	4210	33 500,00	33 407,80		
921	92195	4210	28 600,00	27 458,69		
	<b>75023</b>	4210			F-ra 2074/2017	1 780,92 zł
					F-ra F009753/17/10-01	4 402,60 zł
					F-ra 2074/2017	1 780,92 zł
					F-ra 469/FVP/1572/2018	1 586,00 zł
					F-ra 353/MAG2/17	765,00 zł
					F-ra 99/T/11/2017	490,00 zł
	<b>75075</b>	4210			F-ra FS-55/11/2017/REK	3 370,20 zł
					F-ra S-28/1819	612,00 zł
					F-ra 6427/XII/2017	159,00 zł
					F-ra 410/12/2017	300,02 zł
					F-ra 382/11/2017	180,01 zł
					F-ra 261/2017	3 762,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	<b>92195</b>	4210			F-ra 00166/17	179,33 zł
					F-ra/FS/3113/2017	1 165,84 zł
					F-ra 143/2017	600,00 zł
					F-ra S-38/105	1 100,00 zł
					F-ra 18/2017	246,00 zł
					F-ra FS/33031/2017	198,19 zł
750	75023	4270	<b>11 000,00</b>	<b>8 810,78</b>		
921	92195	4270	-	-		
	<b>75023</b>	4270			F-ra 154/2017	3 798,00 zł
					F-ra 32/M/1/2017	216,48 zł
					F-ra 54/M/11/2017	166,67 zł
					F-ra 78/M/12/2017	236,16 zł
					F-ra 113/M/12/2017	191,88 zł
750	75023	4300	<b>389 800,00</b>	<b>384 971,14</b>		
750	75075	4300	<b>467 575,00</b>	<b>445 090,92</b>		
921	92195	4300	<b>581 250,00</b>	<b>575 207,88</b>		
	<b>75023</b>	4300			F-ra 84/M/11/2017	490,34 zł
					F-ra 1879/KOSM/17	2 612,45 zł
					F-ra 168/2017	701,10 zł
					F-ra F19995P0917SFAKA/P/10/1	6 334,80 zł
					F-ra 162/2017/KSOIN	2 100,00 zł
					F-ra 2/10/2017	3 800,00 zł
					F-ra ZETO/001/9754/2017	2 662,95 zł
					F-ra 00003/11/2017	1 040,00 zł
					F-ra 229/2017	1 500,00 zł
					F-ra 0033/11/17	5 535,00 zł
					F-ra F0234/12/17	376,38 zł
	<b>75075</b>	4300			F-ra FV 270/2017	9 840,00 zł
					F-ra 52/10/2017	2 337,00 zł
					F-ra FV 293/2017	2 091,00 zł
					F-ra 21/WYD/11/2017	4 620,60 zł
					F-ra 22/WYD/11/2017	3 997,50 zł
					F-ra 17/WYD/11/2017	4 380,00 zł
					F-ra 57/11/2017	2 337,00 zł
					F-ra FV 328/2017	4 920,00 zł
	<b>92195</b>	4300			F-ra 01/07/2017	3 086,00 zł
					F-ra FS/30914/2017	354,10 zł
					F-ra 36/wyd/11/2017	590,40 zł
					F-ra 0505	330,00 zł
					F-ra 052/9/2017	16 770,00 zł
					F-ra 3/09/2017	4 920,00 zł
					F-ra 4/09/2017	6 150,00 zł
					F-ra 1/8/2017	5 400,00 zł
					F-ra 2/12/2017	10 000,00 zł

(Źródło : Wydruk sald i obrotów oraz dokumenty źródłowe pod wyciągami bankowymi)

W kontrolowanej jednostce w latach 2014-2017 obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości

kwoty 30 000 euro w Urzędzie Gminy Kołobrzeg, wprowadzony zarządzeniem Nr 44/2014 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 23 czerwca 2014 r., zmieniony zarządzeniem Nr 32/2016 z dnia 11 kwietnia 2016r. W § 7 Regulaminu zapisano iż: *Zamówienia o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro dzieli się na następujące grupy: 1) zamówienia o wartości do kwoty 5 000 zł. 2) zamówienia o wartości powyżej kwoty 5 000 zł. do kwoty 20 000 zł. 3) zamówienia o wartości powyżej kwoty 20 000 zł. do równowartości kwoty 30 000 euro.* I dalej w § 8,9 i 10 określone są procedury udzielania zamówień do wartości podanych w § 7. Według zapisów § 9 zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 5 000 zł do kwoty 20 000 zł udziela się po dokonaniu rozeznania rynku przeprowadzonego u co najmniej dwóch wykonawców, oferty powinny być złożone na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu, z postępowania sporządza się notatkę według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Regulaminu, zamówienia udziela się wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę, podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia będzie pisemna umowa, zlecenie lub zamówienie podpisane przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Natomiast procedurę udzielania zamówienia o wartości przekraczającej 20 000 zł. lecz nie przekraczającej równowartości 30 000 euro rozpoczyna zaakceptowany przez Wójta Gminy wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia podpisany przez Kierownika Referatu. Sekretarza Gminy lub osobę zatrudnioną na samodzielnym stanowisku pracy merytorycznie odpowiedzialną za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do Regulaminu. Rozeznanie rynku przeprowadza się po skierowaniu do co najmniej 3 wykonawców zapytania ofertowego. Z wybranym wykonawcą można prowadzić negocjacje w celu uzyskania najkorzystniejszych warunków realizacji zadania. Z postępowania o udzielenie zamówienia sporządza się protokół według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Regulaminu. Z wybranym wykonawcą zawiera się umowę w formie pisemnej. W powyższym regulaminie w § 12 określono, iż: *z uwagi na specyfikę przedmiotu zamówienia, na umotywowany wniosek pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za przygotowanie i realizację zamówienia, Wójt Gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od stosowania niniejszego Regulaminu i dokonać zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą*". Kserokopię zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 43.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie ww. procedur przy poniesionych w 2017r. wydatkach na rzecz kontrahentów, z którymi rozrachunki prowadzono na kontach analitycznych

- 1) 201-02-00-12577,
- 2) 201-02-00-11472.

Ad 1) Z ewidencji wynika, że w 2017 roku obroty narastająco wynosiły 33 333,00 zł brutto (wydruk ewidencji złożono do akt kontroli pod poz.45). Z okazanej dokumentacji źródłowej wynika, że na kwotę tą złożyły się wydatki na redagowanie kanału You Tube na podstawie umowy nr PR/4/2017 z dnia 17.01.2017 r. aneksowanej w dniu 30.05.2017 r. (kserokopie złożono do akt kontroli pod poz.44) na kwotę wstępnie 18 000,00 zł netto + 4 410,00 zł podatku VAT; aneksem zwiększono wynagrodzenie do kwoty netto 19 300,00 zł plus 4 439,00 zł podatek VAT (zwiększenie o 1 300,00 netto + 29,00 podatek VAT). Wydatki na produkcję filmów reklamowych w kwocie 3 000,00 zł plus 690,00 zł. podatek VAT i realizacja audycji radiowej 6 razy 800,00 zł netto (łącznie 4 800,00 zł plus 1 104,00 zł

podatek VAT). Wymieniona umowa została zawarta z pominięciem trybu określonego ww. zarządzeniem Wójta. Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownik Referatu Promocji i Kultury (akta kontroli poz. 45), wynika cyt. „1. Umowę nr PR/4/2017 gmina zawarła z panem A. S., (...) na podstawie złożonej przez pana S. autorskiej oferty współpracy. Wykonawca zaproponował realizację cyklu dziennikarskich materiałów reportażowych z wydarzeń gminnych. Rozważając zawarcie współpracy, Gmina kierowała się doświadczeniem i wiedzą, renomą kreatywności a wykonawcy, a także jego unikatowymi cechami takimi jak umiejętności lektorskie, barwa głosu, styl narracji, styl montażu umiejętności interpersonalne, podejście do mieszkańców Gminy, zdolność nawiązywania kontaktu z nimi i zyskanie zaufania oraz aprobaty, a także znajomość lokalnych uwarunkowań społecznych. (...) Gmina zdecydowała się na zawarcie współpracy, kierując się dbałością o realizację zadań informacyjnych dla mieszkańców oraz promocyjnych oraz z zachowaniem gospodarności środków.”

Analizie poddano również aneks do umowy PR/4/2017 zawarty z wykonawcą w dniu 30.05.2017r. Aneksowano § 5 ust. 1 umowy, który otrzymał brzmienie „Tytułem wynagrodzenia Gmina zapłaci miesięcznie wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1 900,00zł netto plus podatek VAT 23% w kwocie 437,00.” Dokument nie posiada daty obowiązywania aneksu i został sporządzony niezgodnie z umową gdyż w § 5 ust. 1 umowy wynagrodzenie zostało określone jako wynagrodzenie ryczałtowe, a ponadto w ust. 3 zaznaczono iż: wynagrodzenie ryczałtowe o którym mowa w ust. 1 obejmuje wszystkie koszty po stronie wykonawcy, związane z realizacją przedmiotu umowy, w tym ryzyko z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy, a także oddziaływania innych czynników mających lub mogących mieć wpływ na koszty. W ust. 4 niniejszego paragrafu zawarto zapis: „Niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie może być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego w ust. 1 § 5.” Wyjaśnienia w tej sprawie udzieliła Kierownik Referatu Promocji i Kultury z którego wynika że, cytuję :*Aneks nr 1/2017 do umowy PR/4/2017 zawarto z wykonawcą w dniu 30.05.2017. Powodem zawarcia aneksu była decyzja o zwiększeniu wynagrodzenia z 1 500,00 zł. netto do 1 900,00 zł. netto miesięcznie, co spowodowane było faktycznym wydłużeniem czasu materiału niż pierwotnie ustalono oraz wzrostem kosztów wykonawcy, który w związku z ich wykonywaniem musiał ponieść koszty nawet wyjazdów zagranicznych, aby zrealizować ambitny reportaż o współpracy międzynarodowej Gminy. Aneks miał zastosowanie od dnia 30.05.2017.”*

Pierwsza faktura nr 19/05/2017 z dnia 30.05.2017 r. wystawiona na kwotę 1 900,00 zł netto plus 437,00 zł. podatku VAT czyli 2 337,00 brutto za redagowanie kanału telewizyjnego You Tube – maj 2017 r., co było niezgodne z podpisanym aneksem, który według wyjaśnień miał zastosowanie od 30.05.2017 r. Ponadto aneks do umowy nie był kontrasygnowany przez Skarbnika Gminy, co było nie zgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Ad 2) Z danych ewidencyjnych wynika, że obroty narastająco wyniosły 49 692,00 brutto (akta kontroli poz. 48). Z okazanej dokumentacji źródłowej wynika, że na kwotę tą złożyły się wydatki wynikające z umów zawartych w 2017 r. z kontrahentem: umowy nr PR/1/2017 z dnia 17.01.2017 r. na działania w zakresie wzajemnej współpracy promocyjno-informacyjnej w terminie 17 styczeń – 31grudzień 2017 roku (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz.

49) i umowy nr PR/24/2017 z dnia 19.07.2017 r. (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 50), na usługę między innymi optymalizacji strony internetowej, doradztwo w sprawie pozycjonowania strony internetowej. Pierwsza umowa została zawarta za wynagrodzeniem w kwocie 20 400,00 zł netto plus 4 692,00 zł podatku VAT. Druga umowa z tym samym kontrahentem zawarta została z ceną 20 000,00 zł plus 4 600,00 zł. Obie umowy zawarto bez trybu określonego ww. zarządzeniami Wójta. Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownik Referatu Promocji i Kultury (akta kontroli poz. 45), wynika cyt. „Umowę nr PR/1/2017 gmina zawarła z panem R.D., prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Wydawnictwo Amberpress R.D.” w trosce o realizację zadań informacyjnych dla mieszkańców Gminy. Pan R.D. jest jedynym dziennikarzem na lokalnym rynku medialnym, prowadzącym Portal informacyjny „Miastokolobrzeg.pl”, realizującym za jego pośrednictwem programy o tematyce samorządowej na tylko sobie właściwym poziomie dziennikarskim, z wykazaniem tak dużego doświadczenia i wiedzy w zakresie funkcjonowania samorządów w Powiecie Kołobrzeskim, o takim stopniu rozpoznawalności i docieralności do mieszkańców. Jako jedyny dziennikarz w Powiecie Kołobrzeskim realizuje audycje samorządowe, publikowane w formie video na żywo na portalu internetowym „Miastokolobrzeg.pl”. Umowę nr PR/24/2017 gmina zawarła z panem R.D., prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Wydawnictwo Amberpress R.D.” ze względu na słabnącą techniczną jakość funkcjonowania i pozycjonowania strony internetowej Gminy. Ofertę na doradztwo w tym zakresie oraz przeprowadzenie stosownych działań złożył w/w wykonawca. Tylko ten wykonawca, ze względu na doświadczenie we wzajemnej współpracy, bezpieczeństwo powierzonych informacji i danych i właściwą sobie wiedzę był w stanie wykonać zlecenie. Charakter podejmowanych działań ma również znamiona „know how”, co czyni to zadanie nieporównywalne z wykonywanymi przez inne podmioty. Należy dodać, że strona internetowa jest podstawowym źródłem wiedzy mieszkańców oraz turystów na temat funkcjonowania Gminy. Jej parametry oraz klasyfikacja pozycjonowania stanowią podstawowy aspekt jej funkcjonalności. Aby zapewnić ją w sposób płatny należałoby ponieść duże większe nakłady finansowe, niż wynika z zawartej umowy, przy czym efektywność jest nieporównywalnie trwalsza, a rezultaty najlepsze z zakładanych (włączając szkolenia dla pracowników Gminy i przekazując im unikalną wiedzę).”

Kontrolującej nie przedstawiono stosownego wniosku pracownika merytorycznego (Kierownika Referatu Promocji i Kultury) ani zgody Wójta na odstąpienie od stosowania regulaminu wprowadzonego ww. zarządzeniem nr 32/2016 Wójta z dnia 11 kwietnia 2016 r., co było nie zgodne z wewnętrznymi wytycznymi Urzędu Gminy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik Referatu Promocji i Kultury.

Gmina Kołobrzeg w latach kontrolowanych (2014-2017) nie zawierała umów (zaciąganie pożyczek lub kredytów) mogących wywołać negatywne skutki dla finansów publicznych z instytucjami innymi niż banki.

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono ze Gmina Kołobrzeg w dniu 05 grudnia 2013r. zawarła umowę z BT&A Legal, Ciszewski Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k. Grudzieniec 102B 60-621 Poznań. Przedmiotem umowy jest świadczenie przez

Kancelarię usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

Powyższe usługi poprzedzone zostaną analizą zasadności podniesienia roszczeń w drodze oceny możliwości optymalizacji rozliczeń VAT dokonywanych przez Gminę (faza diagnostyczna).

Wyboru Wykonawcy usługi polegającej na doradztwie prawnym polegającym na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego został dokonany na podstawie art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Powyższa usługa obejmuje również zakłady budżetowe i jednostki organizacyjne Gminy.

Powyższe potwierdza wyjaśnienie Skarbnika Gminy złożone do akt kontroli pod poz. 105.

Okres realizacji przedmiotu Umowy – od momentu podpisania przez obie Strony, umowa została zawarta na okres 3 lat. Aneksami z dnia 30 listopada 2016 r. do powyższej umowy Strony zmieniły termin obowiązywania umowy do 31 grudnia 2017 r. Aneksami z dnia 20 września 2017 r. do cyt. umowy Strony ustaliły termin obowiązywania umowy do 31 grudnia 2020 r.

W zakresie wynagrodzenia /§ 2 i 3 umowy/ Strony ustaliły 7% od kwoty faktycznie odzyskanego przez Gminę podatku.

Kopie umowy złożono do akt kontroli pod poz. 97.

Zapłata dla BT&A realizowana była sukcesywnie, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, po wpływie na rachunek bankowy Gminy środków stanowiących nadpłacony podatek VAT – Kopie pięciu faktur wystawionych przez Wykonawcę usługi i zapłaconych przez Gminę Kołobrzeg, złożono do akt kontroli pod poz. 98.

W okresie od daty podpisania umowy do dnia kontroli. Gmina Kołobrzeg zapłaciła Wykonawcy zadania ogółem 165 699,45 zł /brutto/ z tytułu odzyskanego podatku VAT w kwocie ogółem 2 095 811,80 zł, według poniższego zestawienia:

Zestawienie  
kwot odzyskanego za lata 2014-2017, nadpłaconego przez Gminę Kołobrzeg  
podatku VAT

L.p.	Kwota podatku	Data przekazania na rachunek Gminy	Wynagrodzenie Wykonawcy (umowne 7%+VAT)	Nr faktury i kwota Wykonawcy	Data zapłaty wynagrodzenia
1.	6 324,00	05.05.2015	2 807,73	15-FVS/0069	17.06.2015
	26 286,00	03.06.2015		2 930,72	
2.	9 548,00	20.05.2016	2 111,95	16-FVS/0089	11.07.2016
	14 981,00	27.06.2016		2 111,95	
3.	174 711,00	28.02.2017	15 042,62	17-FVS/0022	15.03.2017
				24 193,82	
4.	74 449,80	30.03.2017	6 410,13	17-FVS/0027	12.04.2017
				6 410,13	
5.	1 789 512,00	02.08.2017	139 327,02	17-FVS/0044	16.08.2017
				139 327,02	

Wyjaśnienie:

**Ad.1.** Kwota różnicy pomiędzy kolumną „kwota Wykonawcy” a „wynagrodzenie Wykonawcy” w wysokości 123,00 zł (100,00 zł netto+VAT) wynika z doliczenia przez Wykonawcę należnego wynagrodzenia jednorazowego wynikającego z zawartej umowy o świadczenie usług.

**Ad.3.** Kwota różnicy pomiędzy kolumną „kwota Wykonawcy” a „wynagrodzenie Wykonawcy” w wysokości 9 151,20 zł (7 440,00 zł netto+VAT) dotyczy zwrotu kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku od towarów i usług.

**Ad.5.** Podstawa do wynagrodzenia dla Wykonawcy została pomniejszona o kwotę zwrotu na rzecz Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 171 312,04 zł, który dotyczy części kwoty odzyskanego podatku VAT wykazanego w fakturach opłaconych ze środków stanowiących dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Kopie zestawienia kwot podatku VAT za lata 2014-2017 i przekazanych na rachunek Gminy, wraz z ewidencją księgową wypłaconych wynagrodzeń dla BT&A w latach 2015-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 99.

Ww. faktury wystawione przez BT&A były zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy Kołobrzeg, z dekretacją wydatku – dział 750, rozdział 75095 § 4300.

Wydatki na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną pod hasłem „Marsz wolności” (6 maja 2017 r.)

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta i Skarbnika Gminy – akta kontroli poz. 101 - nie wydatkowano środków publicznych na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną pod hasłem „Marsz wolności” (6 maja 2017 r.), jak i nie poniesiono innych kosztów związanych z powyższym zagadnieniem.

#### **3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

W Urzędzie Gminy działalność socjalna w badanym okresie prowadzona była na podstawie zarządzenia nr 60/2012 Wójta z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania naliczeń ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów na rachunek bankowy w latach 2016 i 2017 jak również zgodność wykorzystania środków z regulaminem obowiązującym w jednostce.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2016 r. ustalona została na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS (art. 5e ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016; Dz. U. z 2015 r. poz. 2199). Wynagrodzenie to wynosiło 2 917,14 zł x 37,5% = 1 093,93 zł, tj. kwota odpisu na jednego zatrudnionego .

Na podstawie okazanych dokumentów pomocniczych do naliczania kwoty odpisu za 2016 r. ustalono, iż zaplanowano odpis w kwocie 47 376,26 zł, który został przekazany na rachunek ZFŚS w dniu 21.03.2016 r. W dniu 31.12.2016 roku dokonano korekty odpisu głównie o etaty osób zatrudnionych w ramach robót publicznych, jak również przeliczono liczbę etatów osób zatrudnionych faktycznie w ciągu całego roku i doliczono odpis na emeryta w trakcie roku. W wyniku korekty w dniu 31.12.2016 r. zwiększono odpis o kwotę 1 671,28 zł. Wyliczona kwota odpisu była prawidłowo.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2017 r. ustalona została na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS (art. 5f ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017; Dz. U. z 2016 r. poz. 1984). Wynagrodzenie to wynosiło 3.161,77 zł x 37,5% = 1 185,66 zł, tj. kwota odpisu na jednego zatrudnionego. Na podstawie dokumentów pomocniczych do naliczania kwoty odpisu za 2017 r. ustalono, iż zaplanowano odpis w kwocie 51 378,60 zł, który został przekazany na rachunek ZFŚS w dniu 15.03.2017 r. W dniu 29.12.2017 roku dokonano korekty odpisu głównie o etaty osób zatrudnionych w ramach robót publicznych, jak również przeliczono liczbę etatów osób zatrudnionych faktycznie w ciągu całego roku i doliczono odpis na emeryta w trakcie roku. W wyniku korekty w dniu 29.12.2017 r. zwiększono odpis o kwotę 2 341,68 zł. Wyliczona kwota odpisu była prawidłowa.

Na podstawie analizy zapisów konta 135-01 rachunek ZFŚS stwierdzono, że dokonywano wypłat i wpłat zgodnych z regulaminem ZFŚS dla Urzędu Gminy (wczasy, pożyczki, zapomoga losowa, pomoc materialna w okresie świąt). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.2.1.5. Wydatki środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.**

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 r. Rada Gminy Kołobrzeg przyjęła uchwałami Nr XXII/184/2017 z dnia 10 lutego 2017 r. oraz Nr XXII/185/2017 z dnia 10 lutego 2017 r.

Po zmianach dokonanych w ciągu roku dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ( 75618 § 0480) oraz wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85153 i 85154) przedstawiały się następująco:

2017 r.

	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>
1) Dochody	335 000,00	423 052,17
2) Wydatki	444 552,00	354 575,17

Szczegółową analizą objęto wydatki zrealizowane w 2017 r. Przyjęty przez Radę Gminy Program na 2017 r. obejmował m.in. następujące zadania: prowadzenie punktów konsultacyjno-motywuujących do podjęcia leczenia odwykowego i udzielającego wsparcia ofiarom przemocy domowej, udzielanie pomocy psychospołecznej i prawnej rodzinom z



problemami alkoholowymi, prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej dla dzieci i młodzieży, prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych, wspomaganie działalności instytucji i stowarzyszeń służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych, organizacja imprez sportowych i edukacyjnych.

W budżecie 2017 r. / Uchwała Nr XXI/170/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r/ zaplanowano dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 335 000,00 zł oraz wydatki (rozd. 85153 i 85154) w kwotach 12 000,00 zł i 414 000,00 zł. Po zmianach dokonanych w ciągu roku:

– planowane dochody	335 000,00 zł
– planowane wydatki /85153/	12 000,00 zł
/85154/	432. 552,00 zł

Na podstawie przyjętego Programu na 2017 r. i zmian dokonanych w ciągu roku oraz ewidencji analitycznej wydatków poniesionych w rozdziałach. 85153 i 85154 ustalono:

	Plan	Wykonanie
<b>Rozdział 85153</b>		
1. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	2 000,00	2 000,00
2. Zakup usług pozostałych (§ 4300)	10 000,00	10 000,00
<b>Rozdział 85154</b>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>
1. Dotacja celowa (§ 2360)	205 000,00	172 048,00
2. Dotacje celowe (§ 2800)	9 000,00	9 000,00
3. Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)	18 000,00	10 306,32
4. Składki na F.P. (§ 4120)	2 000,00	2 000,00
5. Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	130 000,00	110 194,00
6. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	36 052,00	14 787,19
7. Zakup środków żywności (§ 4220)	300,00	112,90
8. Zakup usług zdrowotnych (§ 4280)	200,00	80,00
9. Zakup usług pozostałych (§ 4300)	26 000,00	21 418,00
10. Zakup usług /ekspertyzy, analizy i opinii/ (§ 4390)	4 000,00	2 034,00
11. Koszty postępowania sądowego (§ 4610)	1 000,00	600,00
12. Szkolenie pracowników (§ 4700)	1 000,00	858,00
<b>Razem</b>	<b>444 552,00</b>	<b>354 575,17</b>

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono że wydatki bieżące realizowano na cele określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 r.

Różnica w uzyskanych dochodach z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych /423 052,17 zł/ a wydatkach zrealizowanych w 2017 r. /354 575,17 zł/ wyniosła 68 477,00 zł , kwotę tą uwzględniono w planie dochodów i wydatków na realizację zadań w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2018r. – plan dochodów 390 000,00 zł, wydatków 480 000,00 zł.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Rada Gminy Kołobrzeg określiła w przyjętych Programach. W 2017r. ustalono zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne za udział w pracach GKRPA, w tym za przeprowadzenie kontroli punktów sprzedaży:

- Przewodniczący Komisji 12% minimalnego wynagrodzenia,
- Sekretarz Komisji 11% minimalnego wynagrodzenia,
- Członkowie Komisji 10% minimalnego wynagrodzenia,

Przez minimalne wynagrodzenie rozumiano wynagrodzenie określone w ustawie z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2015 r. poz. 2008) Komisję powołano zarządzeniem 4/2016 Wójta Gminy z dnia 11.01.2016 r. z późniejszymi zmianami.

Analizą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń członkom Komisji w 2017 r. Od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne. W zakresie prawidłowości wynagradzania członków Komisji, zgodności kierunków wydatków z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz realizacji wydatków zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, uwag nie wniesiono.

### 3.2.1.7. Inne wydatki bieżące.

Analizą objęto wydatki na diety radnych Rady Gminy Kołobrzeg w latach 2016-2017. W powyższym okresie wysokość zryczałtowanych diet miesięcznych dla radnych za udział w sesjach i posiedzeniach komisji, określała uchwała Nr XXV/169/13 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 26 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych.

Zgodnie z cyt. uchwałą, ustalono wysokość zryczałtowanych diet miesięcznych dla radnych pełniących funkcję:

- Przewodniczącego Rady 1 300,00 zł,
- Wiceprzewodniczącego Rady 1 100,00 zł,
- Przewodniczącego Komisji Rady 1 100,00 zł,
- Pozostali radni 1 000,00 zł.

Zryczałtowana dieta miesięczna przysługiwała radnemu za udział w sesji oraz w posiedzenia komisji rady oraz w innych pozostałych komisjach doraźnych.

Uchwałą Nr XXV/170/13 Rada Gminy Kołobrzeg w dniu 26 lutego 2013 r. ustaliła diety dla sołtysów. Według cyt. uchwały za udział w sesjach Rady Gminy oraz wykonywanie obowiązków przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej (sołectwa), sołtysom przysługuje zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 450,00 zł.

Wśród radnych w latach 2016-2017 funkcję sołtysa pełniło 5 radnych /sołectwa: Zieleniewo, Głowaczewo, Drzonowo, Sarbia i Grzybowo/

Kopie ww. uchwały złożono do akt kontroli pod poz. 72.

Łączne kwoty wypłaconych diet /rozd. 75022 § 3030/ radnym w latach 2016-2017 wyniosły:

- w 2016 r. – 187 559,59 zł, plan 190 400,00 zł,
- w 2017 r. – 187 803,56 zł, plan 190 400,00 zł,

Rzetelność wypłacania diet radnym sprawdzono na podstawie w/w uchwał Rady Gminy Kołobrzeg, stosownych uchwał w sprawie powołania stałych komisji, list obecności oraz list wypłat i radnym pełniącym jednocześnie funkcję sołtysa na podstawie list wypłat diet za I kwartał 2016 r. i IV kwartał 2017 r.:

- LP 3/2016/1/007 z 27.01.2016	15 603,04 zł	diety radnych,
- LP 3/2016/1/006 z 27.01.2016	10 050,00 zł	diety sołtysów,
- LP 3/2016/2/021 z 23.02.2016	15 600,04 zł	diety radnych,
- LP 3/2016/2/020 z 23.02.2016	10 350,00 zł	diety sołtysów,
- LP 3/2016/3/040 z 23.03.2016	15 606,08 zł	diety radnych,
- LP 3/2016/3/039 z 23.03.2016	10 250,00 zł	diety sołtysów,
- LP 3/2017/10/207 z 31.10.2017	15 550,00 zł	diety radnych,
- LP 3/2017/10/206 z 31.10.2017	10 050,00 zł	diety sołtysów,
- LP 3/2017/11/232 z 29.11.2017	15 550,00 zł	diety radnych,
- LP 3/2017/11/231 z 29.11.2017	10 465,00 zł	diety sołtysów,
- LP 3/2017/12/252 z 27.12.2017	15 400,00 zł	diety radnych,
- LP 3/2017/12/251 z 27.12.2017	10 150,00 zł	diety sołtysów,

Radni pełniący jednocześnie funkcję sołtysa otrzymywali diety należne radnemu i należne sołtysowi, zgodnie z cyt. uchwałami Rady Gminy.

W dniu 11.01.2016 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie anonimowa informacja o nieprawidłowościach w Gminie Kołobrzeg w zakresie wypłat diet dla radnych i dla radnych będących jednocześnie sołtysami i inkasentami w tej samej gminie.

Zgodnie z art. 383 § 2 ustawy Kodeks wyborczy, organem właściwym do wygaszenia mandatu radnego w przypadku stwierdzenia naruszenia ustawowego zakazu łączenia mandatu radnego z wykonywaniem określonych w odrębnych przepisach funkcji lub działalności jest Rada Gminy – pismo Prezesa RIO nr BI.0563.1.DC.2016 z dnia 26.01.2016 r. skierowane do Przewodniczącego Rady Gminy Kołobrzeg.

Zgodnie z opinią prawną z dnia 24.02.2016 r., Rada Gminy Kołobrzeg, na sesji w dniu 21 marca 2016 r. przyjęła jednogłośnie stanowisko zawarte w opinii prawnej – brak jest przeszkód, aby radny gminy łączył sprawowanie swojego mandatu ze sprawowaniem funkcji sołtysa oraz inkasenta podatków lokalnych oraz otrzymywał stosowne świadczenia, wyznaczone przepisami prawa, związane z pełnieniem określonych powyżej funkcji. Kopię opinii prawnej i wyciągu z protokołu Nr XV/2016 z sesji Rady Gminy z dnia 21.03.2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 73.

Pobrane przez radnych diety, nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, czyli półtorakrotności kwoty bazowej.

Kontrolą objęto wykonanie zadania inwestycyjnego w postaci chodnika i miejsc postojowych na terenie należącym do Kołobrzesckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w m. Zieleniewo, ustalając, co następuje:

W dniu 10 czerwca 2015 r. Wójt Gminy Kołobrzeg zawarł z Kołobrzescką Spółdzielnią Mieszkaniową w Kołobrzegu umowę użyczenia terenu o powierzchni 4 150 m<sup>2</sup> stanowiącego

część działki nr 124/11 obręb Zieleniewo, na czas nieokreślony od dnia 15.06.2015 r. Zgodnie z zapisem w umowie – Gmina wykona utwardzenie na tym terenie zgodnie z dokumentacją projektową załączoną do umowy tj. Zagospodarowanie terenu działki 124/11 obręb Zieleniewo, koncepcja przebudowy miejsc postojowych. Dokument ten został opracowany na zlecenie Kołobrzeskiej Spółdzielni Mieszkaniowej. Kopię umowy użyczenia wraz z koncepcją zagospodarowania złożono do akt kontroli pod poz. 74.

Dnia 11 czerwca 2015 r. Wójt Gminy zlecił dla Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych „PRIN” Jacek Zadka Grzybowo ul. Leśna 20 wykonanie remontu miejsc postojowych w m. Zieleniewo, w miejscu wskazanym przez zlecciodawcę. Kopię zlecenia złożono do akt kontroli pod poz. 75.

Zamówienia udzielono bez stosowania procedury określonej przepisami wewnętrznymi tj. zarządzenie Nr 32/2016 Wójta Gminy z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie zmian Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Gminy Kołobrzeg.

W związku z tym że z budżetu Gminy dokonano wydatku na utwardzenie terenu nie stanowiącego własność Gminy, w zleceniu nie określono zakresu zleconych robót i z protokołu odbioru nie wynika jakie roboty odebrano, wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy i Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, złożono je do akt kontroli pod poz. 76.

Z wyjaśnienia wynika że zakres robót zlecony dla PRIN dotyczył częściowego remontu i wykonania miejsc postojowych z płyt Meba na działce nr 124/11 obręb Zieleniewo o powierzchni 117 m<sup>2</sup> na podstawie opracowania koncepcji zagospodarowania terenu, przygotowaną dla inwestora Kołobrzeskiej Spółdzielni Mieszkaniowej Teren został wskazany wykonawcy w terenie. Zgodnie z przedmiotową koncepcją i dokumentacją fotograficzną w terenie istniały miejsca postojowe posadowione na nawierzchni nieutwardzonej. W dniu 17.06.2018 r. odebrany został zakres robót zgodnie z kosztorysem powykonawczym na kwotę 24 418,05 zł.

Zgodnie z kosztorysem powykonawczym, Wykonawca rozebrał nawierzchnię z betonu i z płyt ażurowych, razem 22 m<sup>2</sup> powierzchni i 3 m<sup>2</sup> chodnika z płyt betonowych i ułożył 117 m<sup>2</sup> powierzchni z kostki gr. 8 cm. Wartość robót według kosztorysu powykonawczego wyniosła 24 418,05 zł /brutto/.

Kosztorys powykonawczy nie został potwierdzony przez inspektora nadzoru a w protokole odbioru robót nie określono dokładnie przedmiotu odbioru i jego wartości.

Na podstawie ww. dokumentów Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 83/15 z dnia 26.06.2015 r. na kwotę 24 418,05 zł /brutto/ która została zatwierdzona do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy /600-60016-4270/ i zapłacona w dniu 07.07.2015 r.

Kopię protokołu odbioru, kosztorysu powykonawczego i faktury VAT Nr 83/15 z dnia 26.06.2015 r. złożono do akt kontroli pod poz. 77.

### 3.2.1.7.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji.

Analizą objęto wydatki na fundusz wsparcia policji wykonane w 2016 r. na podstawie umów zawartych z Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie:

- Umowa z dnia 21 marca 2016 r. na kwotę 57 500,00 zł przeznaczoną na częściowe sfinansowanie wydatków bieżących Komendy Powiatowej Policji w Kołobrzegu związanych z działaniami prewencyjnymi i zabezpieczeniem na terenie Gminy Kołobrzeg porządku publicznego w okresie sezonu letniego 2016 r. Termin wykonania zadania ustalono do 30.11.2016 r. Termin przedłożenia rozliczenia finansowego z przekazanej kwoty do 15 grudnia 2016 r.

Środki finansowe na powyższy cel zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na 2016r. /uchwała Nr XIII/81/2015 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 r./.

Środki finansowe zostały przekazane na rachunek Funduszu Wsparcia Policji w Banku Gospodarstwa Krajowego O/Szczecin w dniu 26.04.2016 r. w kwocie 57 500,00 zł /754-75405-2300/.

W dniu 08.12.2016 r. do Urzędu Gminy Kołobrzeg przekazano rozliczenie finansowe wykorzystania ww. kwoty, wraz z kserokopiami rachunków potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Zgodnie z umową, wykorzystano środki w kwotach:

- 15 000,00 zł rekompensaty za dodatkowe służby,
- 42 500,00 zł zakup usług gastronomicznych /wyżywienie/.

- Umowa z dnia 08 czerwca 2016 r. na kwotę 42 500,00 zł przeznaczona na częściowe sfinansowanie zakupu samochodu do użytku służbowego Komendy Powiatowej Policji w Kołobrzegu, celem zwiększenia bezpieczeństwa na terenie Gminy Kołobrzeg. Termin wykorzystania środków ustalono do dnia 30 listopada 2016 r. Środki finansowe na powyższy cel zostały zabezpieczone w budżecie Gminy 2016 r. /uchwała Nr XVII/123/2016 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 r.

Środki finansowe zostały przekazane na rachunek Funduszu Wsparcia Policji w Banku Gospodarstwa Krajowego O/Szczecin w dniu 30.06.2016 r. w kwocie 42 500,00 zł. /754-75405-6170/.

W dniu 01.12.2016 r. do Urzędu Gminy Kołobrzeg przekazano rozliczenie finansowe wykorzystania ww. kwoty. Zgodnie z umową, wykorzystano środki w kwocie 41 217,08 zł na zakup samochodu. Środki niewykorzystane w wysokości 1.282,92 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 10.11.2016 r. W zakresie prawidłowości rozliczeń, uwag nie wniesiono

### **3.2.1.7.2. Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej.**

Uchwałą Nr XIII/81/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2016 r., Rada Gminy zabezpieczyła środki w wysokości 15 000,00 zł na zakup obuwia specjalnego i ubrań specjalnych na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kołobrzegu. Środki zostały przekazane na rachunek bankowy Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie, na którym gromadzone są środki Funduszu, w dniu 06.05.2016 r. na podstawie umowy Nr 341/3/2016 z dnia 25.04.2016 r. zawartej z Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie. /754-75411-2300/.

W dniu 08.11.2016 r. do Urzędu Gminy Kołobrzeg przekazano rozliczenie finansowe wykorzystania ww. kwoty, wraz z kserokopiami faktur zakupu. Zgodnie z umową, wykorzystano środki w kwocie 15 000,00 zł na zakup ubrań specjalnych. W zakresie prawidłowości rozliczeń, uwag nie wniesiono

### **3.2.1.7.3. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska.**

Szczegółową analizą wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej objęto wydatki w 2016 roku.

Ogółem wydatki na ten cel w 2016 r. wyniosły 383 421,00 zł z tym kwota 285 958,00 zł z dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska. Środki zostały wykorzystane na:

- 49 999,50 zł /63095-4300/ utrzymanie ścieżki rowerowej /remont bieżący/,
- 136 645,62 zł /90095-4300/ usuwanie rośliny Barszczu Sosnowskiego, audyt energetyczny bud., edukacja ekologiczna.
- 30 222,00 zł /90004-4300/ pielęgnacja zieleni na terenie Gminy.
- 8 640,00 zł /90004-4210/ nasadzenia i utrzymanie zieleni,
- 4 158,40 zł /900954-4190/ nagrody konkursowe,
- 2 109,08 zł /90095-4430/ eksploatacja i remont stacji pomp,
- 47 141,80 zł /90015-6050/ zapłata za wykonanie oświetlenia (Kolonia Drzonowo),
- 94 283,60 zł /90015- 6050/ zapłata za budowę punktów oświetleniowych na terenie Gminy.

Razem: 383 421,00 zł

Analizą objęto wydatki na remont wiat postojowych na ścieżce rowerowej „Ku Słońcu” w kwocie 49 999,50 zł., na podstawie umowy nr GKO.V/3/2016 z dnia 09.06.2016 r. zawartej z Pracownią Plastyczną Studio 22 Stefan Gawroński Połczyn Zdrój ul. Moniuszki 8/4. Kwotę 49 999,50 zł zapłacono za remont wiat na podstawie faktury nr 26/2016 z dnia 29.06.2016 r. wystawionej przez Wykonawcę zadania.

Zamówienia publicznego udzielono w drodze zapytania ofertowego, zgodnie z procedurą określoną w zarządzeniu Nr 32/2016 Wójta Gminy z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie zmian Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Gminy Kołobrzeg.

Wydatki na wykonanie usługi polegającej na usuwaniu barszczu Sosnowskiego z terenów położonych na terenie Gminy Kołobrzeg poprzez zastosowanie metody chemicznej (opryski Herbicydem) lub metody mechanicznej (koszenie na gruntach zlokalizowanych przy ciekach wodnych oraz na gruntach Lasów Państwowych) wyniosły w 2016 r. 121 960,62 zł. Według dokumentów źródłowych, wartość zamówienia ustalono na kwotę 67 800,00 zł /netto/ przyjmując powierzchnię na których usunięcie barszczu Sosnowskiego (3 krotne usuwanie) wyniosłoby:

- powierzchnia 2 ha, metodą mechaniczną tj. 0,75 zł /m<sup>2</sup> wartość 15 000,00 zł,
- powierzchnia 11 ha metodą chemiczną tj. 0,48 zł /m<sup>2</sup> wartość 52 800,00 zł,



Wniosek o wszczęcie postępowania na udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwotę 20 000 zł lecz nieprzekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro z dnia 28.04.2016 został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta pozytywnie. Kopie dokumentu w sprawie ustalenia wartości zamówienia i wniosku o wszczęcie postępowania złożono do akt kontroli pod poz. 93.

Zamówienia publicznego udzielono w drodze zapytania ofertowego, zgodnie z procedurą określoną w zarządzeniu Nr 32/2016 Wójta Gminy z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie zmian Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Gminy Kołobrzeg. Kopię zapytania ofertowego i protokołu z wyboru wykonawcy w drodze zapytania ofertowego złożono do akt kontroli pod poz. 94.

Z wybranym Wykonawcą tj. Zakładem Deratyzacji, Dezynfekcji i Dezynsekcji Adam Kozera Kołobrzeg ul. Morcinka 3 została zawarta umowa nr GKO.V./1/2016 w dniu 23.05.2016 r. Kopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. 95.

Na podstawie powyższej umowy i protokołów odbioru usługi z dnia 27.06.2016 r. i z dnia 06.07.2016 r. (I etapy) odebrano wykonanie usługi:

- metodą chemiczną na powierzchni 110 767 m<sup>2</sup>,
- metodą mechaniczną na powierzchni 33 790 m<sup>2</sup>

Protokół odbioru z dnia 05.08.2016 r. (II etap) usługi

- metodą chemiczną na powierzchni 109 645 m<sup>2</sup>,
- metodą mechaniczną na powierzchni 33 790 m<sup>2</sup>

Protokoły odbioru z dnia 20.09.2016 r. i z dnia 12.10.2016 r. (III etap) usługi

- metodą chemiczną na powierzchni 109 650 m<sup>2</sup>,
- metodą mechaniczną na powierzchni 33 790 m<sup>2</sup>

zapłacono Wykonawcy na podstawie n/wymienionych faktur:

- Faktura VAT nr 7/7/2016 z dnia 06.07.2016 r. kwotę 29 907,09 zł,
- Faktura VAT nr 6/7/2016 z dnia 06.07.2016 r. kwota 10 947,96 zł,
- Faktura VAT nr 5/8/2016 z dnia 05.08.2016 r. kwotę 10 947,96 zł,
- Faktura VAT nr 6/8/2016 z dnia 05.08.2016 r. kwotę 29 604,15 zł,
- Faktura VAT nr 23/10/2016/A z dnia 13.10.2016 r. kwotę 10 947,96 zł,
- Faktura VAT nr 23/10/2016/B z dnia 13.10.2016 r. kwotę 29 605,50 zł,

Razem 121 960,62 zł

W zakresie zgodności wynagrodzenia wypłaconego Wykonawcy z umową na wykonanie usługi, uwag nie wniesiono.

W stosunku do powierzchni terenu na której należało usunąć barszcz Sosnowskiego szacowanej w zapytaniu ofertowym (11 ha powierzchni- metoda chemiczna, 2 ha – metoda mechaniczna) wykonano usługę na powierzchni ok. 11 ha (metoda chemiczna) i na pow. 3,3 ha (metoda mechaniczna).

W toku kontroli ustalono że wydatki w latach 2015-2016 na zadania z zakresu ochrony środowiska, według ewidencji księgowej / konto 130/ poniesiono w wysokościach poniżej przedstawionych, natomiast w sprawozdaniach OŚ-4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie

ochrony środowiska i gospodarki wodnej wydatki poniesione wykazano w kwotach innych niż w ewidencji księgowej, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

ROK	Stan środków budżetu gminy na początek okresu sprawozdawczego - sprawozdanie OŚ 4-g	Wpływy ogółem na podstawie sprawozdania OŚ 4-g	Dochody uzyskane na podstawie art. 403 ww. ustawy (wg ewidencji księgowej Urzędu Gminy - konta 901)	Wydatki realizowane na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej o których mowa w art. 403 ww. ustawy	
				wg ewidencji księgowej Urzędu Gminy (konto 130)	wykazane w sprawozdaniu OŚ 4g
2014	32 573	143 622	143 621,64	131 296,10	131 297
2015	44 898	135 310	135 310,28	154 061,58	150 062
2016	30 146	259 812	259 812,05	383 421,00	138 840
2017	151 118	220 635	220 634,94	569 475,56	232 620

W związku z powyższym sporządzono w dniu 27.02.2018 r. korekty sprawozdań OŚ-4g za lata 2015-2017. Po korektach dochody i wydatki zrealizowane na zadania z zakresu ochrony środowiska przedstawiały się następująco:

ROK	Stan środków budżetu gminy na początek okresu sprawozdawczego - sprawozdanie OŚ 4-g	Wpływy ogółem na podstawie sprawozdania OŚ 4-g	Dochody uzyskane na podstawie art. 403 ww. ustawy (wg ewidencji księgowej Urzędu Gminy - konta 901)	Wydatki realizowane na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej o których mowa w art. 403 ww. ustawy wg ewidencji księgowej Urzędu Gminy (konto 130)
2014	32 573	143 622	143 621,64	131 296,10
2015	44 898	135 310	135 310,28	154 061,58
2016	26 146	259 812	259 812,05	285 958,00
2017	0	220 635	220 634,94	220 635,00

Kopie sprawozdań OŚ-4g wraz z korektami za lata objęte kontrolą wraz z zestawieniem (wyjaśnieniem) złożonym przez Zastępcę Skarbnika i ewidencji księgowej wydatków za lata 2015-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 96.

### 3.2.2. Wydatki majątkowe.

Uchwały budżetowe w okresie kontrolowanym zawierały, w formie odpowiednich załączników, limity wydatków na rok budżetowy oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ogółem wydatki majątkowe w Gminie Kołobrzeg wyniosły:

- 2014 r. plan 11 243 105,00 zł, wykonanie 9 103 562,53 zł,



- 2015 r. plan 8 545 680,00 zł, wykonanie 7 022 467,36 zł,
- 2016 r. plan 12 902 681,00 zł, wykonanie 9 807 192,40 zł,
- 2017 r. plan 15 347 650,53 zł wykonanie 11 794 278,44 zł,

### 3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanych w WPF) i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych.

#### Realizacja zadania „Przebudowa ul. Długiej i Kwiatowej w Grzybowie” o wartości 1 959 888,36 zł

Przedmiotem zamówienia była przebudowa ul. Długiej i Kwiatowej w Grzybowie wraz z budową ciągów pieszo jezdnych i pieszych łączących ul. Kwiatową z ul. Długą i ul. Długą z ul. Nadmorską. W ramach zamówienia należało wykonać jezdnię z jednostronnym chodnikiem, zjazdy z kostki betonowej oraz kanalizację deszczową łączna długość dróg wynosiła 1,2 km, zgodnie z dokumentacją projektową i warunkami decyzji zezwolenia na realizację inwestycji i pozwolenia na budowę.

Zadanie wprowadzono do budżetu 2014 r. uchwałą Nr XLI/269/14 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 r.

Inwestycja była ujęta w WPF na lata 2014-2024 zmienionej uchwałą Nr XLI/270/14 Rady Gminy z dnia 14 maja 2014 r. Planowane wydatki 3 100 000, 00 zł, z tego: w 2014 r. 1 650 000,00 zł i w 2015 r. 1 450 000,00 zł.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia Wójt Gminy zatwierdził 05.08.2014 r.

1. Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania wg s.i.w.z. – Przedmiot zamówienia należy zrealizować w nieprzekraczalnym terminie do 31.05.2015 r.

2. Określenie wartości zamówienia.

Wartość zamówienia ustalona w maju 2014 r. według kosztorysów inwestorskich, w kwocie 2 600 606,68 zł, co stanowiło równowartość 615 542,78 euro, z tego:

- Przebudowa ul. Długiej – 1 731 291,66 zł,
- Budowa kanalizacji deszczowej ul. Długa – 235 306,31 zł,
- Przebudowa ul. Kwiatowej - 541 191,82 zł,
- Budowa kanalizacji deszczowej - 92 816,89 zł,

Zgodnie z zapisem w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, bezpośrednio przed otwarciem ofert ( 05.01.2010r. ) Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 3 100 000,00 zł. /brutto/.

3. Proces wyboru wykonawcy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia omawianego zadania, zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 05.08.2014r. zawierała m .in.:

- Zamawiający: Urząd Gminy Kołobrzeg,
- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, przedmiar robót)
- opis przygotowania oferty,

- warunki jakie powinni spełniać oferenci,
- termin realizacji zamówienia – do 31.05.2015 r.,
- wysokość i formy wniesienia wadium – 20 000,00 zł,
- termin związania z ofertą – 30 dni,
- kryteria oceny – cena – 100%,
- termin i miejsce składania ofert - do 21 sierpień 2014 r. godz. 10.00, Urząd Gminy Kołobrzeg ul. Trzebiatowska 48 A

W okresie 06.08.2014r.do 21.08.2014 r. Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na wykonanie zadania, w trybie przetargu nieograniczonego, poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 262194-2014 z 06.08.2014 r., tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy i stronie internetowej gminy – [www.gmina.kolobrzeg.pl](http://www.gmina.kolobrzeg.pl).

Komisja Przetargowa sporządziła protokół z postępowania (Druk ZP-PN) który zawierał m.in.:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- dane dotyczące składanych ofert, w terminie składania ofert: do godz. 10.00 dnia 21.08.2014r. złożono 8 ofert,
- Komisja uznała że wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniają wszystkie oferty,
- Komisja uznała ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych PRIN Jacek Zadka, 78-132 Grzybowo, z ceną 1 908 455,93 zł, za najkorzystniejszą

Oferty które rozpatrywano:

1. Oferta nr 1,  
DROGBUD Sp. z o.o. Stargard Szczeciński, cena 2 700 419,50 zł,
2. Oferta nr 2,  
Firma Transportowo-Handlowa mgr K. Szymeta Kołobrzeg ul. Gryfitów, cena 2 435 544,64 zł,
3. Oferta nr 3,  
„MAT-BUD” Łęczno 69, 78-200 Białogard, cena 2 090 411,77 zł
4. Oferta nr 4,  
Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych PRIN Jacek Zadka, 78-132 Grzybowo, z ceną 1 908 455,93 zł,
5. Oferta nr 5  
DOMAR Kazimierz Domaracki Tatów 3, 76-039 Biesiekierz, cena 2 092 166,47 zł,
6. Oferta nr 6  
Przedsiębiorstwo „TEBRA” S.J. Koszalin, cena 2 208 438,91 zł,
7. Oferta nr 7  
STRABAG Sp. z o.o. 05-800 Pruszków, cena 2 044 941,42 zł,
8. Oferta nr 8  
Przedsiębiorstwo Budowlano Transportowe S. Zakrzewski ul. Szafirowa 16 Kołobrzeg, cena 2 990 980,94 zł.

Na podstawie analizy ofert i informacji Komisji o spełnieniu przez wykonawców udziału w postępowaniu, ustalono że warunki określone przez Zamawiającego spełniały wszystkie oferty a ofertą wybraną przez Zamawiającego jako najkorzystniejsza, została oferta złożona

przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych PRIN Jacek Zadka, 78-132 Grzybowo, z ceną 1 908 455,93 zł.

Informacje o rozstrzygnięciu przetargu na wykonanie zadania podano w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 293092-2014 z dnia 03.09.2014 r./ ogłoszeniu na stronie internetowej Gminy i w zawiadomieniach oferentów.

Z wybranym wykonawcą zawarto umowę Nr 32/2014 w dniu 02.09.2014 r. na wykonanie omawianego zadania, za cenę ofertową tj. 1 908 455,93 zł /brutto/ w tym: w 2014 r. płatności w 2014 r. do kwoty 650 000,00 zł , w terminie nie późniejszym niż 31.05.2015 r. kopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. 78.

Przed zawarciem umowy (30.08.2014 r.) wybrany wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wynagrodzenia tj. 57 253,68 zł w formie gwarancji bankowej udzielonej przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeniowe Ergo Hestia S.A. Sopot.

W toku kontroli ustalono że s.i.w.z. zawierała opis sposobu obliczenia ceny oferty, która stanowić będzie wynagrodzenie ryczałtowe za realizację całego przedmiotu zamówienia. Cena oferty powinna obejmować kompletne wykonanie zamówienia publicznego tj. koszty wykonania robót bezpośrednio wynikających z dokumentacji projektowej, jak również koszty robót, usług i dostaw, których wykonanie niezbędne jest dla prawidłowego wykonania przedmiotu umowy – kopie specyfikacji złożono do akt kontroli pod poz. 79.

W trakcie realizacji zadania, Wykonawcy udzielono zamówienia na dodatkowe roboty:

- Umowa nr GK11/01/2015 z dnia 05.02.2015 r. na przestawienie 8 lamp ulicznych przy ul. Kwiatowej w Grzybowie, wynagrodzenie 7 405,29 zł /brutto/,
- Umowa nr GK11/07/2015 z dnia 07.04.2015 r. zmiana sposobu odprowadzenia wód deszczowych z odcinka drogi Długiej –łącznika ul. Nadmorskiej z ul. Długą w Grzybowie, wynagrodzenie 17 053,05 zł /brutto/.

Kopie ww. umów złożono do akt kontroli pod poz. 80.

Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Długiej i Kwiatowej w Grzybowie zlecono wykonawcy, wybranemu w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie umowy nr 22/1 z dnia 12.06.2013 r. zawartej z firmą Infrastruktura Drogowa Leszek Tymicz 72-320 Trzebiatów ul. Rynek 9-10/2, wynagrodzenie 17 220,00 zł /brutto/.

Usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego na omawianym zadaniu zlecono, wybranemu w trybie zapytania ofertowego, wykonawcy tj. firmie Usługi Budowlano-Drogowe Projektowanie i Nadzór Budowlany „WIE-MIR” s.c. Kołobrzeg ul. E. Gierczak 4/7, umowa nr 34/14 z dnia 09.09.2014 r., wynagrodzenie umowne 8 487,00 zł /brutto/.

Plac budowy przekazano wykonawcy protokolarnie w dniu 08.09.2014 r.

#### 1. Ewidencja nakładów.

Na podstawie faktur i ewidencji nakładów poniesionych z budżetu gminy na zadanie „Przebudowa ul. Długiej i Kwiatowej w Grzybowie” prowadzonej w księdze rachunkowej (dziennik) na koncie 080 60016 05, ustalono n/w nakłady:

1. Faktura nr 00001/08/2013 z 05.08.2013 r./opracowanie dokumentacji Projektowe + akt notarialny /2013 r/	18 487,10 zł,
2. Wynagrodzenie wykonawcy zadania w 2014 r. ....	525 546,96 zł,
3. Wynagrodzenie wykonawcy zadania w 2015 r. ....	1 382 908,96 zł,
4. Wynagrodzenie wykonawcy /roboty dodatkowe/ 2015 r. ....	24 458,34 zł,
5. Nadzór inwestorski.....	8 487,00 zł,
Razem	1 959 888,36 zł,

Protokoły końcowe odbioru, zakończonych i zgłoszonych do odbioru robót budowlanych spisano w dniach 28.04. do 19.05.2015 r. – bez uwag.

Uzyskane w wyniku zakończenia inwestycji środki trwałe, zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych dowodami OT nr 02649/2015 i 02650/2015 z dnia 21.05.2015r. na ogólną wartość 1 959 888,36 zł. Stawka umorzenia 4.5%.

Umorzenie przyjętych w dniu 21.05.2015 r. środków trwałych liczono od m-ca czerwca 2015r. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

### **3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.**

W zakładowym planie kont kontrolowanej jednostki urządzono konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe do ewidencji akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok i innych składników majątku trwałego.

Według ewidencji księgowej /konto 030/ na koniec każdego roku okresu objętego kontrola stan przedstawiały się następują:

- 2014 r. – 9 397 000,00 zł,
- 2015 r. – 9 397 000,00 zł,
- 2016 r. – 9 397 000,00 zł,
- 2017 r. – 9 397 000,00 zł,

W okresie kontrolowanym Rada Gminy nie podejmowała żadnych uchwał w sprawie udziałów i wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

Saldo konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2014r., wg ewidencji księgowej, wynosiło 9 397 000,00 zł tj. 9 397 udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 zł objęty przez Gminę z chwilą przystąpienia do Spółki „Miejskie Wodociągi i Kanalizacja” Sp. z o.o. w Kołobrzegu /Akt notarialny Rep. A nr 3807 z dnia 10.06.2005r./

### **3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

#### **3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień, ich wykorzystanie i realizacja.**

##### **3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.**

100

**3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.**

Ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji w 2016 r. przedstawiono w tablicy 3.3.1.2.

W wyniku analizy powyższego zagadnienia, stwierdzono, iż otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przed zakończeniem roku budżetowego, dokonano zwrotu środków nie wykorzystanych.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201)**  
w Gminie Kotobrzeg za 2016r. (w zł)

Rok	Rozdz	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2016	01095	Pozostała działalność / zwrot podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych/.	425 770,28	425 770,28	425 770,28		
2016	75011	Urzędy Wojewódzkie	84 954,20	84 954,20	84 954,20		
2016	75101	Aktualizacja stałego rejestru wyborców – dotacja z KBW	10 174,36	10 174,36	10 174,36		
2016	80101	Szkoły podstawowe	18 593,93	18 593,93	18 593,93		
2016	80110	Gimnazja	12 196,54	12 196,54	12 196,54		
2016	80150	Realizacja zadań wynikających z stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach.	24,96	24,96	24,96		
2016	85211	Świadczenia wychowawcze	4 884 947,00	4 884 947,04	4 884 947,04		
2016	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 860 056,88	2 860 056,88	2 860 056,88		
2016	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	8 587,80	8 587,80	8 587,80		
2016	85215	Dodatki mieszkaniowe	47,04	47,04	47,04		
2016	85295	Pozostała działalność	192,00	192,00	192,00		
		<b>Ogółem 2016 r.</b>	<b>8 305 545,03</b>	<b>8 304 154,35</b>	<b>8 304 154,35</b>		

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy Kotobrzeg.

W toku kontroli, analizą objęto rozliczenie dotacji (rozdział 01095 § 2010) w wysokości 383 431,34 zł udzielonej Gminie Kołobrzeg w 2017 r. na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (ustawa z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Dz. U z 2006r. Nr 52, poz. 379).

Na podstawie wniosków złożonych przez producentów rolnych, Gmina Kołobrzeg złożyła dwa wnioski / 14 marca i 11 września 2017 r./ do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o dotację celową na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej i jego wypłatę na kwoty 233 513,64zł. i 149 917,70 zł. Razem 383 431,34 zł.

Środki zostały przekazane na rachunek Gminy – w dniu 25.04.2017 r. 233 513,64 zł i w dniu 27.10.2017 r. 149 917,70 zł. Razem 383 431,34 zł.

Z otrzymanej dotacji producentom rolnym, na podstawie 108 wniosków za I półrocze, wypłacono 228 934,94 zł, kwota na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku wyniosła 4 578,70 zł (2% kwoty zwrotu dla producentów) Następnie, na podstawie 99 wniosków za II półrocze, wypłacono 146 978,14 zł, koszty postępowania 2 939,56 zł. Razem rozliczono 383 431,34 zł, w tym wypłacono producentom rolnym kwotę 375 913,08 zł.

Ogółem w obowiązujących terminach producenci rolni złożyli 207 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wszystkie wnioski były zgodne z art. 6ust. 2 cyt. ustawy. Do wniosków /art. 6 ust. 3 ustawy/ dołączono faktury Vat lub kserokopie faktur za zakupiony olej napędowy potwierdzone przez upoważnionego pracownika Urzędu.

Sprawdzono 20 decyzji (BF.IX.3153.86.2017 do BF.IX.3153.106.2017), w których wykazano ilości zakupionego oleju i obliczono kwotę zwrotu podatku dla danego producenta rolnego. Powierzchnia użytków rolnych wynikająca z oświadczenia producenta przy każdej decyzji była weryfikowana z powierzchnią wynikającą z ewidencji gruntów.

Na podstawie dokumentów źródłowych i wniosków producentów ustalono że łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów wyniosła ogółem 5 516,7968 ha, łączna ilość oleju napędowego wykorzystana przez rolników (faktury zakupu) 375 913,0776 l. Zgodnie z przepisami cyt. ustawy należało dokonać zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 375 913,08 zł (375 913,0776 l. x 1,00 = 375 913,08 zł).

Na podstawie list wypłat z dnia 25.04.2017 r. i 30.10.2017 r. i przelewów bankowych ustalono że w ciągu roku wypłacono zwrot podatku na kwotę ogółem 375 913,08 zł.

W zakresie prawidłowości rozliczenia otrzymanej dotacji uwag nie wniesiono.

### **3.3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.**

W okresie kontrolowanym Gmina Kołobrzeg otrzymała tylko dotację w wysokości 9 815,40 zł (rozdział 85211 § 6340) w 2016 r. z przeznaczeniem na zakup inwestycyjne (zakup serwera) na potrzeby związane z wypłatą świadczeń wychowawczych (500 +). Zakupu dokonano i dotacje rozliczono w terminie.

**3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.**

**3.3.2.1. Dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym nie jest jednostka samorządu terytorialnego.**

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 224) i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono że w 2016 r. z budżetu Gminy Kołobrzeg udzielano m.in. dotacji podmiotowych dla n/w podmiotów:

Wyszczególnienie	2016	
	Plan	Wykonanie
Przedszkole „Różany Dworek” w Zieleniewie.(801 80104)	947 160,00	940 516,18
TPD Wiejskie Ognisko Przedszkolne „Słoneczko” Budzistowo (801 80106)	59 979,00	59 933,60
TPD Wiejskie Ognisko Przedszkolne „Muszelka” w Grzybowie (801 80106)	178 579,00	178 176,12
Niepubliczne Przedszkole „Morska Kraina” w Drzonowie (801 80104)	196 550,00	195 837,35
TPD Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Troskliwe Misie” Zieleniewo (801 80106)	114 390,00	114 361,60
TPD Wiejskie Ognisko Przedszkolne w Starym Borku (801 80106)	56 558,00	55 202,00
Dźwirzyńskie Towarzystwo Oświatowe – Społeczne Gimnazjum w Dźwirzynie (801 80150)	15 920,46	10 613,60
Dźwirzyńskie Towarzystwo Oświatowe –Społeczne Gimnazjum w Dźwirzynie (801 80110)	478 314,00	466 406,22

Rada Gminy Kołobrzeg podejmując uchwałę Nr XIII/87/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych punktów przedszkolnych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Kołobrzeg oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Zgodnie z powyższą uchwałą, dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych (Społeczne Gimnazjum w Dźwirzynie), w których realizowany był obowiązek szkolny, udzielano dotacji na jednego ucznia w wysokości kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Kołobrzeg.

W przypadku przedszkoli niepublicznych, dotacja przysługiwała na każdego ucznia w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie Gminy Miasta Kołobrzeg wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Dotację na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Kołobrzeg.

Zgodnie z cyt. uchwałą wykazane podmioty złożyły do 30 września 2015 r. wnioski o udzielenie dotacji na 2016 r. Wnioski spełniały wymogi określone uchwałą Rady Gminy.

Analizą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji na przykładzie:



1. Społecznego Gimnazjum w Dźwirzynie /224-0301/ w kwocie 483 44,62 zł,
2. Niepublicznego Przedszkola „Różany Dworek” Zieleniewo /224-0901/ w kwocie 940 516,18 zł.

Ad. 1. W budżecie 2016 r. zaplanowano dotację dla Społecznego Gimnazjum w Dźwirzynie w wysokości 478 314,00 zł /801-80110/ i w wysokości 15 920,46 zł /801-80150/ Razem plan dotacji dla Społecznego Gimnazjum w Dźwirzynie wynosił **494 234,46 zł**. Wykonanie według rozliczenia rocznego złożonych przez Gimnazjum za 2016 r. i ewidencji księgowej wyniosło **477 019,82 zł**.

Społeczne Gimnazjum w Dźwirzynie wniosło o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Kołobrzeg na rok 2016 złożyło 28 września 2015 r. określając planowaną liczbę uczniów w okresie styczeń-sierpień w ilości 60 osób i w okresie wrzesień –grudzień 62 osoby, nie planowano uczniów z niepełnosprawnością. Kopię wniosku złożono do akt kontroli pod poz. 81.

Analizą objęto rozliczenie Gimnazjum za 2016 r. W wyniku analizy ustalono ilość dzieci, według miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach roku, w liczbie 714 osób. Kopie miesięcznych informacji składanych przez Społeczne Gimnazjum złożono do akt kontroli poz. 82.

Przyjmując 714 uczniów, kwota dotacji winna wynosić  $714 \times 653,23 \text{ zł} = 466 406,22 \text{ zł}$ . Różnica **10 613,60 zł**.

Wyjaśnienie w sprawie przekazania wyższej kwoty dotacji od wynikającej z miesięcznych informacji złożyła Wioletta Linda – Inspektor ds. oświaty, akta kontroli poz. 83, z którego wynika że, cyt. : „Odpowiadając na pismo z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie przekazania w 2016 r. z budżetu Gminy Kołobrzeg dotacji dla Społecznego Gimnazjum w Dźwirzynie w kwocie wyżej o 10 613,60 zł., informuję, że powyższa kwota została przekazana na ucznia niepełnosprawnego.

Podział kwot bazowych w ramach części oświatowej subwencji ogólnej nadany rok kalendarzowy określa corocznie wydawane rozporządzenie MEN z art. 28 ust. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. W rozporządzeniu MEN na rok 2016, wśród wag subwencji oświatowej przewidziane zostały również kwoty na uczniów objętych specjalną organizacją nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży – w rozumieniu art. 71b ust 1 ustawy o systemie oświaty. Po otrzymaniu metryczki subwencji oświatowej na 2016 r. (w maju 2016 r.) otrzymaliśmy również dodatkową należność na ucznia, który był ujęty w Systemie Informacji Oświatowej- stan na 30.09.2015 r., posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej.

Ministerstwo Edukacji Narodowej w 2016 r. W algorytmie przekazanej kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży był uwzględniony uczeń niepełnosprawny, uczęszczający do Społecznego Gimnazjum, posiadający wagę P-4 – tj. dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami

przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty).

Zgodnie z w/w kalkulacja koszt na ucznia niepełnosprawnego w Społecznym Gimnazjum wynosił 1 326,70 zł. miesięcznie.

Mając powyższe na uwadze Gmina przekazywała dodatkową kwotę dotację na ucznia niepełnosprawnego, na podstawie kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, orzeczenia Nr 4230.45.2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego oraz na podstawie otrzymanej listy uczniów, na której był wykazany uczeń posiadający powyższe orzeczenie.”

W załączeniu:

1. Kserokopia wykazu uczniów Społecznego Gimnazjum w Dźwirzynie,
2. Kserokopia orzeczenia Nr 4230.45.2013/2014.

Ad.2. W budżecie 2016 r. zaplanowano dotację dla Niepublicznego Przedszkola „Różany Dworek” w Zieleniewie /801-80104/ w wysokości 875 160,00 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia omawianej dotacji o kwotę 59 000,00 zł uchwałą Nr XX/158/2016 z dnia 28 października 2016 r. i o kwotę 13 000,00 zł w dniu 16 grudnia 2016 r. uchwałą Nr XXI/172/2016 r. Razem po zmianie plan wynosił **947 160,00 zł.**

Wykonanie, według ewidencji księgowej i rozliczenia złożonego przez Przedszkole za 2016 r. wykonanie wyniosło **940 516,18 zł.**

Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Kołobrzeg na rok 2016 Przedszkole złożyło 10 września 2015 r. określając planowaną liczbę uczniów w ilości 110. Kopię wniosku złożono do akt kontroli pod poz. 84.

Wydatki bieżące ponoszone przez Gminę Miasto Kołobrzeg w 2016 r. wynosiły 985,76 zł, kwota dotacji dla niepublicznych przedszkoli na terenie Gminy Kołobrzeg wyniosła 739,32 zł /75% wydatków/

Analizą objęto rozliczenie Przedszkola za 2016 r. W wyniku analizy ustalono ilość dzieci, według miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach roku, w liczbie 1 275 osób. Kopie miesięcznych informacji o stanie uczniów złożono do akt kontroli pod poz. 85.

Kwota dotacji winna wynosić  $1\,275 \times 739,32 \text{ zł} = 942\,633,00 \text{ zł}$ . Różnica 2 116,82 zł

Wyjaśnienie w sprawie powyższej różnicy w kwocie przekazanej dotacji złożyła Wioletta Linda – Inspektor ds. oświaty, akta kontroli pod poz. 86,

z którego wynika że, cyt.: „Odpowiadając na pismo z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie różnicy w ilości dzieci w Niepublicznym Przedszkolu „Różany Dworek” w Zieleniewie, wykazanej w rocznym sprawozdaniu za 2016 r., a wynikającej z miesięcznych informacji o faktycznej liczbie dzieci według stanu na 1 dzień danego miesiąca, informuję że prawidłowa ilość dzieci to 1 275 .

Ilość dzieci 1 272 w sprawozdaniu rocznym jest wpisana omyłkowo. W miesiącu lutym wpisano 104, a powinno być 105, ponieważ zdublowano lp. w grupie II (dwa razy wpisano lp. 14), w miesiącu październiku i listopadzie na wykazach miesięcznych o

106

faktycznej liczbie dzieci według stanu na 1 dzień miesiąca prawidłowo wpisano 105 dzieci, natomiast w sprawozdaniu wpisano w tych miesiącach 104.

Sprawdzenia dokonano również na podstawie comiesięcznych informacji o liczbie uczniów, uznając wpisaną liczbę uczniów w sprawozdaniu rocznym 1 272 za pomyłkę pisarską.

W załączeniu:

1. Kserokopia informacji o faktycznej liczbie uczniów za miesiąc luty 2016 r.,
2. Kserokopia informacji o faktycznej liczbie uczniów za miesiąc październik 2016r.,
3. Kserokopia informacji o faktycznej liczbie uczniów za miesiąc listopad 2016 r.

### 3.3.2.2. Dotacje przedmiotowe

W latach 2014-2017 z budżetu Gminy Kołobrzeg nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### 3.3.2.3. Dotacje celowe.

#### 3.3.2.3.1. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą Nr XII/77/2015 z dnia 16 listopada 2015 r. Rada Gminy w Kołobrzegu ustaliła roczny program współpracy Gminy Kołobrzeg z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Według przyjętego Programu, współpracą objęto obszary z zakresu:

- Ochrony i promocji zdrowia,
- Działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży,
- Przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym,
- Pomocy społecznej, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób,
- Upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Rada Gminy Kołobrzeg uchwałą Nr XXXX/231/2006 z dnia 26 października 2006r. ustaliła zasady i tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy oraz sposób rozliczania i kontroli zadań zleconych organizacjom pozarządowym.

Wójt Gminy ogłosił w dniu 01.12.2015r. otwarty konkurs ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2016 r. w obszarze przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, ochrony i promocji zdrowia oraz pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej i wyrównywania szans tych rodzin i osób, upowszechnianie kultury fizycznej i sportowej, ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego.

Na realizację zadań w zakresie:

- Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym przeznaczono kwotę 129 000,00 zł,
- Ochrony i promocji zdrowia - kwotę 75 000,00 zł,
- Pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie ich szans – kwotę 39 000,00 zł,

- Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – kwotę 232 500,00 zł,
- Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego – kwotę 5 000 zł.

Termin składania ofert do 22 grudnia 2015 r. Rozstrzygnięcie konkursu w terminie 14 dni od zakończenia postępowania konkursowego. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 13 ust 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zarządzeniami Nr 118/2015 z dnia 01 grudnia 20105 r. Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadań w wymienionych obszarach.

Wójt Gminy, po przeprowadzeniu postępowania konkursowego w dniu 28.12.2015 r., zgodnie z zarządzeniem Nr 3/2016 z dnia 5 stycznia 2016 r., przyznał dotacje dla n/w podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, na wspieranie zadań publicznych, z którymi zostały zawarte umowy na realizację zadań i przekazanie dotacji, na łączną kwotę 476 568,00 zł.

Zestawienie podmiotów którym udzielono dotacji i ogólne rozliczenie przedstawiono poniżej:

L.p.	Nazwa stowarzyszenia	nazwa zadania	okres realizacji	kwota dotacji	wykorzystanie w-g sprawozd.
1	2	3	4	5	6
1	TPD Kołobrzeg	Prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci w m. Korzystno, Budzistowo, Drzonowo	11.01.- 31.12.2016r.	114 000,00	114 000,00
2	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Kołobrzeg	Organizacja pomocy osobom z upośledzeniem umysłowym polegającej na prowadzeniu różnorodnych form wsparcia (opieka psychologiczna, aktywizacja, rozwój psychofizyczny)	11.01.- 31.12.2016r	20 000,00	20 000,00
3	SUPOZ „Feniks” Kołobrzeg	Pomoc specjalistyczna dla osób uzależnionych od alkoholu lub substancji psychoaktywnych	11.01.- 31.12.2016r	25 000,00	25 000,00
4	Stowarzyszenie Trzeźwości. Klub Abstynenta Neptun	Udzielanie wsparcia środowiskom abstynenckim	11.01.- 31.12.2016r	5 000,00	5 000,00
5	Fundacja na przekór przeciwnościom	Realizacja programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc, utworzenie grupy wsparcia dla osób dotkniętych przemocą	11.01.- 31.12.2016r	10 000,00	10 000,00
6	Stowarzyszenie „Viktoria” dla osób z chorobą nowotworową	Prowadzenie działań na rzecz udostępnienia osobom z chorobami nowotworowymi wielostronnej opieki zdrowotnej i innych form pomocy niezbędnych do	11.01.- 31.12.2016r	50 000,00	50 000,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		życia w środowisku społecznym.			
7	Stowarzyszenie „Amazonek” w Kołobrzegu	Organizacja pomocy niemedyycznej polegającej na wsparciu psychicznym i praktycznym kobiet po mastektomii	11.01.- 31.12.2016r	6 000,00	6 000,00
8.	Polski Związek Niewidomych. Koło Terenowe Kołobrzeg	Prowadzenie działań mających na celu przeciwdziałanie marginalizacji społecznej i aktywizację społeczną osób z niepełnosprawnością wzrokową.	11.01.- 31.12.2016r	3 000,00	3 000,00
9	PZW O/Kołobrzeg	Organizowanie i promowanie wędkarstwa oraz podejmowanie działań na rzecz ochrony wód w Gminie Kołobrzeg	11.01.- 31.12.2016r	5 000,00	5 000,00
10	PCK Kołobrzeg	Dostarczanie żywności dla najuboższych mieszkańców Gminy	11.01.- 31.12.2016r	10 000,00	10 000,00
11	Gminny Klub Szachowy „Solny” Zieleniewo	Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie popularyzacji gry w szachy, udział w zawodach i imprezach sportowych	11.01.- 31.12.2016r	55 000,00	55 000,00
12	Klub Sportowy „Resko” Karcino	Przygotowanie zawodników do rozgrywek piłkarskich i uczestnictwo w turniejach i imprezach.	11.01.- 31.12.2016r	35 000,00	35 000,00
13	UKS „Chrobry” <sup>***</sup> Drzonowo	Przygotowanie zawodników do rozgrywek piłkarskich i uczestnictwo w turniejach i imprezach	11.01.- 31.12.2016r	58 400,00	50 000,00 8 400,00 (-4 339,79 zł -zwrot)
14	Taekwondo ITF Hwa-Rang Drzonowo	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Szkolenie dzieci, młodzieży i dorosłych w różnych dyscyplinach sportowych.	11.01.- 31.12.2016r	25 168,00	22 000,00 3 168,00
15	UKS „Błękitni”	Uprawianie i propagowanie sportów wodnych wśród dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców Gminy Kołobrzeg.	11.01.- 31.12.2016r	45 000,00	35 000,00 10 000,00
16	Akademia Piłkarska Kotwica Kołobrzeg	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. szkolenie dzieci i młodzieży.	10.07.- 10.10.2016r	4 000,00	4 000,00
17	LUKS Siódemka	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. szkolenie dzieci i młodzieży.	20.06.- 31.12.2016r	6 000,00	Nie rozliczono Decyzja o zwrot

Ponadto, w ciągu roku, w trybie uproszczonym (art. 19a u.o.p.p.i.w.) udzielono z budżetu Gminy dotacji dla:

- UKS „Błękitni” – 10 000,00 zł,
- UKS „Chrobry” – 8 400,00 zł,
- Taekwon-do Hwa-Rang Drzonowo – 3 168,00 zł,

Szczegółową analizą objęto rozliczenie roczne Uczniowskiego Klubu Sportowego „Chrobry” Drzonowo, złożone w dniu 30.01.2017 r.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu, UKS „Chrobry” Drzonowo otrzymał dotację w wysokości 50 000,00 zł na realizację zadania „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez udział w zawodach i imprezach sportowych a także szkolenie dzieci, młodzieży i dorosłych w różnych dyscyplinach sportowych”, zgodnie z umową Nr 14/D/2016 z dnia 11.01.2016 r. Realizacja zadania od 11.01. do 31.12.2016 r.

Środki finansowe zostały przekazane na rachunek Klubu w dwóch transzach tj. 30 000,00 zł w dniu 17.02.2016 r. i 20 000,00 zł w dniu 20.10.2016 r.

Zgodnie z zapisem w umowie /§ 4/ procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania winien wynosić nie więcej niż 95,24%. Obowiązek ten będzie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie zwiększy się o więcej niż 2%. Ponadto strony umowy ustaliły że dany koszt określony w odpowiedniej pozycji kosztorysu, stanowiącego integralną część umowy, uznaje się za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%.

Według sprawozdania końcowego z realizacji omawianego zadania, Klub wydał na realizację zadania ogółem 48 397,33 zł w tym z dotacji 45 660,27 zł. Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 94,34%. Wydatki realizowano do kwot określonych w poszczególnych pozycjach kosztorysu stanowiącego integralną część umowy.

Środki nie wykorzystane, w kwocie 4 339,73 zł, zostały zwrócone na rachunek Gminy w dniu 30.01.2017 r.

Na podstawie umowy Nr 20/D/2016 z dnia 18.07.2016 r. z budżetu Gminy udzielono dotacji na organizację obozu sportowego dla zawodników ww. Klubu w kwocie 8 400,00 zł. w dniu 22.07.2016 r. Sprawozdanie z realizacji powyższego zadania Klub złożył w dniu 15.09.2016 r. rozliczając wykorzystanie dotacji w kwocie 8.400,00 zł. Uwag w zakresie rozliczeń udzielonych dotacji przez UKS „Chrobry” nie wniesiono.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu, Szkoła Taekwon-do ITF „Hwa-Rang” w Drzonowie otrzymała dotację w wysokości 22 000,00 zł na realizację zadania „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez udział w imprezach sportowych a także szkolenie dzieci, młodzieży i dorosłych w różnych dyscyplinach sportowych”, zgodnie z umową Nr 12/D/2016 z dnia 11.01.2016 r. Realizacja zadania od 11.01. do 31.12.2016 r.

Środki finansowe zostały przekazane na rachunek Klubu w dwóch transzach tj. 12 000,00 zł w dniu 22.01.2016 r. i 10 000,00 zł w dniu 20.10.2016 r.

Zgodnie z zapisem w umowie /§ 4/ procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania winien wynosić nie więcej niż 95,65%. Obowiązek ten będzie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie zwiększy się o więcej niż 2%. Ponadto strony umowy ustaliły że dany koszt określony w odpowiedniej pozycji kosztorysu, stanowiącego integralną część umowy, uznaje się za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%.

Według sprawozdania końcowego z realizacji omawianego zadania złożonego 30.01.2017 r., Szkoła wydała na realizację zadania ogółem 27 480,00 zł w tym z dotacji 22 000,00 zł. Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 80,06%. Wydatki

realizowano do kwot określonych w poszczególnych pozycjach kosztorysu stanowiącego integralną część umowy.

Na podstawie umowy Nr 16/D/2016 z dnia 06.06.2016 r. z budżetu Gminy udzielono dotacji na pokrycie kosztów udziału dzieci trenujących sztuki walki na terenie Gminy Kołobrzeg w Mistrzostwach Polski Taekwon-do w Nałęczowie w kwocie 3 168,00 zł. Środki zostały przekazane na rachunek Szkoły w dniu 08.06.2016 r.

Sprawozdanie z realizacji powyższego zadania Szkoła złożyła w dniu 18.07.2016 r. na kwotę ogólną 4 029,30 zł, z tego dotacja 3 168,00 zł. Uwag w zakresie rozliczeń udzielonych dotacji, nie wniesiono.

### **3.3.2.3.2. Dotacje i stypendia z budżetu Gminy w części dotyczącej tańca sportowego.**

Z budżetu Gminy Kołobrzeg w latach objętych kontrolą nie przyznawano dotacji i stypendiów, w części dotyczącej tańca sportowego. Oświadczenie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 100.

## **3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi.**

### **3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.**

W kontrolowanej Gminie wyłoniono wykonawcę zadania pn. „Świadczenie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne, z terenu Gminy Kołobrzeg” udzielając zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Wniosek w sprawie wszczęcia postępowania z dnia 15.10.2014 r. Wójt Gminy zatwierdził, bez uwag.

Wartość szacunkowa zamówienia publicznego na usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w latach 2015-2017 oszacowano na kwotę 4 027 532,43 zł.

Przetarg nieograniczony na wykonanie powyższej usługi przeprowadzono w dniu 27.11.2014r w Urzędzie Gminy. Wpłynęła tylko jedna oferta, złożona przez Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o., z ceną 4 846 393,00 zł. Komisja Przetargowa uznała iż jest to najkorzystniejsza oferta w rozumieniu art. 2 pkt 5 oraz art. 91 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z wybranym Wykonawcą została zawarta umowa Nr GKL.VIII.2.2014 z dnia 07.01.2015 r. z wynagrodzeniem 4 846 392,00 zł /brutto/.

### **3.4.2. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami.**

Według sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 i Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 2016 roku oraz ewidencji księgowej konta 130 900-90002 wynika, że Gmina Kołobrzeg w roku:

- 2016 – uzyskała dochody z tytułu opłat za zagospodarowanie i odbiór odpadów w wysokości ogółem 2 926 434,02 (w tym: § 0490 – 2 903 155,69 zł; § 0690 – 18 094,67 zł; § 0910 – 5 130,87 zł). Plan po zmianach 2 600 000,00 zł

- 2016 – poniosła wydatki z tytułu opłat za zagospodarowanie i odbiór odpadów w wysokości 2 878 119,54 zł. z tego:
  - § 4100 14 551,00 zł
  - § 4210 800,00 zł
  - § 4300 2 862 415,54 zł
  - § 4700 353,00 zł,

W wyniku analizy powyższych danych stwierdzono, że w 2016 r. na wydatki przeznaczono kwotę niższą o 48 314,48 zł od uzyskanej z opłat z tytułu zagospodarowania i odbioru odpadów komunalnych.

Dochody sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 10 podatników. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Indeks	Deklaracja			Stawka wg uchwały Nr VII/43/2015 z dnia 29.05.2015 /obowiązuj. w 2016/	Termin płatności	Wpłata		
		data złożenia	liczba mieszkańców	kwota			data	Kwota	upomnienie
1.	6494	02.02.2015 r.	2	20,00 zł	10,00 zł/os.	zgodnie z uchwałą co drugi m-c	od stycznia do grudnia 2016 r. - terminowo	należna	-
2.	9921	14.05.2013 r.	6	60,00	„	„	„	„	-
3.	7956	21.06.2013 r.	5	50,00	„	„	„	„	-
4.	10123	15.05.2013 r.	4	40,00	„	„	„	„	-
5.	12693	06.05.2013 r.	4	40,00	„	„	„	„	-
6.	14928	19.06.2013 r.	1	10,00	„	„	„	„	-
7.	11226	15.05.2013 r.	3	30,00	„	„	„	„	-
8.	6553	24.05.2013 r.	2	20,00	„	„	„	„	-
9.	1913	07.05.2013 r.	6	60,00	„	„	„	„	-
10.	1046	06.05.2013 r.	2	20,00	„	„	„	„	-

(Źródło: deklaracje, wpłaty, uchwały).

Częstotliwość i tryb uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono uchwałą Rady Gminy Nr VII/44/2015 z dnia 29 maja 2015 r.

### 3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ze sporządzonych sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 2016 roku oraz ewidencji księgowej konta 130 900-90002 wynika, że Gmina Kołobrzeg w 2016 r. poniosła wydatki z tytułu opłat za zagospodarowanie



i odbiór odpadów w wysokości 2 878 119,54,00 zł (§ 4100 – 14 551,00 zł; § 4210 – 800,00 zł; § 4300 – 2 862 415,54zł, § 4700 – 353,00 zł).

Ewidencję analityczną poniesionych wydatków (90002 § 4300) złożono do akt kontroli pod poz. 103. z której wynika że za odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy zapłacono w 2016 r. kwotę 1 615 464,00 zł – zgodnie z umową Nr GKL.VIII.2.2014 z dnia 07.01.2015 r. i 1 246 951,54 zł za zagospodarowanie dostarczonych odpadów, zgodnie z umową GKI.VIII.1.2014 z dnia 19.09.2014 o świadczenie usług publicznych w zakresie gospodarowania odpadami na terenie Gminy.

W wyniku analizy powyższych danych stwierdzono, że w 2016 r. wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu zagospodarowania i odbioru odpadów komunalnych w wysokości 48 314,48 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy – akta kontroli poz. 102.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie wystąpienia nadwyżki z opłat za zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych wynika m.in. że w Urzędzie Gminy zadaniami z zakresu gospodarki odpadami zajmuje się co najmniej 3 pracowników, biorąc pod uwagę same tylko wynagrodzenie 2 osób daje to kwotę 118 300,00 zł, co razem z pozostałymi wydatkami przekracza kwotę uzyskanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W roku 2016 obowiązywały uchwały:

- Uchwała Nr VII/43/2015 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 29 maja 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności.
- Uchwała Nr XXVII/190/13 rady Gminy Kołobrzeg z dnia 18 kwietnia 2013 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXXII/287/2017 z dnia 6 grudnia 2017 r.

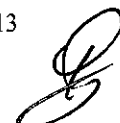
### **3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

#### **3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.**

W latach 2014-2017 na mocy uchwał Rady Gminy:

- Nr XXXVI/240/14 z dnia 09 stycznia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na 2014 r.
- Nr IV/214/2015 z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na 2015 r.
- Nr XIII/81/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na 2016 r.
- Nr XXVIII/179/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na 2009r.

Wójt Gminy upoważniony był do:



- w 2014 r. - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego, podlegającego spłacie w roku budżetowym, do łącznej kwoty 2 000 000,00 zł., finansowania planowanego deficytu budżetu j.s.t. do kwoty 5 800 000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 1 100 000,00 zł.
- w 2015 r. – zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 2 000 000,00 zł przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego, finansowania planowanego deficytu budżetu j.s.t. do kwoty 3 000 000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 1 100 000,00 zł. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- w 2016 r. – zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 2 000 000,00 zł, finansowania planowanego deficytu budżetu j.s.t. do kwoty 2 319 000,00 zł. Zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków
- na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008-2010 ujęte w załączniku do uchwały oraz z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.
- w 2017 r. – zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego (bez określenia kwoty). Zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009-2011 ujęte w załączniku do uchwały oraz z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Przestrzeżenie ww. uprawnień opisano w podrozdziałach dotyczących kredytów, pożyczek, poręczeń i wydatków inwestycyjnych.

### 3.5.2. Przychody.

Na podstawie sprawozdań NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. i ewidencji księgowej /konto 130/ ustalono przychody Gminy w latach 2014-2017.

Rok	Przychód	
	Plan	Wykonanie
2014	6 881 107,00	5 208 107,36
2015	5 615 445,00	5 613 445,98
2016	10 596 402,48	11 740 159,34
2017	13 856 780,49	13 856 780,49

2014 r.

Przychody: nadwyżka z lat ubiegłych 1 908 107,36 zł, wolne środki 3 300 000,00 zł.

2015 r.

Przychody: nadwyżka z lat ubiegłych 3 415 445,98 zł, wolne środki 2 200 000,00 zł.

2016 r.

Przychody: nadwyżka z lat ubiegłych 10 640 159,34 zł, wolne środki 1 100 000,00 zł.

2017 r.

Przychody: nadwyżka z lat ubiegłych 13 856 780,49 zł.

### **Przychody z prywatyzacji majątku**

Na podstawie ustnego oświadczenia, złożonego przez Skarbnika Gminy Kołobrzeg ustalono, iż w latach 2014-2017r. Gmina nie uzyskiwała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

### **Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu gminy**

Na podstawie oświadczenia, złożonego przez Skarbnika Gminy Kołobrzeg ustalono, iż w latach 2014-2017 z budżetu Gminy nie udzielano pożyczek innym podmiotom.

### **Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym i zagranicznym.**

Na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej (konto 134) ustalono, że w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2017 r. Gmina Kołobrzeg nie zaciągała kredyty i pożyczek na rynku krajowym lub zagranicznym, co potwierdził Wójt i Skarbnik Gminy. Oświadczenie w powyższej sprawie załączono do akt kontroli pod poz. 87.

### **Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych**

W latach objętych kontrolą (2014-2017) Gmina Kołobrzeg nie uzyskiwała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

#### **3.5.3. Rozchody**

Na podstawie sprawozdań NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. i ewidencji księgowej /konto 130/ ustalono rozchody Gminy w latach 2014-2017.

Rok	Plan	Wykonanie
2014	1 100 000,00	5 100 000,00
2015	1 100 000,00	10 100 000,00
2016	1 100 000,00	14 100 000,00
2017	-	22 500 000,00

Rok 2014

Rozchód: wykup obligacji 1 100 000,00 zł lokaty 4 000 000,00,

Rok 2015

Rozchód: wykup obligacji 1 100 000,00 zł lokaty 9 000 000,00,

Rok 2016

Rozchód: wykup obligacji 1 100 000,00 zł lokaty 13 000 000,00,

Rok 2017

Rozchód: lokaty 22 500 000,00,

### **Wykup papierów wartościowych.**

Kontrolowana Gmina w 2009r. wyemitowała obligacje komunalne na łączną kwotę 12 100 000,00 zł (umowa z dnia 09.02.2009r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego), których wykup rozpoczął się po upływie 1 roku od daty emisji pierwszej serii. W latach 2014-2015 Gmina dokonała wykupu obligacji:

- 2014 r. seria wartość wykupu 1 100 000,00 zł
- 2015 r. seria F wartość wykupu 1 100 000,00 zł,
- 2016 r. seria G wartość wykupu 1 100 000,00 zł,

### **Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.**

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań ustalono, że Gmina Kołobrzeg w okresie kontrolowanym nie udzielała z budżetu pożyczek lub kredytów.

#### **3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

W latach 2014-2017 Gmina Kołobrzeg nie udzielała poręczeń i gwarancji W latach wcześniejszych Gmina Kołobrzeg udzieliła 4 poręczeń dla:

1. Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. Kołobrzeg 1 083 296,38 zł /do 30.06.2018 r.
2. Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. Kołobrzeg 2 395 771,99 zł /do 01.07.2022 r.
3. Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie 31 217,40 zł /do 01.07.2022 r./
4. Lokalna Grupa Działania Lider-Siła w Grupie 25 000,00 /do 31.12.205/

Zgodnie z obowiązującym w jednostce Zakładowym Planem Kont, udzielone przez Gminę poręczenia i gwarancje ewidencjonowano na koncie pozabilansowym – 291 „Zobowiązania warunkowe”, które pełniło funkcję informacyjno-kontrolną, służyło do ewidencji udzielonych poręczeń kredytów i pożyczek. Obowiązywał zapis jednostronny. Wartość udzielonych poręczeń ujmowano na dzień podpisania deklaracji wekslowej. Zmniejszeń na koncie dokonywano na podstawie potwierdzonych przez pożyczkobiorcę spłat pożyczek i odsetek. Ewidencję analityczną prowadzono według udzielonych poręczeń.

Na podstawie zapisów na koncie 291 i dokumentów źródłowych (uchwały Rady Gminy, umowy, informacje pożyczkobiorców) ustalono stan zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na dzień 31.12. każdego roku:

Lp.	Rok	Kwota poręczenia	Odsetki	Razem
1.	2014	2 232 165,33	3 979,25	2 236 144,58
2.	2015	1 808 525,70	3 431,13	1 811 956,83
3.	2016	21 058,14	2 417,06	23 475,20
4.	2017	16 846,50	1 579,87	18 426,37

Kwoty wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

### 3.5.6. Dług publiczny.

#### Dochody majątkowe z dotacji przeznaczonych na inwestycje.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2016-2028 przyjętej uchwałą Nr XXI/173/2016 Rady Gminy z dnia 16 grudnia 2016 r. wykazano planowane dochody z tytułu dotacji na realizację zadań inwestycyjnych:

	2016	2017	2018
Dotacje przeznaczone na inwestycje	541 558,00	0,00	0,00

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2017-2028 przyjętej uchwałą Nr XXXII/290/2017 Rady Gminy z dnia 16 grudnia 2017 r. wykazano planowane dochody z tytułu dotacji na realizację zadań inwestycyjnych:

	2017	2018	2019
Dotacje przeznaczone na inwestycje	931 584,00	0,00	4 800 000,00

1. Kwota dotacji otrzymanej w 2016 r. – dotyczyła głównie inwestycji „Przebudowa ul. Wycieczkowej w Zieleniewie”
2. Kwota dotacji otrzymanej w 2017 r. – dotyczyła inwestycji „Przebudowa ul. Dojazdowej w m. Korzystno i ul. Wakacyjnej w m. Zieleniewo”
3. Kwota dotacji planowanej na 2019 r. dotyczy dofinansowania inwestycji „Gminne Centrum Sportów Wodnych w Dźwirzynie” wynikająca z umowy Nr RPZP.04.09.00-32-0035/16-00 z dnia 12.04.2017 r.

#### Rzetelność planowania rozchodów i rozchodów podlegających wyłączeniu przy ustalaniu wskaźnika spłaty zobowiązań w WPF na lata 2016– 2028.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2016-2028 przyjętej uchwałą Nr XXI/173/2016 Rady Gminy z dnia 16 grudnia 2016 r. planowano:

- rozchody:
  - na 2016 r. w kwocie 1 100 000,00 zł /wykup obligacji/
  - na 2017 r. w kwocie 300 000,00 zł /pokrycie planowanego deficytu/
  - na 2018 r. w kwocie 600 000,00 zł /pokrycie planowanego deficytu/

w WPF na lata 2017-2028 przyjętej uchwałą Nr XXXII/290/2017 z dnia 06 grudnia 2017 r. wykazano planowane rozchody:

- na 2017 r. w kwocie 0,00 zł
- na 2018 r. w kwocie 0,00 zł
- na 2019 r. w kwocie 1 800 000,00 zł spłata planowanego zadłużenia/

- rozchody podlegające wyłączeniu, na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych – Gmina Kołobrzeg nie wykazała w latach 2016-2019 żadnych kwot wyłączonych na ww. podstawie.

**Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2016 r. (w tym podlegających wyłączeniom) oraz wielkości prognozowanych na 2017 i 2018 r.**

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2016-2028 przyjętej uchwałą Nr XXI/173/2016 Rady Gminy z dnia 16 grudnia 2016 r. i zmienianej uchwałą Nr XXXII/290/2017 z dnia 06 grudnia 2017 r. (stan na 31.12.2017 r) wykazano wielkości:

- planowanych rozchodów,
- planowanych wielkości na obsługę długu,
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- planowanych dochodów ogółem,

na lata 2016-2018 w kwotach wynikających z umów emisji obligacji, udzielonych poręczeń i ewidencji księgowej. W związku z powyższym pominięto analizę relacji wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w latach 2016-2018 i dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w poszczególnych latach (art. 243 u.o.f.p.).

**Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.**

Na podstawie uchwał budżetowych na lata 2016-2017 (Nr XIII/81/15 z dnia 22 grudnia 2015r. i Nr XXI/170/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r.) ustalono, że:

	2016	2017
- planowane dochody bieżące wynosiły	38 027 520,00	47 747 031,00
- planowane wydatki bieżące wynosiły	35 123 353,00	43 508 632,47

co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach w 2016 r.

- planowane dochody bieżące wynosiły 44 282 296,72 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 41 559 576,18 zł.

2017 r.

- planowane dochody bieżące wynosiły 55 095 699,07 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 46 459 525,54 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sporządzonego za 2016 r.

- wykonane dochody bieżące wynosiły 49 738 002,10 zł,

- wykonane wydatki bieżące wynosiły 37 910 975,32 zł,  
Według sprawozdania Rb – NDS sporządzonego za 2017 r.
  - wykonane dochody bieżące wynosiły 59 182 978,24 zł,
  - wykonane wydatki bieżące wynosiły 42 120 670,34 zł,
- co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie wykonania budżetu za lata 2016-2017 reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

#### **Planowanie dochodów ze sprzedaży.**

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2016-2028 przyjętej uchwałą Nr XXI/173/2016 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 16 grudnia 2016 r. i w WPF na lata 2017-2028 zmienianej uchwałą Nr XXXII/290/2017 Rady Gminy z dnia 06 grudnia 2017 r. , dochody ze sprzedaży majątku Gminy zaplanowano:

- w 2016 r. w kwocie 100 000,00 zł,   wykonano 415 720,83 zł,
- w 2017 r. w kwocie 931 584,00 zł   wykonano 4 228 371,69 zł
- w 2018 r. w kwocie 3 650 000,00 zł
- w 2019 r. w kwocie 500 000,00 zł

W latach poprzednich uzyskano dochody z tego tytułu, odpowiednio:

- w 2014 r. w kwocie 150 588,27 zł,
- w 2015 r. w kwocie 2 555 770,45 zł,

W oparciu o powyższe dane można przyjąć że dochody planowano na lata 2016-2017 i planowane na lata 2018-2019 wykazano w kwotach realistycznie.

## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

#### **5.1.1. Realizacja planu finansowego.**

Realizację planu finansowego za lata 2015,2016 i 2017 w jednostkach budżetowych Gminy Kołobrzeg sprawdzono na przykładzie:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za lata 2015 i 2016,
- Szkoły Podstawowej im. Mieszka I w Drzonowie za 2017 rok.

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie na 2015 r. dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynosił ogółem 4 754 907,37 zł. z tego :

- W dziale 852 – 4 660 243,37 zł.
- W dziale 854 -    94 664,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223- Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS (wydruk złożono do akt kontroli pod poz. 51), stwierdzono, że na wydatki z budżetu przekazano ogółem kwotę 4 576 360,38zł.

Wydatki wykonane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej GOPS za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

(kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 52), wyniosły ogółem 4 408 736,01zł. Z powyższego wynikało, że Ośrodek nie wykorzystał środków w kwocie 167 624,37 zł. Niewykorzystane środki finansowe zostały zwrócone przez GOPS do budżetu Gminy w roku 2015 w dniach :

- 01.07.2015 WB/26575 749,01zł.
- 29.12.2015 WB/27847 129 052,39 zł.
- 31.12.2015 WB/28251 37 822,97 zł.

**Razem : 167 624,37 zł.**

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie na 2016 r. dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynosił ogółem 10 134 039,57 zł. z tego :

- W dziale 852 – 10 134 039,57 zł.
- W dziale 854 - 79 650,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223- Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS (wydruk złożono do akt kontroli pod poz. 53), stwierdzono, że na wydatki z budżetu przekazano ogółem kwotę 10 089 282,94zł.

Wydatki wykonane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2016 r. (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz.54), wyniosły ogółem 9 780 921,50 zł. Z powyższego wynikało, że Ośrodek nie wykorzystał środków w kwocie 308 361,44 zł. Niewykorzystane środki finansowe zostały zwrócone przez GOPS do budżetu Gminy w roku 2016 w dniu :

- 21.06.2016 WB/29183 731,37 zł.
- 29.12.2016 WB/30609 307 630,07 zł.

**Razem : 308 361,44 zł.**

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie na 2017 r. dla Szkoły Podstawowej im. Mieszka I w Drzonowie wynosił ogółem 3 948 562,53 zł. z tego :

- W dziale 801 – 3 731 692,53 zł.
- W dziale 854 - 216 870,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223- Rozliczenie wydatków budżetowych SP Drzonowo (wydruk złożono do akt kontroli pod poz. 55), stwierdzono, że na wydatki z budżetu przekazano ogółem kwotę 3 880 872,53 zł.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2017 r. (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 56), wyniosły ogółem 3 750 287,75 zł. Z powyższego wynikało, że Szkoła nie wykorzystała środków w kwocie 130 584,78 zł.

Niewykorzystane środki finansowe zostały zwrócone przez SP im. Mieszka I w Drzonowie do budżetu Gminy w roku 2017 w dniu :

- 30.11.2017 WB/34666 390,00 zł.
- 29.12.2017 WB/34937 130 194,78 zł.

**Razem : 130 584,78 zł.**

#### 5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę

Prawidłowość rozliczenia dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe Gminy Kołobrzeg w latach 2015-2017 sprawdzono na podstawie zapisów konta 222 – Rozliczenie



dochodów budżetowych oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej ustalonych dla :

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za lata 2015,2016
- Szkoły Podstawowej im. Mieszka I w Drzonowie za 2017 rok..

Kwoty dochodów uzyskane przez GOPS stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok to kwota 18 624,12 zł, w tym:

- w rozdziale 85201 w paragrafie 0970 kwota 321,64 zł.
- w rozdziale 85212 w paragrafie 0920 kwota 3 750,04 zł.
- w rozdziale 85212 w paragrafie 0970 kwota 1 994,07 zł.
- w rozdziale 85214 w paragrafie 0970 kwota 72,50 zł.
- w rozdziale 85216 w paragrafie 0970 kwota 691,12 zł.
- w rozdziale 85219 w paragrafie 0970 kwota 294,65 zł.
- w rozdziale 85228 w paragrafie 0830 kwota 10 057,90 zł.
- w rozdziale 85415 w paragrafie 0970 kwota 1 442,20 zł.
- **Razem 18 624,12 zł.**

Kwoty dochodów uzyskane przez GOPS stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok to kwota 26 848,77 zł. w tego

- w rozdziale 85211 w paragrafie 0920 kwota 6,71 zł.
- w rozdziale 85212 w paragrafie 0690 kwota 11,60 zł.
- w rozdziale 85212 w paragrafie 0920 kwota 432,00 zł.
- w rozdziale 85212 w paragrafie 0970 kwota 19 279,72 zł.
- w rozdziale 85213 w paragrafie 0970 kwota 46,80 zł.
- w rozdziale 85219 w paragrafie 0970 kwota 218,40 zł.
- w rozdziale 85228 w paragrafie 0830 kwota 6 778,04 zł.
- w rozdziale 85415 w paragrafie 0970 kwota 75,50 zł.
- **Razem 26 848,77 zł.**

Kwoty dochodów uzyskane przez Szkołę Podstawową im. Mieszka I w Drzonowie stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok to kwota 23 290,94 zł. w tego

- w rozdziale 80101 w paragrafie 0690 kwota 63,00 zł.
- w rozdziale 80101 w paragrafie 0750 kwota 11 338,62 zł.
- w rozdziale 80101 w paragrafie 0830 kwota 11 855,36 zł.
- w rozdziale 80101 w paragrafie 0920 kwota 3,96 zł.
- w rozdziale 80110 w paragrafie 0690 kwota 18,00 zł.
- w rozdziale 80110 w paragrafie 0940 kwota 12,00 zł.
- **Razem 23 290,94 zł.**

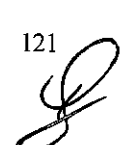
Dochody wykonane przez jednostki budżetowe zostały w całości przekazane na rachunek bankowy Gminy Kołobrzeg w terminie do 31 grudnia każdego roku.

W zakresie rozliczenia dochodów uzyskanych przez jednostkę uwag nie wniesiono.

## 5.2. Rozliczenia rachunku dochodów



121



W okresie 2014-2017 w Gminie Kołobrzeg nie utworzono wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek oświatowych. Oświadczenie Skarbnika Gminy Kołobrzeg w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz.58 .

### 5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W latach 2014-2017 w Gminie Kołobrzeg nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie samorządowego zakładu budżetowego.

### 5.4. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury

Analizie poddano rozliczenie dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury Biblioteki Publicznej Gminy Kołobrzeg za lata 2015-2017. Biblioteka Publiczna Gminy Kołobrzeg została powołana na podstawie uchwały nr XXXVIII/252/09 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 28 października 2009 roku w sprawie powołania samorządowej instytucji kultury. Uchwałą nr XXXVIII/253/09 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 28 października 2009 roku nadano jej statut. Zgodnie z zapisami statutu w § 10 :

1. Biblioteka prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych dla instytucji kultury.
2. Biblioteka gospodaruje samodzielnie mieniem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków , kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.
3. Podstawą gospodarki finansowej Biblioteki jest plan działalności Biblioteki zatwierdzony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości rocznej dotacji Organizatora.

I w § 11.

1. Głównym źródłem finansowania działalności Biblioteki jest dotacja Organizatora.
2. Podstawą otrzymania dotacji jest złożenie projektu planu rzeczowo – finansowego działalności Biblioteki na kolejny rok budżetowy , zgodnie z trybem prac nad projektem budżetu Organizatora.
3. Dodatkowymi źródłami finansowania Biblioteki mogą być :
  - 1) wpływy z prowadzonej działalności statutowej , w tym z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
  - 2) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych w drodze darowizny, zapisów, itp.
  - 3) Środki otrzymane z innych źródeł.

Jak również zapisów w § 12.

Biblioteka może pobierać w ramach obowiązujących przepisów opłaty za swoje usługi i wydawnictwa a wpływy przeznaczać na cele statutowe.

Zarządzeniem nr 236/2010 z dnia 6 stycznia 2010 roku w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Kołobrzeg dla samorządowej instytucji kultury Wójt określił tryb postępowania o udzielenie dotacji. Biblioteka ubiegając się o przyznanie dotacji i ujęcie jej w projekcie budżetu Gminy na rok

122

następny zobowiązana jest do przedłożenia w terminie do dnia 30 września każdego roku programu działalności instytucji kultury na dany rok kalendarzowy, projektu planu finansowego. Wysokość dotacji rocznej ustalona zostaje w oparciu o złożone projekty planów finansowych i po uwzględnieniu możliwości finansowych Gminy.

W podstawie prawnej zarządzenia wskazano jedynie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, natomiast brak jest podstawy prawnej wprowadzenia regulacji przyznania, przekazania i rozliczenia dotacji podmiotowej wynikającej z ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i w ustawie o finansach publicznych.

Wysokość dotacji rocznej dla instytucji kultury określona została przez organizatora w uchwale budżetowej na dany rok i tak :

	2015	2016	2017
Dotacja przyznana			
W uchwale budżetowej	193 240,00 zł.	196 000,00 zł.	207 000,00 zł.
Dotacja przekazana wg			
Ewidencji księgowej	185 768,10 zł.	191 281,66 zł.	207 000,00 zł.
Dotacja rozliczona	185 768,10 zł.	191 281,66 zł.	203 262,90 zł.
Dotacja zwrócona	7 471,90 zł.	4 718,34 zł.	3 765 ,60 zł
organizatorowi			

Z wyciągów bankowych wynika, że w 2015 r. Organizator przekazał w trakcie roku dotację podmiotową dla instytucji kultury w łącznej kwocie 193 240,00 zł. W dniu 30.12.2015 r. instytucja kultury zwróciła kwotę 7 471,90 zł. na konto Organizatora, co zaksięgowano prawidłowo na koncie 130-921-92116-2480-1001 po stronie Wn. W tym samym dniu na koncie tym stronie Wn i stronie Ma wprowadzono ujemny zapis techniczny kwoty „- 7 471,90 zł”.

Wydruk zestawienia analitycznego sald i obrotów za rok 2015 złożono do akt kontroli pod poz. 103.

Analogiczna sytuacja miała miejsce w roku 2016. Organizator przekazał w trakcie roku dotację podmiotową dla instytucji kultury w łącznej kwocie 196 000,00 zł. W dniu 30.12.2015 r. instytucja kultury zwróciła kwotę 4 718,34 zł na konto Organizatora, co zaksięgowano prawidłowo na koncie 130-921-92116-2480-1001 po stronie Wn. W tym samym dniu na koncie tym po stronie Wn i stronie Ma wprowadzono ujemny zapis techniczny kwoty „-4 718,34 zł”.

Wydruk zestawienia analitycznego sald i obrotów za rok 2016 złożono do akt kontroli pod 104.

W pkt II ppkt 4 ww. zarządzenia Wójta określono cyt. „*Ostateczne rozliczenie dotacji podmiotowej następuje na podstawie : a) złożonego przez Dyrektora Samorządowej Instytucji Kultury do dnia 28 lutego następującego po roku budżetowym, sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, b) złożonych sprawozdań finansowych*”.

W wyniku analizy dokumentów przedstawionych inspektorowi ustalono:

Rozliczenia przekazanych dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego samorządowej instytucjom kultury w latach 2015 - 2017 dokonano na podstawie analizy rocznych sprawozdań z wykonania planów finansowych tej instytucji, które obejmowało wykonanie dochodów i wydatków co było niezgodne z art. 265 uofp.

Stwierdzono, że nie przeprowadzono kontroli wykorzystania dotacji podmiotowych przekazanych w latach 2015 - 2017 z budżetu dla samorządowych instytucji kultury, mimo iż taka możliwość wynikała z uregulowań wewnętrznych. Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnik Gminy (akta kontroli poz. 59), wynika cyt.: „Zgodnie z Zarządzeniem nr 236/2010 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 6 stycznia 2010 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Kołobrzeg dla samorządowej instytucji kultury (rozdział II pkt. 7) na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Kołobrzeg pracownicy Gminy mogą dokonywać kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji. W latach 2010-2014 w Urzędzie Gminy funkcjonowało Stanowisko Kontroli Wewnętrznej podległe bezpośrednio Wójtowi Gminy Kołobrzeg. Jako Skarbnik Gminy nie występowałam z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli w Instytucji Kultury. Składane sprawozdania z wykorzystania dotacji nie dawały podstaw do podejrzeń o występowanie nieprawidłowości w tym zakresie.”

Za rok 2017 niewykorzystana dotacja podmiotowa została zwrócona organizatorowi w dniu 03.01.2018 r. w kwocie 3 765,60 zł. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2017 złożono do akt kontroli pod poz. 61. Wyjaśnienia w tej sprawie udzielił główny księgowy instytucji kultury (akta kontroli poz. 60), który wskazał cyt. „ Biblioteka Publiczna w Gminie Kołobrzeg otrzymała w 2017 roku dotację podmiotową na działalność bieżącą w kwocie 207 000,00 zł. Dodatkowo w 2017 roku uzyskano dochody na kwotę 28,50 zł z tytułu odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki. W złożonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Gminie Kołobrzeg za 2017 wykazano, iż poniesione zostały wydatki na kwotę 203 032,90 zł. Przy rozliczaniu dotacji udzielonej przez Gminę Kołobrzeg przyjęta została zasada, iż w pierwszej kolejności wydatki poniesione przez jednostkę finansowane są z uzyskanych dochodów a następnie z dotacji od organizatora. W związku z powyższym :  $207\ 000,00\text{zł} + 28,50\ \text{zł} - 203\ 262,90\ \text{zł} = 3765,60\ \text{zł}$ . Po rozliczeniu otrzymanej dotacji dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy Gminy Kołobrzeg w kwocie 3 765,60 zł.”

Sprawozdania udostępnione do kontroli nie posiadały znamion przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym i rachunkowym, co było niezgodne z zapisem § 9 ust. 3 rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz nie skorzystała z prawa przeprowadzenia kontroli merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań (§ 9 ust. 4 ww. rozporządzeń).

#### 5.5. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej

W latach 2014-2017 w Gminie Kołobrzeg nie funkcjonowały samodzielne zakłady opieki zdrowotnej prowadzonej przez Gminę Kołobrzeg.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 – Zestawienie akt kontroli.

Wójt został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 2/2018

Kołobrzeg, dnia 16 kwietnia 2018 r.

Podpisy:

Kontrolujący

STARSZY INSPEKTOR  
*Ryszard Żywina*  
mgr Ryszard Żywina  
  
INSPEKTOR  
*Anna Janiuk*  
mgr Anna Janiuk

Za jednostkę kontrolowaną

SKARBNIK  
Gminy Kołobrzeg  
*Bożena HOK*

WÓJT  
*mgr inż. Włodzisław POPIOLEK*

Egzemplarz Nr 2 protokołu otrzymałem w dniu 16.04.2018 r.

GMINA KOŁOBRZEG  
ul. Trzebiatowska 48A  
78-100 KOŁOBRZEG  
tel. 94 35 30 420, fax 94 35 30 455  
NIP 6711787463 REGON 330920713