



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Wejherowo przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Wejherowie, przy ul. Osiedle Przyjaźni 6 84-200 Wejherowo, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wejherowo 2016

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1 Statut Gminy

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

1.3.4 Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych

1.3.6 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

1.3.7 Pełnomocnictwa

1.3.8 Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym

1.3.9 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.4.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.4. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa

2.1.2. Gospodarka kasowa

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń zdrowotnych i Fundusz Pracy

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

3.2.2. Podatek od nieruchomości

- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne
- 3.2.6. Podatek od środków transportowych
- 3.2.7. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów
- 3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.9. Powszechność opodatkowania
- 3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.12. Opłata adiacencka
- 3.2.13. Opłata planistyczna
- 3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody (w tym: wpływy z usług, spadki, zapisy, darowizny, odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych, dochody z kar pieniężnych, dochody z fotoradarów, wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew, dochody za ustawienie kontenera na odzież używaną, wpływy z tytułu zwrotu utraconych dochodów)

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów

inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

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

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

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

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

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Poręczenia i gwarancje

3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa

3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2015 i 2016 roku

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Wejherowie, ul. Osiedle Przyjaźni 6, 84-200 Wejherowo.

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Wejherowo w Urzędzie Gminy w Wejherowie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące:

- Żaklina Duchala – starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 55/16 z dnia 04.10.2016r.
- Małgorzata Steć – starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 56/16 z dnia 04.10.2016r.

Okres kontroli

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2015r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 24 października 2016r. do 27 stycznia 2017r. z przerwą w dniach:

- Żaklina Duchala: 31.10.2016r.; 04.11.2016r., 15.12.2016r.
- Małgorzata Steć: 31.10.2016r.; 10, 14-15.11.2016r., 15.12.2016r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

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

- w formie jednostek budżetowych:
 1. Urząd Gminy w Wejherowie,
 2. Samorządowe Gimnazjum w Bolszewie,
 3. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Bolszewie,
 4. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gowinie,
 5. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Orlu,
 6. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Górze,
 7. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gościcinie,
 8. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Wejherowskim,
 9. Samorządowe Przedszkole w Gościcinie,
 10. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie,
- w formie instytucji kultury, posiadające osobowość prawną:

1. Biblioteka Publiczna Gminy Wejherowo w Bolszewie,
2. Gminny Ośrodek Kultury w Gościcinie.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod *poz. 1/1 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

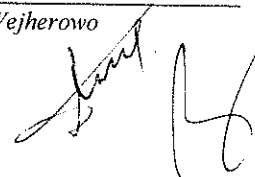
W okresie objętym kontrolą Gmina Wejherowo, należała do Komunalnego Związku Gmin „Dolina Redy i Chylonki” w Gdyni. Gmina przystąpiła do ww. Związku na podstawie Uchwały nr XLII/326/2001 Rady Gminy Wejherowo z dnia 23 października 2001 roku w sprawie przystąpienia do Komunalnego Związku Gmin „Dolina Redy i Chylonki”.

Związek ten wykonuje publiczne zadania w zakresie: wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków, ochrony wód podziemnych i powierzchniowych, gospodarki zasobami wodnymi, ciepłownictwa zasilanego centralnie, utrzymania porządku i czystości, gospodarki odpadami, ochrony środowiska w zakresie dotyczącym powietrza atmosferycznego, gruntów, lasów, wód podziemnych i powierzchniowych, informacji i edukacji społeczności lokalnej w zakresie dziedzin należących do zakresu działania Związku oraz reprezentuje interesy gmin – członków Związku, w zakresie objętym jego przedmiotem działania, wobec organów administracji rządowej, samorządowej oraz podmiotów spoza Związku.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Statuty dla 16 sołectw, utworzonych na terenie Gminy Wejherowo, wprowadzono uchwałami Rady Gminy Wejherowo z dnia 28 maja 2008r. o następujących numerach:

- XXI/181/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Bieszkowice,
- XXI/182/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Orle,
- XXI/183/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Łężyce,
- XXI/184/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Bolszewo,
- XXI/185/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Nowy Dwór Wejherowski,
- XXI/186/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Góra,
- XXI/187/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Gowino,
- XXI/188/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Gościcino,
- XXI/189/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Gniewowo,
- XXI/190/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Kniewo,
- XXI/191/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Kapino,
- XXI/192/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Reszki,



- XXI/193/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Sopieszyno,
- XXI/194/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Ustarbowo,
- XXI/195/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Warszkowo,
- XXI/196/2008 w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Zbychowo.

Uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 84 z dnia 31.07.2008r. pod pozycjami: od 2154 do 2169.

Statuty sołectw określają m.in.: organy sołectwa i radę sołecką, zakres ich działania, zasady i tryb wyborów organów sołeckich, gospodarkę finansową oraz kontrolę i nadzór nad działalnością organów sołectwa.

Powyższe uchwały straciły moc z dniem 05.12.2016r. Od dnia 06.12.2016r. weszła w życie Uchwała Nr XXIII/267/2016 Rady Gminy Wejherowo z dnia 12 października 2016r. w sprawie nadania statutów sołectw Gminy Wejherowo. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22.11.2016r. pod poz. 3838.

1.2. Kierownictwo jednostki

1.2.1. Wójt Gminy

Funkcję **Wójta Gminy Wejherowo** pełni **p. Henryk Skwarło** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2014 – 2018** w dniu 16 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Wejherowie z dnia 1 grudnia 2014r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr 1/2014 z obrad pierwszej sesji VII kadencji Rady Gminy Wejherowo, która odbyła się w dniu 01 grudnia 2014r.

W latach 2010 – 2014 funkcję Wójta Gminy Wejherowo również pełnił p. Henryk Skwarło wybrany na ww. stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Wejherowie z dnia 30 listopada 2010r.).

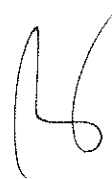
1.2.2. Zastępca Wójta Gminy

Funkcję **Zastępcy Wójta** pełni **p. Maciej Milewski**, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 126/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 14 grudnia 2010 roku.

1.2.3. Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję **Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo** pełni **p. Hubert Toma** wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo.





W latach 2010 – 2014 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo również pełnił p. Hubert Toma wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/1/2010 Rady Gminy Wejherowo z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo.

1.2.4. Wiceprzewodniczący Rady Gminy

W kontrolowanym okresie funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Wejherowo pełnili:

- od dnia 01 grudnia 2014r. p. Urszula Block wybrana do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/3/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Wejherowo,
- od dnia 01 grudnia 2014r. p. Krzysztof Seroczyński wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/4/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Wejherowo.

Na okres kadencji 2010-2014 na Wiceprzewodniczących Rady Gminy Wejherowo wybrano P. Ewę Block i P. Krzysztofa Seroczyńskiego uchwałami, odpowiednio: nr I/3/2010 i I/4/2010 Rady Gminy Wejherowo z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Wejherowo.

1.2.4. Skarbnik Gminy

Funkcję **Skarbnika Gminy Wejherowo** pełni od dnia 1 lutego 2003 roku **P. Witold Ciemięga** powołany na stanowisko uchwałą nr VI/30/2003 Rady Gminy Wejherowo z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Wójt Gminy Wejherowo powierzył Skarbnikowi P. Witoldowi Ciemiędze (pismo z dnia 02.01.2008r.), na podstawie przepisów art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o *finansach publicznych*, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Wejherowo, 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1.2.5. Sekretarz Gminy

Funkcję **Sekretarza Gminy Wejherowo** od dnia 28.01.2008r. pełniła **p. Magdalena Lorek** powołana na stanowisko uchwałą nr XVI/130/2008 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28 stycznia 2008 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

W dniu 1 lutego 2008 roku z Sekretarzem Gminy P. Magdaleną Lorek Wójt Gminy zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony.

W dniu 16 września 2015r. pomiędzy Wójtem Gminy a Panią Magdaleną Lorek zawarto porozumienie zmieniające rodzaj i warunki umowy o pracę. Z dniem 01 października 2015r. Pani Magdalena Lorek pełniła funkcję Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska oraz Pełnomocnika Wójta ds. Gospodarki Przestrzennej.

Od dnia 01 kwietnia 2016r., funkcję Sekretarza Gminy Wejherowo pełni Pan **Ryszard Stachurski**, z którym Wójt Gminy Wejherowo w dniu 01 kwietnia 2016r., zawarł umowę o pracę na czas określony do dnia 31 grudnia 2017r.

Wykaz „Kierownictwo jednostki” ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 1/2* w *Załączniku Nr 1* do protokołu niniejszej kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Wejherowo wprowadzony został Uchwałą nr XXXIV/410/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 30 października 2013 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Wejherowo (opublikowany 10.12.2013r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 4452). Do Statutu wprowadzono zmianę Uchwałą nr XXXVI/434/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 18.12.2013 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 8 z dnia 02.01.2014r.).

W Statucie Gminy określono m.in.:

- ustrój Gminy Wejherowo,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia sołectw oraz ich uprawnienia do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu Gminy, jak też uczestniczenia sołtysów w pracach Rady Gminy,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy oraz zadania i tryb działania Wójta,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej oraz komisji stałych Rady Gminy,
- podstawy zatrudnienia pracowników samorządowych,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, jej Komisji i Wójta Gminy oraz uzyskiwania informacji publicznej.

Załącznik Nr 1 do Statutu Gminy Wejherowo stanowi Herb Gminy natomiast Załącznik Nr 2 – Wykaz Sołectw Gminy Wejherowo.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Wejherowie obowiązywały Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 17/2013 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 29 stycznia 2013r., do którego wprowadzono łącznie 4 zmiany. Ostatnią zmianę do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzono Zarządzeniem nr 154/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 31 sierpnia 2015r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Wejherowo określono m.in.: zasady funkcjonowania i strukturę organizacyjną Urzędu, zakresy działania referatów i samodzielnych stanowisk pracy, zasady podpisywania pism, decyzji i innych dokumentów, zasady redagowania i opracowywania aktów prawnych oraz zasady przekazywania do publikacji aktów prawnych, zasady przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

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

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Wejherowo zasady (polityka) rachunkowości, zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 135/20110 z dnia 28 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo, do którego wprowadzono łącznie 3 zmiany. Ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 207/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 1 grudnia 2015r., w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo.

Integralną część Zarządzenia nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2010 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo, stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Załącznik Nr 2 – Plan kont dla budżetu Gminy Wejherowo,
- Załącznik Nr 3 – Plan kont dla Urzędu Gminy Wejherowo,
- Załącznik Nr 4 – Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Załącznik Nr 5 – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie:
 - planu kont dla budżetu gminy oraz planu kont dla urzędu gminy,

- przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
- zasad prowadzenia kont pomocniczych, w tym dla: środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, w tym imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia, kosztów,
- wykazu prowadzonych kont pozabilansowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- księgi rachunkowe prowadzone są techniką mieszaną - ręczną i komputerową (techniką ręczną prowadzone są księgi inwentarzowe dla wartości niematerialnych i prawnych),
- wykazy zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu przetwarzania danych, a przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od procedury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez informatyka pana Jarosława Domarus, została ujęta w materiałach roboczych kontroli pod *poz. I/3 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo została wprowadzona załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 78A/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17 sierpnia 2007 roku w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo.

Do powyższego zarządzenia wprowadzono łącznie 3 zmiany, z czego ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem Nr 37/2013 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 05 marca 2013r. w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Wejherowo nr 78A/2007 z dnia 17.08.2007r. w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo.

W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono:

- a) cechy i funkcje dowodu księgowego, rodzaje i obieg dokumentów, dowody zewnętrzne obce, zewnętrzne własne oraz wewnętrzne – przyjęte do stosowania z określeniem nazwy i symbolu,
- b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo - księgowe,
- c) sposoby kontroli dowodów księgowych.

Załącznikami do opisywanej instrukcji, są:

- Załącznik nr 1 stanowiący – Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo, określający: miejsce powstawania określonego dokumentu (wskazano poszczególne stanowiska pracy lub kierowników komórek organizacyjnych), komórki przyjmujące, określony rodzaj dokumentu oraz terminy dostarczania tych dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych,

- Załącznik nr 2 stanowiący – Wzór zestawienia zbiorczego wystawionych faktur VAT/rachunków w danym miesiącu,

- Załącznik nr 3 stanowiący – Wykaz osób dokonujących kontroli dokumentów finansowo – księgowych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym (wskazano stanowiska) oraz do zatwierdzania tych dowodów do wypłaty (wymienionych z imienia i nazwiska).

Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia o zapoznaniu się z treścią opisywanej instrukcji.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Kierownictwo jednostki nie opracowało i nie wdrożyło odrębnych procedur kontroli wewnętrznej mającej na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE.

Do kontroli realizacji poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej stosuje się procedury kontroli obowiązujące w Urzędzie Gminy dla pozostałych dokumentów finansowo-księgowych.

Odrębne zasady (politykę) rachunkowości opracowano do projektów:



- „ABC nauki – wyrównywanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Wejherowo” finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 19/2012 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 02 lutego 2012 roku,

- „Wyszkoleni strażacy – bezpieczniejsi mieszkańcy Gminy Wejherowo” finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 57/2011 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 3 czerwca 2011 roku.

1.3.7. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Wejherowo na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej następującym osobom:

1. pismem z dnia 28.11.2003r. – Dyrektorowi Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gowinie P. Leszkowi Grabarczyk,
2. pismem z dnia 28.11.2003r. – Dyrektorowi Samorządowej Szkoły Podstawowej w Nowym Dworze Wejherowskim P. Henrykowi Miotk,
3. pismem z dnia 28.11.2003r. – Dyrektorowi Samorządowej Szkoły Podstawowej w Bolszewie P. Elżbiecie Landowskiej,
4. pismem z dnia 28.11.2003r. – Dyrektorowi Samorządowej Szkoły Podstawowej w Górze P. Katarzynie Lessnau,
5. pismem z dnia 01.09.2014r. – Dyrektorowi Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gościcinie P. Arkadiuszowi Malinowskiemu,
6. pismem z dnia 01.09.2014r. – Dyrektorowi Samorządowego Gimnazjum im. Jana Pawła II w Bolszewie,
7. pismem z dnia 01.04.2011r. –Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie P. Ewie Zarębińskiej - Szczodrej,
8. zarządzeniem Nr 88/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 05.09.2007r. – Dyrektorowi Samorządowej Szkoły Podstawowej w Orlu P. Krzysztofowi Grzenia,
9. zarządzeniem Nr 87/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 05.09.2007r. – Dyrektorowi Samorządowego Przedszkola w Gościcinie P. Lucynie Wenta.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym

W badanym okresie, Gmina Wejherowo nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-privatnego.

1.3.9. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2015 roku oświadczenia majątkowe złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym.

Informacja o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2014 osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją I/4 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale 2. Statutu Gminy Wejherowo wprowadzonym uchwałą nr XXXIV/410/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 30 października 2013r.

Uchwałą Nr III/7/2010 Rady Gminy Wejherowo z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie powołania komisji stałych i określenia przedmiotu ich działania wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr X/76/2015 z dnia 24 czerwca 2015r., powołano komisje stałe do pomocy w wykonywaniu zadań Rady Gminy Wejherowo, w tym m.in. Komisję Rewizyjną.

W dniu 1 grudnia 2014r. Rada Gminy Wejherowo w drodze Uchwały Nr II/7/2014 w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wejherowo ustaliła trzyosobowy skład komisji rewizyjnej.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2015 rok został przyjęty przez Radę Gminy Wejherowo Uchwałą Nr V/37/2015 z dnia 25 lutego 2015r. w sprawie planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wejherowo na 2015 rok. Zgodnie z przyjętym planem, Komisja Rewizyjna w 2015r. powinna dokonać:

1. realizacji zadań w zakresie absolutorium:
 - rozpatrzenie sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu 2014r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej,
 - przedstawienie radzie Gminy wniosku, w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta – termin do 15 czerwca 2015r.,
2. kontroli Gminnego Ośrodka pomocy Społecznej w Wejherowie w zakresie:
 - dodatków mieszkaniowych w 2014r. – termin II kwartał 2015r.,

- realizacji projektu „Nie wykluczaj się z sukcesu” – termin IV kwartał 2015r.,
- 3. kontroli realizacji Uchwały Nr XLI/492/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 21 maja 2014r., w zakresie dofinansowania przedsięwzięć polegających na podłączeniu nieruchomości do sieci kanalizacji sanitarnej – III kwartał 2015r.,
- 4. kontroli Biblioteki Publicznej Gminy Wejherowo w zakresie realizacji zadań statutowych oraz kosztów działalności w I półroczu 2015 roku – termin III/IV kwartał 2015r.,
- 5. kontroli realizacji projektu „Likwidacja barier wykluczenia cyfrowego na obszarze Gminy Wejherowo” w zakresie kwalifikacji beneficjentów – termin do II kwartał 2015r..
- 6. działań stałych:
 - opiniowanie projektów uchwał Rady Gminy Wejherowo,
 - rozpatrywanie skarg i wniosków kierowanych do Komisji,
 - wykonywanie innych zadań wynikających ze Statutu.

W 2015 roku Komisja Rewizyjna odbyła 5 posiedzeń:

- w dniu 17.02.2015r. na którym przeprowadziła dyskusję nad planem pracy na rok 2015, w wyniku której wyłoniono ww. zadania do realizacji,
- w dniach 28 i 29 kwietnia 2015r. na których rozpatrywała sprawozdanie Wójta Gminy Wejherowo z wykonania budżetu Gminy Wejherowo za 2014 rok, sprawozdanie finansowe, informację o stanie mienia komunalnego Gminy Wejherowo, sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Gminy Wejherowo w Bolszewie i Gminnego Ośrodka Kultury w Gościcinie), wykazu jednostek, które utworzyły rachunek dochodów. Ponadto Komisja zapoznała się z wynikami kontroli zewnętrznych przeprowadzonych przez Urząd Marszałkowski w Gdańsku, ZUS oraz uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok. Komisja przyjęła również wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Wejherowo za 2014 rok,
- w dniu 19.11.2015r. na którym poddano kontroli realizację projektu „Likwidacja barier wykluczenia cyfrowego na obszarze Gminy Wejherowo” w zakresie rekrutacji beneficjentów ostatecznych do udziału w projekcie. Protokół z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy dotyczącej realizacji opisywanego projektu przyjęto uchwałą Nr XV/158/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 23 grudnia 2015r.
- w dniu 14.12.2015r. na którym poddano kontroli Bibliotekę Publiczną Gminy Wejherowo.

Zakres kontroli obejmował realizację zadań statutowych jednostki oraz kosztów jej działalności w I półroczu 2015 roku. Protokół z kontroli przeprowadzonej w Bibliotece Publicznej Gminy Wejherowo z siedzibą w Bolszewie przyjęto uchwałą Nr XVI/167/2016 Rady Gminy Wejherowo z dnia 27 stycznia 2016r.

Kontrolującym nie przedstawiono sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej w roku 2015. Zgodnie z zapisem § 113 Statutu Gminy Wejherowo, Komisja Rewizyjna składa Radzie, w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku, roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Obowiązki kontrolne Skarbnika zostały określone w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr 17/2013 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 29 stycznia 2013r. stanowiącym Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Wejherowo wraz ze zmianami. Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego, do zadań Skarbnika należy w szczególności:

- 1) Wykonywanie bezpośredniego nadzoru i ponoszenie merytorycznej odpowiedzialności za funkcjonowanie Referatu Finansowego,
- 2) Opracowywanie projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- 3) Organizowanie prac i przygotowanie materiałów związanych ze sporządzeniem sprawozdań w wykonania budżetu,
- 4) Bieżące analizowanie sytuacji finansowej Gminy,
- 5) Opracowywanie prognoz budżetu Gminy na lata następne do celów zaciągania kredytów i pożyczek,
- 6) Analiza wykonywanych zadań realizowanych przez gminę w celu sprawdzenia zgodności z przyjętym budżetem,
- 7) Inspirowanie działań służących efektywnemu wykorzystaniu środków finansowych będących w dyspozycji Gminy,
- 8) Wykonywanie funkcji kontrolnych w jednostkach podległych Gminie,
- 9) Udzielanie kontrasygnaty na dokumentach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych,
- 10) Współpraca z sołtysami w zakresie opracowania planów finansowych rad sołeckich oraz w zakresie realizacji tych planów i kontrola gospodarki finansowej sołectw,
- 11) Ubezpieczenie majątku Gminy Wejherowo.

Ustalono, że w 2015 roku Skarbnik Gminy nie przeprowadzał w jednostkach organizacyjnych Gminy Wejherowo kontroli wydatkowania środków finansowych przyznawanych z budżetu gminy.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Instrukcję postępowania w przypadku wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2008 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 03.01.2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy Wejherowo.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Zastępcy Wójta Gminy. Podczas jego nieobecności funkcję tę pełni Kierownik Referatu Organizacyjnego i Kadr.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wejherowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Wejherowo zostały określone w drodze Zarządzenia nr 41/2011 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wejherowo oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Wejherowo. W powyższym zarządzeniu określono:

- „Procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wejherowo”, w tym m.in.: organizację kontroli zarządczej oraz standardy kontroli zarządczej (Załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia)
- „Zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Wejherowo” (Załącznik Nr 2 do w/w zarządzenia).

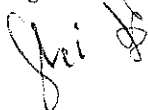
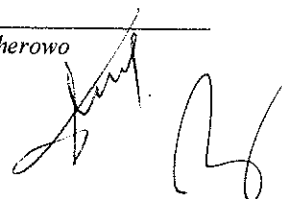
Ponadto, w opisywanym zarządzeniu, Wójt Gminy zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Wejherowo:

- do opracowania procedur kontroli zarządczej (w terminie do 31 maja 2011r.),
- do przedkładania w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, Wójtowi Gminy Wejherowo oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia,
- do sporządzenia analizy ryzyka realizacji zadań w terminie do dnia 28 lutego każdego roku - zobowiązanie dotyczyło również kierowników komórek organizacyjnych UG.

Wykonanie zarządzenia powierzono i ustanowiono koordynatorem doradcę – pełnomocnika Wójta ds. organizacji i rozwoju Gminy.

„Procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wejherowo” określają m.in.:

- o zakres, cele i organizację systemu kontroli zarządczej, w tym:
 - etapy postępowań kontrolnych i kryteria, według których czynności kontrolne powinny być przeprowadzane: legalności - zgodności z obowiązującymi przepisami i normami prawnymi, gospodarności - ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności, efektywności i celowości podejmowanych decyzji, celowości - sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym, rzetelności - zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym;
 - w ramach systemu kontroli zarządczej prowadzone są:
 - kontrole funkcjonalne - wykonywane przez kierownika komórki organizacyjnej (w ramach obowiązków służbowych) lub przez wyznaczonego pracownika i polegająca na bieżącej weryfikacji prawidłowości realizacji zadań przez poszczególnych pracowników, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w realizacji zadań kierownik komórki organizacyjnej niezwłocznie podejmuje działania naprawcze,
 - kontrole instytucjonalne zewnętrzne – wykonywane przez uprawnione instytucje (np. NIK, RIO) na podstawie odrębnych przepisów prawa,
 - kontrole instytucjonalne wewnętrzne - wykonywane przez: zespoły kontrolne powołane przez Wójta Gminy oraz pracowników Urzędu Gminy na podstawie upoważnień Wójta Gminy, a realizowane w komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy Wejherowo i w jednostkach organizacyjnych Gminy Wejherowo;
Na podstawie wyników kontroli instytucjonalnych podejmowane są działania w zakresie minimalizacji ryzyka i usprawnienia funkcjonowania jednostki,
 - samokontrole - do których zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Gminy bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy,
 - koordynację kontroli zarządczej prowadzą: doradca - pełnomocnik Wójta ds. organizacji i rozwoju Gminy i sekretarz Gminy w zakresie procesów organizacyjno-administracyjnych i realizacji zadań przez poszczególne komórki organizacyjne oraz Skarbnik Gminy w zakresie procesów finansowo-księgowych,
- o system kontroli zarządczej:

- w Urzędzie Gminy Wejherowo podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie,
 - w Urzędzie Gminy Wejherowo co najmniej raz w roku powinna być przeprowadzana samoocena systemu kontroli zarządczej przez wszystkich kierowników komórek organizacyjnych,
 - w Urzędzie Gminy Wejherowo oraz jednostkach organizacyjnych powinna być prowadzona obiektywna i niezależna ocena systemu kontroli zarządczej przez audytora wewnętrznego,
 - ocena systemu kontroli zarządczej przez audytora wewnętrznego jest przeprowadzana w trakcie każdego zadania zapewniającego, ujętego w rocznym planie audytu (lub realizowanego poza planem audytu), działania podejmowane przez audytora w zakresie oceny kontroli zarządczej wspierają Wójta Gminy w realizacji celów i zadań Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy.
- o standardy kontroli zarządczej z uwzględnieniem pięciu obszarów: środowiska wewnętrznego, celów i zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji oraz monitorowania i oceny.
 - Szczegółowe mechanizmy kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy, wymienione w zarządzeniu nr 41/2011, obejmują pisemne procedury wewnętrzne, które zostały wprowadzone przez Wójta Gminy Wejherowo oddzielnymi zarządzeniami w przedmiotowych sprawach, w tym m.in.: zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, instrukcji kasowej, instrukcji wewnętrznej przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wejherowo, procedur sporządzania skonsolidowanego bilansu, instrukcji określającej sposób zarządzania systemami informatycznymi w Urzędzie Gminy Wejherowo, instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Wejherowo.

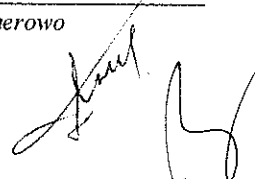
1.4.4. Audyt wewnętrzny

Urząd Gminy Wejherowo jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Od dnia 19 października 2007r. na stanowisku audytora wewnętrznego Urzędu Gminy Wejherowo zatrudniony jest Pan Mariusz Mitura w wymiarze 3/5 etatu.

Ustalono:

- audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie „Planu audytu na rok 2015” z dnia 27 lutego 2015r., opracowanego przez audytora wewnętrznego. Plan audytu został zatwierdzony przez Wójta Gminy.
- Plan audytu na 2015 rok zawierał, m.in.:
 - jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym,
 - wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określaniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,
 - wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych – liczba osobodni w roku objętym planem audytu, w tym liczba osobodni przeznaczona na: szkolenie i rozwój zawodowy audytora, czynności organizacyjne, urlopy i inne nieobecności, rezerwę czasową, przeprowadzenie zadań audytowych oraz czynności sprawdzających,
 - listę obszarów ryzyka, w których przeprowadzone zostanie zadanie audytowe:
 1. Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli – bezpieczeństwo p.poż, gospodarka finansowa świetlic przy OSP (zadanie zapewniające),
 2. Kadry i sprawy pracownicze – czas pracy kierowców (zadanie zapewniające),
 - planowany czas na realizację czynności doradczych:
 1. Zgodność subwencji oświatowej z danymi w systemie informacji oświatowej,
 2. Bieżące doradztwo w zakresie kontroli dotacji udzielanych na podstawie Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 3. Bieżące doradztwo i konsultacje z pracownikami Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych,
 - planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych 3 latach,
- w dniu 29 kwietnia 2016r. Audytor Wewnętrzny Pan Mariusz Mitura, sporządził „Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2015”. Na przedstawionym kontrolującym sprawozdaniu z wykonania planu audytu brak jest podpisu zatwierdzającego Wójta Gminy. Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem, w 2015 roku zostały przeprowadzone następujące zadania audytowe:
 1. OSP – bezpieczeństwo p.poż., gospodarka finansowa świetlic przy OSP (zadanie zapewniające),
 2. Czynności o charakterze doradczym:
 - Zgodność subwencji oświatowej z danymi w systemie informacji oświatowej,



- Bieżące doradztwo w zakresie kontroli dotacji udzielanych na podstawie Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Przygotowywanie analiz i materiałów na polecenia Wójta,
- Wsparcie i doradztwo w zakresie projektu budżetu i WPF na rok 2016,
- Bieżące doradztwo i konsultacje z pracownikami Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych.

3. Nie zostało zrealizowane zaplanowane na rok 2015 zadanie zapewniające – czas pracy kierowców. Zakres tego zadania został objęty zadaniem na rok 2016.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Wejherowo w latach 2012-2015 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Wejherowo zamieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 28.11.2012r. do 22.03.2013r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/35/K/137/31025/2012/13 z dnia 20.05.2013r.)
- odpowiedź Wójta Gminy na wystąpienie pokontrolne (pismo Nr OR.033.6.44.2013 z dnia 19.06.2013r.).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2015.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Wejherowo prowadził Bank Millennium S.A. na podstawie umów rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw zawartych:

- w dniu 01.07.2014r., na czas określony do dnia 30.06.2015r.,
- w dniu 01.07.2015r., na czas określony do dnia 30.06.2016r.

Umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

W umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in.:

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

- zakres umowy – prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych dla Gminy Wejherowo, służących do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminnego. Rachunki służące do gromadzenia środków pieniężnych i do przeprowadzania rozliczeń, to: *rachunki podstawowe* – rachunek bieżący (organ), rachunek bieżący – dochody, rachunek bieżący – wydatki, rachunek bieżący ZFŚS, rachunek bieżący „Uczeń na wsi”, rachunek bieżący Fundusz Pracy, rachunek bieżący Fundusz promocji kultury, rachunek bieżący – Turystyczny szlak, rachunek bieżący POKLWYSZKOŁENI STRA, rachunek bieżący – klasy I-III,; *rachunki pomocnicze* – „Strefa rekreacyjna w Gościnnie”, POIG/8.3/2013/POM/268eInclusion, Zagospodarowanie NDW, Stworzenie infrastruktury rekreacyjnej nad jeziorami południowej części Gminy Wejherowo,
- wysokość opłaty i prowizji – za wszelkie czynności związane z obsługą bankową budżetu Gminy bank nie pobiera opłat,
- oprocentowanie - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach Gminy są oprocentowane według formuły:

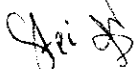
0,00 – 20.000,00	0,00%,
20.000,01 – 50.000,00	WIBID O/N 0,10%,
50.000,01 – 200.000,00	WIBID O/N 0,50%,
200.000,01 – 500.000,00	WIBID O/N 0,60%,
500.000,01 – 1.000.000,00	WIBID O/N 0,70%,
1.000.000,01 – 5.000.000,00	WIBID O/N 0,80%,
5.000.000,01 i więcej	WIBID O/N 0,90%.

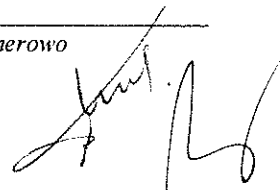
Bank ma prawo dokonania zmiany wysokości oprocentowania środków na rachunkach,

- odsetki - odsetki nalicza się w walucie rachunku, codziennie od dnia wpłaty do dnia poprzedzającego wypłatę włącznie i dopisywane do salda rachunku w okresach miesięcznych,
- sytuacje w których bank może wypowiedzieć umowę zawartą na czas określony.

W trakcie kontroli ustalono, że wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że Skarbnik Gminy Wejherowo w dniu 12 czerwca 2015r. wysłał zapytanie do Banku Millenium S.A., Kaszubskiego Banku Spółdzielczego oraz Banku Pekao S.A., dotyczące cen usług bankowych w zakresie obsługi gminy w okresie od 01.07.2015r. do 30.06.2016r. W odpowiedzi, powyżej wymienione banki złożyły swoją ofertę na świadczenie usług związanych z prowadzeniem rachunków





bankowych. W wyniku streszczenia i porównania ofert, zaoferowana cena przez Bank Millenium S.A. oraz Kaszubski Bank Spółdzielczy była równa. W związku z powyższym w dniu 22.06.2015r. wysłano dodatkowe zapytanie o wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym. Kaszubski Bank Spółdzielczy nie udzielił odpowiedzi, w związku z tym za najkorzystniejszą ofertę uznano Bank Millenium S.A.

Z czynności wyboru najkorzystniejszej oferty na obsługę bankową budżetu Gminy został sporządzony protokół, który zatwierdził Wójt Gminy p. Henryk Skwarło (brak daty zatwierdzenia).

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wyciągi bankowe dotyczące rachunku bankowego budżetu za miesiąc styczeń 2015r. Na podstawie księgowania ustalono, że:

- zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu”, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

W badanym okresie uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy Wejherowo zostały zawarte w Zarządzeniu nr 77/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17 sierpnia 2007r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy Wejherowo. W Instrukcji kasowej określono:

- warunki organizacyjno-techniczne pomieszczenia kasowego oraz formy jego zabezpieczenia,
- wymogi dotyczące osoby pełniącej funkcję kasjera,
- zasady transportu i ochrony środków pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej:
 - a) w kasie znajdować się mogą:
 - niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące (tzw. pogotowie kasowe),
 - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpłat do kasy jednostki,
 - b) wysokość pogotowia kasowego ustalana jest przez Wójta Gminy – pogotowie kasowe ustalono do wysokości 5.000,00 zł,

- c) gotówkę pochodzącą z bieżących wpłat do kasy, kasjer obowiązany jest okresowo odprowadzać na rachunek bieżący,
- rodzaje dowodów kasowych:
 - a) wszelkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi źródłowymi lub wtórnymi. Dowody źródłowe to dowody otrzymywane z zewnątrz, potwierdzające dokonanie operacji kasowej, np. faktury, rachunki. Dowody wtórne to dowody wystawione przez kasjera.
 - b) W jednostce dowodami potwierdzającymi wpływy i wypłaty gotówki są dowody - Kasa przyjmie (KP), Kasa wypłaci (KW),
 - c) Wpłaty pożyczek do kasy ZFŚS przyjmowane są na kwitariusz przychodowy,
- sposobu dokumentowania operacji kasowych i zasad sporządzania dowodów kasowych oraz raportów kasowych,
- uregulowania w sprawie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

W instrukcji kasowej nie określono rodzajów sporządzanych raportów kasowych.

Zgodnie z ustną informacją złożoną przez p. Janinę Grzenkovicz Z-cę Skarbnika Gminy w kasie Urzędu w 2015r. prowadzone były następujące rodzaje raportów kasowych:

- Dochody,
- Wydatki,
- Fundusz socjalny,
- Depozyt.

Ustalono, że obowiązki kasjera pełni pani Katarzyna Stefanowska zatrudniona w Urzędzie Gminy Wejherowo na stanowisku Inspektora ds. obsługi kasy i księgowości.

W aktach osobowych kasjerki znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie oraz zapytanie o karalność.

Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem bankowym wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Wejherowo sporządzane były następujące rodzaje raportów kasowych (komputerowo w programie firmy „GRAVIS”):

- raport kasowy D – wpłaty z tytułu dochodów budżetowych (w 2015 roku sporządzono 252 raporty),
- raport kasowy W – wydatki budżetowe (w 2015 roku sporządzono 183 raportów),

- raport kasowy FS – ZFŚS (w 2015 roku sporządzono 4 raporty),
- raport kasowy DEP – Depozyty (w 2015 roku sporządzono 1 raport).

Kontrolą objęto łącznie 20 raportów kasowych:

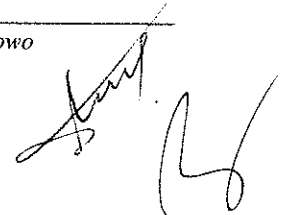
- dochody o numerach: 181/15/D z dnia 18.09.2015r., 182/15/D z dnia 21.09.2015r., 183/15/D z dnia 22.09.2015r., 184/15/D z dnia 23.09.2015r., 185/15/D z dnia 24.09.2015r., 246/15/D z dnia 21.12.2015r., 247/15/D z dnia 22.12.2015r., 248/15/D z dnia 23.12.2015r., 249/15/D z dnia 28.12.2015r., 250/15/D z dnia 29.12.2015r.,

- wydatki o numerach: 23/15/W z dnia 03.03.2015r., 24/15/W z dnia 04.03.2015r., 25/15/W z dnia 05.03.2015r., 26/15/W z dnia 06.03.2015r., 27/15/W z dnia 09.03.2015r. oraz 68/15/W z dnia 02.06.2015r., 69/15/W z dnia 03.06.2015r., 70/15/W z dnia 05.06.2015r., 71/15/W z dnia 08.06.2015r., 72/15/W z dnia 11.06.2015r.

W wyniku kontroli w/wym. raportów kasowych oraz dokumentowania operacji gotówkowych stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzane są na bieżąco i w sposób prawidłowy a zwłaszcza:
 - operacje gotówkowe ujmowane są w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia,
 - przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych jest odprowadzana do banku w dniu jej przyjęcia do kasy,
 - zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie,
 - wypłaty gotówki z rachunku bankowego kasjerka dokonuje się na podstawie zatwierdzonego przez osoby upoważnione do dysponowania środkami pieniężnymi druku „Dyspozycja wypłaty gotówki”,
 - dowody kasowe załączone do raportów kasowych są prawidłowe i kompletne oraz zawierają numery identyfikacyjne,
 - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
 - zachowano poprawność rachunkową obrotów oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
 - w raportach kasowych „dochody” wpłaty ujmowane są zbiorczo wg rodzajów dochodów np.: gospodarowanie odpadami, opłata planistyczna, podatek od nieruchomości, łączne zobowiązanie pieniężne, opłata skarbową, itp., w oparciu o zestawienia „Rejestry operacji”,
 - dowody źródłowe, załączone do raportów kasowych, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania gotówką,

- dowody wypłaty gotówki „KW” są sporządzane komputerowo (numeracja nadawana jest automatycznie) oraz podpisywane przez kasjera i osobę odbierającą gotówkę,
- dowody wpłat gotówki „KP” są sporządzane komputerowo (numeracja nadawana jest automatycznie). Do raportów kasowych załączone są kopie dowodów „KP” poszczególnych wpłat gotówki w 1 egzemplarzu, 2 egzemplarz kopii dowodu „KP” przekazywany jest do Referatu Finansowego na stanowiska merytoryczne, prowadzące ewidencję księgową odpowiednich dochodów,
- w raportach kasowych nie stwierdzono przypadków przekroczenia wysokości ustalonego pogotowia kasowego,
- zachowano zgodność obrotów i sald raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa”,
- na dokumentach ujętych pod badanymi raportami kasowymi zamieszczano dekretację,
- zobowiązania wynikające z faktur i rachunków, regulowanych gotówką w kasie, ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, za wyjątkiem jednego przypadku faktury zapłaconej przez pracownika z własnych środków, które ujęto jako rozliczenia z pracownikiem:
 - Fa VAT nr 139/1/15 z dnia 25.02.2015r. za zakup okularów korekcyjnych na kwotę 869,00 zł – zwrot kosztów zakupu w wysokości 720,00 zł w dniu 03.03.2015r., dekreteacja 405/234-116,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, za wyjątkiem:
 - wypłat gotówkowych dotyczących rozliczenia delegacji służbowych nie udokumentowanych dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym, a dotyczy to raportów kasowych o numerach: 23/15/W z 03.03.2015r. (deleg. nr 74 i 75 z 27.02.2015r.), 69/15/W z 03.06.2015r. (deleg. nr 303 z 23.05.2015r.).
Ponadto lista płac nr 244/2015 z dnia 01.06.2015r., ujęta w raporcie kasowym o numerze 68/15/W z dnia 02.06.2015r., nie została podpisana pod względem merytorycznym przez pracownika kadr, co jest niezgodne z rozdziałem IV §12 pkt 9 instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 78A/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17 sierpnia 2007 roku;
 - wypłat gotówkowych dotyczących rozliczenia delegacji służbowych nie udokumentowanych dowodami sprawdzonymi pod względem formalnym i rachunkowym, a dotyczy to raportu kasowego o numerze: 25/15/W z 05.03.2015r. (deleg. nr 79 z 27.02.2015r.),



Ustalono, że w 2015r. dokonano 16 przekazania-przejęć kasy Urzędu Gminy w Wejherowie, do których sporządzono protokoły przekazania kasy.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku nie przeprowadzono bieżących kontroli kasy. W dniu 31.12.2015r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania oraz gotówki znajdującej się w kasie Urzędu.

W dniu 25.01.2017r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania.

Protokół z przeprowadzonej, przez inspektorów kontroli, inwentaryzacji kasy stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

W „Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo” w Rozdziale V „Kontrola dowodów księgowych” w §19 zapisano, że: *Wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania powinny być poddane kontroli przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem. Zadaniem pracownika jednostki otrzymującego dokument jest sprawdzenie przed dokonaniem zapłaty, w formie gotówkowej bądź bezgotówkowej, pod względem:*

- **merytorycznym**, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych (...) celowości, gospodarności i legalności operacji (...) Sprawdzenie pod względem merytorycznym powinno być stwierdzone na dowodzie przez umieszczenie i podpisanie przez sprawdzającego (pracownika jednostki odpowiedzialnego rzeczowo za dokonanie wydatku) ... - daty i podpisu. Zgodnie z zapisami instrukcji osobą odpowiedzialną za kontrolę dokumentów pod względem merytorycznym jest Pracownik prowadzący sprawę i obowiązkowo kierownik Referatu lub osoba go zastępująca,
- **formalno-rachunkowym**, co polega na ustaleniu, że wystawione zostały technicznie prawidłowe, zawierają wszelkie elementy prawidłowego dowodu, oraz czy dany dokument nie zawiera błędów arytmetycznych w obliczeniach. Sprawdzenie faktur i innych dowodów pod względem formalnym i rachunkowym winno być stwierdzone na dowodzie przez zamieszczenie i podpisanie przez sprawdzającego (...) – daty i podpisu. Zgodnie z zapisami instrukcji osobą odpowiedzialną za kontrolę dokumentów pod względem formalno – rachunkowym jest Pracownik Referatu Finansowego.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2015.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Wejherowo” stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 78/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17.08.2007r.

Instrukcja określa gospodarkę druków ścisłego zarachowania, w tym rodzaje druków, zasady oznaczania, sposób ich ewidencji, kontroli i inwentaryzacji. Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- kasa wyda KW,
- kasa przyjmie KP.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Wejherowie zostały ujęte w następujących księgach:
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 21.03.2007r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103,
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 28.09.1998r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury.
- Ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan.
- W księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego.

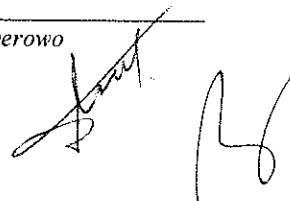
2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2015.

W roku 2015 w Urzędzie Gminy Wejherowo prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”* – sposób prowadzenia ewidencji został opisany w punkcie 2.1.5.1. *Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług,*
- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,* ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- *konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,*

- konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z wyodrębnieniem celów na jakie dotacje zostały przekazane, wartości niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na tytuły rozliczeń: podatek od osób fizycznych. Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie stanu należności i zobowiązań,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, ewidencja analityczna prowadzona jest według dłużników,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia – ZUS,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa do konta pozwala ustalić stany należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Integralną część ewidencji szczegółowej stanowią „Karty imienne wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów i poszczególnych pracowników,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie według poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie według poszczególnych tytułów.

Na dzień 31.12.2015 roku konta zespołu „2”, prowadzone w Urzędzie Gminy, wykazywały następujące salda:

Nr konta	Konto	Wn (zł)	Ma (zł)
Jednostka (Urząd Gminy)			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	13.063,16*	1.935.912,24*
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	172.585,78	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	8.500,00	0
225	Rozrachunki z budżetami	0	11.111,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.380.435,67	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	64.500,83
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	3.059,03	336.246,71
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	1.200,00
240	Pozostałe rozrachunki	0	0
290	Odpisy aktualizujące należności	0	645.855,10
RAZEM		1.577.643,64	2.994.825,88

[Signature]

[Signature]

Fundusz Świadczeń socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	30.800,00	0
Dochody jednostki			
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.612.154,98	4.062,04
ŁĄCZNIE		5.220.598,62	2.998.887,92

*kwoty wynikające z wydruku „Zestawienia obrotów i sald kont księgi Głównej: konta bilansowe + konta powiązane”.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmowano ustanowione hipoteki na należności budżetowe z tytułu podatku od nieruchomości. Z wyjaśnień złożonych przez panią Janinę Grzenkiewicz wynika że, cyt. „Wyjaśnienia do salda konta 226 na dzień 31.12.2015r. Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe – saldo 1.380.435,67 zł. Na powyższe saldo składają się następujące należności:

- 1) zahipotekowane z tytułu wpisanego zaległości podatkowych do ksiąg wieczystych w kwocie 1.063.632,68 zł,
- 2) długoterminowe z tytułu sprzedaży lokali i nieruchomości płatnych w ratach w kwocie 316.802,99 zł.

Należności zahipotekowane w kwocie 1.063.632,68 zł zostały na dzień 30.06.2016r. wyksięgowane z w/w konta i ponownie przypisane na konta podatników jako należności pozostałe do zapłaty w korespondencji z kontem 221.”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2015 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły za wyjątkiem 55 faktur/rachunków/not księgowych (na 183 objętych kontrolą) na łączną kwotę 176.157,90 zł, które zostały ujęte w księgach rachunkowych roku 2015 pomimo tego, że stanowiły koszty roku 2014r. Zestawienie powyższych faktur/rachunków zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. II/2** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej.
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty;

– zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za 2015 rok. Kontrolą objęto losowo wybranych 26 kontrahentów z 2402 ujętych w „Zestawieniu rozrachunków z kontrahentami 2015 na dzień 31.12.2015” (wygenerowanego z systemu GRAVIS FIN-SQL) o numerach kont: 1, 10, 34, 56, 126, 144, 172, 208, 230, 272, 336, 338, 367, 403, 420, 451, 485, 536, 617, 620, 643, 666, 769, 918, 933, 1120 (łącznie 59 faktur).

W wyniku kontroli stwierdzono, że zobowiązania regulowane były terminowo. Koszty jednostki, niezależnie od terminu zapłaty, ujmowano w księgach rachunkowych w miesiącu w którym wystąpiły.

Ewidencja do konta syntetycznego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzona była według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

2.1.5.2. Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonаныmi wpłatami podatku oraz terminowość odrowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2015. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2015r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	27.603,00	58.060,00	34.295,00	30.264,00	32.622,00	35.300,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	83,00	174,00	103,00	91,00	98,00	106,00
Kwota odrowadzona do US	27.520,00	57.886,00	34.192,00	30.185,00 powinno być 30.173,00 zł* (o 12 zł za dużo)	32.512,00 powinno być 32.524,00 zł* (o 12 zł za mało)	35.194,00
Data zapłaty	30.01.2015	27.02.2015	31.03.2015	30.04.2015	29.05.2015	30.06.2015
2015r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	35.042,00	30.809,00	37.561,00	34.025,00	31.358,00	56.741,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	105,00	92,00	113,00	102,00	94,00	169,00
Kwota odrowadzona do US	34.937,00	30.717,00	37.448,00	33.923,00	31.264,00	56.572,00 przelano 56.325,00
Data zapłaty	31.07.2015	31.08.2015	30.09.2015	30.10.2015r.	30.11.2015	31.12.2015

*Różnica pomiędzy kwotą należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc kwiecień i maj, a kwotą przekazanego podatku do Urzędu Skarbowego za miesiąc kwiecień i maj wynikała z błędu matematycznego. W dniu 08.03.2016r. do UG Wejherowo wpłynęło Wezwanie od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie w sprawie skorygowania deklaracji w zakresie nieprawidłowo wykazanych kwot do wpłaty podatku za miesiąc

kwiecień i maj wykazanych w poz. 160 i 161 złożonej deklaracji PIT-4R. W dniu 14.03.2016r. sporządzono i przekazano drogą elektroniczną korektę sprawozdania PIT-4R.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2015 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- zaliczkę na podatek dochodowy za miesiąc grudzień 2015 odprowadzono w kwocie 56.325,00 zł tj. kwocie niższej o 247,00 zł, niż wykazanej w sprawozdaniu PIT-4R. Zgodnie z wyjaśnieniami pani Anety Nowak Inspektora ds. płac wynika że, cyt. „Zaliczka podatku dochodowego od osób fizycznych za m-c 12/2015 wyniosła 56.572,00 zł – kwota w deklaracji PIT-4R. Przelewu należnej zaliczki dokonano w dniu 31.12.2015r. w kwocie 56.325,00 zł pomniejszając o kwotę nadpłaty w wysokości 247,00 zł – nadpłaty powstałej w wyniku dokonanych korekt podatku zryczałtowanego i zaliczki na podatek dochodowy. W załączeniu pismo przekazane do US dokonujące przebiegowania kwoty nadpłaty tj. 247,00 zł z podatku zryczałtowanego na zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c 12/2015r.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. II/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.


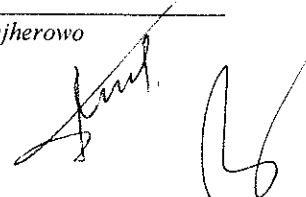
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015 rok przekazano do Urzędu Skarbowego w Wejherowie w dniu 29.01.2016r., natomiast korektę do w/w deklaracji złożono w dniu 14.03.2016r.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres pierwszego półrocza roku 2015.

2015 rok	Styczeń	Luty	Martec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	05.02.2015r.	04.03.2015r.	02.04.2015r. 05.05.2015r.	05.05.2015r. 31.07.2015r.	03.06.2015r.	03.07.2015r.
Deklarowana kwota (zł)	127.085,72	226.423,34	139.240,75 korekta: 139.224,81	134.446,22 korekta: 134.491,31	138.204,61	135.785,68
Data i kwota zapłaty (zł)	30.01.2015r. 127.085,72	27.02.2015r. 226.423,34	31.03.2015r. 139.240,75 korekta: 30.04.2015r. 15,94	30.04.2015r. 134.491,31 korekta: 31.07.2015r. 45,09	29.05.2015r. 138.204,61	30.06.2016r. 135.785,68

Składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2015r. wynosił 6%.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy Wejherowo wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w 2015r. został osiągnięty.

Liczbę pracowników odpowiadającą różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych i terminowość składania informacji przedstawiono poniżej:

- **styczeń 2015r.** – 0,0739 - pracownicy – 87,90 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 6,50 - data wypełnienia informacji INF-1 – 20.02.2015r. – wysłania 20.02.2015r.,
- **luty 2015r.** – 0,0735 - pracownicy – 88,40 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 6,50 - data wypełnienia informacji INF-1 – 04.03.2015r. – wysłania 04.03.2015r.,
- **marzec 2015r.** – 0,0735 - pracownicy – 88,40 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 6,50 - data wypełnienia informacji INF-1 – 03.04.2015r. – wysłania 03.04.2015r.,
- **kwiecień 2015r.** – 0,0741 - pracownicy – 87,65 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 6,50 - data wypełnienia informacji INF-1 – 19.05.2015r. – wysłania 19.05.2015r.,
- **maj 2015r.** – 0,0756 - pracownicy – 85,90 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 6,50 - data wypełnienia informacji INF-1 – 11.06.2015r. – wysłania 11.06.2015r.,
- **czerwiec 2015r.** – 0,0756 - pracownicy – 85,90 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 6,50 - data wypełnienia informacji INF-1 – 20.07.2015r. – wysłania 20.07.2015r.,
- **lipiec 2015r.** – 0,0878 - pracownicy – 85,40 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 7,50 - data wypełnienia informacji INF-1 – 03.08.2015r. – wysłania 03.08.2015r.,
- **sierpień 2015r.** – 0,0811 - pracownicy – 86,30 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 7,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 16.09.2015r. – wysłania 16.09.2015r.,
- **wrzesień 2015r.** – 0,0811 - pracownicy – 86,30 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 7,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 09.10.2015r. – wysłania 09.10.2015r.,
- **październik 2015r.** – 0,0816 - pracownicy – 85,70 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 7,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 18.11.2015r. – wysłania 18.11.2015r.,

- *listopad 2015r.* – 0,0816 - pracownicy – 85,70 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 7,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 11.12.2015r. – wysłania 11.12.2015r.,
- *grudzień 2015r.* – 0,0821 - pracownicy – 85,20 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 7,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 11.01.2016r. – wysłania 11.01.2016r.

Deklarację roczną wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (DEK-R), sporządzono i wysłano w dniu 11.01.2016r.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (sporządzonego w dniu 19.02.2016r.) oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku (w dniu 28.01.2016r.) ustalono, że w 2015 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W 2015 roku Gmina nie realizowała wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r., wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych Urzędu

Urząd Gminy Wejherowo – jako jednostka, prowadzi księgi rachunkowe przy zastosowaniu technik komputerowych, za pomocą systemu Pracowni Informatycznej GRAVIS S.C. który obejmuje:

- program Finansowo-Księgowy FIN,
- program Środki Trwale,
- program Płace, program Płace – Umowy - Zlecenia,
- program Podatek od Nieruchomości, program Analiza Wpłat Podatku od Nieruchomości, program Statystyka Podatku od Nieruchomości,
- program Podatek Rolny, program Analiza Wpłat Podatku Rolnego, program Statystyka Podatku Rolnego,
- program Pojazdy,
- program Woda,

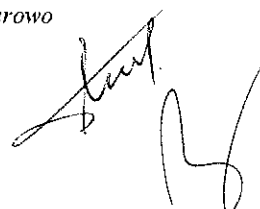
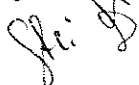
- program Budżet,
- program Zaangażowanie,
- program ewidencja Podmiotów Gospodarczych,
- program Kasa,
- program Opłaty Różne,

W badanym okresie zasady prowadzenia kont w Urzędzie Gminy Wejherowo określono w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych następującymi zarządzeniami Wójta:

- Zarządzeniem Nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo – Załącznik Nr 3 stanowiący Plan kont dla Urzędu Gminy Wejherowo,
- Zarządzeniem Nr 148/2012 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 08 października 2012r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo – wprowadzenie zmian do Załącznika Nr 3 stanowiącego Plan kont dla Urzędu Gminy Wejherowo,
- Zarządzeniem Nr 218/2013 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo – wprowadzenie zmian do Załącznika Nr 3 stanowiącego Plan kont dla Urzędu Gminy Wejherowo,
- Zarządzeniem Nr 207/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 01 grudnia 2015r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo – wprowadzenie zmian do Załącznika Nr 3 stanowiącego Plan kont dla Urzędu Gminy Wejherowo.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Wejherowo, jako jednostki budżetowej, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- w Urzędzie prowadzone jest następujące księgi rachunkowe:
 - Jednostka – Wydatki UG,
 - Dochody jednostki,
 - Organ,
 - Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - Fundusz Pracy,
 - Sumy Depozytowe,
 - POKL. ABC Nauki,
 - POKL. Wyszkoleni Strażacy – Bezpieczniejsi Mieszkańcy Gminy,
 - POIG. Przeciwdziałania Wykluczeniu Cyfrowemu,



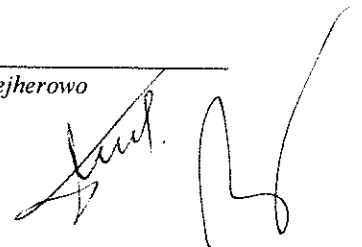
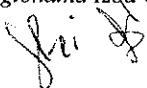
- Zagospodarowanie Nowego Dworu – Strefa rekreacyjno-sportowa,
 - Stworzenie infrastruktury rekreacyjnej nad jeziorami,
 - Nowe Horyzonty (zachęcanie dzieci z ternu gminy Wejherowo do rozpoczęcia studiów technicznych),
 - Strefa rekreacyjna w Gościcinie,
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów (inventarz),
 - Większość księgi rachunkowych prowadzona była techniką komputerową. Technika Prowadzenie ksiąg techniką komputerową została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości. Ustalono, że księgi pomocnicze dla części środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są techniką ręczną - łącznie w 11 księgach inwentarzowych. Sposób prowadzenia ksiąg techniką ręczną, nie został określony przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
 - księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- dziennik:
- w Urzędzie Gminy Wejherowo stosuje się dzienniki częściowe w podziale na poszczególne księgi rozrachunkowe (oznaczone nazwą). Ponadto ustalono, że poszczególne dzienniki częściowe prowadzone są w podziale na rejestry księgowe, które oznaczone są odpowiednimi numerami (01 – wyciągi bankowe, 02 – raporty kasowe, 03 – polecenia księgowe),
 - dzienniki zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,

Kei

[Signature]

[Signature]

- sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - na koniec okresu sprawozdawczego nie sporządzano zbiorczego zestawienia obrotów i sald prowadzonych dzienników,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
- w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
- rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - operacji gotówkowych w kasie jednostki,
 - pozostałe rozrachunki,
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
- symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- ustalono, że dowody księgowe zawierają:
- określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,



- stwierdzenia sprawdzenia dowodu,
- wprowadzane do systemu dowody księgowe w podziale na dochody i wydatki, grupowane są wg. rodzajów tzw. rejestrach księgowych pod numerami:
 - 01 – wyciągi bankowe,
 - 02 – raporty kasowe,
 - 03 – polecenia księgowe,
 - 04 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (wydatki),
- dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zapisy księgowe zawierają:
 - datę dokonania operacji gospodarczej,
 - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
 - kwotę i datę zapisu,
 - oznaczenie kont, których dotyczą.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2015.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2015r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-ST i Rb-34s zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2015r. z ewidencją księgową.

➤ Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bankowy – Dochody jednostki” – 85.721.380,35.

➤ Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bankowy – wydatki budżetowe” – 49.697.420,40zł.

- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015r. i w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w rozdziale 75615 i 75616 z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015, dotycząca podatku od nieruchomości, została wykazana w prawidłowej wysokości 57.692,30 zł.,
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015, dotycząca

podatku od nieruchomości, została wykazana w nieprawidłowej wysokości 1.449,00 zł. Prawidłowa wysokość skutków decyzji rozłożenia na raty podatku od nieruchomości w 2015r. wyniosła 1.509,00 zł. Gmina Wejherowo w dniu 05.01.2017r. sporządziła korektę nr 2 do sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. oraz korektę nr 2 do sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. z ewidencją księgową.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej, Rachunku zysku i strat oraz Zestawienia zmian funduszu wg stanu na dzień 31.12.2015r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzonym w dniu 29.03.2016r., wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwale (A) na kwotę 182.619.797,96 zł, w tym:

- **Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 15.770,97 zł** - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 339.069,89 zł, a saldem Ma konta 071/020 „Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 192.721,44 zł oraz saldem Ma konta 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 130.577,48 zł,
- **Rzeczowe aktywa trwale (A.II.) – 177.008044,78 zł, w tym:**
 - Środki trwale – 138.319.316,47 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwale” na kwotę 161.798.391,59 zł a saldem Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych” na kwotę 23.479.075,12 zł,
 - Inwestycje (środki trwale w budowie) – 38.688.728,31 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”;
- **Należności długoterminowe (A.III) – 1.380.435,67 zł**, zgodne z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
- **Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 4.215.546,54 zł**, zgodne z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”;

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 4.393.814,46 zł, w tym:

- Zapasy (B.I) – 0,00 zł jednostka nie prowadzi konta 310 „Materiały”,

– **Należności krótkoterminowe (B.II) – 3.557.342,53 zł**, w tym:

- należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1) - 36.887,56 zł. Zgodnie z wydrukiem „zestawienie sald kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2015r.” saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosi 46.996,89 zł. Do bilansu przyjęto kwotę 36.887,56 zł., tj. niższą o 10.109,30 zł, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez panią Janinę Grzenkiewicz Zastępcę Skarbnika wynika, że cyt. „Kwotę należności i zobowiązań na dzień 31.12.2015r. wg wydruku „zestawienia sald kont rozrachunkowych”, tj. stan należności i zobowiązań konta 201 wg. klasyfikacji budżetowej do bilansu pomniejszono o kwotę 10.109,30 zł. Na wydruku saldo Wn konta 201 to suma wszystkich należności wynikających z księgowanych faktur korygujących. Podczas analizy stwierdzono, że w trzech przypadkach nie przypisano faktur korygujących do faktury korygowanej przed jej zapłatą, co spowodowało pomniejszenie zobowiązań wobec danego kontrahenta. Na wydruku bilansu otwarcia na rok 2016 kwoty należności i zobowiązań z konta 201 są zgodne z kwotami w bilansie jednostki za 2015r.”.

Powyższe wyjaśnienie zostało zawarte w aktach roboczych pod **poz. II/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- pozostałe należności (B.II.4) - 3.520.454,97 zł - stanowiące sumę sald Wn kont: 221 (4.123.951,04 zł), 224 (8.500,00 zł), 231 (3.059,03 zł) oraz 234 (30.800,00 zł) pomniejszone o saldo Ma konta 290 (645,855,10 zł),
- **Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 836.471,93 zł**, tj. środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 836.471,93 zł zgodne z saldami Wn kont 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – 3.502,92 zł. oraz 139 „Inne rachunki bankowe” - 832.969,01 zł

Pasywa:

- **Fundusz (A) na kwotę 182.049.837,32 zł**, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 118.396.701,78 zł, zgodnie z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 63.653.135,54 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- **Zobowiązania krótkoterminowe (poz. C.II.) – 3.549.036,51 zł**, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) – 1.959.736,64 zł. Zgodnie z wydrukiem „zestawienie sald kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2015r.” stan

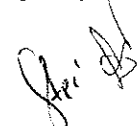
zobowiązań konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosi 1.969.845,94 zł. Do bilansu przyjęto kwotę 1.959.736,64 zł, tj. niższą o 10.109,30 zł, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez panią Janinę Grzenkowicz Zastępcę Skarbnika wynika, że cyt. „Kwotę należności i zobowiązań na dzień 31.12.2015r. wg wydruku „zestawienia sald kont rozrachunkowych”, tj. stan należności i zobowiązań konta 201 wg. klasyfikacji budżetowej do bilansu pomniejszono o kwotę 10.109,30 zł. Na wydruku saldo Wn konta 201 to suma wszystkich należności wynikających z księgowanych faktur korygujących. Podczas analizy stwierdzono, że w trzech przypadkach nie przypisano faktur korygujących do faktury korygowanej przed jej zapłatą, co spowodowało pomniejszenie zobowiązań wobec danego kontrahenta. Na wydruku bilansu otwarcia na rok 2016 kwoty należności i zobowiązań z konta 201 są zgodne z kwotami w bilansie jednostki za 2015r.”.

Powyższe wyjaśnienie zostało zawarte w aktach roboczych pod **poz. II/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- Zobowiązania wobec budżetów (poz. C.II.2.) – 11.111,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. C.II.3) – 64.500,83 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. C.II.4) – 336.246,71 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- **Pozostałe zobowiązania (poz. C.II.5.) – 344.472,32 zł**, stan zgodny z saldem Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 343.272,32 zł. oraz salda Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- Sumy obce (poz. C.II.6.) – 832.969,01 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie depozytów),
- **Fundusze specjalne (poz. D) – 34.302,92 zł**, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 34.302,92 zł (poz. D.1.),
- **Rozliczenia międzyokresowe (poz. E) – 1.380.435,67 zł**. stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Rachunek zysków i strat

W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki” wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzonym w dniu 29.03.2016r., wykazano:





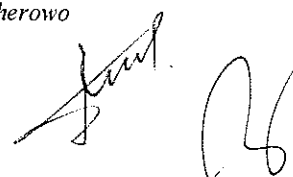
- **Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** (poz. A.) – **83.725.602,72 zł**, w tym przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 83.725.602,72 zł wynikającej z przychodów ujętych na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i koncie 730 „Sprzedaż towarów i wartości ich zakupu” pomniejszonych o odsetki budżetowe w kwocie 67.373,75 zł;
- **Koszty działalności operacyjnej** (poz. B.) – **21.811.043,58 zł**, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 3.850.134,84 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 2.175.955,35 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401/1 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 8.317.959,15 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 402/1 „Usługi Obce”;
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 213.123,50 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 5.169.806,29 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 1.060.827,43 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 212.951,51 zł, saldo Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” 229.388,76 zł, pomniejszone o kwotę 16.437,25 zł stanowiącą opłaty/składki na Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej,
 - inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX) – 621.596,07 zł, koszty konta 410 (koszty na rzecz osób fizycznych § 3030),
 - pozostałe obciążenia (poz. B.X.) – 188.689,44 zł – stanowią koszty konta 411 „Pozostałe obciążenia” (koszty odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych, wpłaty Gmin na rzecz Izby Rolniczej),
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 61.914.559,14 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. E.) – 2.245.171,87 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 0,00 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 64.159.731,01 zł (C+D-E);

- Przychody finansowe (poz. G.) – 113.679,39 zł, kwota stanowiąca odsetki ujęte na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 67.373,75 zł (ujęte w §0920) oraz odsetki ujęte na koncie 750 „Przychody Finansowe” w kwocie 46.305,64 zł (ujęte w § 0920),
- Koszty finansowe (poz. H.) – 620.274,86 zł, w tym:
 - odsetki w kwocie 620.274,86 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”,
- Zysk z działalności gospodarczej (poz. I.) – 63.653.135,54 zł (F+G-H)
- Zysk brutto (poz. K.) – 63.653.135,54 zł (I + -J)
- Zysk netto (poz. N.) – 63.653.135,54 zł (zysk).

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” Urzędu Gminy na dzień 31.12.2015 roku, sporządzonym w dniu 29.03.2016r. wykazano:

- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 104.977,588,34 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 131.810.664,49 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 58.745.691,72 zł, kwota zgodna z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” - BO,
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 49.697.420,40 zł, kwota zgodna z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Gminy Wejherowo”,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 23.168.206,43 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki – inwestycje”,
- Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 199,345,94 zł, przychody gruntów – obrót nieruchomościami wg ewidencji gruntów konta 800 „Fundusz jednostki”,
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 118.391.551,05 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 85.721.380,35 zł, kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S „Urzędu Gminy Wejherowo”,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 31.543.352,19 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe i środki na inwestycję na kwotę 31.143.352,19 oraz z przesięgowaniami kwoty 400.000,00 zł (kompleks sportowo-rekreacyjny w Gościcinie) na kont 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 1.077.228,51 zł, która wynika z zapisów na koncie 800 (strona Wn) dotyczących przekazania środków trwałych do jednostek budżetowych: do SSP Gowino dwóch boisk wraz z odwodnieniem i parkingu na łączną kwotę 795.176,86 zł oraz do SSP w Nowym Dworze Wejherowskim kompleksu rekreacyjno-sportowego na kwotę 282.051,65 zł,
- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 49.590,00 zł, na którą składały się zapisy na koncie 800 (strona Wn), dotyczące rozchodu gruntów – obrót nieruchomościami według ewidencji gruntów,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 118.396.701,78 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 63.653.135,54 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzony został w dniu 29.04.2015r.

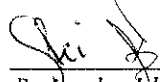
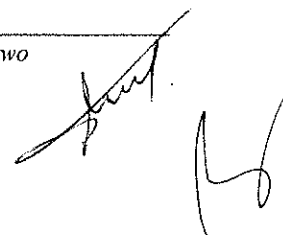
Ponadto ustalono, że:

- ✓ Gmina Wejherowo w dniu 18.01.2016r. (terminowo) przeprowadziła analizę poniesionych w 2015 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W roku podlegającym analizie (2015) wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

W związku z nieosiągnięciem w 2015r. wysokości średnich wynagrodzeń w przypadku nauczycieli stażystów ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2015r., a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, ustalonych w 2015 roku. Kwota ta wyniosła 3.384,71 zł dla 15.31 etatów średniorocznego zatrudnienia nauczycieli stażystów w całej gminie.

Jednorazowy dodatek uzupełniający wyłacono do dnia 28.01.2016r.

Gmina Wejherowo sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 19.01.2016r.

Gmina wysłała powyższe sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej, w dniu 19.01.2016r. Sprawozdanie przesłano pocztą polską w dniu 19.01.2016r. także:

- Przewodniczącemu Rady Gminy w Wejherowo,
- dyrektorom szkół.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2015 rok.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

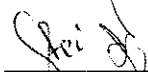
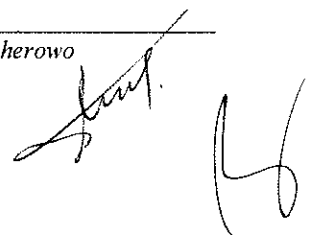
Ustalono, że w 2015r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy oraz druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone protokoły:

- Protokół Nr 1/2015 z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2015r. (stan gotówki oraz dowodów KP i KW). Protokół został podpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną oraz członków zespołu spisowego,
- Protokół nr 2/2015 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2015r. – kwitariuszy przychodowych K-103. Protokół został podpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną p. Katarzynę Stefanowską Inspektora ds. obsługi kasy i księgowości oraz osoby przeprowadzające kontrolę p. Witolda Ciemięgę Skarbnika Gminy i p. Janinę Grzenkowicz Z-cę Skarbnika Gminy.

Ustalono, że stan druków ścisłego zarachowania (kwitariuszy przychodowych K-103) wykazany w protokole nr 2/2015 z przeprowadzonej inwentaryzacji był zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania, a wykazany w protokole Nr 1/2015, rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 0zł.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji arkuszy spisu z natury (stan na dzień 31.12.2015r. wyniósł 0 sztuk).

Przeprowadzona inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania nie została sporządzona na arkuszach spisu z natury. Zgodnie z zapisami §8 pkt 1 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wejherowo” stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 78/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17.08.2007r. w sprawie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Wejherowo, cyt. „*Druki ścisłego zarachowania powinny*

być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania. W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę. ”.

Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wejherowo stanowiącą Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 78/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17.08.2007r. ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją II/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2015r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomieniu o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Millennium S.A. na koniec dnia 31.12.2015r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Ustalono, że w Urzędzie Gminy w Wejherowie na koniec 2015r. wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych, które przedstawiały się następująco:

konto	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2015r.	
		Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	13.063,16	1.935.912,24
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.784.740,76	4.062,04
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	8.500,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetem	0,00	11.111,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.380.435,67	0,00
229	Pozostałe rozrachunki z publicznoprawne	0,00	64.500,83
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	3.059,03	336.246,71
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	30.800,00	1.200,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	832.969,01
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	645.855,10

Ustalono, że na koniec 2015r. saldo konta 201 wykazywało saldo Wn w kwocie 13.063,16 zł (wg wydruku „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej” stan na dzień 31.12.2015r.).

Ponadto, kontrolującym przedstawiono wydruk z konta 201 „Zestawienie rozrachunków z kontrahentami” na dzień 31.12.2015r., w którym saldo Wn wynosiło 9.887,10 zł. Różnica pomiędzy wydrukami wynosiła 3.176,06 zł. W dniu 03.01.2017r. Zastępca Skarbnika Gminy Wejherowo Pani Janina Grzenkowicz złożyła wyjaśnienie z którego wynika, że cyt.: „Na dzień 31.12.2015r. salda konta księgi głównej są zgodne z zestawieniem obrotów i sald konta

pomocniczego i stanowi odpowiednio: Wn – 13.063,16 zł, Ma – 1.935.912,24 zł, co stanowi per saldo w kwocie 1.922.849,08 zł. Natomiast saldo konta 201 wg ewidencji rozrachunków z kontrahentami różni się obrotami (per saldo jest takie same), gdyż ewidencje rozrachunków na kontach zespołu „2” prowadzi się w szczególności klasyfikacji budżetowej. Szczegółowe zasady zawarte są w informacji Firmy GRAVIS, która jest autorem programu „Sysfin”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z informacją Firmy Gravis zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. II/6* w *Załączniku Nr 1* do protokołu z kontroli.

Uzgodnieniu poprzez potwierdzenie sald wymagały należności w przypadku 4 kontrahentów o numerach 51, 419, 1746 i 1824.

Kontrahent o numerze 51- nie potwierdził salda (odesłane bez realizacji), natomiast w przypadku kontrahentów o numerach kont 419 i 1746 salda wykazywały różnicę.

W dniu 04.01.2017r. Zastępca Skarbnika Gminy Wejherowo Pani Janina Grzenkiewicz złożyła wyjaśnienie z którego wynika, że cyt.: „*Inwentaryzacja należności odbywa się drogą potwierdzenia sald od kontrahenta oraz weryfikacji sald kont należności, a zobowiązania weryfikuje się na podstawie kont księgowych i posiadanej dokumentacji.*”

Po otrzymaniu potwierdzenia sald okazało się, że w trzech przypadkach Nasza Jednostka wykazuje różne salda należności, a w konsekwencji i zobowiązań.

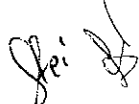
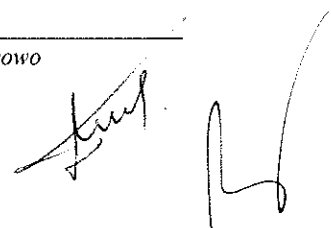
1. *Energa – Obrót S.A. Gdańsk ul. Grunwaldzka*
- *należności wobec Gminy Wejherowo winne stanowić kwotę 723,18 zł*
2. *Energa – Operator S.A. Oddział Gdańsk ul. Marynarki Polskiej*
- *należności wobec Gminy Wejherowo winne stanowić kwotę 12.264,85 zł*
3. *PGE Obrót S.A. Rzeszów*
- *należności wobec Gminy Wejherowo winne stanowić kwotę 275,58 zł.*

Wymienieni kontrahenci potwierdzili niezgodność sald, nie podając przyczyn powstania różnic. Rozbieżności wynikają z reklamowania przez pracowników merytorycznych nieprawidłowości w wystawianych fakturach przez w/w kontrahentów.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w sposób rzetelny ujęto wszystkie zdarzenia gospodarcze, które wpłynęły do Referatu Finansowego.

Nieprawidłowością byłoby ujęcie w księgach zapisów, które nie mają pokrycia w dowodach rzeczowych.

Z uwagi na powyższe, do bilansu przyjęto salda na podstawie dokumentów posiadanych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy.”

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. II/7* w *Załączniku Nr 1* do protokołu z kontroli.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2015 roku przez Gminę Wejherowo w wysokości 27.251.717,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – plan 24.528.617,00 zł / wykonanie 24.528.617,00 zł,
- część wyrównawcza – plan 2.686.698,00 zł / wykonanie 2.686.698,00 zł,
- część równoważąca – plan 36.402,00 zł / wykonanie 36.402,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister Finansów przekazywał Gminie:
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata części oświatowej subwencji ogólnej za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
 - część wyrównawcza subwencji ogólnej – w dwunastu równych ratach miesięcznych, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami oraz (§ 2010, § 6310)

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

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
§ 201 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
01095	124.525,00	124.524,94	124.509,86	15,08	08.07.2015 (8,60 zł) 17.11.2015 (6,48 zł)	Zwrot części podatku akcyzowego
75011	160.850,00	160.420,00	160.420,00	-	-	Utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

75101	3.550,00	3.550,00	3.549,16	0,84	22.12.2015	Prowadzenie stałego rejestru wyborców
75107	87.029,00	90.779,00	87.028,20	3.750,80	13.07.2015	Wybory Prezydenta RP
75108	52.697,00	52.697,00	50.610,51	2.086,49	17.12.2015	Wybory do Sejmu i Senatu
75110	42.673,00	42.673,00	40.654,33	2.018,67	17.11.2015	Referendum ogólnokrajowe w sprawie wprowadzenia jednomandatowych okręgów wyborczych w wyborach do Sejmu RP
80101	126.066,00	126.066,00	125.290,16	775,84	31.12.2015	Szkoły podstawowe – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
80110	70.699,00	78.373,00	70.451,04	7.921,96	07.09.2015 (7,674 zł) 31.12.2015 (247,96 zł)	Gimnazja – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
80150	2.820,00	2.820,00	584,11	2.235,89	07.09.2015 (2.230,00 zł) 31.12.2015 (5,89 zł)	Realizacja zadań specjalnych organizacji nauki i metod pracy w szkołach podstawowych
85212	9.950.000,00	9.950.000,00	9.949.122,65	877,35	31.12.2015	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
85213	34.600,00	34.600,00	33.131,05	1.468,95	31.12.2015	Oplacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
85215	1.097,00	1.097,00	957,93	139,07	31.12.2015	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez

Sti
26

						gminę w wysokości 2%
85219	9.100,00	9.100,00	9.100,00	-	-	Ośrodki pomocy społecznej – na wynagrodzenia za sprawowanie opieki
85228	7.880,00	7.880,00	7.871,00	9,00	31.12.2015	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85295	3.481,00	3.481,00	3.289,78	191,22	31.12.2015r.	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne
Łącznie	10.677.067,00	10.688.060,94	10.666.569,78	21.491,16		

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2020 i §6320)

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Wejherowo z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)		
710	71035	2020	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy
852	85205	2020	40.000,00	40.000,00	39.113,81	886,10 31.12.2015	Umowa DPS/62/XXII/2015 „Nie akceptuj przemocy – korzystaj z pomocy” (realizowana przez GOPS)
852	85205	2020	40.000,00	40.000,00	36.184,45	3.815,55 31.12.2015	Pomoc państwa w zakresie dożywiania

Wybrane zagadnienie opisano w dalszej części protokołu kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030)

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Wejherowo z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 203 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy							
758	75814	46.252,00	46.252,00	46.252,00	-	-	Fundusz sołecki
801	80103	1.010.418,00	1.010.418,00	998.656,83	11.761,17	31.12.2015	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
	80104	92.000,00	92.000,00	92.000,00	-	-	Przedszkola
852	85206	38.430,00	38.430,00	38.430,00	-	-	Wspieranie rodziny
	85213	28.000,00	28.000,00	27.772,36	227,64	31.12.2015	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
	85214	30.000,00	30.000,00	24.560,77	5.439,23	31.12.2015	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
	85216	370.000,00	370.000,00	365.911,88	4.088,12	31.12.2015	Zasiłki stałe
	85219	88.690,00	88.690,00	88.690,00	-	-	Ośrodki pomocy społecznej
	85295	130.500,00	130.500,00	126.251,68	4.248,32	31.12.2015	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
854	85415	126.139,00	126.139,00	126.139,00	-	-	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
Łącznie		1.960.429,00	1.960.429,00	1.934.664,52	25.764,48		

Ponadto, w 2015r. Gmina Wejherowo otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, którą ujęto w rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” § 2040 w kwocie 16.538,00 zł (plan 16.538,00 zł/wykonanie 14.081,00 zł/zwrot 2.457,00 zł w dniu 28.12.2015r.).

3.1.5. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2015 Gmina Wejherowo nie otrzymała dotacji sklasyfikowanej w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.6. Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310, § 2320, §2330)

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel
			Plan	Wykonanie	
801	80104	2310	95.000,00	189.244,00	Udział gmin w kosztach utrzymania pobytu dzieci w przedszkolach
Razem			95.000,00	189.244,00	

Powyższe zagadnienie opisano w dalszej części protokołu kontroli w punkcie 3.7.1.5. *Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.*

3.1.7. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel
			Plan	Wykonanie	
926	92695	6260	300.000,00	300.000,00	Wpływy z Ministerstwa Sportu i Turystyki na budowę hali i boiska przy SSP w Bolszewie. Umowa 2015.0460/2678/SubA/DIS/T
Razem			300.000,00	300.000,00	

3.1.8. Dotacje na realizację inwestycji (§6300, §6330)

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Wejherowo na dofinansowanie i realizację inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)							
758	75814	51.421,00	51.421,00	51.421,00	-	-	Zwrot części wydatków gminy wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego za 2014 rok

3.1.9. Dotacje rozwojowe (§ 200, § 620)

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Wejherowo w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Spei

Stup.

H

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 200 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205								
150	15013	2007	127.194,00	127.194,00	113.247,66	13.946,34	02.10.2015	POKL.06.02.00-22-062/13 „Nie wykluczaj się z sukcesu”
		2009	22.771,00	22.770,52	20.309,40	2.461,12	02.10.2015	
750	75095	2007	369.311,00	146.700,36	146.700,36	-		POIG.08.03.00-22-268/13 „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu”
		2009	65.173,00	25.888,31	25.888,31	-		
853	85395	2007	185.974,00	185.974,51	163.998,07	21.976,44	30.06.2015	Umowa UDA-POKL.07.02.01-22-027/13-00 „Młodzi i samodzielni”
921	92195	2007	11.200,00	11.208,88	11.208,88	-		Decyzja UM.01658-6930-UM 1143237/14 – „Kino plenerowe”
§ 620 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich								
600	60016	6207	233.354,00	233.364,62	233.364,62	-	-	Umowa RPPM.06.01-00-00-013/08 „Turystyczny Szlak Północnych Kaszub”
750	75095	6207	522.748,00	682.502,40	682.502,40	-	-	POIG.08.03.00-22-268/13 „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu”
		6209	18.308,00	120.441,60	120.441,60	-	-	
900	90001	6207	2.675.578,00	2.640.113,00	2.640.113,00	-	-	Umowa Nr 00192-6921-UM1100245/12 – kanalizacja w Bolszewie – 1.324.500,00 zł; umowa Nr 0022921-UM1100296/14 – budowa kanalizacji w Kapinie – 1.315.113,00 zł
Łącznie			4.231.611,00	4.196.158,20	4.157.774,30	38.383,90		

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

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


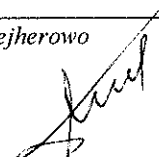

W okresie objętym kontrolą nie obowiązywały uregulowania wewnętrzne, w zakresie ewidencjonowania podatków i opłat. Organ podatkowy opierał się na zasadach prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowanych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm.).

Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Wejherowo. Do prowadzenia ww. ewidencji służy system Pracowni Informatycznej GRAVIS. Zgodnie z zarządzeniem nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo System GRAVIS obejmuje m. innymi: program PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI, program ANALIZA WPLĄT PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, program STATYSTYKA PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, program PODATEK ROLNY, program ANALIZA WPLĄT PODATKU ROLNEGO, program STATYSTYKA PODATKU ROLNEGO, program POJAZDY, program WODA, program OPLĄTY RÓŻNE.

Dochody z tytułu podatków i opłat wpływają bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu (organu) i są księgowane na kontach 133 „Rachunek budżetu” po stronie Wn i 901 „Dochody budżetu” po stronie Ma. Następnie, na koniec każdego dnia, zapisem wtórnym na podstawie polecenia księgowania wpływy te są zaksięgowane na kontach syntetycznych Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:

- ◆ osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,



- ◆ osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,

Nie prowadzi się rejestru przypisów i odpisów dla podatku od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencję podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, ustalonego na podstawie decyzji - nakazu płatniczego w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, prowadzi się na jednym koncie podatkowym dla danego podatnika. Zapisy na koncie podatkowym pozwalają na wyodrębnienie poszczególnych składników podatkowych oraz ustalenie stanu wpłat, zaległości i nadpłat w każdym podatku oddzielnie,
- konta szczegółowe pozwalają na ustalenie:
 - kwoty zaległości z poprzedniego roku,
 - kwoty nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwoty przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wysokości rat,
- pracownicy Urzędu Gminy korzystają z dostępu do danych ujętych w komputerowej ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie.

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2015r., stanowi akta robocze ujęte *pod poz. III/1 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

Dochody budżetu Gminy Wejherowo w 2015 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych": § 0310 „Podatek od nieruchomości” 7.948.337,13 zł, co stanowiło 98,16 % planu, § 0320 „Podatek rolny” 16.022,12 zł, co stanowiło 95,83% planu, § 0330 „Podatek leśny” 197.184,30 zł, co stanowiło 117,38% planu, § 0340 „Podatek od środków transportowych” 160.402,84zł, co stanowiło 100,25% planu.
- w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych": § 0310 „Podatek od nieruchomości” 4.765.699,80 zł, co stanowiło 99,02% planu, § 0320 „Podatek rolny” 254.961,09 zł, co stanowiło 101,32% planu,

§ 0330 „Podatek leśny” 26.584,14 zł, co stanowiło 112,15% planu, § 0340 „Podatek od środków transportowych” 219.767,13 zł, co stanowiło 99,89% planu.

Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem sołtysów, pracowników Urzędu Gminy z którymi zawarte zostały umowy zlecenia oraz poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- doręczano decyzje wymiarowe podatnikom w przypadkach gdy zobowiązanie podatkowe na 2015 rok wynosiło 0 zł,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2015 roku przeprowadzono 4 oględziny w celu ustalenia stanu faktycznego nieruchomości położonych na terenie gminy. Z przeprowadzonych oględzin sporządzone zostały protokoły.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

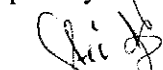
W powyższym zakresie sprawdzono:

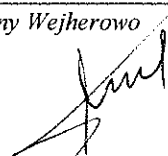

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2015r.
- prawidłowość danych wykazanych w deklaracjach/informacjach z wypisami z rejestru gruntów.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2015r. określiła Rada Gminy Wejherowo w uchwale nr XXXV/425/2013 z dnia 27 listopada 2013r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Wejherowo.

Zgodnie z „Kartoteką podatników – osób prawnych” wg stanu na dzień 31.12.2015r. na terenie Gminy Wejherowo zaewidencjonowano 127 podatników podatku od nieruchomości - osób prawnych



Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników o numerach kont: 0166, 0132, 0182, 014, 0197, 090, 0131, 0146, 098, 0108.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- poniżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r.:

Nr konta podatnika	Data wpływu/nadania deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Działania podjęte przez organ podatkowy*
0166	30.01.2015 (data nadania)	2	-
0182	10.04.2015	67	Wezwanie nr RF 3120.2015.PRA z dnia 18.02.2015r. do przedłożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2014 i 2015 rok.
0197	14.03.2016r. Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie 2015 roku – postanowienie Sądu Rejonowego w Wejherowie z dnia 30.09.2015r. o przysądzeniu prawa własności zabudowanej nieruchomości gruntowej w Kapinie, dz. Nr 4/46 o pow. 0.0874 ha. Postanowienie uprawomocniło się dnia 04.11.2015r.	117	Omyłkowo w dniu 29.12.2015r., podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 rok do Urzędu Miasta w Wejherowie. Pismem z dnia 31.12.2015r. (wpływ do UG 08.01.2016r.) Prezydent Miasta Wejherowa przekazał zgodnie z właściwością miejscową deklarację na podatek od nieruchomości na 2015 rok do Urzędu Gminy w Wejherowie. Pismem z dnia 10.02.2016r. (doręczenie przesyłki w dniu 19.02.2016r.) organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2015 i 2016 rok na odpowiednim formularzu i prawidłowymi stawkami
0131	20.02.2015r.	18	Wezwanie RF 3120.0131.2015.PRA z dnia 05.02.2015r. do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015r.
0146	30.01.2015 (data nadania)	2	-

Pozostali podatnicy złożyli deklaracje terminowo.

Ponadto, jednostki korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości, złożyły deklaracje na 2015 rok, w tym:

- zwolnione na podstawie art. 7 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gowinie, Samorządowa Szkoła Podstawowa w Górze, Samorządowa Szkoła Podstawowa w Orlu, Samorządowa Szkoła Podstawowa w Bolszewie, Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Wejherowskim, Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gościcinie, Samorządowe Gimnazjum im. Jana Pawła II w Bolszewie, Przedszkole Samorządowe w Gościcinie. W

trakcie kontroli ustalono, że ww. jednostki złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości terminowo.

- zwolnione na podstawie art. 1b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – Parafia Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Bolszewie, Parafia Św. Piotra i Pawła w Orłu, Parafia Matki Boskiej Fatimskiej w Kapinie, Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. M.B. Nieustającej Pomocy w Gościcinie, Parafia Rzymsko-Katolicka Św. Izydora w Gowinie, Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Św. Mateusza Apostoła w Górze, Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Stygmatów Św. Franciszka w Nowym Dworze Wejherowskim.

Ww. jednostki złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości terminowo.

Stwierdzono że, Urząd Gminy w Wejherowie, jako jednostka organizacyjna Gminy Wejherowo korzystająca ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015r. oraz nie posiada w ewidencji księgowej karty kontowej podatnika (kartoteki podatku).

W wyniku porównania danych, wynikających z deklaracji podatkowych złożonych przez podatników poddanych kontroli, z informacjami z rejestru gruntów kontrolujący stwierdzili, że:

- w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek podatkowych, a także prawidłowo dokonano wyliczeń rachunkowych,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno - prawnym i rachunkowym,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczano odsetki od zaległości podatkowych w prawidłowej wysokości. Ustalono, że w systemie GRAVIS wprowadzono prawidłową wysokość stopy odsetek podatkowych na 2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2015r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 8.510.585,94 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 7.948.337,13 zł, co stanowiło 93,39 % należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu

terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. sporządzonym w dniu 29.02.2016r. (korekta nr 1).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 2015r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 5.801.205,32 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 4.765.699,80 zł, co stanowiło 82,14% należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem jednostkowym Rb 27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. sporządzonym w dniu 29.02.2016r. (korekta nr 1).

Zgodnie z „Kartoteką podatników – osób fizycznych” wg stanu na dzień 31.12.2015r. na terenie Gminy Wejherowo zaewidencjonowano łącznie 5.390 podatników podatku od nieruchomości - osób fizycznych.

Kontrolą objęto 70 losowo wybranych podatników o numerach kont: 012209/K1, 012623/K1, 012640/K1, 010116/K1, 010149/K1, 013286/K1, 012698/K1, 012282/PN, 010303/PN, 013362/PN, 012759/PN, 011528/PN, 010098/PN, 013353/PN, 013406/PN, 011358/PN, 011548/PN, 011692/PN, 013277/PN, 013347/PN, 17007/PN, 17045/PN, 18074/PN, 18051/PN, 2218/PN, 2183/PN, 2509/PN, 2423/PN, 3245/PN, 3132/PN, 5313/PN, 5826/PN, 5144/PN, 5460/PN, 5050/PN, 10627/PN, 10907/PN, 10034/PN, 10650/PN, 10878/PN, 10459/PN, 10729/PN, 10293/PN, 10879/PN, 10165/PN, 12066/PN, 12015/PN, 12098/PN, 12092/PN, 13154/PN, 13129/PN, 14109/PN, 14128/PN, 15591/PN, 15150/PN, 15223/PN, 151001/PN, 15791/PN, 16322/PN, 16115/PN, 16134/PN, 16009/PN, 16335/PN, 16610/PN, 41229/PN, 41600/PN, 41304/PN, 41850/PN, 42766/PN, 42538/PN

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem danych zawartych w Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników o następujących numerach kart kontowych:
 - 12092/K1 – w złożonej w dniu 24.03.2006r. „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości”, podatnik zadeklarował 3200m² gruntów pozostałych oraz

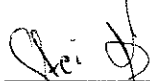
powierzchnię 8,88m² budynku mieszkalnego (pow. 1,40 – 2,20m) i 190,12m² budynku mieszkalnego (pow. 2,20m). Zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów sporządzonym w dniu 01.12.2016r. wg. stanu na dzień 01.01.2015r., podatnik jest posiadaczem: działki nr 18/6 o powierzchni 0,1600ha (B).



Ustalono, że organ podatkowy wydał w dniu 22.01.2015r. Decyzję – nakaz płatniczy w sprawie podatku od nieruchomości za 2015 rok nr RF 3120.429.2015.II, w której ustalił podatek od nieruchomości w wysokości 799,00 zł. Podstawę opodatkowania stanowiły grunty pozostałe o powierzchni 1600m² (1600 x 0,43zł = 672,00 zł) oraz budynek mieszkalny o powierzchni 190,12m² x 0,64zł (pow. 2,20m) i budynek mieszkalny o powierzchni 8,88m² x 0,64zł (pow. 1,40 - 2,20m)

- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów, pracowników Urzędu Gminy lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem podatników o numerach kont: 011548/K1 – decyzję z dnia 21.01.2015r., nadaną pocztą w dniu 27.02.2015r., doręczono w dniu 06.03.2015r.; 011692/K1 – decyzję z dnia 21.01.2015r., nadaną pocztą w dniu 27.02.2015r., doręczono w dniu 04.03.2015r.; 5313/K1 – decyzję z dnia 21.01.2015r., nadaną pocztą w dniu 03.03.2015r., doręczono w dniu 18.03.2015r.; 10729/K1 – decyzję z dnia 22.01.2015r., nadaną pocztą w dniu 27.02.2015r., doręczono w dniu 03.03.2015r.; 5050/K1 – decyzję z dnia 21.01.2015r. doręczono w dniu 09.03.2015r.; 10729/K1 – decyzję z dnia 22.01.2015r., nadaną pocztą w dniu 27.02.2015r., doręczono w dniu 03.03.2015r.

We wszystkich decyzjach zawarto informację, że w przypadku doręczenia decyzji bez zachowania terminu, o którym mowa wyżej, podatnik może dokonać zapłaty podatku w ciągu 14 dni od daty otrzymania decyzji,

- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, za wyjątkiem 21 podatników o numerach kart kontowych: 012209/K1, 013362/K1, 012759/K1, 011528/K1, 010098/K1, 013353/K1, 013406/K1, 011548/K1, 011692/K1, 013277/K1, 3245/K1, 5313/K1, 5826/K1, 5050/K1, 10907/K1, 10034/K1, 10729/K1, 16322/K1, 16115/K1, 16134/K1, 16335/K1, gdzie przypisu podatku dokonano przed doręzeniem nakazu płatniczego,



- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczano prawidłowo odsetki od zaległości podatkowych.

3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Wejherowo w 2015 roku była obniżona średnia cena skupu żyta w wysokości 38 zł za 1q.

- Rada Gminy Wejherowo Uchwałą nr XLVI/554/2014 z dnia 12 listopada 2014r. obniżyła średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2014 roku ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2014r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2014r. z kwoty 61,37 za 1q do kwoty 38,00 zł za 1q, który będzie stanowił podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Wejherowo w 2015r. Zgodnie z powyższą uchwałą, podatek rolny w 2015 roku wynosił:
- od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta – 95,00 zł,
 - od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta – 190,00 zł.

Uchwała Rady Gminy Wejherowo nr XLVI/554/2014 z dnia 12 listopada 2014r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego, została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17.11.2014r. poz. 3830.

Rada Gminy Wejherowo w dniu 23 listopada 2014r. podjęła Uchwałę Nr XIII/151/2011 w sprawie wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w Gminie Wejherowo, do której Załącznik Nr 5 stanowi wzór deklaracji na podatek rolny, natomiast Załącznik Nr 2 stanowi wzór informacji w sprawie podatku rolnego.

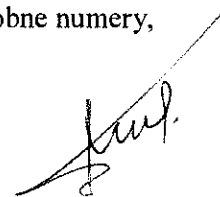
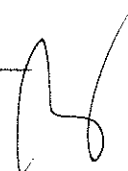
➤ **Podatek rolny - osoby prawne**

Na podstawie kartoteki podatników - osób prawnych - podatek rolny, sporządzonego z programu GRAVIS ustalono, że na terenie Gminy Wejherowo wg stanu na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 46 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 8 losowo wybranych podatników o następujących numerach kont 061, 073, 069, 022, 01, 06, 021, 047.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w ewidencji księgowej „Kartoteka podatnika” (podatek rolny - osoby prawne), wszyscy podatnicy objęci kontrolą, posiadali odrębne konta, którym nadano osobne numery,

- niektórzy podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tekst jednolity z dnia 21 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 121, poz. 844), co przedstawiono w tabeli.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
061	23.03.2015r.	67	Deklaracja roczna	Wezwanie Nr RF 3123.061os.pr.2015 z dnia 06.03.2015r. do złożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania deklaracji w sprawie należnego podatku na 2015 rok
	25.03.2016r.	276 140	Nabycie w dniu 09.06.2015r. działki rolnej nr 12/29 w Łężycach o pow. 0,1123 ha Od dnia 23.10.2015r. zmiana pow. 0,3469 dz. 12/13 w Łężycach objętej podatkiem od nieruchomości, na obszar całej działki na skutek inwentaryzacji powykonawczej na działce 12/13	Wezwanie Nr RF 3123.061os.pr.2016 z dnia 16.02.2016r. do złożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania wyjaśnień odnośnie powierzchni wykazanej w deklaracji w sprawie podatku rolnego na 2016 rok, bądź korekty tej deklaracji
073	18.05.2016r.	489	Deklaracja roczna	Wezwanie Nr RF 3123.061os.pr.2016 z dnia 26.04.2016r. do złożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania deklaracji na podatek rolny za 2015 i 2016 rok
022	07.09.2015r.	45	Zawarcie nowej umowy dzierżawy gruntów na cele łowieckie w dniu 10.07.2015r.	Wezwanie Nr RF 3123.022os.pr.2015 z dnia 02.09.2015r. do złożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania korekty deklaracji w sprawie podatku rolnego na 2015 rok

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do Uchwały Nr XIII/151/2011 Rady Gminy Wejherowo z dnia 23 listopada 2011r. w sprawie wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w Gminie Wejherowo,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z informacjami z rejestru gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, rachunkowym oraz zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,

- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie wystąpił jeden przypadek nieterminowej wpłaty podatku. W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

➤ **osoby fizyczne**

Zgodnie z „Kartoteką podatników – osób fizycznych” wg stanu na dzień 31.12.2015r. na terenie Gminy Wejherowo zaewidencjonowano łącznie 2.760 podatników podatku rolnego - osób fizycznych.

Kontrolą objęto 40 losowo wybranych podatników o numerach kont: 012391/K1, 012656/K1, 011779/K1, 17016/K1, 18056/K1, 2436/K1, 2516/K1, 3281/K1, 3173/K1, 51125/K1, 5301/K1, 51112/K1, 5995/K1, 6507/K1, 6510/K1, 10691/K1, 10799/K1, 10868/K1, 11017/K1, 12133/K1, 12181/K1, 12173/K1, 13223/K1, 13165/K1, 14117/K1, 15884/K1, 15933/K1, 15931/K1, 15595/K1, 16316/K1, 16641/K1, 16521/K1, 42295/K1, 42656/K1, 41580/K1, 7371/K1, 8103/K1, 8130/K1, 7244/K1, 13136/K1.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 Ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 617),
- wśród podatników objętych kontrolą, 10 podatników złożyło informacje w sprawie podatku rolnego (informacje z lat 2003-2014). Dane wykazane w przedstawionych informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów,
- w przypadkach, kiedy podatnicy nie przedstawili informacji w sprawie podatku rolnego, organ podatkowy dokonywał opodatkowania na podstawie danych wynikających z informacji z rejestru gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów, pracowników Urzędu lub za pośrednictwem poczty,





- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem decyzji doręczonych podatnikom o numerze konta:
 - 12173/K1 w dniu 10.03.2015r. tj. 6 dni przed terminem płatności I raty podatku,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, za wyjątkiem podatników o następujących numerach kart kontowych: 12173/K1, 16316/K1, 42295/K1, 42656/K1, 41580/K1, 3173/K1, 6510/K1, gdzie przypisu podatku dokonano przed doręzeniem nakazu płatniczego,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczano prawidłowo odsetki od zaległości podatkowych.

Gmina Wejherowo odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 5.503,37 zł. Podstawą naliczenia składek za 2015 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 275.168,57 zł (wraz z odsetkami). Na rachunek bankowy Izby Rolniczej przekazano składki w następujących terminach:

- w dniu 07.04.2015r. kwotę 2.520,51 zł za I kwartał 2015r.
- w dniu 05.06.2015r. kwotę 888,68 zł za II kwartał 2015r.,
- w dniu 05.10.2015r. kwotę 1.107,86 zł za III kwartał 2015r.,
- w dniu 07.12.2015r. kwotę 774,91 zł za dochody uzyskane od dnia 01.10.2015r. do dnia 30.11.2015r.
- w dniu 18.01.2016r. kwotę 211,41 zł za dochody uzyskane w okresie od 01.12.2015r. do dnia 31.12.2015r.

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Wejherowo w 2015 roku była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014r. tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (188,85 zł) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2014r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2014r. poz. 955).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2015 wynosił 41,547 zł.

Rada Gminy Wejherowo w dniu 23.11.2011r., podjęła Uchwałę Nr XIII/151/2011 w sprawie wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w Gminie Wejherowo. Załącznik nr 4 do ww. uchwały stanowił wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, załącznik nr 5

stanowił wzór deklaracji na podatek rolny, natomiast załącznik nr 6 stanowił wzór deklaracji na podatek leśny.

➤ **osoby prawne**

Na podstawie kartoteki podatników - osób prawnych - podatek leśny, sporządzonego z programu GRAVIS ustalono, że na terenie Gminy Wejherowo wg stanu na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 17 podatników podatku leśnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 6 losowo wybranych podatników o numerach kont: 057, 023, 038, 034, 04, 08.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w ewidencji księgowej „Kartoteka podatnika” (podatek rolny - osoby prawne), wszyscy podatnicy objęci kontrolą, posiadali odrębne konta, którym nadano osobne numery,
- niektórzy podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 716) co przedstawiono w tabeli.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
057	20.01.2015r. (data nadania 15.01.2015r.)	5	Deklaracja roczna
034	02.04.2015r.	77	Pismem RF-3123.034os.pr.2015 z dnia 10.02.2015r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia, w terminie 7 dni od doręczenia wezwania, deklaracji w sprawie podatku rolnego i leśnego na 2015r. Pismem z dnia 06.03.2015r. o numerze RF-3121.034os.pr.2015, Wójt Gminy Wejherowo wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego i leśnego za 2015r. Pismem o numerze RF-3121.034os.pr.2015 z dnia 25.03.2015r. Wójt Gminy Wejherowo wyznaczył 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.
	16.01.2015r.	1	Deklaracja roczna

- w kontrolowane próbie wystąpiły 2 przypadki nie złożenia deklaracji w sprawie podatku leśnego na 2015 rok, dotyczy to podatników o numerach kont:

- 057 - pismem RF-3123.057os.pr.2015 z dnia 10.02.2015r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia wezwania (wezwanie doręczono w dniu 23.02.2015r.), deklaracji w sprawie podatku rolnego i leśnego na 2015 rok.

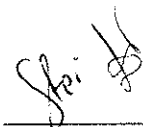
Pismem z dnia 06.03.2015r. o numerze RF-3121.057os.pr.2015, Wójt Gminy Wejherowo wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego i leśnego za 2015r. Następnie postanowieniem Nr RF-3121.057os.pr.2015 z dnia 25.03.2015r. Wójt Gminy Wejherowo wyznaczył stronie postępowania podatkowego

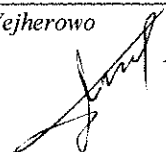
7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (postanowienie doręczono w dniu 30.03.2015r.). Decyzją nr RF-3122/1/2015 z dnia 06.07.2015r., Wójt Gminy Wejherowo określił wysokość zobowiązania w podatku leśnym na 2015r. w kwocie 100 zł (w dniu 23.07.2015r., podatnik dokonał wpłaty w wysokości 100 zł). Do dnia kontroli tj. 28.11.2016r. podatnik nie złożył deklaracji na podatek leśny za 2015r.;

- 038 - pismem RF-3123.038os.pr.2015 z dnia 10.02.2015r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia wezwania, deklaracji w sprawie podatku rolnego i leśnego na 2015 rok (podatnik nie odebrał awizowanej przesyłki).

Pismem z dnia 06.03.2015r. o numerze RF-3121.038.os.pr.2015, Wójt Gminy Wejherowo wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego i leśnego za 2015r. Następnie postanowieniem Nr RF-3121.039os.pr.2015 z dnia 25.03.2015r. Wójt Gminy Wejherowo wyznaczył stronie postępowania podatkowego 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (podatnik nie odebrał awizowanej przesyłki). Decyzją nr RF-3122/1/2015 z dnia 06.07.2015r., Wójt Gminy Wejherowo określił wysokość zobowiązania w podatku leśnym na 2015r. w kwocie 38,00 zł. Do dnia kontroli tj. 28.11.2016r. podatnik nie złożył deklaracji na podatek leśny za 2015r. oraz nie dokonał wpłaty zaległego podatku,

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 6 do Uchwały Nr XIII/151/2011 Rady Gminy Wejherowo z dnia 23.11.2011r. w sprawie wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w Gminie Wejherowo,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, rachunkowym, jak i zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,







- w kontrolowanej próbie wystąpiły łącznie dwa przypadki nieterminowej wpłaty podatku. W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

➤ **osoby fizyczne**

W 2015 roku w kartotece podatników – osób fizycznych podatku leśnego na dzień 31.12.2015r. ujętych było 72 podatników – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 10 podatników ujętych pod numerami kont: 012246/K1, 2556/K1, 2442/K1, 3278/K1, 6520/K1, 10565/K1, 13110/K1, 15944/K1, 15709/K1, 41855/K1.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 374),
- wśród podatników objętych kontrolą, 4 podatników złożyło informacje w sprawie podatku leśnego (informacje z lat 2008-2016). Dane wykazane w przedstawionych informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów, za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze konta 2442/K1. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 07.11.2008r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2008” w której wykazał 8.300 m² lasów. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Decyzję – nakaz płatniczy nr RF.3122.20.2015.1 z dnia 21.01.2015r. w sprawie podatku leśnego za 2015r. w której ustalił podatek w wysokości **26,00 zł**. Do naliczenia podatku organ podatkowy przyjął 6318 m² powierzchni lasów, która wynikała z informacji z rejestrów gruntów (według stanu na dzień 01.01.2015r.),
- w przypadkach, kiedy podatnicy nie przedstawili informacji w sprawie podatku leśnego, organ podatkowy dokonywał opodatkowania na podstawie danych wynikających z informacji z rejestru gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów, pracowników Urzędu lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje – nakazy płatnicze w sprawie podatku leśnego, doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem

podatnika o numerze konta 6520, któremu decyzja – nakaz płatniczy w sprawie ustalenia wymiaru podatku leśnego za 2015 rok została doręczona w dniu 27.03.2015r. (decyzja z dnia 25.03.2015r.),

- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, podatnika o numerze konta 6520. Przypisu dokonano w dniu 25.03.2015r
- w kontrolowanej próbie wystąpiły 2 przypadki nieterminowej wpłaty podatku. W związku z tym że, kwoty odsetek od zaległości podatkowej, były niższe niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

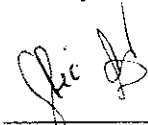
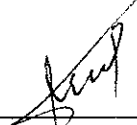
W przypadku podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej decyzji wymiarowej (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

W 2015 roku w rejestrach przypisów i odpisów podatku łącznego na dzień 31.12.2015r. ujętych było łącznie 2454 podatników (rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego poniżej 1 ha – 1526 podatników oraz rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego powyżej 1 ha – 928 podatników).

Kontrolą objęto łącznie 51 losowo wybranych podatników, z czego z rejestru łącznego zobowiązania pieniężnego poniżej 1 ha: 36 podatników o następujących numerach kart kontowych 013299/K1, 013103/K1, 013122/K1, 013252/K1, 013143/K1, 013068/K1, 013315/K1, 013053/K1, 013074/K1, 013262/K1, 51184/K1, 5652/K1, 51172/K1, 5625/K1, 5741/K1, 6468/K1, 6479/K1, 10395/K1, 10397/K1, 10188/K1, 10532/K1, 11011/K1, 12125/K1, 12202/K1, 13191/K1, 13179/K1, 14065/K1, 14074/K1, 15340/K1, 15803/K1, 15740/K1, 15203/K1, 10783/K1, 42702/K1, 7374/K1, 151061/K1 oraz 15 podatników z rejestru łącznego zobowiązania pieniężnego powyżej 1 ha o następujących numerach kart kontowych: 1006/PR, 1165/PR, 1086/PR, 10122/PR, 10026/PR, 10061/PR, 10054/PR, 12022/PR, 12066/PR, 13020/PR, 13017/PR, 14043/PR, 14019/PR, 15073/PR, 15100/PR

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że:

- wymiaru wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano według stawek:


- w przypadku podatku rolnego - według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
 - w przypadku podatku leśnego - według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym,
 - w przypadku podatku od nieruchomości - stawki podatkowe określone w Uchwale Nr XXXV/425/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 27.11.2013r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Wejherowo,
- organ podatkowy wystawiał nakazy płatnicze na łączne zobowiązanie pieniężne na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem decyzji - nakazów płatniczych wystawionych dla podatników o następujących numerach kart kontowych: 10188/K1, 10532/K1, 11011/K1, 10054/PR, 12066/PR, 13017/PR, 15073/PR, którzy nie złożyli informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego. Decyzje – nakazy płatnicze wystawiono na podstawie informacji z rejestru gruntów,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach - nakazach płatniczych w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- nakazy płatnicze ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów, pracowników Urzędu lub za pośrednictwem poczty,
- nakazy płatnicze na łączne zobowiązanie pieniężne doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu nakazu płatniczego łącznego zobowiązania pieniężnego, za wyjątkiem przypisu podatku podatnikowi o numerze karty kontowej:
- nr 7374/K1, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 3 dni przed doręczeniem nakazu płatniczego (nakaz doręczono podatnikowi 15.02.2015r.),
 - nr 013299/K1, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 5 dni przed doręczeniem nakazu płatniczego (nakaz doręczono podatnikowi 17.02.2015r.),
 - nr 013103/K1, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 4 dni przed doręczeniem nakazu płatniczego (nakaz doręczono podatnikowi 16.02.2015r.),
 - nr 013122/K1, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 11 dni przed doręczeniem nakazu płatniczego (nakaz doręczono podatnikowi 23.02.2015r.),

- nr 013252/K1 i nr 013143/K1, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 9 dni przed doręczeniem nakazów płatniczych (nakazy doręczono podatnikom 21.02.2015r.),
 - nr 013068/K1, nr 013315/K1 i nr 013053/K1, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 5 dni przed doręczeniem nakazów płatniczych (nakazy doręczono podatnikom 17.02.2015r.),
 - nr 5625/K1, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 12 dni przed doręczeniem nakazu płatniczego (nakaz doręczono podatnikowi 24.02.2015r.),
 - nr 10061/PR, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 19 dni przed doręczeniem nakazu płatniczego (nakaz doręczono podatnikowi 03.03.2015r.),
 - nr 14019/PR, którego dokonano 12.02.2015r. tj. 4 dni przed doręczeniem nakazu płatniczego (nakaz doręczono podatnikowi 16.02.2015r.),
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczono prawidłowo odsetki od zaległości podatkowych.

3.2.6. Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XLVI/553/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku Rada Gminy Wejherowo określiła wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku obowiązujących w Gminie Wejherowo na rok 2015. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19.11.2014r. pod poz. 3929.

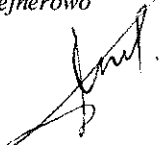

➤ osoby prawne

Na podstawie „Kartoteki podatników”, według stanu na dzień 31.12.2015r., ustalono, że na terenie Gminy Wejherowo aktywnych było 19 podatników podatku od środków transportowych - osób prawnych. Kontrolą objęto 6 losowo wybranych podatników o numerach kont: 01848, 01833, 01846, 01819, 01851, 01828.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje roczne w terminie do 15 - tego lutego, za wyjątkiem: podatnika o nr konta 01828 - 1 dzień po terminie oraz podatnika o nr konta 01851, który nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 rok. Pismem RF-3124.1.PD.2015 z dnia 09.03.2015r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia, w terminie 7 dni od doręczenia wezwania (wezwanie doręczono w dniu 16.03.2015r.), deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015r.

Pismem z dnia 17.04.2015r. o numerze RF-3124.26PD.2015, Wójt Gminy Wejherowo wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości podatku od środków

transportu za 2015r. na pojazdy o numerach rejestracyjnych: GWE 28154, GWE 3479A, GWE 3621A (pismo doręczono w dniu 20.04.2015r.). Decyzją nr RF-3124.3PD.2015 z dnia 07.05.2015r. Wójt Gminy Wejherowo ustalił wysokość zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych za pojazdy o numerach GWE 28154, GWE 3479A, GWE 3621A (decyzję doręczono w dniu 08.05.2015r.). Ponadto, po otrzymaniu informacji podatkowej z organu rejestrującego, pismem z dnia 13.07.2015r. o numerze RF-3124.48PD.2015, Wójt Gminy Wejherowo wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportu za 2015r. na pojazd o numerze rejestracyjnym GWE 4897A (pismo doręczono w dniu 14.07.2015r.). Następnie postanowieniem Nr RF-3124.53PD.2015 z dnia 31.08.2015r. Wójt Gminy Wejherowo wyznaczył stronie postępowania podatkowego 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (postanowienie doręczono w dniu 07.09.2015r.). Decyzją nr RF-3124.12PD.2015 z dnia 17.09.2015r., Wójt Gminy Wejherowo określił wysokość zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych na 2014 i 2015r. za pojazd o numerze rejestracyjnym GWE 4897A. Do dnia kontroli tj. 22.11.2016r. podatnik nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014r. i 2015r. oraz nie dokonał wpłaty zaległych podatków;

– wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji o powstaniu bądź wygaśnięciu obowiązku podatkowego w trakcie roku, co wyszczególniono w tabeli poniżej:

Lp.	Nr konta podatnika	Data zbycia/nabycia środka transportu	Termin złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych	Data złożenia deklaracji	Łość dni po terminie	Działania organu podatkowego
I.	01833	Nabycie w dniu 06.05.2015r. GWE 98095	20.05.2015r.	15.06.2015r.	26	-
		Zbycie w dniu 03.07.2015r. GWE 07395	17.07.2015r.	13.08.2015r.	27	-
		Zbycie w dniu 15.07.2015r. GWE 07396	29.07.2015r.	13.08.2015r.	15	-
		Nabycie w dniu 10.07.2015r. GWE 0695C	24.07.2015r.	13.08.2015r.	20	-
		Zbycie w dniu 03.11.2015r. GWE 95S6	07.11.2015r.	15.12.2015r.	38	-

- wszystkie deklaracje zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – prawnym i rachunkowym;
- w załącznikach DT-1/A podatnicy wykazywali wszystkie dane konieczne do ustalenia prawidłowych kwot podatku;
- podatek obliczono zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Wejherowo.

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie „Kartoteki podatników”, według stanu na dzień 31.12.2015r., ustalono, że na terenie Gminy Wejherowo aktywnych było 67 podatników podatku od środków transportowych - osób fizycznych. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników o numerach kont: 11004, 11009, 04096, 10998, 04888, 010131, 015092, 06095, 04921, 10414.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje roczne w terminie do 15 - tego lutego, za wyjątkiem:
 - podatnika o nr konta 010131, który złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 rok w dniu 01.06.2015r., tj. 104 dni po terminie (pismem z dnia 26.05.2015r. o numerze RF-3124.41PD.2015, Wójt Gminy Wejherowo wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportu za 2015r. na pojazdy o numerach rejestracyjnych: GWE 61Y5, GWE 3133A, GWE 40905, GWE 41755 (pismo doręczono w dniu 27.05.2015r.);
 - podatnika o nr konta 015092, który złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 rok w dniu 06.05.2015r., tj. 79 dni po terminie. Pismem RF-3124.10.PD.2015 z dnia 09.03.2015r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia, w terminie 7 dni od doręczenia wezwania (wezwanie doręczono w dniu 13.03.2015r.), deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015r. Pismem z dnia 17.04.2015r. o numerze RF-3124.31PD.2015, Wójt Gminy Wejherowo wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportu za 2015r. na pojazd o numerze rejestracyjnym GWE 83938 (pismo doręczono w dniu 21.04.2015r.);
 - podatnika o nr konta 10998, który nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 rok. Pismem RF-3124.7.PD.2015 z dnia 09.03.2015r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia, w terminie 7 dni od doręczenia wezwania (wezwanie doręczono w dniu 12.03.2015r.), deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015r. Pismem z dnia 17.04.2015r. o numerze RF-

3124.24PD.2015, Wójt Gminy Wejherowo wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportu za 2015r. na pojazdy o numerach rejestracyjnych: GWE 45336, GWE 84270 (pismo doręczono w dniu 21.04.2015r.). Decyzją nr RF-3124.2PD.2015 z dnia 07.05.2015r. Wójt Gminy Wejherowo ustalił wysokość zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych za pojazdy o numerach GWE 45336, GWE 84270 (decyzję doręczono w dniu 08.05.2015r.). Do dnia kontroli tj. 27.12.2016r., podatnik nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych za 2015r.;

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji o powstaniu bądź wygaśnięciu obowiązku podatkowego w trakcie roku, co wyszczególniono w tabeli poniżej:

Lp.	Nr konta podatnika	Data zbycia/nabycia środka transportu	Termin złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	11009	Nabycie w dniu 19.06.2015r. GWE 5145A	03.07.2015r.	23.07.2015r.	20	Postanowienie Nr RF-3124.52PD.2015 z dnia 21.07.2015r. o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportu za 2015r.
2.	04921	Nabycie w dniu 06.03.2015r. GWE 97524	20.03.2015r.	10.07.2015r.	112	-

- wszystkie deklaracje zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – prawnym i rachunkowym;
- w załącznikach DT-1/A podatnicy wykazywali wszystkie dane konieczne do ustalenia prawidłowych kwot podatku;
- podatek obliczono zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Wejherowo.

3.2.7. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów.

Opłata miejscowa

W 2015 roku Gmina Wejherowo nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

Opłata uzdrowskowa

W 2015 roku Gmina Wejherowo nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty uzdrowskowej.

Oplata targowa

Wysokość oraz zasady poboru opłaty targowej uregulowano w uchwale Rady Gminy Wejherowo Nr XLVI/555/2014 z dnia 12 listopada 2014r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej w Gminie Wejherowo. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3895 z dnia 18.11.2014r.

W uchwale określono m.in.:

- dzienną stawkę opłaty,
 - 1) przy sprzedaży wszelkich artykułów z ręki, ziemi, kosza, stolika, wiadra, wózka ręcznego, roweru, motoroweru, innego punktu sprzedaży:
 - a) na powierzchni do 5 m² – 15,00 zł,
 - b) na powierzchni przekraczającej 5 m², za każdy rozpoczęty następny m² – 2,00 zł,
 - 2) przy sprzedaży z samochodu – 30,00 zł,
 - 3) przy sprzedaży z przyczepy – 30,00 zł,
 - 4) przy sprzedaży z samochodu i przyczepy – 50,00 zł,
- w czasie i miejscu imprez organizowanych przez Gminę Wejherowo, jednostki organizacyjne oraz gminne samorządowe instytucje kultury, opłata targowa wynosi 150% stawki dziennej,
- dzienna stawka opłaty targowej nie może przekroczyć kwoty 767,68 zł,
- sposób obliczenia i uiszczenia opłaty - cyt.: „w kasie Urzędu Gminy Wejherowo lub u inkasentów, w wysokości odpowiadającej liczbie dni prowadzenia sprzedaży na targowiskach ze wskazaniem miejsca”,
- termin wniesienia opłaty - nie później niż w dniu sprzedaży, przed jej rozpoczęciem.

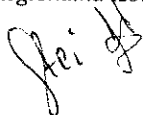
W 2015 roku dochody z tytułu opłaty targowej w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” wynosiły 1.270,00 zł.

Kontrolujący ustalili:

- na terenie Gminy nie występują place targowe,
- kontroli poddano wszystkie wpłaty, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Forma wpłaty	Dowód wpłaty	Tytuł	Kwota	uwagi
1.	Wpłata osobista	WB nr 102 z dn. 04.05.2015r.	opłata targowa za stanowisko w Artparku w Bolszewie. W opisie wpłaty brak terminu prowadzenia handlu	15zł	w związku z brakiem określenia w tytule wpłaty, daty prowadzenia handlu, nie można ocenić terminowości dokonanej wpłaty
2.	Wpłata osobista	WB nr 126 z dn. 01.06.2015r.	opłata targowa za stanowisko w Artparku w Bolszewie. W	30zł	w związku z brakiem określenia w tytule wpłaty,

			opisie wpłaty brak terminu prowadzenia handlu		daty prowadzenia handlu, nie można ocenić terminowości dokonanej wpłaty
3.	Wpłata osobista	WB nr 127 z dn. 02.06.2015r.	opłata targowa za stanowisko w Artparku w Bolszewie. W opisie wpłaty brak terminu prowadzenia handlu	15zł	w związku z brakiem określenia w tytule wpłaty, daty prowadzenia handlu, nie można ocenić terminowości dokonanej wpłaty
4.	Inkaso	RK nr 107/15/D z dnia 05.06.2015r.	W przedstawionych do kontroli dokumentach brak jest dowodów wpłat – kwitariuszy przychodowych wystawionych tytułem opłaty targowej	250zł	w związku z brakiem kwitariuszy przychodowych nie można poddać ocenie opisu dokumentów oraz terminowości dokonanej wpłaty
5.	Inkaso	RK nr 113/15/D z dnia 15.06.2015r.	Zainkasowana przez inkasenta sołectwa Bolszewo opłata targowa, dowody wpłat - kwitariusze przychodowe od nr 1379086 z dn. 13.06.2015r. do nr 1379095 z dn. 13.06.2015r. wystawione tytułem opłaty targowej na kwotę 25zł każdy, kwitariusze nie zawierają wskazania miejsca prowadzenia sprzedaży, ilości dni za jakie pobrano opłatę oraz terminu prowadzenia handlu	250zł	w związku z brakiem określenia na kwitariuszach przychodowych daty prowadzenia handlu nie można ocenić terminowości dokonanej wpłaty
6.	Inkaso	RK nr 126/15/D z dn. 02.07.2015r.	Zainkasowana przez inkasenta sołectwa Gościcino opłata targowa, dowody wpłat – kwitariusze przychodowe od nr 2003109 z dn. 28.06.2015r. na kwotę 15zł i nr 2003110, 2003111 z dn. 28.06.2015r. po 25 zł każdy, kwitariusze nie zawierają wskazania miejsca prowadzenia sprzedaży, ilości dni za jakie pobrano opłatę oraz terminu prowadzenia handlu	65zł	w związku z brakiem określenia na kwitariuszach przychodowych daty prowadzenia handlu nie można ocenić terminowości dokonanej wpłaty
7.	Wpłata osobista	RK nr 146/15/D z dn. 30.07.2015r.	opłata za 1 dzień handlu w dniu 01.08.2015r. (brak wskazania miejsca handlu)	15zł	Opłatę wniesiono w terminie
8.	Inkaso	RK nr 162/15/D z dn. 24.08.2015r.	opłata targowa za stanowisko w Artparku w Bolszewie. W opisie wpłaty brak terminu prowadzenia handlu	17zł	w związku z brakiem określenia w tytule wpłaty, daty prowadzenia handlu, nie można ocenić terminowości dokonanej wpłaty
9.	Inkaso	PK wpłaty z dnia 09.08.2015r. z opłaty za odpady komunalne na poczet opłaty targowej	Zainkasowana przez inkasenta sołectwa Gościcino opłata targowa, dowód wpłaty - kwitariusz przychodowy nr 2522576 z dn. 09.08.2015r. wystawiony tytułem opłaty targowej na kwotę 34zł,	34zł	w związku z brakiem określenia w tytule wpłaty, daty prowadzenia handlu, nie można ocenić terminowości dokonanej wpłaty





			kwitariusz nie zawiera ilości dni za jakie pobrano opłatę oraz terminu prowadzenia handlu		
10.	Wpłata osobista	RK nr 169/15/D z dn. 02.09.2015r.	opłata za 1 dzień handlu w dniu 29.08.2015r. (brak wskazania miejsca handlu)	15zł	Opłatę wniesiono 4 dni po terminie
11.	Inkaso	RK nr 170/15/D z dn. 03.09.2015r.	Opłata targowa zainkasowana przez inkasenta sołectwa Gościcino. W przedstawionych do kontroli dokumentach brak jest dowodów wpłat – kwitariuszy przychodowych wystawionych tytułem opłaty targowej	32zł	w związku z brakiem kwitariuszy przychodowych nie można poddać ocenie opisu dokumentów oraz terminowości dokonanej wpłaty
12.	Wpłata osobista	RK nr 182/15/D z dn. 21.09.2015r.	opłata za 3 dni handlu w dniach 30.10.2015r. – 01.11.2015r. przy cmentarzu w Bolszewie	57zł	Opłatę wniesiono w terminie
13.	Wpłata osobista	RK nr 199/15/D z dn. 14.10.2015r.	opłata za 11 dni handlu w dniach 24.10.2015r. – 03.11.2015r. (brak wskazania miejsca handlu) oraz opłata za 1 dzień handlu w dniu 01.11.2015r. przy cmentarzu	180zł	Opłatę wniesiono w terminie
14.	Wpłata osobista	RK nr 200/15/D z dn. 15.10.2015r.	opłata za 4 dni handlu w dniach 29.10.2015r. – 01.11.2015r. przy cmentarzu w Bolszewie	100zł	Opłatę wniesiono w terminie
15.	Wpłata osobista	RK nr 209/15/D z dn. 28.10.2015r.	opłata za 3 dni handlu w dniach 30.10.2015r. – 01.11.2015r. przy cmentarzu w Bolszewie	45zł	Opłatę wniesiono w terminie
16.	Wpłata osobista	WB nr 252/15/D z dn. 29.10.2015r.	opłata za 2 dni handlu w dniach 31.10.2015r. – 01.11.2015r. przy cmentarzu w Bolszewie	30zł	Opłatę wniesiono w terminie
17.	Wpłata osobista	RK nr 210/15/D z dn. 29.10.2015r.	opłata za 3 dni handlu w dniach 30.10.2015r. – 01.11.2015r. przy cmentarzu w Bolszewie	90zł	Opłatę wniesiono w terminie
18.	Wpłata osobista	RK nr 210/15/D z dn. 29.10.2015r.	opłata za 2 dni handlu w dniach 30 i 31.10.2015r. przy cmentarzu w Bolszewie	30zł	Opłatę wniesiono w terminie
RAZEM				1.270zł	

Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdzili:

- w przypadku opłaty targowej wpłaconej bezpośrednio do kasy lub na konto Urzędu stosowano prawidłową stawkę opłaty targowej, zgodnie z ww. uchwałą Rady Gminy,
- w przypadku poboru opłaty targowej w drodze inkasa, kwitariusze przychodowe wyszczególnione w tabeli powyżej nie zawierają wskazania miejsca prowadzenia sprzedaży, co jest niezgodne z §2 pkt 1 uchwały Rady Gminy Wejherowo Nr XLVI/555/2014 z dnia 12 listopada 2014r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej w Gminie Wejherowo,
- w 8 przypadkach opłatę targową wniesiono w terminie, w 1 przypadku opłatę targową wniesiono po terminie, w pozostałych przypadkach nie można ocenić terminowości

wniesienia opłaty w związku z brakiem dowodów wpłaty (kwitariuszy przychodowych) bądź określenia na dokumentach wpłaty daty prowadzenia handlu,

- w 2015 roku wypłacano wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej, w łącznej wysokości 36,80 zł (lista płac nr 289/2015 z 25.06.2015r. za okres od 27.03 – 24.06.2015r., lista płac nr 487/2015 z 29.09.2015r. za okres od 25.06 – 25.06.2015r. – brak sprawdzenia list pod względem merytorycznym). W zakresie prawidłowości naliczenia wynagrodzenia nieprawidłowości nie stwierdzono. Wynagrodzenie wypłacone zostało na mocy: uchwały Nr XXX/354/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 8 maja 2013r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków stanowiących dochód Gminy Wejherowo wraz ze zmianą wprowadzona uchwałą Nr IV/23/2015 z dnia 28 stycznia 2015r. oraz uchwały Nr VIII/72/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 20 maja 2015r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków stanowiących dochód Gminy Wejherowo.

Oplata od posiadania psów

W 2015 roku Gmina Wejherowo nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów.

3.2.8. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Rada Gminy Wejherowo wprowadziła uregulowania w zakresie poboru podatków i opłat poniżej wymienionymi uchwałami:

- nr XXX/354/2013 z dnia 8 maja 2013r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków stanowiących dochód Gminy Wejherowo. W uchwale m.in. ustalono, że pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych, opłaty targowej, podatku rolnego od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych następuje w drodze inkasa. Dla każdego sołectwa imiennie wskazano inkasenta. Wynagrodzenie za inkaso wypłacane inkasentowi, z tytułu terminowego wykonywania obowiązków, ustalono kwartalnie, ostatniego dnia kwartału w wysokości 6%, kwot wpłaconych. Pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany w ciągu 5 dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy Wejherowo lub na konto Gminy Wejherowo.

Powyższą uchwałą zmieniono Uchwałą Nr IV/23/2015 z dnia 28 stycznia 2015r., która dotyczyła zmian osobowych na stanowisku inkasenta w sołectwie Kapino i Nowy Dwór Wejherowski. Powyższe uchwały obowiązywały do dnia 21.06.2015r.

Od dnia 22.06.2015r. obowiązywała uchwała Nr VIII/72/2015 z dnia 20 maja 2015r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości

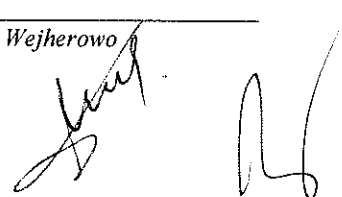
wynagrodzenia za inkaso podatków stanowiących dochód Gminy Wejherowo. W uchwale m.in. ustalono, że pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych, opłaty targowej, podatku rolnego od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych następuje w drodze inkasa. Dla każdego sołectwa imiennie wskazano inkasenta. Wynagrodzenie za inkaso wypłacane inkasentowi, z tytułu terminowego wykonywania obowiązków, ustalono kwartalnie, ostatniego dnia kwartału w wysokości 6%, kwot wpłaconych. Pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany w ciągu 5 dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy Wejherowo lub na konto Gminy Wejherowo.

- nr XXX/353/2013 z dnia 8 maja 2013r. w sprawie poboru w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W uchwale m.in. ustalono, że pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, następuje w drodze inkasa. Dla każdego sołectwa imiennie wskazano inkasenta. Wynagrodzenie za inkaso wypłacane inkasentowi, z tytułu terminowego wykonywania obowiązków, ustalono kwartalnie, ostatniego dnia kwartału w wysokości 6%, kwot wpłaconych. Pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany w ciągu 5 dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy Wejherowo lub na konto Gminy Wejherowo.

Powyższą uchwałę zmieniono Uchwałą Nr IV/22/2015 z dnia 28 stycznia 2015r., która dotyczyła zmian osobowych na stanowisku inkasenta w sołectwie Kapino i Nowy Dwór Wejherowski. Powyższe uchwały obowiązywały do dnia 21.06.2015r.

Od dnia 22.06.2015r. obowiązywała uchwała Nr VIII/73/2015 z dnia 20 maja 2015r. w sprawie poboru w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W uchwale m.in. ustalono, że pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, następuje w drodze inkasa. Dla każdego sołectwa imiennie wskazano inkasenta. Wynagrodzenie za inkaso wypłacane inkasentowi, z tytułu terminowego wykonywania obowiązków, ustalono kwartalnie, ostatniego dnia kwartału w wysokości 6%, kwot wpłaconych. Pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany w ciągu 5 dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy Wejherowo lub na konto Gminy Wejherowo.

Ponadto w 2015 roku Wójt Gminy zawarł, przy kontrasygnacie Skarbnika, 14 umów zleceń na inkaso: z tego 8 umów w dniu 02.01.2015r. na okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.; 3 umowy w dniu 14.01.2015r. na okres od dnia 14.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. oraz 3 umowy w dniu 02.07.2015r. na okres od dnia 02.07.2015r. do dnia 31.12.2015r. W umowach określono: przedmiot zlecenia - pobieranie należności za dostarczanie wody, które określa Faktura VAT, terminy wpłat zainkasowanych kwot – w ciągu pięciu dni od ich otrzymania, sposób naliczenia



i termin wypłaty wynagrodzenia – wynagrodzenie brutto w wysokości 7,5% albo 6% w zależności czy inkasent podlega ubezpieczeniom społecznym czy nie. Dla potrzeb ustalania wysokości wynagrodzenia za pobrane należności za wodę i odbiór ścieków przyjmuje się należność w kwocie netto; termin wypłaty wynagrodzenia określono na koniec marca, czerwca, września i grudnia.

– kary:

- 1) w wysokości 3% bieżącego wynagrodzenia za każdy stwierdzony przypadek uchybienia w realizacji obowiązków umowy,
- 2) w wysokości 30% wynagrodzenia za cały okres obowiązywania umowy, w razie odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy. Ponadto, każdy z inkasentów otrzymał upoważnienie Wójta do pobierania inkasa na okres obowiązywania umowy – zlecenia.

Wynagrodzenie z tytułu inkasa wypłacano w 2015 roku na podstawie list płac: nr 123/2015 z dnia 30.03.2015r., 124/2015 z dnia 27.03.2015r., 125/2015 z dnia 27.03.2015r., 126/2015 z dnia 27.03.2015r., 127/2015 z dnia 27.03.2015r., 128/2015 z dnia 27.03.2015r., 290/2015 z dnia 25.06.2015r., 291/2015 z dnia 25.06.2015r., 292/2015 z dnia 25.06.2015r., 293/2015 z dnia 25.06.2015r., 294/2015 z dnia 25.06.2015r., 295/2015 z dnia 25.06.2015r., 488/2015 z dnia 29.09.2015r., 489/2015 z dnia 29.09.2015r., 490/2015 z dnia 29.09.2015r., 491/2015 z dnia 29.09.2015r., 492/2015 z dnia 29.09.2015r., 493/2015 z dnia 29.09.2015r., 649/2015 z dnia 22.12.2015r., 650/2015 z dnia 22.12.2015r., 651/2015 z dnia 22.12.2015r., 652/2015 z dnia 22.12.2015r., 653/2015 z dnia 22.12.2015r., 654/2015 z dnia 22.12.2015r.

Powyższe listy płac, za wyjątkiem listy nr 440/2011, nie zawierają potwierdzenia o sprawdzeniu pod względem merytorycznym. Natomiast wszystkie zawierają podpis pracownika Urzędu potwierdzający sprawdzenie list pod względem formalno-rachunkowym.

Listy płac z tytułu inkasa zostały sporządzone na podstawie opracowanych przez inspektora ds. działalności gospodarczej p. Henrykę Szwabę zestawień - wykazów wpłat sołtysów i inkasentów za poszczególne okresy, oddzielnie dla opłaty za wodę, opłaty za wywóz odpadów komunalnych i podatku od nieruchomości wraz z podatkiem rolnym. Wykazy wpłat sołtysów i inkasentów zostały sporządzone za okres 20.12.2014r. do 26.03.2015r., za okres od 27.03.2015r. do 24.06.2015r., za okres od 25.06.2015r. do 25.09.2015r. oraz za okres od 26.09.2015r. do 18.12.2015r.

Na podstawie prowadzonej ewidencji wpłat i rozliczeń z inkasentami w podziale na 16 sołectw stwierdzono, że w 2015 roku:

- wynagrodzenie od zainkasowanych kwot podatku od nieruchomości, rolnego, wpałt za wodę oraz za wywóz odpadów komunalnych, wypłacono w łącznej wysokości 984.155,96 zł.
- wynagrodzenie od zainkasowanych kwot opłaty targowej naliczono i wypłacono w łącznej wysokości 36,80 zł, co zostało opisane przy punkcie 3.2.7. *Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów* protokołu z kontroli.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w 2015 roku sołtysom wsi: Warszkowo i Ustarbowo. Wyniki przedstawiono w tabeli poniżej.

Sołectwo	Data zebrania kwoty	Suma wpałt do obliczenia inkasa z tytułu poboru podatków i opłat	Data wpałty zebranych kwot do UG	Ilość dni po terminie	Wynagrodzenie za inkaso	
Warszkowo (Formela Dorota)	29.12.2014r.	2.109,60 zł (za wodę) 91,60 zł (podatki) 711,50 zł (odpady)	29.12.2014r.	-		
	29.01.2015r.	692,50 zł (odpady)	02.02.2015r.	-		
	30.01.2015r.	377,50 zł (odpady)	02.02.2015r.	-		
	27.02.2015r.	273,50 zł (odpady)	02.03.2015r.	-		
	28.02.2015r.	155,00 zł (podatki) 243,00 zł (odpady)	02.03.2015r.	-		
	15.03.2015r.	4.414,00 (podatki) 278,00 zł (odpady)	16.03.2015r.	-		
		Razem: 2.109,60 zł (za wodę) 4.660,60 zł (za podatki) 2.576,00 zł (za odpady)				2.109,60 zł x 7,5% = 158,20zł (woda) 4.569,00 zł x 6% = 274,10 zł (podatki) 2.576,00 zł x 6% = 154,60 zł (odpady)
	30.03.2015r.	360,50 zł (odpady)	31.03.2015r.	-		
	01.04.2015r.	61,00 zł (podatki)	03.04.2015r.	-		
	14.04.2015r.	633,80 zł (woda)	17.04.2015r.	-		
	15.04.2015r.	432,00 zł (woda)	17.04.2015r.	-		
	29.04.2015r.	219,60 zł (woda) 295,00 zł (odpady)	05.05.2015r.	-		
	30.04.2015r.	174,00 zł (odpady)	05.05.2015r.	-		
	05.05.2015r.	144,60 zł (odpady)	05.05.2015r.	-		
	13.05.2015r.	155,00 zł (podatki) 169,00 zł (odpady)	18.05.2015r.	-		
	15.05.2015r.	2.194,00 zł (podatki) 179,00 zł (odpady)	18.05.2015r.	-		
	30.05.2015r.	112,00 zł (odpady)	02.06.2015r.	-		
	01.06.2015r.	410,50 zł (odpady)	02.06.2015r.	-		
		Razem: 1.285,20 zł (za wodę) 2.410,00 zł (za podatki)				1.285,20 zł x 7,5% = 96,40zł (woda)

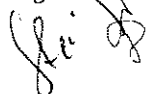
		1.844,60 zł (za odpady)			2.410,00 zł x 6% = 144,60 zł (podatki) 1.844,60 zł x 6% = 110,60 zł (odpady)
25.06.2015r.		102,00 zł (odpady)	01.07.2015r.	-	
26.06.2015r.		106,00 zł (podatki) 100,00 zł (odpady)	01.07.2015r.	-	
30.06.2015r.		271,00 zł (podatki) 375,00 zł (odpady)	01.07.2015r.	-	
17.07.2015r.		1.647,08 zł (za wodę) 431,00 zł (podatki) 144,50 zł (odpady)	20.07.2015r.	-	
01.08.2015r.		36,24 zł (woda) 755,00 zł (odpady)	03.08.2015r.	-	
09.09.2015r.		48,00 zł (odpady)	16.09.2015r.	-	
11.09.2015r.		350,00 zł (odpady)	16.09.2015r.	-	
12.09.2015r.		136,00 zł (odpady)	16.09.2015r.	-	
13.09.2015r.		2.248,00 zł (podatki) 69,00 zł (odpady)	16.09.2015r.	-	
14.09.2015r.		162,00 zł (podatki) 200,00 zł (odpady)	16.09.2015r.	-	
15.09.2015.		1.660,00 zł (podatki) 361,00 zł (odpady)	16.09.2015r.	-	
		Razem: 1.683,32 zł (za wodę) 4.878,00 zł (za podatki) 2.640,50 zł (za odpady)			1.683,32 zł x 7,5% = 126,20 zł (woda) 4.878,00 zł x 6% = 292,70 zł (podatki) 2.640,50 zł x 6% = 158,40 zł (odpady)
26.09.2015r.		24,00 zł (odpady)	01.10.2015r.	-	
28.09.2015r.		179,50 zł (podatki) 886,50 zł (odpady)	01.10.2015r.	-	
29.09.2015r.		85,00 zł (odpady)	01.10.2015r.	-	
18.10.2015r.		935,85 zł (woda) 306,50 zł (odpady)	23.10.2015r.	-	
22.10.2015r.		354,05 zł (woda) 125,00 zł (podatki) 414,00 zł (odpady)	23.10.2015r.	-	
11.11.2015r.		87,60 zł (woda)	16.11.2015r.	-	
12.11.2015r.		180,00 zł (odpady)	16.11.2015r.	-	
14.11.2015r.		1.743,00 zł (podatki) 635,00 zł (odpady)	16.11.2015r.	-	
15.11.2015r.		537,00 zł (podatki) 245,00 zł (odpady)	16.11.2015r.	-	
23.11.2015r.		94,00 zł (odpady)	01.12.2015r.	-	
30.11.2015r.		110,95 (woda)	01.12.2015r.	-	
		Razem: 1.488,45 zł (za wodę) 2.584,50 zł (za podatki)			1.477,50 zł x 7,5% = 110,80 zł (woda)

Stei

[Signature]

[Signature]

		2.870,00 zł (za odpady)			2.584,50 zł x 6% = 155,10 zł (podatki) <u>2.881,93 zł x 6% =</u> <u>172,90 zł (odpady)</u>	
Ustarbowo (Dampc Natalia)	15.01.2015r.	104,40 zł (woda) 305,00 zł (odpady)	16.01.2015r.	-		
	14.02.2015r.	46,80 zł (woda) 31,00 zł (odpady)	16.02.2015r.	-		
	15.02.2015r.	309,60 zł (woda) 125,00 zł (odpady)	16.02.2015r.	-		
	23.02.2015r.	118,80 (woda) 55,00 zł (odpady)	25.02.2015r.	-		
	15.03.2015r.	2.437,00 zł (podatki) 469,00 (odpady)	16.03.2015r.	-		
		Razem: 579,60 zł (za wodę) 2.437,00 zł (za podatki) 985,00 zł (za odpady)				<u>604,37 zł x 7,5% =</u> <u>45,30 zł (woda)</u> 2.437,00 zł x 6% = 146,20 zł (podatki) 985,00 zł x 6% = 59,10 zł (odpady)
	15.04.2015r.	72,08 zł (woda) 211,00 zł (odpady)	17.04.2015r.	-		
	15.05.2015r.	72,70 zł (woda) 1.469,00 zł (podatki) 305,00 zł (odpady)	18.05.2015r.	-		
	15.06.2015r.	51,10 zł (woda) 352,00 zł (podatki) 265,00 zł (odpady)	17.06.2015r.	-		
		Razem: 195,88 zł (za wodę) 1.821,00 zł (za podatki) 781,00 zł (za odpady)				195,88 zł x 7,5% = 14,70 zł (woda) 1.821,00 zł x 6% = 109,30 zł (podatki) 781,00 zł x 6% = 46,90 zł (odpady)
	15.07.2015r.	97,65 zł (woda) 511,50 zł (odpady)	20.07.2015r.	-		
	15.08.2015r.	51,10 zł (woda) 280,00 zł (odpady)	18.08.2015r.	-		
	15.09.2015r.	233,03 zł (woda) 1.628,00 zł (podatki) 347,50 zł (odpady)	16.09.2015r.	-		
		Razem: 381,78 zł (za wodę) 1.628,00 zł (za podatki) 1.139,00 zł (za odpady)				<u>752,82 zł x 7,5% =</u> <u>56,50 zł (woda)</u> 1.628,00 zł x 6% = 97,70 zł (podatki) 1.139,00 zł x 6% = 68,30 zł (odpady)
	15.10.2015r.	554,05 zł (woda) 280,00 zł (odpady)	19.10.2015r.	-		
	29.10.2015r.	172,69 zł (woda) 107,00 zł (podatki) 358,50 zł (odpady)	30.10.2015r.	-		
	15.11.2015r.	247,68 zł (woda) 1.891,00 zł (podatki) 440,50 zł (odpady)	16.11.2015r.	-		
	08.12.2015r.	166,60 zł (podatki)	16.12.2015r.	1 dzień po terminie		
	15.12.2015r.	25,55 zł (woda) 369,50 zł (odpady)	16.12.2015r.	-		





		Razem: 999,97 zł (za wodę) 2.164,60 zł (za podatki) 1.448,50 zł (za odpady)			999,97 zł x 7,5% = 75,00 zł (woda) 2.164,60 zł x 6% = 129,90 zł (podatki) 1.448,50 zł x 6% = 86,90 zł (odpady)
--	--	---	--	--	---

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci pobierając podatki i opłaty dokumentowali wpłatę dokonaną przez podatnika pokwitowaniem z kwitariusza przychodowego „K-103”,
- inkasenci dokonywali wpłaty zainkasowanych podatków, opłaty za wodę, opłaty za wywóz odpadów komunalnych terminowo, zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi oraz umową zlecenia – w przypadku wpłat za wodę, w ciągu 5 dni roboczych od dnia otrzymania kwot, za wyjątkiem jednego przypadku, gdzie inkasent sołectwa Ustarbowo zainkasowaną w dniu 08.12.2015r. kwotę 166,60 zł z tytułu podatku rolnego, wpłacił do UG w dniu 16.12.2015r., tj. 1 dzień po terminie,
- wynagrodzenie za inkaso podatków i opłat naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem:

➤ naliczonego i wypłaconego dla inkasenta sołectwa Warszkowo:

- zainkasowanych wpłat za okres od 20.12.2014r. do 26.03.2015r. z tytułu podatków, gdzie do naliczonego wynagrodzenia nie została uwzględniona zainkasowana w dniu 29.12.2014r., kwota w wysokości 91,60 zł z tytułu podatku rolnego. W związku z powyższym suma zebranych wpłat z tytułu podatków: od nieruchomości i rolnego wynosi 4.660,60 zł, a wynagrodzenie z tytułu zainkasowanych wpłat podatków winno wynieść 279,60 zł, tj. o 5,50 zł więcej niż zostało naliczone i wypłacone,

- zainkasowanych wpłat za okres od 26.09.2015r. do 18.12.2015r. z tytułu wpłat za wodę i za wywóz odpadów komunalnych, gdzie zainkasowaną w dniu 30.11.2015r. kwotę 10,95 zł, za wodę uwzględniono do naliczenia wynagrodzenia za wywóz odpadów komunalnych. W związku z powyższym prawidłowo naliczona i wypłacona kwota wynagrodzenia z tytułu opłat za wodę, winna wynieść $1.488,45 \text{ zł} \times 7,5\% = 111,60 \text{ zł}$ (tj. o 0,80 zł więcej) a kwota wynagrodzenia z tytułu opłaty za wywóz odpadów komunalnych, winna wynieść $2.870,00 \text{ zł} \times 6\% = 172,20 \text{ zł}$ (tj. o 0,70 zł mniej),

➤ naliczonego i wypłaconego dla inkasenta sołectwa Ustarbowo:

- zainkasowanych wpłat za okres od 20.12.2014r. do 26.03.2015r. z tytułu wpłat za wodę, gdzie do naliczonego wynagrodzenia została uwzględniona zainkasowana w dniach 14.02.2015r. i 15.02.2015r., łączna kwota wpłat za wodę - 381,17 zł brutto, a nie jak wynika z zawartej umowy zlecenia należność w kwocie netto.

W związku z powyższym prawidłowo naliczona suma zebranych wpłat za wodę wynosi 579,60 zł, a wynagrodzenie z tytułu zainkasowanych wpłat za wodę winno wynieść 43,50 zł, tj. o 1,80 zł mniej niż zostało naliczone i wypłacone,

- zainkasowanych wpłat za okres od 25.06.2015r. do 25.09.2015r. z tytułu wpłat za wodę, gdzie do naliczonego wynagrodzenia została uwzględniona kwota o 371,04 zł wyższa niż wynika to z udokumentowanych wpłat z kwitariusza przychodowego „K-103”.

W związku z powyższym prawidłowo naliczona suma zebranych wpłat za wodę wynosi 381,78 zł, a wynagrodzenie z tytułu zainkasowanych wpłat za wodę winno wynieść 28,60 zł, tj. o 27,90 zł mniej niż zostało naliczone i wypłacone.

3.2.9. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowanych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. ustalono, że w 2015 roku dokonano 248 wpisów do ewidencji dotyczących rozpoczęcia działalności oraz 149 wpisów dotyczących zakończenia działalności gospodarczej. Do kontroli wybrano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- w 2 przypadkach właściciel nieruchomości został opodatkowany podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- w 8 przypadkach w przedstawionych do kontroli dokumentach brak oświadczeń o nie wykorzystywaniu odrębnych pomieszczeń ani gruntów z nieruchomości położonej na terenie Gminy Wejherowo, ponadto w decyzjach – nakazach płatniczych w sprawie podatku od nieruchomości, przedsiębiorcy nie zostali opodatkowani jak od działalności gospodarczej:

-przedsiębiorca o numerze karty kontowej 4940/K1, rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 04.01.2016r., nie został opodatkowany jak od działalności gospodarczej. Podczas trwania kontroli w dniu 11.01.2017r. organ podatkowy pismem o numerze RF.3120.42558.2017.II wezwał podatnika do złożenia aktualnej informacji w sprawie

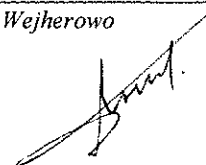

podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma. W dniu 18.01.2017r. do Urzędu Gminy Wejherowo wpłynęło oświadczenie przedsiębiorcy o nie zajmowaniu wyodrębnionych pomieszczeń, gruntów ani budowli do prowadzonej działalności gospodarczej,

-przedsiębiorca o numerze karty kontowej 8020/PR, rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 12.10.2015r., nie został opodatkowany jak od działalności gospodarczej. Podczas trwania kontroli w dniu 11.01.2017r. organ podatkowy pismem o numerze RF.3120.8020.2017.PR wezwał podatnika do złożenia aktualnej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma. W dniu 13.01.2017r. do Urzędu Gminy Wejherowo wpłynęło oświadczenie przedsiębiorcy o nie zajmowaniu wyodrębnionych pomieszczeń, gruntów ani budowli do prowadzonej działalności gospodarczej,

-przedsiębiorca o numerze karty kontowej 42558/K1, rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 02.03.2015r., nie został opodatkowany jak od działalności gospodarczej. Podczas trwania kontroli w dniu 11.01.2017r. organ podatkowy pismem o numerze RF.3120.42558.2017.II wezwał podatnika do złożenia aktualnej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma. W dniu 19.01.2017r. do Urzędu Gminy Wejherowo wpłynęło oświadczenie przedsiębiorcy o nie zajmowaniu wyodrębnionych pomieszczeń, gruntów ani budowli do prowadzonej działalności gospodarczej,

-przedsiębiorca o numerze karty kontowej 16289/K1, rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 04.03.2015r., nie został opodatkowany jak od działalności gospodarczej. Podczas trwania kontroli w dniu 11.01.2017r. organ podatkowy pismem o numerze RF.3120.16289.2017.II wezwał podatnika do złożenia aktualnej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma,

-przedsiębiorca o numerze karty kontowej 012834/K1, rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 09.02.2015r., nie został opodatkowany jak od działalności gospodarczej. Podczas trwania kontroli w dniu 11.01.2017r. organ podatkowy pismem o numerze RF.3120.012834.2017.I wezwał podatnika do złożenia aktualnej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma. W dniu 16.01.2017r. do Urzędu Gminy Wejherowo wpłynęło oświadczenie przedsiębiorcy o nie zajmowaniu wyodrębnionych pomieszczeń, gruntów ani budowli do prowadzonej działalności gospodarczej,

-przedsiębiorca o numerze karty kontowej 010924/K1, rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 29.09.2015r., nie został opodatkowany jak od działalności gospodarczej. Podczas trwania kontroli w dniu 11.01.2017r. organ podatkowy pismem o numerze RF.3120.010924.2017.I wezwał podatnika do złożenia aktualnej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma. W dniu 23.01.2017r. do Urzędu Gminy Wejherowo wpłynęła informacja w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazano 10 m² powierzchni związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą,

-przedsiębiorca o numerze karty kontowej 012275/K1, rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 01.04.2015r., nie został opodatkowany jak od działalności gospodarczej. Podczas trwania kontroli w dniu 11.01.2017r. organ podatkowy pismem o numerze RF.3120.012275.2017.I wezwał podatnika do złożenia aktualnej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma,

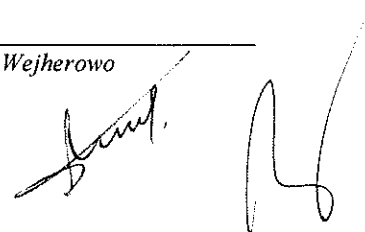
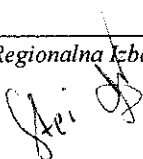
-przedsiębiorca o numerze karty kontowej 4293/K1, rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 01.03.2015r., nie został opodatkowany jak od działalności gospodarczej. Podczas trwania kontroli w dniu 11.01.2017r. organ podatkowy pismem o numerze RF.3120.4293.2017.II wezwał podatnika do złożenia aktualnej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Wejherowo otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 04.01.2017r. przez podinspektora ds. podatków p. Katarzynę Brzozowską wynika, że Referat Finansowy nie prowadzi rejestru zawiadomień o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wejherowie. Ponadto, cyt.: „Zawiadomienia są sukcesywnie przydzielane do odpowiednich stanowisk pracy (ze względu na położenie nieruchomości). W przypadku, gdy zostanie stwierdzone przez pracowników, że dany budynek nie został zgłoszony do opodatkowania, podatnicy zostają wzywani do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Po wprowadzeniu do systemu powierzchni budynku, powyższe zawiadomienia zostają dołączone do teczek podatnika pod odpowiednim numerem konta.”

Wyjaśnienie stanowi akta robocze ujęte pod **pozycją III/2 Załącznika nr 1** do protokołu.



Powyższe zagadnie zostało objęte kontrolą w ramach badania prawidłowości opodatkowania wybranej losowo próby podatników podatku od nieruchomości (pkt. 3.2.2 niniejszego protokołu). W badanej próbie stwierdzono 1 zawiadomienie z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. W zakresie prawidłowości opodatkowania nieruchomości, których dotyczył ww. dokument nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Gminy w Wejherowie posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Wejherowie, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o wszystkich zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny” oraz 3.2.5. „Łączne zobowiązanie pieniężne”, niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Wejherowo” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Wejherowie, które przesyłano do Urzędu Gminy w Wejherowie.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu styczniu i lipcu 2015r. (informacja nr KM.5411.104.2015 z dnia 06.03.2015r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 10.03.2015r. oraz KM.5411.365.2015 z dnia 17.08.2015r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 20.08.2015r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 04082. Zgodnie z informacją otrzymaną ze Starostwa Powiatowego w Wejherowie KM.5411.365.2015 z dnia 17.08.2015r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 20.08.2015r., podatek stał się właścicielem autobusu o numerze rejestracyjnym GWE 1502C w dniu 30.06.2015r. Organ podatkowy nie egzekwował obowiązku złożenia deklaracji. W dniu 14.07.2016r. podatek złożył deklarację na rok 2015, w której wykazał autobus o numerze rejestracyjnym GWE 1502C. Przepisu za ww. pojazd dokonano w dniu 24.08.2015r.

- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Kontrolą objęto 2015r.

Rada Gminy Wejherowo nie podjęła uchwały ustalającej opłatę prolongacyjną.

Ustalono, że w roku 2015 Wójt Gminy Wejherowo wydał:

- 23 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych – wszystkie decyzje dotyczyły umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości,
- 7 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych, w tym: 1 decyzja w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych oraz 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w sprawie odroczenia zapłaty podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w kwocie 57.692,30 zł, w tym w podatku rolnym 0,00 zł, w podatku od nieruchomości 57.692,30 zł, w podatku leśnym 0,00 zł oraz w podatku od środków transportowych 0,00 zł;
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w kwocie 1.449,00 zł, w tym w podatku rolnym 0,00 zł, w podatku od nieruchomości 1.449,00 zł, w podatku leśnym 0,00 zł oraz w podatku od środków transportowych 0,00 zł.



Umorzenie zaległości podatkowych

➤ osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych

podatek od nieruchomości - 56.422,10zł

- Decyzja RF 3120.2.1.2015.I z dnia 14.01.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od 2009-2014 rok w kwocie **198 zł** (wniosek złożono w dniu 22.12.2014r.),
- Decyzja RF 3120.2.4.2015.I z dnia 11.03.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości: za okres od 2004 – 2007 roku w kwocie **297,20 zł** i odsetki od tej zaległości w kwocie 313,00 zł oraz za okres od 2013 – 2014 roku w kwocie **683,00 zł** i odsetki od tej zaległości w kwocie 47,00 zł (wniosek złożono w dniu 12.02.2015r.),

- Decyzja RF 3120.2.5.2015.I z dnia 11.03.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres 2014 roku w kwocie **1.233,00 zł** oraz odsetki od zaległości w kwocie 47,00 zł (wniosek złożono w dniu 19.02.2015r.),
- Decyzja RF 3120.2.6.2015.I z dnia 12.03.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres 2012 - 2014 roku w kwocie **1.221,00 zł** oraz odsetki od zaległości w kwocie 174,00 zł (wniosek złożono w dniu 06.02.2015r.),
- Decyzja RF 3120.2.7.2015.I z dnia 19.03.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **255 zł** (wniosek złożono w dniu 17.03.2015r.),
- Decyzja RF 3120.2.13.2015.I z dnia 21.09.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **254 zł** (wniosek złożono w dniu 16.09.2015r.),
- Decyzja RF 3120.2.14.2015.I z dnia 06.10.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II i III raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **42 zł** (wniosek złożono w dniu 22.09.2015r.),
- Decyzja RF 3120.2.15.2015.I z dnia 20.11.2015r. – umorzenie w części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **2.744 zł** oraz należne odsetki w kwocie 103 zł (konto podatkowe 012252) oraz w kwocie **1.007 zł** i należne odsetki w kwocie 38 zł (konto podatkowe 012252); wniosek złożono w dniu 03.11.2015r.,
- Decyzja RF 3120.2.17.2015.I z dnia 01.12.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **20 zł** (wniosek złożono w dniu 17.11.2015r.),
- Decyzja RF 3120.1.2.2015.PNII z dnia 14.01.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2014 w kwocie **328,20 zł** (wniosek złożono w dniu 29.12.2014r.),
- Decyzja RF 3120.1.3.2015.PNII z dnia 24.03.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za IV ratę 2014 roku w kwocie **980,00 zł** wraz z należnymi odsetkami w kwocie 24,00 zł (wniosek złożono w dniu 11.03.2015r.),
- Decyzja RF 3120.1.4.2015.PNII z dnia 24.03.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za IV ratę 2013 roku i IV ratę 2014r. w łącznej kwocie **116,10 zł** (wniosek złożono w dniu 10.03.2015r.),
- Decyzja RF 3120.1.6.2015.PNII z dnia 24.03.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **876,00 zł** wraz z należnymi odsetkami w

- kwocie 284,00 zł, za lata 2009, 2010 (II, III, IV rata), 2011, 2012, 2013, I i II rata 2014 rok (wniosek złożono w dniu 10.03.2015r.),
- Decyzja RF 3120.1.8.2015.PNII z dnia 09.04.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I ratę 2015 roku w kwocie **127,00 zł** (wniosek złożono w dniu 01.04.2015r.),
 - Decyzja RF 3120.1.9.2015.PNII z dnia 06.05.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I ratę 2015 roku w kwocie **981,00 zł** wraz z odsetkami w kwocie 9,00 zł (wniosek złożono w dniu 28.04.2015r.),
 - Decyzja RF 3120.1.10.2015.II z dnia 06.05.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w ogólnej kwocie **139,00 zł**, stanowiącą III i IV ratę podatku za 2014 oraz I ratę za 2015 rok (wniosek złożono w dniu 28.04.2015r.),
 - Decyzja RF 3120.1.11.2015.II z dnia 02.06.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w ogólnej kwocie **329,60 zł**, stanowiącą niedopłatę IV raty podatku za 2014 w kwocie 11,60 zł oraz I i II ratę za 2015 rok w kwocie 318,00 zł (wniosek złożono w dniu 18.05.2015r.),
 - Decyzja RF 3123.4.2.2015 z dnia 26.03.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące I raty za 2015r. podatku od nieruchomości od gruntów stanowiących drogi wewnętrzne w kwocie **174,00 zł** (wniosek złożono w dniu 16.03.2015r.),
 - Decyzja RF 3123.4.3.2015 z dnia 26.05.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące II raty za 2015r. podatku od nieruchomości od gruntów stanowiących drogi wewnętrzne w kwocie **174,00 zł** (wniosek złożono w dniu 18.05.2015r.),
 - Decyzja RF 3123.4.4.2015 z dnia 03.08.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące 50% zaległości podatkowej za lata 2010 – 2014 z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **43.898,00 zł** oraz należne odsetki w kwocie 59,50 zł (wniosek złożono w dniu 18.05.2015r.),
 - Decyzja RF 3123.4.6.2015 z dnia 22.09.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące III raty za 2015r. podatku od nieruchomości od gruntów stanowiących drogi wewnętrzne w kwocie **173,00 zł** (wniosek złożono w dniu 17.09.2015r.),
 - Decyzja RF 3123.4.7.2015 z dnia 25.11.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące IV raty za 2015r. podatku od nieruchomości od gruntów stanowiących drogi wewnętrzne w kwocie **172,00 zł** (wniosek złożono w dniu 16.11.2015r.),

Ponadto, organ podatkowy wydał 12 decyzji w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej (Decyzja Nr RF.3120.2.2.2015.I z dnia 06.02.2015r., Decyzja Nr RF.3120.2.3.2015.I z dnia 06.02.2015r., Decyzja Nr RF.3120.2.9.2015.I z dnia 09.04.2015r., Decyzja Nr RF.3120.2.11.2015.I z dnia 15.05.2015r., Decyzja Nr RF.3120.2.12.2015 z dnia 03.08.2015r., Decyzja Nr RF.3120.2.16.2015.I z dnia 20.11.2015r., Decyzja Nr RF.3120.1.1.2015.PNII z dnia 07.01.2015r., Decyzja Nr RF.3120.1.5.2015.PNII z dnia 24.03.2015r., Decyzja Nr RF.3120.1.7.2015.PNII z dnia 07.04.2015r., Decyzja Nr RF.3120.1.12.2015.II z dnia 05.06.2015r., Decyzja Nr RF.3120.1.13.2015.II z dnia 05.06.2015r., Decyzja Nr RF.3120.1.14.2015.II z dnia 26.10.2015r.

➤ **osoby prawne – umorzenie zaległości podatkowych**

podatek od nieruchomości – 1.270,20 zł

- Decyzja RF 3120.2.8.2015.I z dnia 07.04.2015r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości: za III i IV ratę podatku od nieruchomości za 2014 rok w kwocie **1.270,20 zł** i odsetki w kwocie 39,00 zł (wniosek złożono w dniu 09.03.2015r.)

Kwoty skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku (korekta nr 1) oraz w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Wejherowo za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 (korekta nr 1) i sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Wejherowie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (korekta nr 1) dotyczące podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych, są zgodne i zostały wykazane w prawidłowej wysokości - łącznie 57.692,30 zł.

Rozłożenie na raty i odroczenie terminu płatności:

➤ **osoby fizyczne**

podatek od nieruchomości (1.449,00 zł)

- Decyzja nr RF 3120.2.10.2015.I z dnia 07.05.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2008-2015 (I rata) w łącznej wysokości 1.030,25 zł, wraz z umorzeniem odsetek od zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2008 – 2015 w kwocie ogólnej 308,00 zł (raty od I do 8 w łącznej wysokości 824,25 zł płatne w 2015r. pozostałe raty w łącznej wysokości **206,00 zł** płatne w 2016r.). Wniosek złożono w dniu 28.04.2015r.,

- Decyzja nr RF 3120.3.2.2015.I z dnia 22.01.2015r., w sprawie rozłożenia na 9 rat zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2010-2014 w łącznej wysokości 2.226,40 zł, oraz odsetki w kwocie 516,00 zł (wszystkie 9 rat płatne w 2015r.) Wniosek złożono w dniu 15.01.2015r.,
- Decyzja nr RF 3120.3.3.2015.I z dnia 03.03.2015r., w sprawie rozłożenia na 12 rat zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2014 w łącznej wysokości 693,00 zł oraz odsetek w kwocie 116,00 zł i kosztów upomnienia w kwocie 96,40 zł (raty od 1 do 10 w łącznej wysokości 587,60 zł płatne w 2015r. pozostałe raty w łącznej wysokości **105,40 zł** płatne w 2016r.). Wniosek złożono w dniu 09.02.2015r.,
- Decyzja nr RF 3120.3.5.2015.I z dnia 23.12.2015r., w sprawie odroczenia zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **746,00 zł** za okres 2014 i 2015 roku oraz odsetek w kwocie 36,00 zł i kosztów upomnienia w kwocie 46,40 zł do dnia 30.03.2016r. Wniosek złożono w dniu 17.12.2015r.,
- Decyzja nr RF 3120.2.1.2015.II z dnia 15.06.2015r., w sprawie rozłożenia na 7 rat zaległości z tytułu podatku od nieruchomości oraz bieżącego podatku za 2015 rok w kwocie 22.727,00 zł oraz odsetki w kwocie 145,00 zł (wszystkie 7 rat płatne w 2015r.). Wniosek złożono w dniu 12.06.2015r.,
- Decyzja nr RF 3120.2.2.2015.II z dnia 17.06.2015r., w sprawie rozłożenia na 39 rat zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres 2013-2015 w wysokości 175,00 zł oraz kosztów upomnienia w kwocie 217,20 zł (raty od 1 do 6 w łącznej wysokości 30,00 zł płatne w 2015r., pozostałe raty w łącznej wysokości **145 zł** płatne w latach 2016 - 2018r.). Wniosek złożono w dniu 12.06.2015r. Ustalono, że w punkcie 3 opisywanej decyzji określono terminy i wysokość poszczególnych rat. Przy opisie raty 2 i 5 które zostały ustalone w prawidłowej wysokości 10 zł każda, popełniono pomyłkę przy szczegółowym opisie każdej z rat, tj. 2 rata – do 31.08.2015r. – 10,00 zł (2, - 1r. 2013, 5, - koszty upomnienia), 5 rata – do 30.11.2015r. – 10,00 zł (4, - 2r. 2013, 5, - koszty upomnienia).
W dniu 04.01.2017r. Inspektor ds. podatków pani Katarzyna Brzozowska złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt.: „(...) Stwierdzono, że w punkcie 3 decyzji (terminy i wysokość rat) w racie 2 i 5, która ogółem została ustalona w prawidłowej wysokości, popełniono omyłkę w szczegółowym opisie konkretnej raty podatku do zapłaty.
Rata 2 winna brzmieć – do 31.08.2015r. – 10,00 zł (2, - 1r. 2013, 3, - 2r. 2013, 5, - koszty upomnienia). Rata 5 winna brzmieć – do 30.11.2015r. – 10,00 zł (4, - 2r. 2013, 1, - 3r. 2013,

Sci

Staw

5, - koszty upomnienia)". Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/3* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu z kontroli,

- Decyzja nr RF 3120.2.5.2015.II z dnia 29.12.2015r., w sprawie rozłożenia na 22 raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres 2008-2015 w wysokości 306,60 zł oraz odsetek w kwocie 46,00 zł i kosztów upomnienia w kwocie 187,20 zł (raty od 1 do 22 w łącznej wysokości **306,60 zł** płatne w latach 2016 - 2017r.). Wniosek złożono w dniu 15.12.2015r.

podatek rolny – 0,00 zł,

podatek leśny – 0,00 zł,

podatek od środków transportowych (0,00 zł)

➤ **Osoby prawne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych**

podatek od nieruchomości 0,00 zł

podatek rolny – 0 zł,

podatek leśny – 0 zł,

podatek od środków transportowych – 0 zł

- Decyzja nr RF-3124.1PD.2015 z dnia 28.04.2015r., o rozłożeniu podatku od środków transportu za 2012r. i 2013r. w wysokości 6.118,84 zł oraz odsetek w wysokości 1.283,00 zł na 4 raty (wszystkie raty płatne w 2015 roku). Wniosek złożono w dniu 08.01.2015r.,

Ustalono, że kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia zapłaty podatku, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku (korekta nr 1) oraz w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Wejherowo za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 (korekta nr 1) i jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Wejherowie (korekta nr 1) dotycząca:

- podatku od nieruchomości, została wykazana w nieprawidłowej wysokości 1.449,00 zł (osoby fizyczne). Prawidłowa wysokość skutków decyzji wydanych w 2015 roku przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* za 2015 rok w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości wynosi 1.509,00 zł. Ustalono, że organ podatkowy wydał 7 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na łączną kwotę 27.158,25 zł (z czego 26.395,25 zł do spłaty w 2015r. i **763,00 zł** do zapłaty w latach kolejnych) oraz 1 decyzję w sprawie odroczenia zapłaty raty podatku od nieruchomości na kwotę **746,00 zł**, płatne w 2016 roku. W dniu 04.01.2017r. Inspektor ds. podatków pani Katarzyna

Brzozowska złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt.: „(...) wskazując dane do sprawozdania Rb-PDP na 31.12.2015r. omyłkowo wskazano do pozycji „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności....” – kwotę 1449,00, zamiast 1509,00 (różnica 60 zł), co wynika z błędnego ustalenia kwoty z w/w decyzji ratalnej (nr RF.3120.2.22015.II z dnia 17.06.2015 roku nr konta podatnika 41631 – dop. Inspektora kontroli). Do sprawozdania jako skutek wskazano kwotę 85 zł, zamiast prawidłowej 145 zł. Błąd wynikał z uwzględnienia danych do sprawozdania również wpłat podatnika, który wpłacał po dwie raty na raz i na dzień 31.12.2015r. zalegał niższą kwotę niż wynikała z decyzji.”

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/3* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu z kontroli.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 05.01.2017r. sporządzono i przesłano do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Wejherowo za okres od początku roku do 31.12.2015r (korekta nr 2) oraz korektę sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (korekta nr 2) w których wykazano prawidłową wysokość skutków decyzji wydanych w 2015 roku przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa za 2015 rok w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości w wysokości **1.509,00 zł**.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, Wójt Gminy Wejherowo nie wydał żadnej decyzji w sprawie:

- zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej i żołnierskiej.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Wejherowo za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (korekta nr 1) sporządzonym w dniu 29.02.2016r. wykazano:

- w kolumnie 14 rozdz. 75615 § 0310 „*podatek rolny*” - kwotę 1.270,20 zł, w prawidłowej wysokości,
- w kolumnie 14 rozdz. 75616 § 0310 „*podatek od nieruchomości*” - kwotę 56.422,10 zł, w prawidłowej wysokości,

- w kolumnie 15 rozdz. 75616 § 0310 „*podatek od nieruchomości*” - kwotę 1.449,00 zł, w nieprawidłowej wysokości. Ustalenia w tej sprawie zostały opisane powyżej w punkcie dotyczącym skutków rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości.

Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków w 2015 roku udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11.04.2016r. (wykaz z dnia 11 kwietnia 2016r.).

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

1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Podatek rolny

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku (korekta nr 1) wykazano skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 165.773,00 zł, w tym: dla osób prawnych w wysokości 10.442,00 zł i osób fizycznych w wysokości 155.331,00 zł, która została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu „Gravis” wg stanu na dzień 31.12.2015r.

Podatek od nieruchomości

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku (korekta nr 1) wykazano skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 1.712.055,89 zł, w tym: dla osób prawnych w wysokości 856.378,89 zł i osób fizycznych w wysokości 855.677,00 zł, która została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu „Gravis” wg stanu na dzień 31.12.2015r.

Wydruki oraz zestawienia dotyczące strat z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych w odniesieniu do podatników osób fizycznych i prawnych w poszczególnych podatkach oraz udzielonych ulg i zwolnień za rok 2015 sporządzone przez pracowników referatu finansowego ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/4* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu.

Podatek leśny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku leśnego.

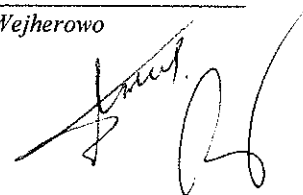
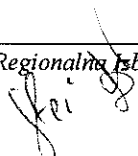
Podatek od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 (korekta nr 1), stanowiła kwota 182.987,00 zł, w tym: dla osób prawnych – 74.280,00 zł, dla osób fizycznych – 108.707,00 zł. Powyższe kwoty zostały ustalone na podstawie wydruków z programu Gravis „Rejestr wymiarowy – straty podatku - obejmujący rok 2015” za środki transportowe, z dnia 31.12.2015r. dla osób fizycznych i odrębnie dla osób prawnych. Wydruk pozwala ustalić ilość pojazdów opodatkowanych określoną stawką przewidzianą w uchwale, odpowiednio dla każdej stawki kwotę opłaty wymierzonej, kwotę opłaty maksymalnej oraz różnicę pomiędzy stawką maksymalną a opłatą wymierzoną.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Na podstawie prowadzonego zestawienia nieruchomości objętych zwolnieniem od podatku od nieruchomości ustanowionym przez Radę Gminy Wejherowo, ustalono że skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wyniosły **50.184,84 zł**. Na kwotę tą złożyła się:

- kwota **14.645,00 zł** wynikająca ze zwolnień osób fizycznych (dotyczy I okręgu podatkowego) od podatku od nieruchomości nowej powierzchni budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od nowej powierzchni budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na mocy Uchwały nr XXXVII/448/2014 Rady Gminy Wejherowo z 22 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XIV/146/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 25 listopada 2015;
- kwota **3.469,00 zł** wynikająca ze zwolnień osób prawnych (dotyczy I okręgu podatkowego) od podatku od nieruchomości nowej powierzchni budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od nowej powierzchni budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na mocy Uchwały nr XXXVII/448/2014 Rady Gminy Wejherowo z 22 stycznia 2014 roku w

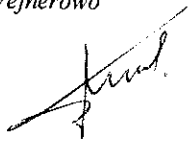



sprawie wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XIV/146/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 25 listopada 2015;

- kwota **10.831,84 zł** wynikająca ze zwolnień od podatku od nieruchomości lub ich części zajętych na cele ochrony przeciwpożarowej, pod warunkiem realizowania celu na rzecz jednostek i organizacji, których statutowym zadaniem jest ochrona pożarowa w drodze zapisu §1 Uchwały nr XVI/128/2003 Rady Gminy Wejherowo z dnia 11 grudnia 2003 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Wejherowo (9 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej);
- kwota **16.050,00 zł** wynikająca ze zwolnień osób fizycznych (dotyczy II okręgu podatkowego) od podatku od nieruchomości nowej powierzchni budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od nowej powierzchni budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na mocy Uchwały nr XXXVII/448/2014 Rady Gminy Wejherowo z 22 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XIV/146/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 25 listopada 2015;
- kwota **5.189,00 zł** wynikająca ze zwolnień w podatku od nieruchomości podatników ujętych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatnicy powyżej 1 ha) nowej powierzchni budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od nowej powierzchni budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na mocy Uchwały nr XXXVII/448/2014 Rady Gminy Wejherowo z 22 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XIV/146/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 25 listopada 2015.

Wyliczone skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) Gmina Wejherowo wykazała:

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 rok (korekta nr 1) w kwocie 50.184,84 zł,
- w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Wejherowo oraz Urzędu Gminy Wejherowo za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w łącznej kwocie 50.184,84 zł w tym:
 - w rozdziale 75615§031 w wysokości 14.300,84 zł,

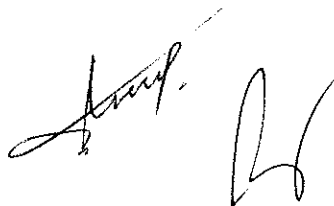
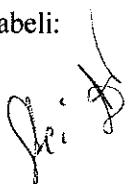
- w rozdziale 75616§031 w wysokości 35.884,00 zł.

3.2.12. Oplata adiacencka

Rada Gminy Wejherowo uchwałą nr VI/49/2011 z dnia 30 marca 2011r. ustaliła wysokość stawki opłaty adiacenckiej w wysokości 15% z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Na podstawie ustnych wyjaśnień Inspektora ds. opłat z zakresu gospodarki nieruchomościami p. Łukasza Wiśniewskiego ustalono, że Rada Gminy nie podejmowała uchwały ustalającej opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Ustalono, że w 2015 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Wejherowo Nr VI/49/2011 z dnia 30 marca 2011r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, wydano 23 decyzje w sprawie o naliczenie opłaty adiacenckiej. Kontrolą objęto 7 decyzji, które przedstawiono w poniższej tabeli:



Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty*	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości
					Przed podziałem	Po podziale	
1	2	3	4	5	6	7	8
RGN.3134.7.2015.ŁW z dnia 19.06.2015r.	10.07.2015r.	2.145,75 zł	2.073,65 zł + 22,30 zł odsetki 11.09.2015r. 72,10 zł + 1,60 zł 05.11.2015r.	25.05.2015r.	212.025,00 zł dz. nr 97/2 Warszkowo	226.330,00 zł dz. nr 97/14, 97/15, 97/16, 97/17, 97/18	RGN.6831.6.2014 z dnia 04.02.2014r.
RGN.3134.5.2015.ŁW z dnia 12.06.2015r.	03.07.2015r.	1.161,50 zł	1.161,50 zł 30.06.2015r.	25.05.2015r.	1.007.193,00 zł dz. nr 303/16 Gowino	1.014.937,00 zł dz. nr 303/17, 303/18, 303/19, 303/20, 303/21	RGN.6831.5.2014 z dnia 29.01.2014r.
RGN.3134.4.2015.ŁW z dnia 13.07.2015r.	29.07.2015r.	2.311,05 zł	2.311,05 zł 20.07.2015r.	03.06.2015r.	719.134,00 zł dz. nr 323/2 Gowino	734.541,00 zł dz. nr 323/13, 323/14, 323/15, 323/16, 323/17, 323/18, 323/19, 323/20, 323/21, 323/22, 323/23	RGN.6831.9.2014 z dnia 25.02.2014r.
RGN.3134.1.2015.ŁW z dnia 01.07.2015r.	20.07.2015r.	4.392,00 zł	2.311,05 zł 24.07.2015r.	03.06.2015r.	227.803,00 zł dz. nr 195/6 Zbychowo	257.083,00 zł dz. nr 195/7, 195/8, 195/9, 195/10, 195/11, 195/12	RGN.6831.7.2014 z dnia 03.02.2014r.
RGN.3134.15.2015.ŁW z dnia 03.09.2015r.	18.09.2015r.	2.818,65 zł	2.781,45 zł + odsetki 37,20 zł 02.12.2015r. 37,20 zł 09.12.2015r.	10.08.2015r.	294.860,00 zł dz. nr 522 Góra	313.651,00 zł 522/1, 522/2, 522/3, 522/4, 522/5, 522/6, 522/7	RGN.6831.62.2014 z dnia 29.09.2014r.
RGN.3134.8.2015.ŁW z dnia 01.09.2015r.	29.09.2015r.	6.404,70 zł	6.404,70 zł 22.09.2015r.	17.07.2015r.	1.375.516,00 zł dz. nr 518 Zbychowo	1.418.214,00 zł dz. nr 518/2 - 518/14, 518/16 - 518/22, 518/24	RGN.6831.51.2014 z dnia 18.08.2014r.

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

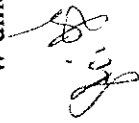
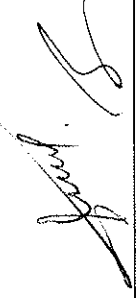


Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty*	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości
					Przed podziałem	Po podziale	
1	2	3 (7-9)*15%	4	5	6	7	8
RGN.3134.2.2015.LW z dnia 01.07.2015r.	25.07.2015r.	1.594,95 zł	Brak wpłaty	08.05.2015r.	255.400,00 zł dz. nr 23/65 Bieszkowice	266.033,00 zł dz. nr 23/66, 23/67, 23/68	RGN.6831.3.2014 z dnia 24.01.2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- opłatę adiacencką wnoszono na konto Gminy Wejherowo terminowo, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji, za wyjątkiem decyzji o numerze RGN.3134.7.2015.LW z dnia 19.06.2015r. i RGN.3134.15.2015.LW z dnia 03.09.2015r.
- Ponadto podczas trwania czynności kontrolnych ustalono, że w przypadku decyzji RGN.3134.2.2015.LW z dnia 01 lipca 2015r., na karcie kontowej nie został dokonany przypis. Opłata adiacencka do dnia kontroli, tj. 30.12.2016r. nie została wniesiona na rachunek bankowy Gminy Wejherowo. W dniu 30.12.2016r. inspektor ds. księgowości Pani Elżbieta Dibowska złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt.: *W trakcie trwania kontroli RIO opłaty adiacenckiej stwierdziłam, że założyłam konto Nr 87/ADI dla Pani Małgorzaty Składanowskiej, ale nie dokonałam przypisu na 2015r. W dniu dzisiejszym tj. 30.12.2016r. dokonałam przypisu na 2015r. w wysokości 1.594,95zł. Dnia 30.12.2016r. wystawiłam wezwanie do zapłaty Nr 10/16. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod poz. III/5 stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu.*

W dniu 16.01.2017r. na rachunek UG wpłynęła łączna kwota 1.772,85 zł tytułem zaległej opłaty adiacenckiej wraz z odsetkami.

3.2.13. Opłata planistyczna

Ustalono, że w 2015 roku Wójt Gminy Wejherowo wydał 2 decyzje ustalające wysokość jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego lub jego zmianą.

1. W dniu 12.05.2015r. została wydana decyzja RGN.6725.3.2014.ŁW ustalająca opłatę planistyczną w wysokości 5.111,70 zł, w związku ze zbyciem działki nr 336/12 o pow. 1033 m² położonej w obrębie geodezyjnym Gowino. Wysokość stawki procentowej naliczenia opłaty planistycznej, wg uchwały nr XIII/146/2011 z dnia 23.11.2011r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Gowino „Nad stawami” w gminie Wejherowo, w tym działki nr 336/12, wynosi 30%. Wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 23.04.2015r. wynosi 17.039,00 zł. Wysokość opłaty ustalono na kwotę 5.111,70 zł tj. 30% x 17.039,00 zł. Decyzję doręczono w dniu 15.05.2015r. (w dniu 01.06.2015r. decyzja stała się ostateczna) za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Opłatę w wysokości 5.111,70 zł wniesiono na rachunek bankowy UG w dniu 29.05.2015r.
2. W dniu 21.12.2015r. została wydana decyzja RGN.6725.6.2015.ŁW ustalająca opłatę planistyczną w wysokości 1.629,90 zł, w związku ze zbyciem działki nr 177 o pow. 2345 m² położonej w obrębie geodezyjnym Ustarbowo. Wysokość stawki procentowej naliczenia opłaty planistycznej, wg uchwały nr XIII/532/2014 z dnia 10.09.2014r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wsi Ustarbowo w gminie Wejherowo, dla działki nr 177, wynosi 30%. Wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 19.10.2015r. wynosi 5.433,00 zł (88.123,00zł wartość rynkowa działki na dzień zbycia po zmianie planu minus 82.690,00zł wartość rynkowa działki na dzień zbycia przed zmianą planu miejscowego). Wysokość opłaty ustalono na kwotę 1.629,90 zł tj. 30% x 5.433,00 zł. Decyzję doręczono w dniu 22.01.2016r. (w dniu 05.02.2016r. decyzja stała się ostateczna) za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Opłatę w wysokości 1.629,90 zł wniesiono na rachunek bankowy UG w dniu 01.02.2016r.

Ponadto w 2015r., Wójt Gminy Wejherowo wydał 1 decyzję RGN.6725.4.2015.ŁW z dnia 23.11.2015r. w sprawie umorzenia postępowania w sprawie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonej jako działka o nr 66/19 o pow. 1102 m², obręb Gniewino, na skutek zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i sprzedaży. Wg operatu szacunkowego z dnia 17.07.2015r. nie wystąpił wzrost wartości nieruchomości oznaczonej jako

działka 66/19 w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

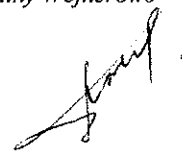

Kontrolujący w dniu 02.12.2016r. wystosowali do Wójta Gminy Wejherowo pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2011r. i obowiązywały w roku 2015,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2015?,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną?,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W dniu 09.12.2016r. Wójt Gminy Wejherowo udzielił pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

- w okresie od 01.01.2011r. weszło w życie i obowiązywało w 2015 roku 28 miejscowych planów plan zagospodarowania przestrzennego wraz ze zmianami istniejących już miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Wymienione uchwały wyszczególniono w załączniku tabelarycznym załączonym do wyjaśnienia Wójta,
- w 2015r. dokonano 37 transakcji zbycia nieruchomości z rejonów których dotyczyły powyższe miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego,
- w 3 przypadkach nastąpił wzrost. Przeprowadzono trzy postępowania, w tym dwa zakończone naliczeniem opłaty planistycznej na łączną kwotę 6.740,90 zł,
- nie prowadzono postępowań w sprawach ograniczeń w korzystaniu z nieruchomości lub obniżenia wartości nieruchomości w związku z wprowadzeniem planów miejscowych. W związku z tym, nie rezerwowano środków na ten cel.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/6* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu.

Dochody z tytułu opłaty planistycznej w badanym okresie wyniosły 31.629,60 zł.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Gmina Wejherowo w 2015r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 303.170,91 zł, które ewidencjonowano w rozdziale 75618 § 0490.

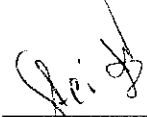
Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2015 roku zostały określone przez Radę Gminy Wejherowo w uchwale Nr IX/96/2011 Rady Gminy Wejherowo z dnia 29 czerwca 2011r. w sprawie wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Wejherowo, wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: Nr XVI/203/2012 Rady Gminy Wejherowo z dnia 21 marca 2012r. oraz Nr XXXIV/407/2013 z dnia 30 października 2013r.

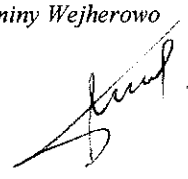

Powyższe uchwały zostały ujęte w aktach roboczych *pod poz. III/7* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu.

Na podstawie informacji uzyskanej od p. Anny Szymańskiej inspektora ds. księgowości ustalono, że w 2015 roku Wójt Gminy Wejherowo wydał: 125 decyzji na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej oraz 139 zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Do kontroli wybrano 10 losowo wybranych decyzji o numerach: 002/Dr/2015 z dnia 20.01.2015r., 006/Dr/2015 z dnia 23.01.2015r., 010/Dr/2015 z dnia 30.01.2015r., 020/Dr/2015 z dnia 16.03.2015r., 016/Dr/2015 z dnia 23.02.2015r., 022/Dr/2015 z dnia 20.03.2015r., 042/Dr/2015 z dnia 28.04.2015r., 046/Dr/2015 z dnia 05.05.2015r., 056/Dr/2015 z dnia 17.06.2015r. oraz 15 losowo wybranych zezwoleń o numerach: 023/Z/2015 z dnia 20.03.2015r., 026/Z/2015 z dnia 09.04.2015r., 034/Z/2015 z dnia 19.05.2015r., 037/Z/2015 z dnia 26.05.2015r., 039/Z/2015 z dnia 28.05.2015r., 047/Z/2015 z dnia 23.06.2015r., 057/Z/2015 z dnia 07.07.2015r., 077/Z/2015 z dnia 11.08.2015r., 080/Z/2015 z dnia 17.08.2015r., 084/Z/2015 z dnia 07.09.2015r., 088/Z/2015 z dnia 14.09.2015r., 095/Z/2015 z dnia 14.09.2015r., 108/Z/2015 z dnia 07.10.2015r., 110/Z/2015 z dnia 12.10.2015r., 122/Z/2015 z dnia 16.11.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski zawierały:



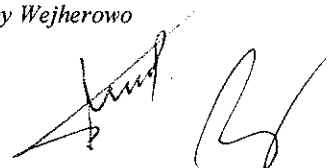
 

- imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzje wystawiono terminowo, tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku, zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy o drogach publicznych, za wyjątkiem decyzji o numerach: 016/Dr/2015 z dnia 23.02.2015r. (wpływ wniosku w dniu 05.02.2015r.), tj. 4 dni po terminie, 022/Dr/2015 z dnia 20.03.2015r. (wpływ wniosku w dniu 04.03.2015r.), tj. 2 dni po terminie, 042/Dr/2015 z dnia 28.04.2015r. (wpływ wniosku w dniu 09.04.2015r.), tj. 5 dni po terminie,
- decyzje zawierały:
- imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w decyzjach wydawanych na prowadzenie robót w pasie drogowym związanych z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznych, ustalono kwotowo wysokość opłaty rocznej, którą należy uiszczać za kolejne lata do dnia 15 stycznia. Ponadto, w decyzjach zawarto zapis cyt.: „obowiązek wniesienia opłaty powstaje z chwilą zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót związanych z przedmiotowymi urządzeniami (w momencie wbudowania urządzenia w pas drogowy). Za rok, w którym nastąpi wbudowanie urządzenia opłatę należy uiścić w wysokości proporcjonalnej do liczby miesięcy umieszczenia urządzeń w pasie drogowym”.
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszono terminowo, zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy o drogach publicznych.

3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Wejherowo w 2015 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

W 2015 roku obowiązywały:



- uchwała Rady Gminy Wejherowo nr XVIII/229/2012 z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Wejherowo miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z 12.06.2012r., poz. 2028),
- uchwała Rady Gminy Wejherowo nr XL/299/2001 z dnia 13.08.2001 roku w sprawie ustalenia na terenie gminy Wejherowo liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonego do spożycia w miejscu sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży (Dz. Urzęd. Wojew. Pom. z 2001r. nr 83 poz. 1045).

Niniejszą uchwałę zmieniono:

- uchwałą Rady Gminy Wejherowo nr VI/35/2003 z dnia 31.01.2003r. w sprawie zwiększenia na terenie Gminy Wejherowo liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonego do spożycia poza miejscem sprzedaży (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2003r. nr 47 poz. 711),
- uchwałą Rady Gminy Wejherowo nr X/75/2003 z dnia 11.06.2003r. w sprawie zwiększenia na terenie Gminy Wejherowo liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonego do spożycia poza miejscem sprzedaży (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2003r. nr 97 poz. 1725),
- uchwałą Rady Gminy Wejherowo nr XXIX/238/2004 z dnia 20.09.2004r. w sprawie zwiększenia na terenie Gminy Wejherowo liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonego do spożycia poza miejscem sprzedaży (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2004r. nr 142 poz. 2498).

Zgodnie z ww. uchwałami Rada Gminy ustaliła na terenie gminy Wejherowo:

- 60 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 15 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez inspektora ds. działalności gospodarczej p. Henrykę Szwabę ustalono, że w 2015 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

<i>Rodzaj zezwolenia</i>	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	22
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	80
Zezwolenia Jednorazowe	4

Ponadto, z ww. zestawienia wynika, że na terenie Gminy Wejherowo wg stanu na dzień 31.12.2015r. występowało 66 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – ABC – 45, A - 4,
- przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – ABC – 11, A - 6.

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/8 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano:

➤ **18** losowo wybranych zezwoleń na sprzedaż alkoholu poza miejscem sprzedaży: 769/A/2015 z dnia 26.02.2015r. ważne od 01.03.2015r., 809/B/2015 z dnia 26.02.2015r. ważne od 01.03.2015r., 810/C/2015 z dnia 26.02.2015r. ważne od 01.03.2015r., 771/A/15 z dnia 29.04.2015r. ważne od 01.05.2015r., 813/B/15 z dnia 29.04.2015r. ważne od 01.05.2015r., 814/C/15 z dnia 29.04.2015r. ważne od 01.05.2015r., 773/A/15 z dnia 23.06.2015r. ważne od 01.07.2015r., 817/B/15 z dnia 23.06.2015r. ważne od 01.07.2015r., 818/C/15 z dnia 23.06.2015r. ważne od 01.07.2015r., 775/A/15 z dnia 30.06.2015r. ważne od 01.07.2015r., 821/B/15 z dnia 30.06.2015r. ważne od 01.07.2015r., 822/C/15 z dnia 30.06.2015r. ważne od 01.07.2015r., 804/A/15 z dnia 28.07.2015r. ważne od 01.08.2015r., 834/B/15 z dnia 28.07.2015r. ważne od 01.08.2015r., 835/C/15 z dnia 28.07.2015r. ważne od 01.08.2015r., 811/A/15 z dnia 29.10.2015r. ważne od 01.11.2015r., 846/B/15 z dnia 29.10.2015r. ważne od 01.11.2015r., 847/C/15 z dnia 29.10.2015r. ważne od 01.11.2015r.

➤ **Wszystkie – 22** zezwolenia na sprzedaż alkoholu w miejscu sprzedaży: 767/A-K/15 z dnia 23.01.2015r. ważne do 31.01.2019r., 770/A/15 z dnia 29.01.2015r. ważne do 31.01.2019r., 769/A/15 z dnia 29.01.2015r. ważne do 31.01.2019r., 800/B-G/15 z dnia 29.01.2015r. ważne do 31.01.2019r., 802/B-G/15 z dnia 29.01.2015r. ważne do 31.01.2019r., 801/C-G/15 z dnia 29.01.2015r. ważne do 31.01.2019r., 803/C-G/15 z dnia 29.01.2015r. ważne do 31.01.2019r., 768/A/2015 z dnia 27.02.2015r., ważne do 28.02.2019r., 768/B-G/2015 z dnia 27.02.2015r., ważne do 28.02.2019r., 778/A/15 z dnia 18.06.2015r. ważne do 30.06.2019r., 825/B/15 z dnia 18.06.2015r. ważne do 30.06.2019r., 826/C/15 z dnia 18.06.2015r. ważne do 30.06.2019r., 800/A/15 z dnia 18.06.2015r. ważne do 30.06.2019r., 805/A/15 z dnia 28.07.2015r., ważne do 31.07.2019r., 836/B/15 z dnia 28.07.2015r., ważne do 31.07.2019r., 837/C/15 z dnia 28.07.2015r., ważne do 31.07.2019r., 808/A/15 z dnia 18.09.2015r., ważne do 30.09.2019r., 842/B/15 z dnia 18.09.2015r., ważne do 30.09.2019r., 843/C/15 z dnia 18.09.2015r., ważne do 30.09.2019r., 817/A/15 z dnia 26.11.2015r., ważne do 31.10.2019r.,

856/B/15 z dnia 26.11.2015r., ważne do 31.10.2019r., 857/C/15 z dnia 26.11.2015r., ważne do 31.10.2019r.,

➤ **Wszystkie - 4** jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych: Nr 01/2015 z dnia 12.06.2015r., Nr 02/2015 z dnia 30.07.2015r., Nr 03/2015 z dnia 21.08.2015r., Nr 04/2015 z dnia 13.08.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży oraz jednorazowe wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy;
- w zakresie prawidłowości wypełnienia wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz załączenia kompletu wymaganych załączników nieprawidłowości nie stwierdzono, za wyjątkiem zaakceptowanych wniosków, w treści których nie podano wszystkich wymaganych przepisami informacji o podmiocie ubiegającym się o zezwolenie: **wniosek z dnia 10.02.2015r.** (data wpływu do Urzędu), na podstawie którego wydano decyzję nr 768/A/2015 i 768/B-G/2015 z dn. 27.02.2015r., nie zawierał wypełnionego punktu 1.3 „Nr w rejestrze przedsiębiorców lub w ewidencji działalności gospodarczej”. Do wniosku nie załączono wydruku z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, **wniosek** (brak daty wpływu do Urzędu), na podstawie którego wydano decyzję nr 800/A/2015 z dn. 18.06.2015r. – do wniosku nie załączono wydruku z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, **wniosek z dnia 10.02.2015r.** (data wpływu do Urzędu), na podstawie którego wydano decyzję nr 769/A/2015, 809/B/2015 i 810/C/2015 z dn. 26.02.2015r., nie zawierał wypełnionego punktu 1.3 „Nr w rejestrze przedsiębiorców lub w ewidencji działalności gospodarczej”, przy czym do wniosku załączono wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej,
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wszystkie zezwolenia wydano na czas określony:
- zezwolenia jednorazowe wydawano na okres od 1 do 2 dni w związku z lokalną imprezą,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 2 lata,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży wydawano na okres nie krótszy niż 4 lata,

- wszystkie decyzje wydano w terminie wskazanym w art. 35 Kpa, za wyjątkiem wskazanych w tabeli:

Lp.	Data wniosku wpływu do Urzędu	Data wydania opinii GKRPA	Nr i data wydania zezwolenia
1.	25.03.2015r.	15.04.2015r. – Postanowienie nr 9/2015	771/A/15 z dn. 29.04.2015r. 813/B/15 z dn. 29.04.2015r. 814/C/15 z dn. 29.04.2015r.
2.	20.05.2015r.	10.06.2015r. – Postanowienie nr 12/2015	773/A/15 z dn. 23.06.2015r. 817/B/15 z dn. 23.06.2015r. 818/C/15 z dn. 23.06.2015r.
3.	25.05.2015r.	10.06.2015r. – Postanowienie nr 15/2015	775/A/15 z dn. 30.06.2015r. 821/B/15 z dn. 30.06.2015r. 822/C/15 z dn. 30.06.2015r.
4.	25.05.2015r.	10.06.2015r. – Postanowienie nr 17/2015	804/A/15 z dn. 28.07.2015r. 834/B/15 z dn. 28.07.2015r. 835/C/15 z dn. 28.07.2015r.
5.	21.09.2015r.	14.10.2015r. – Postanowienie nr 32/2015	811/A/15 z dn. 29.10.2015r. 846/B/15 z dn. 29.10.2015r. 847/C/15 z dn. 29.10.2015r.

- w zakresie prawidłowości naliczenia opłat, nieprawidłowości nie stwierdzono, za wyjątkiem:
 - przedsiębiorca Sierra Golf Club w Pętkowicach wniósł w dniu 28.07.2015r. opłatę w kwocie 1.838,98 zł (RK nr 144/15/D) z tytułu przyznanych mu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży (nr 805/A/15 z dn. 28.07.2015r., nr 836/B/15 z dn. 28.07.2015r., 837/C/15 z dn. 28.07.2015r.). Ww. podatnik złożył w dniu 26.01.2015r. oświadczenie o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w 2014r. w kwotach: A – 45.750,80 zł (x1,4%), B – 61.676,00 zł (x1,4%), C – 108.978,48 zł (x2,7%), w związku z posiadanymi przez niego zezwoleniami, których ważność wygasła z dniem 31.07.2015r. Opłatę za zezwolenia wydane w dniu 28.07.2015r. należało naliczyć proporcjonalnie w kwocie 1.863,81 zł tj. 640,51zł : 365 x 153 dni (od dnia 01.08.2015r. do 31.12.2015r.), 863,46 zł : 365 x 153 dni (od dnia 01.08.2015r. do 31.12.2015r.), 2.942,42 zł : 365 x 153 dni (od dnia 01.08.2015r. do 31.12.2015r.). Zatem opłata została zaniżona o kwotę 24,83zł,
- w zakresie terminowości wpływu opłat nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:
 - wszystkie składane wnioski o wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały odpowiednie załączniki, za wyjątkiem zaakceptowanego wniosku, w treści którego nie podano wszystkich wymaganych przepisami informacji o podmiocie ubiegającym się o zezwolenie: **wniosek z dnia 27.05.2015r.** (data

wpływu do Urzędu), na podstawie którego wydano zezwolenie nr 01/2015 z dn. 12.06.2015r., nie zawierał wypełnionego punktu 1.3 „Nr w rejestrze przedsiębiorców lub w ewidencji działalności gospodarczej”, przy czym do wniosku załączono wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej,

- wydanie wszystkich jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, poprzedzone były pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wszystkie jednorazowe zezwolenia wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenia wydawano na okres od 1 do 2 dni,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (w dniu wydania) w wysokości 43,80 zł po zaokrągleniu (1/12 rocznej opłaty za kontrolowane zezwolenia wynosi 43,75 zł).

Kontroli, w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, poddano 6 losowo wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Sklep Ogólnospożywczy „Grześ” w Bolszewie, Zajazd BOSS w Łęczycach, Sklep Spożywczo Przemysłowy w Gościcinie, Sklep Spożywczo – Przemysłowy „BEATA” w Bolszewie, Sklep Spożywczo Przemysłowy „KROM” w Kniewie, O.W. BINGO Bieszkowice.

Stwierdzono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- wszystkie objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2015r.
- wszystkie opłaty naliczono prawidłowo i uiszczono terminowo.

W roku 2015 Gmina Wejherowo uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 345.630,17 zł, co stanowiło 99,97% dochodów planowanych. Dochody ujęto w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu”.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Wejherowie, w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., oraz działania windykacyjne

[Signature]

[Signature]

wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/9 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2015 roku Gmina Wejherowo dokonała sprzedaży:

- 1 nieruchomości gruntowej w trybie przetargu nieograniczonego,
- 4 sprzedaży w drodze bezprzetargowej.

Gmina Wejherowo, w 2015 roku tytułem sprzedaży nieruchomości gruntowych uzyskała dochód w wysokości 248.165,31 zł.

Rada Gminy Wejherowo nie określiła zasad sprzedaży nieruchomości gruntowych. Sprzedaży dokonywano w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14.09.2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości gruntowej dokonanej w 2015r.

Działka	Nr 612/71 (0,0637 ha) niezabudowana w Bolszewie przy ul. Zamostnej
Tryb	przetarg ustny nieograniczony
Uchwała Rady Gminy	XLIII/526/2014 z 10.09.2014r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonych w Bolszewie
Operat szacunkowy Wycena	06.10.2014r 93.000,00 zł
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	Zarządzenie nr 181/2014 z dnia 21.10.2014r. Wójta Gminy Wejherowo w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W zarządzeniu wykazano do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego dz. nr 612/71. Wykaz zamieszczono: 24.10.2014r na tablicy ogłoszeń, 07.01.2015r. na stronie internetowej UG, oraz 09.01.2015r. w „Expressie powiatu wejherowskiego”
Ogłoszenie	ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Wejherowo zamieszczono: na tablicy ogłoszeń UG (brak daty zamieszczenia), 07.01.2015r. na stronie internetowej UG oraz 09.01.2015r. w „Expressie powiatu wejherowskiego”
Przetarg	16.02.2015r.
Cena wywoławcza lokalu	93.000,00 zł
Wadium	10% ceny wywoławczej, tj. 9.300,00 zł (termin wpłaty do 12.02.2015r.)
Postąpienie	1% ceny wywoławczej, tj. 930,00 zł
Protokół z przetargu	Nr I/01/2015 z dnia 16.02.2015r.
Cena sprzedaży/ Data zapłaty (termin zapłaty zgodnie z zapisem w protokole –	172.200,00 zł 18.03.2015r. – 160.761,00zł

najpóźniej do dnia zawarcia umowy)	+ wadium wpłacone 11.02.2015r. w wysokości 11.439,00 zł
Akt notarialny/ cena brutto	Rep A nr 3024/2015 z dnia 20.03.2015r. 172.200,00 zł
Umowa podpisana przez Wójta Gminy Wejherowo p. Henryka Skwarło	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w ogłoszonym wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono następujące informacje:
 - położenie i numer działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
 - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
 - cenę,
 - opis nieruchomości i formę zbycia,
 - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,
- Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zawierało informacje o:
 - położenie i numer działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
 - cenę wywoławczą,
 - opis nieruchomości i formę zbycia,
 - przeznaczeniu nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
 - braku obciążeń na nieruchomości,
 - terminie i miejscu przetargu;
 - wysokości wadium oraz formach, terminie i miejscu jego wniesienia,
 - skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w przetargu ustnym nieograniczonym umieszczony był na tablicy ogłoszeń (na okres 21 dni) oraz stronie internetowej Urzędu Gminy, dodatkowo informację o wywieszeniu wykazu zamieszczano w „Expressie powiatu wejherowskiego”,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w gazecie „Express powiatu wejherowskiego”,
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 (tj. terminie złożenia wniosku w sprawie pierwszeństwa nabycia, który nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu) i co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,
- wadium zostało wpłacone w podanym terminie, w wysokości 11.439,00 zł (wyższej),

- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą,
- protokół z przeprowadzonego przetargu podpisany został przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną w przetargu. Zapłaty za nieruchomość dokonano przed zawarciem umowy w ustalonej wysokości.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej.

Kontrolą objęto wszystkie 4 dokonane sprzedaży nieruchomości gruntowych.

Nr działki	Nr 621/81 Bolszewo, ul. Lipowa (244m ²)	Nr 141/24 Zbychowo (256m ²)	Nr 141/25 Zbychowo (284m ²)	Nr 643/9 Bolszewo (62m ²)
	w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność nabywcy			
Wniosek – data wpływu	10.07.2015r.	06.02.2014r.	02.10.2015r.	29.05.2014r.
Operat	31.08.2015r.	29.08.2014r. aktualizacja na dzień 16.09.2015r.	29.08.2014r. aktualizacja na dzień 16.09.2015r.	10.12.2014r.
Wycena	30.202,00 zł	7.222,00 zł	8.012,00 zł	1.835,00 zł
Uchwała Rady Gminy Wejherowo	Uchwała Nr XX/253/2012 z dnia 24.08.2012r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie wsi Bolszewo. Wyrażenie zgody na sprzedaż działki gruntu nr 621/81 o pow. 0,0244 ha, położonej we wsi Bolszewo	Uchwała Nr XL/480/2014 z dnia 23.04.2014r. w sprawie sprzedaży nieruchomości. Wyrażenie zgody na sprzedaż działek gruntów nr 141/25 o pow. 0,0284 ha oraz 141/24 o pow. 0,0256 ha położonych we wsi Zbychowo	Uchwała Nr XL/480/2014 z dnia 23.04.2014r. w sprawie sprzedaży nieruchomości. Wyrażenie zgody na sprzedaż działek gruntów nr 141/25 o pow. 0,0284 ha oraz 141/24 o pow. 0,0256 ha położonych we wsi Zbychowo	Uchwała Nr XLVI/550/2014 z dnia 12.11.2014r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w Bolszewie. Wyrażenie zgody na sprzedaż działki gruntu nr 643/9 o pow. 0,0062 ha, położonej we wsi Bolszewo
Zarządzenie Wójta Gminy	Nr 175/2015 z dnia 05.10.2015r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Sprzedaż bezprzetargowa działki 621/81	Nr 159/2014 z dnia 22.09.2014r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Sprzedaż bezprzetargowa działki	Nr 159/2014 z dnia 22.09.2014r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Sprzedaż bezprzetargowa działki	Nr 3/2015 z dnia 05.01.2015r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Sprzedaż bezprzetargowa działki
Wykaz	Wykaz zamieszczono: 09.10.2015r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej UG oraz w „Ekspressie powiatu wejherowskiego”	Wykaz zamieszczono: 26.09.2014r. - na tablicy ogłoszeń, 24.09.2014r. na stronie internetowej UG oraz 28.09.2014r. w „Ekspressie powiatu wejherowskiego”	Wykaz zamieszczono: 26.09.2014r. - na tablicy ogłoszeń, 24.09.2014r. na stronie internetowej UG oraz 28.09.2014r. w „Ekspressie powiatu wejherowskiego”	Wykaz zamieszczono: 09.01.2015r. - na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej UG oraz w „Ekspressie powiatu wejherowskiego”
Protokół uzgodnień	25.11.2015r.	25.09.2015r.	19.10.2015r.	27.04.2015r.
Cena	37.148,46 zł	8.883,06 zł	9.854,76 zł	2.257,05 zł

Sposób zapłaty	kwota 37.148,46 zł płatna w całości najpóźniej do dnia zawarcia umowy	kwota 8.883,06 zł płatna w całości najpóźniej do dnia zawarcia umowy	kwota 9.854,76 zł płatna w całości najpóźniej do dnia zawarcia umowy	kwota 2.257,05 zł płatna w całości najpóźniej do dnia zawarcia umowy
Łącznie do wniesienia przed sporządzeniem aktu notarialnego	37.148,46 zł	8.883,06 zł	9.854,76 zł	2.257,05 zł
Kwota i data wplaty do UG	37.148,46 zł 12.12.2015r.	8.883,06 zł 26.10.2015r.	9.854,76 zł 26.10.2015r.	2.257,05 zł 27.04.2015r.
Akt notarialny	Rep A 15547/2015 z dnia 15.12.2015r	Rep A 13297/2015 z dnia 28.10.2015r	Rep A 13291/2015 z dnia 28.10.2015r	Rep A 5019/2015 z dnia 30.04.2015r
Cena nieruchomości w akcie notarialnym	37.148,46 zł	8.883,06 zł	9.854,76 zł	2.257,05 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	Umowa podpisana przez Wójta Gminy Wejherowo p. Henryka Skwarło	Umowa podpisana przez Wójta Gminy Wejherowo p. Henryka Skwarło	Umowa podpisana przez Wójta Gminy Wejherowo p. Henryka Skwarło	Umowa podpisana przez Wójta Gminy Wejherowo p. Henryka Skwarło

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Wejherowo przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podawany był do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń (na okres 21 dni) i stronie internetowej Urzędu Gminy oraz „Expressie powiatu wejherowskiego”,
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło w oparciu o postanowienia art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami,
- cena nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została ustalona w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego,
- wszystkie umowy sprzedaży poprzedzone były rokowaniami, z których sporządzano protokół uzgodnień,
- protokoły uzgodnień podpisane były przez zbywającego (Wójta Gminy Wejherowo) oraz nabywcę,
- we wszystkich objętych kontrolą sprzedażach nabywający przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacał na konto Urzędu określoną w protokole uzgodnień cenę sprzedaży.

3.3.1.1. Dochody z zamiany gruntów

Ustalono, że w 2015 roku w Gmina Wejherowo nie dokonała zamiany gruntów.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Wejherowo obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych:

- Uchwała Rady Gminy Wejherowo z dnia 22.11.2001r. w sprawie określenia zasad polityki czynszowej w lokalach mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Wejherowo. W uchwale tej ustalono, że stawka czynszu lokalu mieszkalnego, ustalona przez Zarząd Gminy, będzie różnicowana w oparciu o czynniki podwyższające lub obniżające:

- Czynniki podwyższające:

- 10% - dla lokali posiadających c.o. lub kanalizacyjną

- 10% - dla lokali położonych w małych domach mieszkalnych – do 4 mieszkań,

- 10% - dla lokali położonych na terenie Bolszewa, Gościcina i Orla.

- Czynniki obniżające:

- 20% - dla lokali nie posiadających instalacji wodno-kanalizacyjnej,

- 5% - dla lokali posiadających dostęp do wody na posesji lub w budynku lecz poza lokalem,

- 5% - dla lokali położonych na strychach, w suterenie

- 5% - dla lokali posiadających ciemne kuchnie.

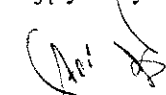
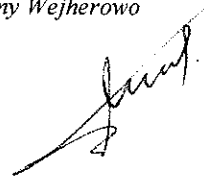

Dopuszcza się łączne stosowanie czynników podwyższających i obniżających, przy czym stawka czynszu ze zwyżkami i obniżkami nie może być wyższa niż 130% i niższa niż 70% stawki bazowej. Ponadto w uchwale ustalono, że stawka czynszu za 1m² lokalu socjalnego wynosi 50% stawki bazowej;

- Zarządzenie Nr 150/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Wejherowo.

W zarządzeniu ustalono stawkę bazową czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Wejherowo w wysokości 2,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Wejherowo nie ustanowiła Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy.

Na dzień 31.12.2015 roku opłatami za wynajem lokali mieszkalnych i lokali socjalnych objętych było 29 najemców. Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wpłat przez losowo

wybranych najemców ujętych w ewidencji pod numerami kont: 0443/CZM, 0903/CZM, 0912/CZM, 0402/CZM, 0415/CZM, 01402/CZM, 01602/CZM, 0441/CZM.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w zawartych umowach najmu lokalu mieszkalnego, do wyliczenia czynszu przyjmowano stawkę zgodną z uregulowaniami wewnętrznymi (w wysokości 2,00 zł za 1 m²) z jednoczesnym zachowaniem zwyżek i zniżek od stawki bazowej,
- wpłaty były zgodne z wysokościami czynszu i opłat za lokal ustalonymi w umowach,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczono odsetki.
- na kartach kontowych 2 płatników stwierdzono zaległości w opłacie z tytułu opłat za czynsz najmu,
 - na koncie 0443/CZM saldo początkowe na 2015r. wynosiło 0,00 zł zaległości, w dniu 11.08.2015r. dokonano przypisu czynszu za rok 2015 (VIII-XII) w wysokości 145,18 zł, wpłaty w wysokości 112,80 zł dokonano jako wpłaty bieżące. Saldo na dzień 31.12.2015r. wyniosło 32,38 zł zaległości,
 - na koncie 0912/CZM saldo początkowe na 2015r. wynosiło 0,00 zł zaległości, w 2015 roku przypis wynosił łącznie 1.307,11 zł, odpis 439,78 zł, wpłaty bieżące wynosiły łącznie kwotę 42,85 zł. Stan zaległości na 31.12.2015r. wynosił 824,48 zł. Jak wynika z wyjaśnień Pani Elżbiety Dibowskiej inspektora ds. księgowości, sprawa przekazana jest do egzekucji komorniczej, natomiast w dniu 30.11.2015r. zostało wystosowane Wezwanie do zapłaty Nr 21/15. W dniu 23.05.2016r. płatnik wpłacił na konto UG łącznie 231,04 zł + 5,88 zł odsetek.

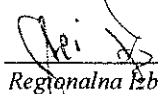
Dochody z najmu lokali mieszkalnych uzyskane w 2015r. przez Gminę Wejherowo, wyniosły 49.798,79 zł i zostały ujęte w rozdziale 70095§ 0830-2.

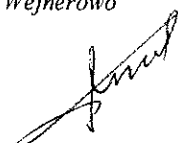

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Zgodnie z informacją złożoną przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska Pana Piotra Czerwińskiego, ujętą w aktach roboczych pod *poz. III/10* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu, na 2015 rok zawarto 1 umowę najmu na lokal użytkowy.

Kontroli poddano czynności przygotowawcze do zawarcia umowy, wysokość przypisanego za 2015r. czynszu najmu pod względem zgodności z zawartą umową, terminowość wnoszenia czynszu na rachunek Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że w dniu 31.12.2014r. pomiędzy Wójtem Gminy a Izbą Skarbową w Gdańsku, zawarto umowę najmu lokalu użytkowego od dnia 01.01.2015r. do dnia



30.06.2015r., na najem budynku biurowego przy ul. Transportowej 1 w Wejherowie o łącznej powierzchni 905,14 m² oraz 18 miejsc parkingowych położonych w sąsiedztwie budynku biurowego. Zgodnie z umową budynek miał być wykorzystywany przez najemcę na działalność statutową. Kwotę miesięcznego czynszu ustalono na 11.812,50 zł netto. Termin płatności – 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT. Ponadto najemca zobowiązany był do uiszczenia opłat eksploatacyjnych z tytułu dostawy mediów. W dniu 30.06.2015r. do powyższej umowy zawarto aneks, którym zmieniono czas trwania umowy najmu – od 01.01.2015r. do dnia 30.09.2015r. Łącznie za czas trwania umowy na konto UG wpłacono 130.764,42 zł. Wpłat dokonywano terminowo.

Zarządzeniem Nr 23/2014 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 21.02.2014r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do najmu – pomieszczenia o łącznej powierzchni 905,14 m² w budynku biurowym oraz 18 miejsc parkingowych na działce nr ewid. 5/1, położonej w Wejherowie przy ul. Transportowej 1. Wykaz został zamieszczony na tablicy ogłoszeń UG od dnia 21.02.2014r. do dnia 14.03.2014r., w dniu 21.02.2014r. na stronie internetowej UG oraz w dniu 28.02.2014r. w „Expressie powiatu wejherowskiego”.

W 2015r. Gmina Wejherowo uzyskała dochody z dzierżawy gruntów i mienia komunalnego na kwotę 151.038,37zł, które ujęto rozdz. 70005 w §0750 „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych”.

W 2015 roku Wójt Gminy zawarł 15 umów dzierżawy. Kontrolą objęto losowo wybrane 6 umów dzierżaw, co przedstawiono w tabeli poniżej:

UMOWY DZIERŻAWY GRUNTÓW GMINNYCH - bezrolnicowe				
L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności/zapłata
1.	Umowa dzierżawy nr RGN/04/2015 z dnia 30.03.2015r. zawarta z Anna i Andrzejem Cepińskimi (kontynuacja)	Działka nr 12/5 o pow. 0,2100 ha położona w Gniewowie, na cele rolnicze	Od dnia 01.01.2015r. do dnia 30.09.2016r.	Rocznie 0,44 dt ziarna żyta, obliczanej jako iloczyn średniej ceny skupu żyta ogłaszanej przez Prezesa GUS i współczynnika wyrażonego w decytonach, zależnego od klasy użytku rolnego płatny w terminie do 30.06 każdego roku/ zapłata 27,00 zł w dniu 09.06.2015r.
2.	Umowa dzierżawy nr RGN/11/2015 z dnia 31.07.2015r. zawarta z Januszem Donarskim (kontynuacja)	Działka nr 1156 oraz część działek o nr ewid. 1157 i 1158 o łącznej powierzchni 2925 m ² położonych w Gościcinie z przeznaczeniem pod produkcję i sprzedaż materiałów budowlanych	Od dnia 01.08.2015r. do dnia 31.07.2018r.	1.755,00 zł + VAT do 10 dnia każdego miesiąca Łącznie z tytułu umowy RGN/11/2015 oraz umowy poprzedniej wpłacono 24.644,57 zł (terminowo)

3.	Umowa dzierżawy nr RGN/16/2015 z dnia 01.10.2015r. zawarta z Piotrem Konkol (kontynuacja)	Działka nr 208/4 o pow. 1,0505 ha położona w Kniewie, na cele rolnicze	Od dnia 01.10.2015r. do dnia 30.09.2016r.	Rocznie 0,461 dt ziarna żyta, obliczanej jako iloczyn średniej ceny skupu żyta ogłaszanej przez Prezesa GUS i współczynnika wyrażonego w decytonach, zależnego od klasy użytku rolnego płatny w terminie do 30.06 każdego roku/łączna wpłata 39,28 z czego 28,30 zł z tytułu umowy RGN/16/2015-terminowo
4.	Umowa dzierżawy nr RGN/05/2015 z dnia 07.04.2015r. zawarta z Jackiem Otrockim	Część działki nr 8/29, o pow. 0,0800 ha, położonej w Kapinie z przeznaczeniem na polepszenie zagospodarowania nieruchomości przyległej, oznaczonej jako działka 664/9 o pow. 0,0423 ha	Od dnia 01.04.2015r. do dnia 31.12.2017r.	960,00 zł + VAT w wysokości 220,80 zł, łącznie 1.180,80 zł w terminie do 30.06 każdego roku/ wpłata 885,60 zł w dniu 16.07.2015r.
5.	Umowa dzierżawy nr RGN/02/2015 z dnia 13.02.2015r. zawarta ze Stowarzyszeniem Akademia Sportów Walki i Fitness „FREE FIGHT” (kontynuacja)	Część działki nr 322/113, o pow. 1 m ² , położonej w Bolszewie z przeznaczeniem pod ustawienie reklamy	Od dnia 31.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.	5,00 zł + Vat miesięcznie, w terminie 7 dni od otrzymania faktury/ Łączna wpłata 67,65 zł w dniu 26.03.2015r. (za 11 m-cy)
6.	Umowa dzierżawy nr RGN/03/2015 z dnia 01.01.2015r. zawarta z Krystyną Hinc-Hewelt (kontynuacja)	Działka nr 240/3 o pow. 0,0600 ha położona w Bolszewie, z przeznaczeniem pod ustawienie reklamy	Od dnia 31.01.2015r. do dnia 31.12.2016r.	700,00 zł + VAT miesięcznie, w terminie 7 dni od otrzymania faktury. Łączna wpłata 10.332,00 zł (terminowo)

Ustalono, że w zakresie dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej:

- umowy podpisywane były na wniosek zainteresowanego na czas oznaczony tj. 3 lat,
- Wójt Gminy Wejherowo, przed podpisaniem umowy, w drodze zarządzenia sporządził i podawał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wejherowo oraz na stronie BIP Gminy Wejherowo, na okres 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej („Expressie powiatu wejherowskiego”),
- kolejne umowy dzierżawy gruntów gminnych zawarte z tymi samymi dzierżawcami na te same grunty, następowały na podstawie zgody Rady Gminy Wejherowo wyrażonej w drodze uchwały,

- w zawartych umowach dzierżawy zastosowano prawidłowe stawki czynszu dzierżawnego,
- wpłaty czynszu za wydzierżawione grunty były dokonywane w ustalonych wysokościach oraz terminach określonych w umowach dzierżawy za wyjątkiem:
 - opłaty wniesionej przez dzierżawcę Jacka Otrockiego z tytułu umowy RGN/05/2015 z dnia 07.04.2015r. (wpłata w dniu 16.07.2015r. tj. 16 dni po terminie). Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki,
 - opłaty wniesionej przez dzierżawcę Akademia Sportów Walki i Fitness „Free Fight” z tytułu umowy RGN/02/2015 z dnia 13.02.2015r., za m-c luty, wpłaty dokonano w dniu 26.03.2015r. Odsetki za m-c luty nie zostały naliczone.

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

Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W 2015 roku Gmina Wejherowo nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanej w trwałą zarząd.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Ustalono, że Gmina Wejherowo w 2015r. uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 60.812,77 zł, które zostały ujęte w rozdz. 70005 § 0470.

Na dzień 31.12.2015 roku opłatą za użytkowanie wieczyste gruntów objętych było 135 użytkowników. Kontroli poddano prawidłowość obciążania 11 losowo wybranych użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami ujętych w ewidencji pod numerami kont: 2120/WU, 2050/WU, 2284/WU, 2017/WU, 2027/WU, 2135/WU, 2006/WU, 2029/WU, 2145/WU, 2147/WU, 2146/WU.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- opłaty roczne za z tytułu użytkowania wieczystego wnoszone były terminowo oraz w prawidłowych wysokościach, za wyjątkiem kontrahenta o numerze konta:
 - 2120/WU, który nie dokonał opłaty za 2015 rok w wysokości 306,00 zł. W dniu 27.04.2015r. zostało wystawione wezwanie do zapłaty 22/15 (nie zostało odebrane). W dniu 27.01.2016r. zaległość za 2015 rok została uregulowana,
 - 2050/WU, który wniósł opłatę za 2015 rok w dniu 09.11.2015r., tj. 223 dni po terminie, W dniu 27.04.2015r. zostało wystawione wezwanie do zapłaty 10/15,
 - 2006/WU, który wniósł opłatę za 2015 rok w dniu 22.04.2015r., tj. 22 dni po terminie,

- 2029/WU, który wniósł opłatę za 2015 rok w dniu 08.05.2015r., tj. 38 dni po terminie, W dniu 27.04.2015r. zostało wystawione wezwanie do zapłaty 8/15,
- w przypadku nieterminowych wpłat, prawidłowo naliczono i pobierano odsetki.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Wejherowo dokonała przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 22 nieruchomości gruntowych.

W 2015 roku tytułem przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności Gmina Wejherowo uzyskała dochód w wysokości 53.982,62 zł. Ustalono, że wpływy z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności zostały ujęte w rozdziale 70005 § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Rada Gminy Wejherowo Uchwałą Nr IV/29/2015 z dnia 28.01.2015r. wyraziła zgodę na udzielanie 90% bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz osób fizycznych. Bonifikata ma zastosowanie do nieruchomości zabudowanych:

1. budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, wykorzystywanymi na zaspokojenie wyłącznie potrzeb mieszkaniowych, o ile spełnione zostały łącznie następujące warunki:
 - a) budynki zostały ujawnione w księdze wieczystej,
 - b) 100% nieruchomości wykorzystywane jest na cele mieszkaniowe,
2. Budynkami wielomieszkaniowymi – w odniesieniu do udziałów w gruncie związanych z odrębną własnością lokali mieszkalnych

W przypadku budynków wielomieszkaniowych w których znajdują się również lokale o charakterze innym niż lokale mieszkalne, bonifikata może być udzielona stosownie do udziału odpowiadającego udziałowi, o którym mowa w pkt. 2

Warunkiem udzielenia bonifikaty jest spełnienie łącznie następujących warunków:

- użytkownik wieczysty nie ma zaległości w opłatach publiczno prawnych względem gminy,
- brak sporów, w tym sądowych, pomiędzy użytkownikami wieczystymi i Gminą Wejherowo.

Uchwała weszła w życie w dniu 27.02.2015r. tj. po upływie 14 dni od ogłoszenia jej w Dzienniku Urz. Woj. Pom. (ogłoszenie uchwały nastąpiło 13.02.2015r. w Dz. Urz. Woj. Pom. pod pozycją 442).

Szczegółowej kontroli poddano 6 przekształceń dokonanych w 2015 roku, których dokonano na mocy decyzji podpisanej z up. Wójta przez p. Magdalenę Lorek Sekretarza Gminy o następujących numerach:

- 1) RGN.6826.2.2015.ŁW z dnia 22.06.2015r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 2/19 obszaru 0,2580 ha położona w Kąpinie przy ul. Wiejskiej 22,
- 2) RGN.6826.13.2015.ŁW z dnia 19.05.2015r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 4/9 obszaru 0,0976 ha położona w Kąpinie, dla której Sąd Rejonowy w Wejherowie prowadzi księgę wieczystą KW nr GD1W/00039565/2,
- 3) RGN.6826.17.2015.ŁW z dnia 13.11.2015r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 4/69 obszaru 0,0396 ha położona w Kąpinie, dla której Sąd Rejonowy w Wejherowie prowadzi księgę wieczystą KW nr GD1W/00035666/7,
- 4) RGN.6826.18.19.20.2015.ŁW z dnia 13.07.2015r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 88/2 obszaru 0,2600 ha położona w Warszkowie, dla której Sąd Rejonowy w Wejherowie prowadzi księgę wieczystą KW nr GD1W/00032579/9,
- 5) RGN.6826.26.2015.ŁW z dnia 20.08.2015r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 1240 obszaru 0,0586 ha położona w Bolszewie, dla której Sąd Rejonowy w Wejherowie prowadzi księgę wieczystą KW nr GD1W/00026051/7,
- 6) RGN.6826.28.2015.ŁW z dnia 26.08.2015r. – nieruchomość oznaczona ewidencyjnie jako działka nr 664/5 obszaru 0,0362 ha położona w Kąpinie, dla której Sąd Rejonowy w Wejherowie prowadzi księgę wieczystą KW nr GD1W/00079482/3,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przeniesienia powyższego prawa dokonano odpłatnie, na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z operatu szacunkowego,
- wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego,
- użytkownicy wieczystości nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego,

- dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości (aktualny na dzień wydania decyzji) sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego oraz od dnia 27.02.2015r. postanowienia Uchwały Nr IV/29/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.01.2015r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikaty od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przysługujące osobom fizycznym,
- opłaty za przekształcenie na rzecz Gminy Wejherowo użytkownicy wieczystości wnosili na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminie określonym w decyzji. Za wyjątkiem decyzji:
 - RGN.6826.17.2015.ŁW z dnia 13.11.2015r. zgodnie z którą opłatę z tytułu przekształcenia w wysokości 927,20 zł należało wnieść na konto Urzędu Gminy w terminie 14 dni od dnia kiedy decyzja stanie się ostateczna. Decyzja została doręczona 18.11.2015r., w dniu 02.12.2015r. stała się ostateczna. Wpłaty dokonano 17.12.2015r. tj. 1 dni po terminie. Odsetki ustawowe w wysokości 0,20 zł nie zostały pobrane,
 - RGN.6826.2.2015.ŁW z dnia 22.06.2015r. zgodnie z którą opłatę z tytułu przekształcenia w łącznej wysokości 2.448,11 zł należało wnieść na konto Urzędu Gminy w terminie 14 dni od dnia kiedy decyzja stanie się ostateczna. Ustalona w decyzji wysokość opłaty dotyczyła 3 lokatorów budynku i została naliczona proporcjonalnie do posiadanych udziałów. Ustalono, że 1 mieszkaniec wniósł opłatę za przekształcenie na rachunek bankowy Urzędu Gminy niezgodnie z ustaleniami zawartymi w decyzji, tj.:
 - [REDAKCYJNA] wpłaty opłaty w wysokości 714,03 zł dokonali w dniu 14.08.2015r. tj. 16 dni po terminie (Decyzja została doręczona 01.07.2015r., w dniu 15.07.2015r. stała się ostateczna.) Odsetki ustawowe w wysokości 2,50 zł nie zostały pobrane,
- w próbie objętej kontrolą nie występowały przypadki rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2015 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2015r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2015r. (zł)	Liczba dłużników	Przypis/odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Stan zaległości na 31.12.2015r. (zł)	Liczba dłużników	Windykacja
Czynsz mieszkaniowy	37.893,07	16	49.858,46	49.798,79	38.838,79	18	25 wezwań do zapłaty (łącznie należność główna 49.798,79 zł oraz 423,34 zł odsetki)
Czynsz lokalowy	2.369,99	2	6.965,91	9.015,70	347,00	1	2 wezwania do zapłaty (łącznie należność główna 9.015,70 zł oraz 754,93 zł odsetki)
Wieczyste użytkowanie	13.452,99	35	62.232,37	60.812,77	15.218,36	49	66 wezwań do zapłaty (łącznie należność główna 60.812,77 zł oraz 2.265,87 zł odsetki)
Dzierżawa gruntu	2.793,49	16	151.404,66	151.038,37	3.119,18	21	20 wezwań do zapłaty (łącznie należność główna 151.038,37 zł oraz 140,05 zł odsetki)
Sprzedaz mienia	19.432,58	9	50.200,17	54.373,75	17.706,14	12	Łącznie należność główna 54.373,75 zł oraz 135,56 zł odsetki
Najem lokalu czynsz	0,00	-	106.312,50	106.312,50	0,00	-	-

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2015r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p. Elżbietę Dibowską inspektora ds. księgowości, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/11* stanowiących *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

3.4.1. Wpływy z usług

W 2015 roku Urząd Gminy Wejherowo uzyskał dochody z usług (§ 083) w następujących rozdziałach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” kwota 726.860,66 zł – opłaty za odprowadzanie ścieków do punktu zlewnego,
- 40002 „Dostarczanie wody” kwota 884.726,44 zł – wpływy za zużycie wody,
 - 70095 „Pozostała działalność” kwota 85.302,71 zł – w tym 21.218,20 zł z tytułu wpływu z opłat za odprowadzanie ścieków, 9.015,70 zł z tytułu czynszów za wynajęte lokale użytkowe, 49.798,79 zł z tytułu czynszów mieszkalnych od osób fizycznych, 5.270,02 zł wpływy z usług/koszty eksploatacji,

- 75023 „Urząd Gminy” kwota 49.866,20 zł – w tym: kwota 15.846,10 zł z tytułu wpływów z usług za reklamy, 34.020,10 zł z tytułu wpływów za najem lokalu (koszty eksploatacji budynku UG przy ul. Transportowej),
- 85295 „Pozostała działalność” kwota 4.465,58 zł – wpływy z GOPS za dowóz posiłków,
- 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” kwota 24.000 zł – wpływy z odpłatności za udział w koloniach,
- 90002 „Dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami” kwota 5.000,04 zł – wpływy za zbiórkę odpadów,
- 90095 „kwota 1.715,76 zł – wpływy z GOPS za media i odprowadzanie ścieków,
- 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” kwota 1.429,80 zł – wpływy z GOPS za media i odprowadzanie ścieków – dotyczy świetlic.

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

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Wejherowo – ujęte w § 0920 „pozostałe odsetki” – wyniosły łącznie kwotę 46.305,64zł i zostały wykazane w następujących rozdziałach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” – 1.506,98 zł,
- 40002 „Dostarczanie wody” – 318,81 zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 2.678,26 zł,
- 70095 „Pozostała działalność” – 1.257,94 zł,
- 75023 „Urząd Gminy” – 129,90 zł,
- 75095 „Pozostała działalność” – 28,77 zł,
- 75814 „Wpływy do rozliczenia” – 40.027,93 zł,
- 90019 „Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” – 7,36 zł,
- 90095 „Dochody z tytułu opłat legalizacyjnych” – 340,69 zł,
- 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” - 9,00 zł.

3.4.3. Dochody z fotoradarów

W dniu 02.12.2016r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Wejherowo o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- czy Gmina Wejherowo posiada urządzenia rejestrujące (fotoradary)?,
- czy w roku 2015 były wystawiane mandaty (z fotoradarów) za przekroczenie prędkości?,

- jakie dochody osiągnęła Gmina z mandatów (z fotoradarów) w roku 2015?,
- na co zostały przeznaczone osiągnięte przez Gminę dochody, uzyskane z mandatów nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących?

W odpowiedzi na powyższe pytania pan Maciej Milewski – Zastępca Wójta Gminy Wejherowo, wyjaśnił: cyt. „Gmina Wejherowo informuje, iż nie posiada urządzeń rejestrujących (fotoradarów), w związku z czym w roku 2015 nie były wystawiane mandaty z fotoradarów za przekroczenie prędkości a dochody osiągnięte z tego tytułu są zerowe”.

Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/12* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.4. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

W kontrolowanym okresie Gmina Wejherowo osiągnęła dochód z tytułu kary pieniężnej za usunięcie, bez wymaganego zezwolenia 3 drzew i 1 krzewu w wysokości 4.199,34 zł. Kwota wynikała z decyzji o numerze RGN 6131.141.2013.2014 z dnia 28 sierpnia 2014r. Wymierzona kara administracyjna ogółem wyniosła 27.995,58 zł. Decyzją o numerze RGN 6131.141.2013.2014 z dnia 01 grudnia 2014r. wymierzona kara została rozłożona na 20 rat, każda w wysokości 1.399,78 zł, płatnych co kwartał (pierwsza rata płatna do 31 grudnia 2014r., ostatnia rata płatna do 30 września 2019r. w terminie do ostatniego dnia miesiąca każdego kwartału.

Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej od inspektora ds. środowiska p. Ewy Kieniek ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2015 rok) wydane zostały 123 decyzje administracyjne w sprawie wycinki drzew i krzewów zwolnione z naliczania opłat na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 1651 z późn. zm.)

Ponadto, w 2015 roku zostały wydane:

- Decyzja RGN.6131.53.2015 z dnia 24 listopada 2015r., wymierzająca administracyjną karę pieniężną za zniszczenie 6 drzew gatunku klon zwyczajny, o obwodach pni: 125 cm, 85 cm, 120 cm, 118 cm, 103 cm, 113 cm, rosnących na nieruchomościach położonych w Bolszewie, na działkach oznaczonych ewidencyjnie numerami 576/31 i 576/32, obręb Bolszewo w wysokości 643.640,58 zł. Termin płatności wymierzonej kary odroczony został na okres 3 lat od wydania decyzji,
- Decyzja RGN.6131.117.2015 z dnia 24 sierpnia 2015r., w której Wójt Gminy orzekł m.in.:

- zezwolić na przesadzenie 3 drzew gatunku kasztanowiec biały, w obrębie Pętkowice, dz. nr 10,
 - zezwolić na usunięcie 1 drzewa gatunku daglezwia zielona w obrębie Pętkowice, dz. nr 10. Termin przesadzenia i usunięcia drzew – do dnia 31 grudnia 2015r.,
 - uzależnić wydanie zezwolenia na usunięcie 1 daglezwia zielonej od zastąpienia jej 2 drzewami gatunku daglezwia o wysokości, nie mniejszej niż 150 cm, które należy posadzić na działkach będących własnością Wnioskodawcy, położonych w Pętkowicach w terminie do 31 grudnia 2015r.,
 - ustalić opłatę za przesadzenie 3 kasztanowców białych oraz za usunięcie 1 daglezwia zielonej w wysokości 20.287,83 zł i odroczyć termin uiszczenia opłaty, na okres 3 lat od dnia wydania zezwolenia,
 - zobowiązać Wnioskodawcę do złożenia na piśmie informacji o miejscu i terminie posadzenia 3 kasztanowców białych i 2 daglezwia zielonych, na działkach położonych w Pętkowicach, do dnia 31.01.2016r.,
- Decyzja RGN.6131.92.2015 z dnia 11 czerwca 2015r., w której Wójt Gminy orzekł m.in.:
- zezwolić na przesadzenie 8 krzewów gatunku żywotnik zachodni, w obrębie Pętkowice, dz. nr 155,
 - zezwolić na usunięcie 33 drzew gatunku modrzew europejski i 15 drzew gatunku topola kanadyjska rosnących w obrębie Pętkowice, dz. nr 155,
 - uzależnić wydanie zezwolenia na usunięcie 33 modrzewi europejskich oraz 15 topoli kanadyjskich od zastąpienia ich 50 drzewami gatunku lipa drobnolistna, które należy posadzić na działkach TS Development Sp. z o.o., położonych w Pętkowicach w terminie do 31 grudnia 2015r.,
 - zezwolić na usunięcie 300 m² krzewów gatunku klon tatarski, rosnących wzdłuż granicy działki nr 155 z działkami 164, 163 i 156 w Pętkowicach,
 - uzależnić wydanie zezwolenia na usunięcie 300 m² krzewów gatunku klon tatarski od zastąpienia ich 300 m² krzewów należących do gatunków rodzimych, które należy posadzić na działkach TS Development Sp. z o.o., położonych w Pętkowicach w terminie do 31 grudnia 2015r.,
 - ustalić opłatę w wysokości 294.048,25 zł za przesadzenie 4 m² krzewów gatunku żywotnik zachodni, za usunięcie 300 m² krzewów gatunku klon tatarski oraz za usunięcie 33 modrzewi europejskich i 1 topoli kanadyjskiej i odroczyć termin uiszczenia opłaty, na okres 3 lat od dnia wydania zezwolenia,

- zobowiązać Wnioskodawcę do złożenia na piśmie informacji o miejscu i terminie posadzenia 50 drzew, na działkach własności TS Development Sp. z o.o., położonych w Pętkowicach, do dnia 31.01.2016r.

Kontrolującym przedstawiono notatkę służbową z dnia 04.07.2016r., dotyczącą decyzji RGN.6131.92.2015 z dnia 11 czerwca 2015r. i decyzji RGN.6131.117.2015 z dnia 24 sierpnia 2015r., sporządzoną przez panią Ewę Kienik inspektora ds. środowiska z której wynika, że nie usunięto drzew i krzewów ujętych w ww. decyzjach, w związku z czym nie dokonano nasadzeń drzew i krzewów,

➤ Decyzja RGN.6131.139.2014 z dnia 19 lutego 2015r., w której Wójt Gminy orzekł m.in.:

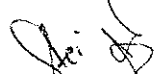
- zezwolić na usunięcie 19 drzew gatunku brzoza brodawkowata, 2 drzew gatunku świerk zwyczajny i 8 drzew gatunku wierzba iwa rosnących w obrębie Łężyce, dz. nr 12/27,
- ustalić opłatę za usunięcie 29 drzew w wysokości 54.151,84 zł,
- ustalić termin usunięcia drzew – do dnia 30 marca 2015r.,
- uzależnić wydanie zezwolenia od zastąpienia 29 usuwanych drzew 29 drzewami gatunków rodzimych, które należy posadzić w Łężycach na dz. 7/78 w terminie do dnia 31 maja 2015r.,
- odroczyć termin uiszczenia opłaty, na okres 3 lat od dnia wydania zezwolenia,
- zobowiązać Wnioskodawcę do złożenia na piśmie informacji o miejscu i terminie posadzenia 29 drzew gatunków rodzimych, na działce o numerze 7/78 obręb Łężyce do dnia 30 czerwca 2015r.

Stwierdzono, że powyższe decyzje wydane w 2015 roku, za wyjątkiem decyzji nr RGN.6131.53.2015 z dnia 24.11.2015r. z odroczonym terminem płatności kary w wysokości 643.640,58 zł zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej Urzędu Gminy Wejherowo (konto 271 rozdział 90019 § 069). Ustalono ponadto, że w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2015r. w pkt B „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” nie wykazano kwoty stanowiącej odroczone opłaty za usunięcie drzew ustalonych w drodze decyzji warunkowych.

3.4.5. Dochody z kar pieniężnych.

W 2015r. Gmina Wejherowo uzyskała wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570) ujęte w rozdziałach:

- 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” kwota **250,00 zł**, na którą złożyło się 100,00 zł za karę umowną z tytułu odstąpienia od umowy zlecenia nr 96/2015 z dnia 01.01.2015r. oraz 150,00 zł za karę umowną z tytułu odstąpienia od umowy zlecenia nr 627/2015 z dnia 30.04.2015r.,




- 90019 „Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” kwota **4.199,34 zł**, wynikająca z wpływów kary administracyjnej od decyzji RGN 6131.141.2013.2014 z dnia 01 grudnia 2014r. za usunięcie, bez wymaganego zezwolenia 3 drzew i 1 krzewu z nieruchomości położonej w Bolszewie, na byłej działce oznaczonej przed podziałem nr 531/97, obręb Bolszewo, obecnie nr 531/171 obręb Bolszewo,

- 92116 „Biblioteki” kwota **154.879,76 zł**, na którą złożyło się: kwota 2.990,75 zł wynikająca z wpływu kary umownej – nota księgową nr 1/2015 z dnia 19.08.2015r. do faktury 100/2015 za wyposażenie meblowe filii biblioteki przy ul. Reja 9 w Bolszewie – 5 dni zwłoki; kwota 11.447,61 zł – nota księgową nr 3/RIGK/2015 z dnia 07.10.2015r. z dnia 07.10.2015r., zgodnie z umową nr RZP 2014/1238 z dnia 29.08.2014r., kara umowna za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy, kara umowna w wysokości 10%; 140.441,40 zł – nota księgową nr 4/RIGK/2015 z dnia 21.10.2015r. z dnia 21.10.2015r., zgodnie z umową nr RZP 1328/2014 z dnia 09.09.2014r., kara za opóźnienie 124 dni w realizacji umowy w wysokości 0,3% wynagrodzenia ryczałtowego brutto za całość umowy za każdy dzień opóźnienia - 87.953,20 zł oraz kara umowna za opóźnienie 74 dni w realizacji usunięcia stwierdzonych wad i usterek umowy w wysokości 0,3% wynagrodzenia ryczałtowego brutto za całość umowy za każdy dzień opóźnienia – 52.488,20 zł.

Ponadto, wystąpiły wpływy grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) ujęte w rozdziałach:

- 90019 „Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” kwota 1.258,77 zł, stanowiąca wpływ z Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Gdańsku tytułem administracyjnej kary za hałas,

-90095 „Dochody z tytułu opłat legalizacyjnych” kwota 984,00 zł, stanowiąca wpływ kary umownej od Przedsiębiorstwa Usług Technicznych ALKOR Sp. z o.o., za notę nr 1/RIGK/2015 z dnia 06.03.2015r. tytułem kar umownych za każdy dzień opóźnienia zgodnie z umową nr RZP/1787/2014 z dnia 20.11.2014r.

3.4.6. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2015 roku Gmina Wejherowo uzyskała z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowanych w §0960 dochód w kwocie 2.007.200,00 zł.

Na powyższą kwotę złożyło się:

- 2.000.000,00 zł – wpływ na podstawie umowy darowizny pieniężnej z dnia 20 maja 2015r., zawartej pomiędzy Gminą Wejherowo a Eko Doliną Sp. z o.o. w Łęczycach. Spółka Eko Dolina darowała, kwotę pieniężną w wysokości 2.000.000,00 zł na budowę sieci kanalizacji sanitarnej

odprowadzającej ścieki z terenu sołectwa Łężyce do zbiorowej oczyszczalni ścieków w Dębogórzcu. Kwota została zaklasyfikowana w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”,

- 7.200,00 zł - wpływ na podstawie umowy darowizny pieniężnej z dnia 18 września 2015r., zawartej pomiędzy Gminą Wejherowo a Darczyńcą Ludwikiem Kunikowskim. Kwota została zaklasyfikowana w rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”.

Ponadto, ustalono, że:

- w dniu 27.06.2013r. pomiędzy Gminą Wejherowo a Darczyńcą Piotrem Dudko zawarto umowę darowizny na kwotę 2.000,00 zł, z przeznaczeniem na wykonanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu Sopieszyno Wybudowanie w Gminie Wejherowo. Kwota została zaklasyfikowana w rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”,

- w dniu 10.05.2016r. pomiędzy Gminą Wejherowo a Darczyńcą Michałem Sobolskim zawarto umowę darowizny na kwotę 10.947,00 zł. W umowie nie wskazano celu darowizny. Kwota została zaklasyfikowana w rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”.

Pismem z dnia 12.01.2017r. kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Wejherowo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji – czy środki uzyskane z tytułu umów darowizny: z dnia 27.06.2013r., z dnia 18.09.2015r., oraz z dnia 10.05.2016r. (wszystkie zaklasyfikowane w rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”) zostały wykorzystane na wykonanie zmiany miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego?

W odpowiedzi uzyskanej w dniu 16.01.2017r., Wójt Gminy Wejherowo poinformował, że cyt.: „(...) informuję, że środki uzyskane z tytułu umów darowizny, zawartych w latach 2013-2016, zostały wykorzystane na wykonanie zmiany miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w poszczególnych latach, w których środki te zostały przekazane”.

Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/13** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.7. Dochody za ustawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną

W dniu 02.12.2016r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Wejherowo o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?

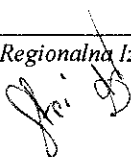
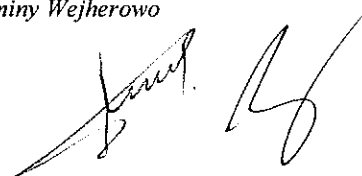
3. czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi, uzyskanej w dniu 09.12.2016r., Zastępca Wójta Gminy Wejherowo pan Maciej Milewski poinformował, że cyt. „*Ad.1 Wysłano pismo Nr RGN.6845.26.2016r. z dnia 22 lipca 2016r. do sołtysów z prośbą o wskazanie przybliżonych lokalizacji i oznaczeń na pojemnikach. Po uzyskaniu danych od sołtysów skierowano wnioski do tych przedsiębiorców, którzy figurowali na pojemnikach (Textil/Wtórpol) z wezwaniem do uregulowania sprawy – pisma RGN.6845.26.2016 z dnia 19 września 2016r. W dniu 28 września 2016r. wpłynęło pismo Polskiego Czerwonego Krzyża z informacją, że przejęli oni pojemniki na odzież wraz z ich lokalizacją. Z uwagi, że lokalizacja we wniosku nie była precyzyjna, przeprowadzono wizję terenową z przedstawicielem PCK. Objazd odbył się w dniu 28 października 2016r. Zweryfikowano miejsca ustawienia 55 pojemników na odzież używaną, których aktualnie właścicielem jest Polski Czerwony Krzyż. Wykonano dokumentację fotograficzną. Wykaz nieruchomości, na których stoją pojemniki podlega ocenie, co do bezpieczeństwa ruchu i ewentualnego wykorzystania dla wydania decyzji o zajęciu pasa drogowego.*

Ad.2 Na dzień dzisiejszy nie posiadamy umowy, ale zgodnie z pkt 1 podejmujemy kroki w sprawie uregulowania stanu formalno – prawnego kontenerów, które znajdują się na gruntach stanowiących własność Gminy Wejherowo, poprzez np. zawarcie odpowiedniej umowy lub wydanie decyzji o zajęciu pasa drogowego. Nadmieniamy, że posiadaliśmy umowę na czas określony z firmą Wtórpol w 2011r. na dwa pojemniki (Zarządzenie Nr 131 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 21.12.2010 roku w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy). Po upływie terminu umowy, nie był możliwy kontakt z przedsiębiorcą (nie odbierali korespondencji lub nie odpowiadali na wezwania – pismo RGN.6845.5.2013 z dnia 28 lutego 2013r., czy RIS.6232.419.2013.PC z dnia 30 lipca 2013r.).

Ad. 3 Nie wydano żadnej decyzji administracyjnej określającej opłatę za zajęcie pasa drogowego.

Ad. 4 Jak w punkcie 1. Przewidywany jest bieżący monitoring lokalizacji pojemników i podpisywanie umów w przypadku pojawienia się nowych. W przypadku braku kontaktu, uchylenia się od podpisywania umowy dzierżawy lub powodowania zagrożenia przez pojemniki planowana jest likwidacja nielegalnych pojemników, np. poprzez ich przewiezienie na plac gminny w Bolszewie.”

Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/14* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.8. Dochody z tytułu zwrotu utraconych dochodów

W 2015r. Gmina Wejherowo w ramach § 2680 „Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych”, uzyskała środki w wysokości 355,00zł, które ujęto w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych”.

3.5. **Wydatki bieżące.**

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy w Wejherowie w 2015 roku. Prawdliwość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków w poniżej wymienionych terminach:

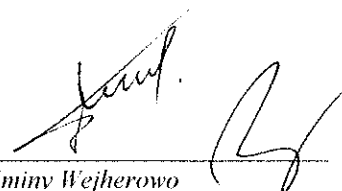
Data	Rozdział	§	Wysokość planu w dniu 29.04.2015	Wykonanie	Kwota przekroczenia (skumulowana)	Kwota przekroczenia na dany dzień
29.04.2015	01095	4010	0,00	878,39	878,39	878,39
29.04.2015	01095	4430	0,00	53.646,58	53.646,58	53.646,58
				RAZEM	54.524,97	54.524,97

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Wejherowo p. Witolda Ciemięgi wynika, że cyt. „*W związku z przekroczeniem planu finansowego o kwotę 54.524,97zł na dzień 29.04.2015r. wyjaśniam co następuje:*

Pismo z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w sprawie zwiększenia planu wydatków w rozdziale 01095 tzw. Zwrot części podatku akcyzowego producentom rolnym, wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 28.04.2015r.

Na podstawie wniosku o dotację, z wyprzedzeniem, w dniu 27 kwietnia 2015r. ustanowiłem w systemie elektronicznym Besti@ zarządzenie uwzględniające ww. zmianę w budżecie Gminy. Jak to zwykle bywa, czekałem na inne jednostki i referaty z propozycjami zmian w budżecie, aby nie tworzyć tego typu dokumentów zbyt często. A i tak łącznie z uchwałami tworzę ich rocznie ponad 40 sztuk.

Zgodnie z innymi przepisami obowiązującymi w tym zakresie, wypłaty środków należało dokonać do końca kwietnia.

Ostatecznie zarządzenie zostało przez Wójta Gminy podpisane w dniu 30.04.2015r., a więc jeden dzień po wypływie środków z budżetu Gminy.

Pomimo znacznej kwoty przekroczenia planu nie było to działaniem celowym i zamierzonym, a jedynie wynikającym ze zbiegu innych czynności, niezależnych ode mnie”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/15* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2015 rok.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy Wejherowo była p. Maria Waszkiewicz zatrudniona na stanowisku Kierownika Referatu Organizacyjnego i Kadr. Natomiast listy płac sporządzane były w Referacie Finansowym Urzędu Gminy.

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku zatrudnionych było 89 osób, co stanowiło 86,22 etatów.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wejherowo” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 71/2014 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 2 czerwca 2014r.

W powyższym Regulaminie wynagradzania pracowników ustalono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabele maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik Nr 1),
- tabele stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 2),
- tabele maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz stawek dodatku funkcyjnego dla stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę (Załącznik Nr 3),

Termin i częstotliwość wypłaty wynagrodzenia zostały ustalone w „Regulaminie pracy pracowników Urzędu Gminy Wejherowo” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 173/2011 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 14 grudnia 2011r. do którego wniesiono łącznie 3 zmian, z czego ostatnia Zarządzeniem Nr 146/2016 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17 października 2016r.

Zgodnie z regulaminem, w okresie objętym kontrolą (tj. 2015 roku), wynagrodzenie za pracę, wypłaca się do 28 dnia każdego miesiąca kalendarzowego, za który jest ono należne. Jeżeli 28 dzień danego miesiąca jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie za pracę powinno być wypłacone w dniu poprzedzającym.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 10 pracowników Urzędu, tj.: Wójta Gminy, Zastępcy Wójta, Skarbnika Gminy, Zastępcy Skarbnika Gminy, Audytora, a także losowo wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2015r.: 1 kierownika referatu, 1 inspektora, 1 podinspektora, 1 młodszego referenta oraz 1 pracownika obsługi (sprzątaczkę).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłacanych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Wejherowo, określone zostało w drodze Uchwały nr II/12/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy, i mieściło się w przedziale wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego oraz wysokości dodatku specjalnego oraz nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. z 2014 r. Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.),
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo. W aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy,

- dodatek funkcyjny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy,
- dodatek specjalny przyznawany był prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy tj. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań w kwocie nie większej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, a w przypadku realizowania zadań finansowych ze źródeł zewnętrznych w wysokości nie przekraczającej 80% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc kwiecień (nr 171/2014 oraz nr 178/2015 dnia 27.04.2015r.), lipiec (nr 358/2015 oraz nr 365/2015 z dnia 27.07.2015r.), listopad (nr 582/2015 z dnia 27.11.2015r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- wszystkie listy płac zawierały adnotację:
 - o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, natomiast nie zawierały potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym.
 - dokonaniu procedur kontrolnych i przyjęciu dyspozycji do zapłaty przez Skarbnika,
 - oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy Wejherowo w 2015 roku na wynagrodzenia osobowe, zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, wyniosły łącznie 4.217.449,86 zł, z czego:

- w rozdziale 01010 § 4010	184.372,40 zł,
- w rozdziale 01095 § 4010	2.040,00 zł,
- w rozdziale 75011 § 4010	120.470,00 zł,
- w rozdziale 75023 § 4010	3.515.005,50 zł,
- w rozdziale 80101 § 4010	1.236,00 zł,
- w rozdziale 80110 § 4010	697,00 zł,
- w rozdziale 80113 § 4010	140.538,81 zł,
- w rozdziale 90001 § 4010	81.242,45 zł,
- w rozdziale 90002 § 4010	171.847,70 zł,

co stanowiło 8,4862% ogółu poniesionych wydatków przez Urząd Gminy w 2015 roku.

Ponadto w 2015r. pracownikom Urzędu Gminy wypłacono 88.480,00 zł z tytułu obsługi realizacji projektów europejskich (z czego w rozdziale 75095 § 4017-75.208,00 zł. oraz § 4019 - 13.272,00 zł.).

Nagrody jubileuszowe

W roku 2015 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 8 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 48.844,12 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłatę 4 nagród jubileuszowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Wejherowo w roku 2016, należne za rok 2015.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, wypłacone w roku 2016 pracownikom Urzędu stanowiło kwotę 336.246,71 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Wejherowo objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – łącznie 10 pracowników.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2015 dokonano 03.02.2016 roku (zgodnie z listami płac „Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015” o numerach: 28/2016, 29/2016, 30/2016, 31/2016, 32/2016 z dnia 03.02.2016r.).

3.5.3. Nagrody

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wejherowo wprowadzonym Zarządzeniem Nr 71/2014 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 2 czerwca 2014r. w Rozdziale IV „Warunki przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa” określono,

że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracodawca może przyznać nagrody uznaniowe dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje kierownik urzędu.

Ustalono, że w 2015 roku pracownikom Urzędu Gminy Wejherowo przyznano i wypłacono nagrody uznaniowe na łączną kwotę 125.500,00 zł brutto, co stanowiło 2,9757% planowanych wynagrodzeń osobowych.

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

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

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Wejherowo „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2015r., stanowiły następujące kwoty:

- w rozdziale 75023 § 4410 - 49.398,45 zł, tj. 80,58% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75107 w § 4410 – 4216,38 zł, tj. 99,98% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75108 w § 4410 – 2145,80 zł, tj. 53,65% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 75110 w § 4410 – 2090,02 zł, tj. 83,60% zaplanowanych na ten cel środków.

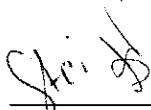
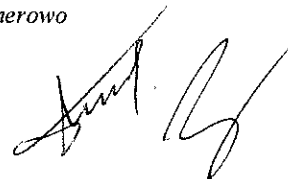
W Urzędzie Gminy Wejherowo prowadzony jest Rejestr delegacji służbowych, w którym w 2015 roku, odnotowano polecenia wyjazdu służbowego od nr 1 do 603, w tym 18 anulowanych. W powyższym rejestrze ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych pracowników urzędu i radnych gminy (zarówno krajowe jak i zagraniczne) oraz członków gminnych komisji wyborczych.

Kontroli poddano wydatki w ramach rozdziału 75023, dotyczące:

- wyjazdów służbowych realizowanych na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez pracodawcę, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,
- należności z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży przysługujących pracownikom Urzędu z tytułu podróży służbowej, na podstawie losowo wybranych 18 poleceń wyjazdu służbowego, o numerach: 5, 14, 58, 64, 78, 80, 94, 116, 127, 131, 175, 218 (brak daty wystawienia), 229 (brak daty wystawienia), 270 (brak daty wystawienia), 361, 532, 565, 574.

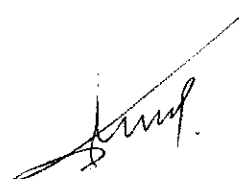
Ustalono, że:

- w badanym okresie obowiązywała maksymalna stawka za kilometr przebiegu wynikająca z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, w wysokości 0,8358 zł.
- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy lub inną osobę upoważnioną (Z-cę Wójta lub Sekretarza Gminy) – w przypadku podróży służbowych Wójta Gminy, jednorazowe polecenia wyjazdu wystawiane były przez Zastępcę Wójta lub Sekretarza Gminy,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. W przypadku delegacji Wójta Gminy – zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Zastępca Wójta i Skarbnik Gminy.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku 21 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto, poniżej wymienione, losowo wybrane umowy zawarte z pracownikami (7) oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia:



Numer umowy / Data zawarcia umowy	Henryk Skwarło	Magdalena Lorek	Maria Łagocka	Maciej Milewski	Olga Niemiec	Andrzej Potrykus	Krzysztof Sapieha
Okres	15.12.2010r. na czas nieokreślony	08.02.2008r. na czas nieokreślony	03.11.2014r. Aneks z 03.11.2004r. na czas nieokreślony	03.01.2011r. na czas nieokreślony	02.01.2015r. 01.07.2015r. 02.01. – 31.12.2015r.	02.01.2015r. 02.01.2015r.	02.01.2015r. Aneks z 02.01.2015 02.01. – 31.12.2015r.
Pojemność silnika	1900 cm ³	1200 cm ³	1341 cm ³	1900 cm ³	1108 cm ³	1968 cm ³	1896 cm ³
Limit km	300	150	200	300	300	200	200
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń	brak daty złożenia/ 250,74 zł (22 dni)	02.02.2015r./ 62,67 zł (11 dni)	20.02.2015r./ 106,36 zł (14 dni)	16.02.2015r./ 250,74 zł (22 dni)	02.02.2015r./ 227,94 zł (20 dni)	02.02.2015r./ 151,96 zł (20 dni)	23.01.2015r./ 159,56 zł (21 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	10.02.2015r.	10.02.2015r.	24.02.2015r.	18.02.2015r.	10.02.2015r.	10.02.2015r.	10.02.2015r.
Luty	04.03.2015r. / 250,74 zł (22 dni)	05.03.2015r. / 125,37 zł (22 dni)	02.03.2015r. / 68,36 zł (9 dni)	04.03.2015r. / 136,74 zł (12 dni)	03.03.2015r. / 239,34 zł (21 dni)	09.03.2015r. / 167,16 zł (22 dni)	10.03.2015r. / 129,16 zł (17 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	10.03.2015r.	10.03.2015r.	10.03.2015r.	10.03.2015r.	10.03.2015r.	10.03.2015r.	10.03.2015r.
Marzec	09.04.2015r. / 250,74 zł (22 dni)	08.04.2015r. / 102,57 zł (18 dni)	01.04.2015r. / 159,56 zł (21 dni)	08.04.2015r. / 250,74 zł (22 dni)	08.04.2015r. / 250,74 zł (11 dni)	08.04.2015r. / 159,56 zł (21 dni)	01.04.2015r. / 167,16 zł (22 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	10.04.2015r.	10.04.2015r.	10.04.2015r.	10.04.2015r.	10.04.2015r.	10.04.2015r.	10.04.2015r.
Kwiecień	07.05.2015r. / 250,74 zł (22 dni)	06.05.2015r. / 119,67 zł (21 dni)	30.04.2015r. / 151,96 zł (20 dni)	05.05.2015r. / 227,94 zł (20 dni)	04.05.2015r. / 239,34 zł (21 dni)	06.05.2015r. / 144,36 zł (19 dni)	04.05.2015r. / 151,96 zł (20 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	11.05.2015r.	11.05.2015r.	11.05.2015r.	11.05.2015r.	11.05.2015r.	11.05.2015r.	11.05.2015r.
Maj	09.06.2015r. / 250,74 zł (22 dni)	03.06.2015r. / 119,67 zł (21 dni)	01.06.2015r. / 159,56 zł (21 dni)	03.06.2015r. / 250,74 zł (22 dni)	01.06.2015r. / 239,34 zł (21 dni)	01.06.2015r. / 167,16 zł (22 dni)	02.06.2015r. / 167,16 zł (22 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	10.06.2015r.	10.06.2015r.	10.06.2015r.	10.06.2015r.	10.06.2015r.	10.06.2015r.	10.06.2015r.
Czerwiec	brak daty / 239,34 zł (21 dni)	30.06.2015r. / 125,37 zł (22 dni)	01.07.2015r. / 129,16 zł (17 dni)	30.06.2015r. / 216,54 zł (19 dni)	01.07.2015r. / 239,34 zł (21 dni)	01.07.2015r. / 144,36 zł (19 dni)	03.07.2015r. / 159,56 zł (21 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	09.07.2015r.	09.07.2015r.	09.07.2015r.	09.07.2015r.	09.07.2015r.	09.07.2015r.	09.07.2015r.
Lipiec	brak daty / 170,94 zł (15 dni)	05.08.2015r. / 68,37 zł (12 dni)	03.08.2015r. / 83,65 zł (11 dni)	03.08.2015r. / 136,74 zł (12 dni)	04.08.2015r. / 182,34 zł (12 dni)	04.08.2015r. / 159,56 zł (21 dni)	10.08.2015r. / 91,16 zł (12 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	10.08.2015r.	10.08.2015r.	10.08.2015r.	10.08.2015r.	10.08.2015r.	10.08.2015r.	10.08.2015r.
Sierpień	brak daty / 250,74 zł (22 dni)	01.09.2015r. / 108,27 zł (19 dni)	01.09.2015r. / 113,96 zł (15 dni)	01.09.2015r. / 182,34 zł (16 dni)	10.09.2015r. / 113,94 zł (10 dni)	08.10.2015r. / 144,36 zł (19 dni)	03.09.2015r. / 121,56 zł (16 dni)
kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	09.09.2015r.	09.09.2015r.	09.09.2015r.	09.09.2015r.	15.09.2015r.	08.10.2015r.	09.09.2015r.
Wrzesień	brak daty /	30.09.2015r. /	30.09.2015r. /	30.09.2015r. /	01.10.2015r. /	08.10.2015r. /	02.10.2015r. /

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



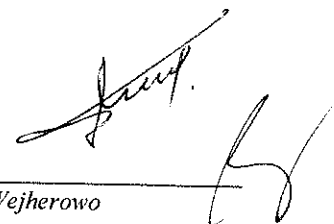
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	250,74 zł (22 dni) 08.10.2015r.	102,57 zł (18 dni) 08.10.2015r.	167,16 zł (22 dni) 08.10.2015r.	250,74 zł (22 dni) 08.10.2015r.	205,14 zł (18 dni) 08.10.2015r.	91,16 zł (12 dni) 08.10.2015r.	167,16 zł (22 dni) 08.10.2015r.
Październik data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	10.11.2015r./ 250,74 zł (22 dni) 10.11.2015r.	03.11.2015r./ 108,27 zł (19 dni) 10.11.2015r.	30.10.2015r./ 159,56 zł (21 dni) 10.11.2015r.	02.11.2015r./ 250,74 zł (22 dni) 10.11.2015r.	03.11.2015r./ 250,74 zł (22 dni) 10.11.2015r.	04.11.2015r./ 167,16 zł (22 dni) 10.11.2015r.	02.11.2015r./ 167,16 zł (22 dni) 10.11.2015r.
Lистопад data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	brak daty/ 182,34 zł (16 dni) 11.12.2015r.	01.12.2015r./ 113,97 zł (20 dni) 11.12.2015r.	30.11.2015r./ 167,16 zł (22 dni) 11.12.2015r.	30.11.2015r./ 227,94 zł (20 dni) 11.12.2015r.	02.12.2015r./ 216,54 zł (19 dni) 11.12.2015r.	03.12.2015r./ 159,56 zł (21 dni) 11.12.2015r.	02.12.2015r./ 151,96 zł (20 dni) 11.12.2015r.
Grudzień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	08.01.2016r./ 250,74 zł (22 dni) 08.01.2016r.	29.12.2015r./ 85,47 zł (15 dni) 08.01.2016r.	31.12.2015r./ 167,16 zł (22 dni) 08.01.2016r.	31.12.2015r./ 250,74 zł (22 dni) 08.01.2016r.	05.01.2016r./ 193,74 zł (17 dni) 08.01.2016r.	05.01.2016r./ 106,36 zł (14 dni) 08.01.2016r.	07.01.2016r./ 136,76 zł (15 dni) 08.01.2016r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Wójt Gminy, w imieniu Urzędu Gminy Wejherowo, podpisał z pracownikami na czas określony lub nieokreślony umowy na korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego pracownika, w których określono min. że pracownik będzie użytkował swój samochód prywatny dla celówjazd lokalnych w granicach administracyjnych gminy w zakresie obowiązków pracownika na zajmowanym stanowisku oraz w oparciu o ustalony miesięczny limit przebiegu kilometrów. Wskazano również markę i pojemność samochodu stanowiącego własność pracownika który będzie użytkowany do celów służbowych. Umowę z Wójtem Gminy na korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego zawarł w imieniu Urzędu Gminy Sekretarz Gminy,
- w umowach zawartych na czas określony zawarto zapis dotyczący obowiązku niezwłocznego złożenia oświadczenia dotyczącego używania pojazdu w jazdach lokalnych po zakończeniu danego miesiąca kalendarzowego, stanowiącego podstawę wypłacenia ryczału oraz termin wypłacenia ryczału – w terminie do 10 dnia miesiąca, następującego po miesiącu za który złożono oświadczenie. W umowach zawartych na czas nieokreślony nie zawarto zapisów dotyczących terminu składania oświadczeń stanowiących podstawę naliczenia ryczału z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych oraz terminu wypłaty ryczału,
- wypłata ryczału następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczału proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczału była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu.

Wydatki na podróże poza granicami kraju

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju, poniesione przez Urząd Gminy Wejherowo w 2015 roku, wyniosły 335,14 zł, tj. 47,88% zaplanowanych na ten cel środków i zostały ujęte w rozdz. 75023§ 4420.

Ustalono, że w 2015 roku 1 pracownik Urzędu (Wójt Gminy Wejherowo) odbył podróż służbową poza granice kraju – polecenie wyjazdu służbowego nr 358 z dnia 06.07.2015r. do Gminy Pogiriu na Litwie.

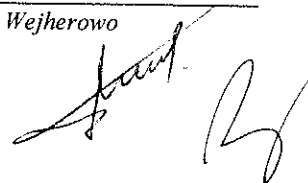
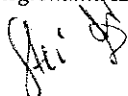
Ustalono, że:

- podróż służbowa odbyła się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego za granicę podpisanego przez Sekretarza Gminy,
- w poleceniu wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji (samochód prywatny),
- rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości, w uzgodnionym terminie, środkiem lokomocji wskazanym na poleceniu wyjazdu,
- koszty wyjazdu służbowego (przejazdu) w wysokości 1.011,32 zł, wykazano prawidłowo, tj. według stawki za kilometr przebiegu wynikająca z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, w wysokości 0,8358 zł (1210 km x 0,8358 zł),
- dietę naliczano w prawidłowej wysokości, w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167),
- delegacja została zadekretowana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- rozliczenie kosztów podróży przez delegowanego nastąpiło 2 dni od dnia zakończenia podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Wójta i Skarbnika Gminy.

Ponadto ustalono, że łączna kwota wydatków związanych z podróżą służbową Wójta Gminy na Litwę wyniosła 1.346,46 zł (wypłacona 17.07.2015r. - RK nr 92/15/W) i została ujęta w ewidencji księgowej w następujących przedziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 75023 §442 „podróże służbowe zagraniczna” w wysokości 335,14 zł (dieta).

Ustalono, że plan wydatków na dzień 17.07.2015r. w rodz. 75023 §4420 wynosił 700,00 zł z czego wydatki wykonane stanowiły kwotę 335,14zł,



- w rozdziale 75023 §441 „podróże służbowe krajowe” w wysokości 1.011,32 zł (koszty przejazdów, dojazdów).

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Sprawdzeniem objęto losowo wybrane wydatki w rozdziałach: **01010** „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” §4210, §4270, §4300, **75023** „Urząd Gminy” § 4210, § 4270, § 4300, **90003** „Oczyszczanie wsi” §4210, §4300 – łącznie 50 faktur.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w tabeli, która stanowi **Załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

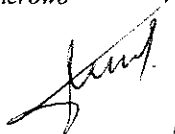

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- płatności za faktury dokonywane były terminowo, za wyjątkiem:
 - Fa VAT nr FV/1517/2015 z dnia 27.05.2015r. na kwotę 161,00 zł, termin płatności 11.05.2015r., za którą zapłacono w dniu 12.05.2015r., tj. 1 dzień po terminie (75023 § 4270 poz. 4 tabeli),
 - Fa VAT nr 01152/15 z dnia 06.11.2015r. na kwotę 53,53 zł, termin płatności 13.11.2015r., za którą zapłacono w dniu 18.11.2015r., tj. 5 dzień po terminie (90003 § 4210 poz. 4 tabeli),

Od regulowanych po terminie faktur Urząd Gminy nie był obciążony odsetkami,

- na badanych dokumentach widnieje data wpływu do Urzędu,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Wejherowo, obowiązywały następujące wewnętrzne unormowania, w sprawie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych:

- „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wejherowo” wprowadzony Zarządzeniem Nr 48/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 16.04.2014r. W instrukcji uregulowano min. procedurę udzielanie zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 30 tys. oraz przekraczającej 30 tys. euro. Powyższy regulamin obowiązywał do dnia 14.06.2015r.,
- „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wejherowo” wprowadzony Zarządzeniem Nr 89/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 21.05.2015r. Powyższy regulamin obowiązywał do dnia 15.11.2015r.,
- „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wejherowo” wprowadzony Zarządzeniem Nr 193/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 30.10.2015r. obowiązujący od dnia 16.11.2015r. Do powyższego regulaminu zostały wniesione dwie zmiany tj. w dniu 15.12.2015r. w drodze Zarządzenia Nr 217/2015 Wójta Gminy Wejherowo oraz w dniu 23.12.2015r. drodze Zarządzenia Nr 221/2015 Wójta Gminy Wejherowo.

Ustalono, że w 2015 roku wszczęto 75 postępowań o zamówienia publiczne w trybie art. 39 ustawy p.z.p., w tym 29 postępowań dotyczących wydatków bieżących poniesionych przez Urząd Gminy Wejherowo.

Wykaz udzielonych w 2015 roku zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/16* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto następujące postępowanie w sprawie zamówienia publicznego:

Nazwa postępowania: **Przewóz wraz z opieką dzieci zamieszkałych w miejscowości Gniewowo na terenie Gminy Wejherowo do/z placówek oświatowych**

Zamawiający: Gmina Wejherowo

Nr postępowania: ZZP.271.18.2015.MW

Rodzaj zamówienia: usługi

szacowana wartość zamówienia 81.990,74 zł netto, tj. 19.406,55 euro (88.550,00 zł brutto)

Lp	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/rok dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UM	07.08.2015
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	07.08.2015
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Wejherowo, os. Przyjaźni 6	17.08.2015

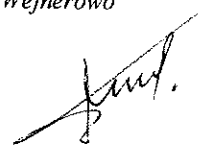

			do godz. 11:45
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przewozy Autokarowe „P-TRANS” Paweł Górniak 84-200 Wejherowo, ul. Budowlanych 8A	
9.	Cena wybranej oferty	93.933,00 zł	
9.	Data zawartej umowy	Umowa Nr ZZP/1194/2015	25.08.2015r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	27.08.2015r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

W dniu 28 lipca 2015r. komórka organizacyjna Urzędu Gminy Wejherowo – Referat Oświaty i Spraw Obywatelskich, złożyła „Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienie publiczne” o nr ZZP.271.18.2015 na zadanie pn. „Przewóz wraz z opieką uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Wejherowo w miejscowości Gniewowo” do/z placówek oświatowych, umożliwiający dowożonym uczniom realizację obowiązku szkolnego/nauki we wszystkie dni nauki szkolnej od dnia 01.09.2015r, do dnia 24.06.2016r.”. We wniosku podano m.in.:

- wartość szacunkową przedmiotu zamówienia podstawowego w wysokości 81.990,74 zł netto (88.550,00 zł brutto), tj. 19.406,55 EURO,
- wartość szacunkową przedmiotu zamówienia uzupełniającą (50% zamówienia podstawowego) w wysokości 40.955,37 zł netto (44.275,00 zł brutto), tj. 9.703,27 EURO,
- wartość szacunkową zamówienia ustaliła pani Anna Ellwart Specjalista ds. księgowo-administracyjnych, na podstawie wyceny własnej, sporządzonej na podstawie poprzedniej umowy z przewoźnikiem,
- tryb postępowania – przetarg nieograniczony, termin wykonania zamówienia: od 01 września 2015r. do 24 czerwca 2016r. oraz warunki udziału wykonawców w postępowaniu i opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze ofert.

Wniosek zawierał potwierdzenie Skarbnika Gminy dotyczący zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania oraz p. Zygmunta Hoefft Głównego specjalisty-koordynatora ds. zamówień publicznych. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Wejherowo.

W dniu 06 sierpnia 2015r. Wójt Gminy Wejherowo wydał Zarządzenie nr 131/2015 w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Przewóz wraz z opieką dzieci zamieszkałych

w miejscowości Gniewowo na terenie Gminy Wejherowo do/z placówek oświatowych, na mocy którego powołał trzy osobową Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 07.08.2015r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 202788-2015, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wejherowo.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZM, w tym: kryterium oceny ofert – cena 95%, normy emisji spalin pojazdu przeznaczonego do realizacji zamówienia – 5% , informację o możliwości udzielenia do zamówienia podstawowego zamówienia uzupełniającego oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie wniesiona przed zawarciem umowy.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Wejherowo wpłynęły 2 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	„P-TRANS” Przewozy Autokarowe Paweł Górniak ul. Budowlanych 8A, 84-200 Wejherowo	Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek ul. Siemiana 18, 83-314 Somonino
Cena brutto		93.933,00 zł (stawka dzienna za 1 km - 9,94 zł)	99.225,00 zł (stawka dzienna za 1 km – 10,50 zł)
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 17.08.2015 do godz. 11:45)		17.08.2015r. godz. 8:29	17.08.2015r. godz. 11:45
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 22 ust.1 ustawy PZP – załącznik nr 2 do SIWZ		+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 PZP – załącznik 3 do SIWZ		+	+
Lista podmiotów należącej do tej samej grupy kapitałowej, albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej - załącznik nr 4 do SIWZ		nie należy do grupy kapitałowej	nie należy do grupy kapitałowej
Zezwolenie lub licencja na wykonywanie transportu drogowego		- brak	+
Wykaz usług wykonanych w okresie ostatnich 3 lat (lub krótszym zgodnie z SIWZ) – co najmniej dwóch usług polegających na przewozie dzieci trwającym minimum 5-mcy o wartości nie mniejszej niż 30 tys. zł każda, wraz z dowodami czy zostały wykonane należycie – załącznik nr 5 do SIWZ		+/+	+/+
Wykaz narzędzi, wyposażenia i urządzeń technicznych - potwierdzenie dyspozycji minimum jednym sprawnym technicznie środkiem transportu do przewozu osób z liczbą miejsc siedzących co najmniej (40 +1) - załącznik nr 6 do SIWZ		+	+
Pismne zobowiązanie podmiotów do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia, w przypadku gdy Wykonawca polega na wiedzy i doświadczeniu tych podmiotów – załącznik nr 7 do SIWZ		nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium (2.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		2.000,00 zł 11.08.2015r. godz. 14:24	2.000,00 zł 17.08.2015r. godz. 14.11 (tj. 2 godziny i 26 minut po wyznaczonym terminie wnoszenia wadium)

W dniu 18 sierpnia 2015r. Wójt Gminy Wejherowo wydał Zarządzenie Nr 143/2015 w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 131/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 06.08.2015 o powołaniu Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Przewóz wraz z opieką dzieci zamieszkałych w miejscowości Gniewowo na terenie Gminy Wejherowo do/z placówek oświatowych”; w którym odwołał ze składu komisji przetargowej jednego z członków (przewodniczącego komisji) i powołał na jego miejsce nowego członka komisji (przewodniczącego).

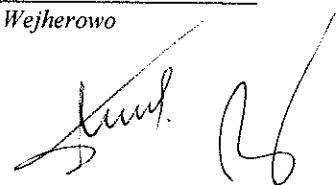
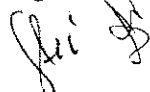
Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Maciej Milewski Zastępca Wójta, złożyli w dniu 18.08.2015r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP.

Kontrolującym przedstawiono „Listę obecności Przedstawicieli Zamawiającego z otwarcia ofert w dniu 17.08.2015r.”, „Listę obecności Przedstawicieli Wykonawcy z otwarcia ofert w dniu 17.08.2015r.” oraz „Zbiorcze zestawienie ofert” z postępowania przetargowego na „Przewóz wraz z opieką dzieci zamieszkujących w miejscowości Gniewino na terenie Gminy Wejherowo do/z Samorządowej szkoły w Bolszewie”.

Komisja Przetargowa, po dokonaniu weryfikacji złożonych ofert, w dniu 18.08.2015r. sporządziła „Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej”, w którym stwierdziła, że:

- wykonawca Prywatny Transport Autobusowy Marian Kaczmarek, nie wniósł wadium do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 17.08.2015r. do godz. 11:45. Powyższe wadium w wysokości 2.000,00 zł zostało wniesione 17.08.2015r. o godz. 14:11 tj. 2 godziny i 26 minut po wyznaczonym terminie,
- oferta złożona przez wykonawcę „P-Trans” Przewozy Autokarowe Paweł Górniak z Wejherowo nie zawiera zgodnie z wymogami SIWZ spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności, tj. że posiada aktualne zezwolenie lub licencję na wykonywanie transportu drogowego osób zgodnie z ustawą z dnia 06.09.2001r. o transporcie drogowym. W związku z powyższym Komisja zaproponowała na podstawie art. 26 ust.3 ustawy PZP, wezwać Wykonawcę do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie przez Wykonawcę określonej działalności.

W dniu 18.08.2015r. Zamawiający wystosował do firmy „P-TRANS” Przewozy Autokarowe Paweł Górniak Wejherowo, pismo ZZP.271.18.2015.MW/2 (pismo zostało przesłane za pośrednictwem Poczty oraz drogą elektroniczną) w którym wezwała do uzupełnienia złożonej oferty o dokumenty potwierdzające wykazanie przez Wykonawcę spełnienie warunku posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności tj. aktualne zezwolenie lub licencję na wykonywanie transportu drogowego osób.



W dniu 19.08.2015r. Wykonawca złożył brakujący dokument – wypis nr 4 z Zezwolenia Nr 006/20104 na wykonanie zawodu przewoźnika drogowego na czas nieoznaczony, wydane na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 06.09.2001r. o transporcie drogowym (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 1414 ze zm.).

Komisja Przetargowa, po zbadaniu warunków udziału oraz uzupełnieniu przez jednego z wykonawców oferty, w dniu 19.08.2015r. sporządziła Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej dotyczący postępowania przetargowego na: „Przewóz wraz z opieką dzieci zamieszkałych w miejscowości Gniewowo na terenie Gminy Wejherowo do/z Samorządowej Szkoły Podstawowej w Bolszewie”, w którym wyłoniła zwycięzcę przetargu: „P-TRANS” Przewozy Autokarowe Paweł Górniak w Wejherowie. Oceny dokonano zgodnie z kryteriami zawartymi w SIWZ (cena 95%, norma emisji spalin – 5%).

W dniu 19.08.2015r. Zamawiający, wystosował do uczestników przetargu zawiadomienia o wykluczeniu wykonawcy i wyborze najkorzystniejszej oferty (do wykonawcy wykluczonego z postępowania zawiadomienie zostało przesłane pocztą oraz drogą elektroniczną, do pozostałych uczestników drogą elektroniczną). Powyższe zawiadomienie zostało również w dniu 19.08.2015r. umieszczone na tablicy ogłoszeń UG oraz w BIP.

Wykonawca „P-TRANS” Przewozy Autokarowe Paweł Górniak w dniu 25.08.2015r. wniósł na rachunek bankowy UG Wejherowo kwotę 2.696,65 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz złożył pisemną prośbę o zaliczenie kwoty wniesionego wadium w wysokości 2.000,00 zł na poczet należytego wykonania umowy. Łącznie na zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł kwotę 4.696,65 zł tj. zgodnie z kryteriami zawartymi w SIWZ - 5% całkowitego maksymalnego wynagrodzenia.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 25.08.2015r. Umowę nr SZPP/1194/2015 na świadczenie usług przewozowych w zakresie dowozu dzieci wraz z opieką, przed lekcjami z Gniewowa do Samorządowej Szkoły Podstawowej w Bolszewie i po lekcjach ze szkoły do Gniewowa (zgodnie z postanowieniami SIWZ i złożoną ofertą). W umowie określono m.in.: termin realizacji przedmiotu umowy: od 01.09.2015r. do 24.06.2016r., wynagrodzenie: zgodnie z ofertą wykonawcy całkowite wynagrodzenie Wykonawcy nie przekroczy 93.933,00 zł brutto i wyliczane będzie na podstawie uśrednionych ryczałtowych cen jednostkowych przejechania 1 km wynikającej z oferty (9,94 zł brutto) oraz ilości przejechanych kilometrów w ciągu dnia pomnożonych przez ilość dni świadczenia usługi. Podstawą do zapłaty wynagrodzenia będzie wystawiona przez Wykonawcę raz w miesiącu faktura VAT, płatna w terminie 30 dni od chwili dostarczenia do siedziby zamawiającego.

W dniu 27.08.2015r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 221494-2015.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany przez pana Macieja Milewskiego Zastępcę Wójta w dniu 01.09.2015r.

Na dzień podpisania umowy (25.08.2015r.), plan finansowy i jego wykonanie w rozdz.80113 § 4300 wynosił: 590.500,00 zł / 213.157,78 zł.

Rozliczenie zadania za 2015 rok nastąpiło na podstawie wystawionych przez Wykonawcę 3 faktur na łączną kwotę 22.116,50 zł:

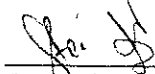
- Fa VAT nr 236/2015 z dnia 30.09.2015r. na kwotę 7.827,75 zł za przewóz dzieci na trasie Gniewowo-Bolszewo w m-cu 9/2015 (wpływ do UG 06.10.2015r.) – zapłata w dniu 20.10.2015r. (terminowo),
- Fa VAT nr 275/2015 z dnia 30.10.2015r. na kwotę 7.703,50 zł za przewóz dzieci na trasie Gniewowo-Bolszewo w m-cu 10/2015 (wpływ do UG 02.11.2015r.) – zapłata w dniu 17.11.2015r. (terminowo),
- Fa VAT nr 298/2015 z dnia 30.11.2015r. na kwotę 6.585,25 zł za przewóz dzieci na trasie Gniewowo-Bolszewo w m-cu 11/2015 (wpływ do UG 24.07.2015r.) – zapłata w dniu 18.12.2015r. (terminowo).

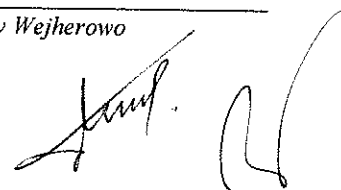
Faktury zostały wystawione zgodnie z postanowieniami zawartymi w podpisanej Umowie nr SZZP/1194/2015 z dnia 25.08.2015r. Do faktur dołączono zestawienia w których wykazywano ilości dni świadczonych usług w danym miesiącu, ilości kursów i przejechanych kilometrów oraz przyjętą stawkę za 1 km – 9,94 zł. Ponadto do faktury za miesiąc wrzesień 2015r. dołączono tygodniowy rozkład zajęć uczniów dowożonych z Gniewowa w podziale na poszczególne klasy i ilości dzieci oraz ze wskazaniem godziny wyjazdu z Gniewowa i wyjazdu ze szkoły. Poniesione wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 80113 §4300.

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

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

W trakcie kontroli ustalono, że w 2015 roku wystawiono 3 polecenia wyjazdu służbowego krajowego oraz 1 polecenie wyjazdu służbowego zagranicznego.





Wyjazdy służbowe krajowe

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży przysługujących radnym Gminy z tytułu podróży służbowej, na podstawie wszystkich wystawionych w 2015 roku poleceń wyjazdu służbowego, tj. 3 poleceń wyjazdu o numerach: 79, 302, 426

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu podpisanych przez Przewodniczącego Rady, za wyjątkiem polecenia wyjazdu nr 302 z dnia 28.05.2015r., które podpisał Zastępca Wójta,
- w poleceniach wyjazdu określono termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,
- koszty wyjazdu służbowego oraz należne diety rozliczono prawidłowo,
- delegacje zostały zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- radni dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Ponadto ustalono, że wydatki na podróże służbowe krajowe Radnych Gminy Wejherowo, poniesione w 2015 roku na łączną kwotę 349,36 zł, zostały ujęte w rozdz. 75022 § 4300 „Zakup usług pozostałych” (należało ująć w §3030).

Wyjazdy służbowe zagraniczne

Ustalono, że w 2015 roku 1 Radny Gminy Wejherowo odbył podróż służbową poza granice kraju – polecenie wyjazdu służbowego nr 359 z dnia 06.07.2015r. do Gminy Pogiriu na Litwie.

Ustalono, że:

- podróż służbowa odbyła się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego za granicę podpisanego przez Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo,
- w poleceniu wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji (samochód os. z delegacji nr 358),
- rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości, w uzgodnionym terminie, środkiem lokomocji wskazanym na poleceniu wyjazdu,

- koszty wyjazdu służbowego (diety) naliczono w prawidłowej wysokości, w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167),
- delegacje zostały zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- rozliczenie kosztów podróży przez delegowanego nastąpiło 2 dni od dnia zakończenia podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Wójta i Skarbnika Gminy.

Ponadto ustalono, że wydatki na podróż służbową zagraniczną Radnego Gminy Wejherowo, poniesione w 2015 roku na kwotę 335,14 zł, zostały ujęte w rozdz. 75022 § 4300 „Zakup usług pozostałych” (należało ująć w § 3030).



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

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiły:

- Uchwała nr III/6/2010 Rady Gminy Wejherowo z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Gminy Wejherowo. W uchwale określono, m.in.: wysokość zryczałtowaną miesięcznej diety podstawowej przysługującej radnemu Gminy Wejherowo w wysokości 700 zł oraz kwoty zwiększeń diet podstawowych w związku z pełnionymi funkcjami, i tak:
 - Przewodniczącemu Rady o 900 zł,
 - Wiceprzewodniczącemu Rady o 600 zł,
 - Przewodniczącym komisji stałych o 600 zł,
 - Członkowi co najmniej jednej komisji stałej o 400 zł,

Radnemu spełniającemu warunki do uzyskania więcej niż jednego dodatku (zwiększenia), przysługuje jeden wyższy dodatek. Za nieobecność na sesji Rady lub posiedzeniu komisji miesięczna dieta ulega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność. Łączna wysokość obniżenia w jednym miesiącu nie może przekraczać 50% diety. Diety wypłacane będą do ostatniego dnia danego miesiąca,

- Uchwała nr XVI/186/2012 Rady Gminy Wejherowo z dnia 21 marca 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów sołectw Gminy Wejherowo. W uchwale określono,

wysokość zryczałtowanych miesięcznych diet dla sołtysów Gminy Wejherowo z tytułu wykonywania funkcji sołtysa, tj.:

- w wysokości 420,00 zł dla sołtysów sołectw o liczbie mieszkańców do 1000 osób,
- w wysokości 600,00 zł dla sołtysów sołectw o liczbie mieszkańców powyżej 1000 osób,

Diety sołtysom wypłacane będą do ostatniego dnia danego miesiąca.

- Zarządzenie Nr 79/2008 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 22 września 2008r. w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet dla sołtysów Gminy Wejherowo biorących udział w posiedzeniu Rady Gminy Wejherowo. Zgodnie z powyższym zarządzeniem, sołtysowi nie będącemu radnym, a biorącemu udział w posiedzeniu Rady Gminy Wejherowo przysługuje dieta w wysokości 50,00 zł brutto. Wypłata diet, na podstawie listy obecności, następować będzie każdego 30 dnia miesiąca.

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

- z sesji Rady Gminy Wejherowo odbytych w dniach: 28.01.2015r., 25.02.2015r., 25.03.2015r., 22.04.2015r., 20.05.2015r., 27.05.2015r., 24.06.2013r.,
- z posiedzeń Komisji Kultury i Sportu odbytych w dniach: w pierwszym półroczu 2015r. nie odbywały się posiedzenia Komisji Kultury i Sportu,
- z posiedzeń Komisji Gospodarczej i Spraw Komunalnych: 27.01.2015r., 24.02.2015r., 23.03.2015r., 20.04.2015r., 13.05.2015r., 23.06.2015r.,
- z posiedzeń Komisji Spraw Społecznych i Rodziny w dniach: 28.01.2015r., 19.02.2015r., 07.04.2015r., 22.04.2015r., 20.05.2015r., 01.06.2015r., 08.06.2015r., 24.06.2015r.,
- z posiedzeń Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska w dniach: 27.01.2015r., 25.03.2015r., 22.04.2015r., 13.05.2015r., 08.06.2015r., 23.06.2015r.,
- z posiedzeń Komisji Budżetu i Finansów w dniach: 26.01.2015r., 26.01.2015r., 23.02.20105r., 23.03.2015r., 22.04.2015r., 13.05.2015r., 22.06.2015r.

Wypłaty diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac „Lista wypłat diet radnych RG Wejherowo”. Kontrolą objęto wszystkie listy płac na podstawie których dokonano wypłaty zryczałtowanej diety za I półrocze 2015r, tj.: nr 20/2015 i 23/2015 z dnia 29.01.2015r.; nr 63/2015 i 64/2015 z dnia 25.02.2015r., nr 133/2015 i 134/2015 z dnia 27.03.2015r., nr 183/2015 i 184/2015 z dnia 28.04.2015r., nr 239/2015 z dnia 28.05.2015, nr 241/2015 z dnia 29.05.2015r, nr 298/20105 i 299/2015r. – łącznie 12 list płac.

Stwierdzono, że:

- Radnym Rady Gminy Wejherowo wypłacano comiesięczne zryczałtowane diety terminowo tj. do ostatniego dnia danego miesiąca,
- zryczałtowane diety naliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy oraz zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym. Wszystkie objęte kontrolą listy płac nie zawierały potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym.

Łącznie w 2015 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Wejherowo wydatkowała 293.776,33 zł (rozdz. 75022 § 3030).

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

Z pisemnych wyjaśnień udzielonych w tej sprawie przez p. Henryka Skwarło Wójta Gminy Wejherowo, wynika, że tylko jedna radna kadencji 2014-2018, jest pracownikiem jednostki organizacyjnej Gminy i pełni funkcję Sekretarza w Samorządowej Szkole Podstawowej w Bolszewie. Zgodnie z informacją pani Elżbiety Landowskiej Dyrektor Samorządowej Szkoły Podstawowej w Bolszewie z dnia 05.12.2016r. załączoną do pisemnych wyjaśnień Wójta Gminy, cyt.: „(..) sekretarz szkoły, będąca radną uczestniczy w sesjach Rady Gminy w ramach urlopu wypoczynkowego lub zwolnienia od pracy bez prawa do wynagrodzenia. Ewidencja czasu pracy i korzystania z urlopu wypoczynkowego dostępne w placówce”.

Udzielone przez Wójta Gminy wyjaśnienie wraz z informacją Dyrektor Samorządowej Szkoły Podstawowej w Bolszewie, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/17* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia i wypłaty w 2015 roku zryczałtowanych diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Wejherowo (sołtysom) biorących udział w sesjach Rady Gminy Wejherowo.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- list obecności na sesjach Rady Gminy odbytych w dniach: 28.01.2015r., 25.02.2015r., 25.03.2015r., 22.04.2015r., 20.05.2015r., 27.05.2015r., 24.06.2013r. (tj. w I półroczu 2015r.)

- list wypłat diet sołtysów, łącznie na podstawie 8 list płac: nr 19/2015 i nr 21/2015 z dnia 29.01.2015r., nr 65/2015 z dnia 26.02.2015r., nr 66/2015 z 25.02.2015r., 136/2015 z dnia 27.03.2015r., 184/2015 z dnia 28.04.2015r., 238/2015 z dnia 28.05.2015r., 297/2015 z dnia 29.06.2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

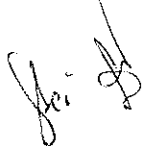
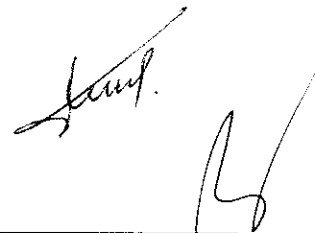
- przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Wejherowo (sołtysom) biorącym udział w sesjach Rady Gminy Wejherowo wypłacano terminowo (do 30 dnia każdego miesiąca) comiesięczne zryczałtowane diety,
- zryczałtowane diety naliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta Gminy oraz zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym. Wszystkie objęte kontrolą listy płac nie zawierały potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym.

Łącznie w 2015 roku na diety sołtysów Gmina Wejherowo (z tytułu udziału w sesjach RG oraz z tytułu pełnienia funkcji sołtysa) wydatkowała 92.278,00 zł (rozd. 75095 § 3030).

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2015 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Wejherowo oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie”, który został wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr 203/2012 z dnia 24 grudnia 2012r. W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia i gospodarowania ZFŚS,
- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń ZFŚS,
- przeznaczenie funduszu:
 - dopłat do wypoczynku: zorganizowanej przez pracowników we własnym zakresie lub zorganizowanego przez pracodawcę (wycieczki, wyjazdy weekendowe),
 - działalność sportowo-rekreacyjna poprzez zakup w całości lub części usług sportowych i rekreacyjnych,
 - działalność kulturalno-oświatowa poprzez zakup w całości lub części usług kulturalnych i oświatowych,
 - zwrotna pomoc na cele mieszkaniowe,

- pomoc materialną w formie świadczeń pieniężnych wypłacanych w zamian paczek świątecznych z okazji Świąt Wielkanocnych i Świąt Bożego Narodzenia oraz bezzwrotnej zapomogi,
- zasady i tryb ubiegania się o świadczenia finansowane z funduszu, w tym tabele z wysokościami przysługujących świadczeń w podziale na wysokości dochodów brutto na jednego członka gospodarstwa domowego (za poprzedni rok kalendarzowy).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Wejherowo prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie,
- w dniu 18.10.2011r. Wójt Gminy Wejherowo zawarł z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Wejherowie Umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej, której przedmiotem jest zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Umowę zawarto na czas nieokreślony,
- Wójt Gminy Wejherowo Zarządzeniem Nr 17/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku w sprawie powołania Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na kadencję od dnia 1 lutego 2015r. do 31 stycznia 2017r., powołał 5 osobową Komisję ZFŚŚ w skład której weszło 3 pracowników Urzędu Gminy oraz 2 pracowników GOPS,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy oraz GOPS-u prowadzony był na wspólnym rachunku bankowym (zgodnie z zawartą umową),
- w Urzędzie Gminy Wejherowo prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wspólnie dla Urzędu Gminy i GOPS-u,
- bilans otwarcia ZFŚŚ w 2015r. (stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2015r.) wynosił 4.511,52 zł, odpis za 2015 rok wyniósł 134.416,62 zł, wpłaty ze spłat pożyczek mieszkaniowych 51.812,00 zł natomiast odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚŚ wyniosły 280,78 zł,
- w 2015 roku wydatkowano z funduszu łącznie 187.518,00 zł, z czego:
 - 55.356,00 zł na świadczenia pieniężne dla pracowników w zamian paczek świątecznych,
 - 48.000,00 zł udzielone pożyczki mieszkaniowe,
 - 9.320,00 zł świadczenia pieniężne dla emerytów i rencistów,

- 73.342,00 zł dopłaty do wypoczynku,
 - 1.500,00 zł zapomogi losowe,
- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2015r. wyniósł 3.502,92 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2015r.

Kontrolą objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników Urzędu Gminy Wejherowo. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 2015 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – **87,56** etatu (w tym 1 pracownik przebywający na urlopie wychowawczym – pełen etat). Informacja w sprawie stanu średniego zatrudnienia pracowników UG Wejherowo za rok 2015 sporządzona przez panią Marię Waszkiewicz Kierownika Referatu Organizacyjnego i Kadr została ujęta w aktach roboczych pod. *poz. III/18* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 25 emerytów,
- łącznie wysokość odpisu na 2015 rok powinna wynieść **100.342,51 zł**, tj. [(87,56 x 1.093,93 zł) + (25 x 182,32 zł)],
- odpis w łącznej wysokości **99.684,33 zł**, przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 13.04.2015r. w wysokości 30.000,00 zł,
 - 26.05.2015r. w wysokości 76.114,00 zł, co łącznie stanowiło 100% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy Wejherowo,
 - 10.12.2015r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2015 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia, pomniejszając kwotę odpisu o 6.429,67 zł,
- łącznie na rachunek funduszu przekazano kwotę 99.684,33 zł, tj. zaniżoną o **658,18 zł**. Różnica wynika z przyjęcia do naliczenia odpisu, średniego zatrudnienia w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat w ilości 86,9583 etatów, zamiast 87,56 etatów. Osobą odpowiedzialną za naliczenie wysokości odpisu jest pan Witold Ciemięga Skarbnik Gminy,
- przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto prawidłową wysokość kwoty bazowej 1.093,93 zł tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2010r. (2.917,14zł),
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Rada Gminy Wejherowo Uchwałą nr III/14/2014 z dnia 17.12.2014r. przyjęła Gminny Program Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Wejherowo na rok 2015.

W trakcie kontroli ustalono, że zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone są przez jednostkę organizacyjną Gminy Wejherowo, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie.

Wydatki z tytułu realizacji powyższych programów ujęto w planie finansowym i wykazywano w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych GOPS w Wejherowie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.

Ponadto, w ramach kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wejherowie, przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Gdańsku w terminie 05-09 grudnia 2015r. badaniem objęto wybrane wydatki bieżące poniesione przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie w 2015 roku, w rozdziałach: **85153** „Zwalczanie narkomanii” §4210 i §4300, **85154** „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” §4210 i §4300.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W okresie objętym kontrolą (2015 rok), członkom Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Wejherowo, przysługiwały ekwiwalenty pieniężne za udział w działaniach ratowniczych, którego wysokość określono:

- Uchwałą nr XXV/234/2008 Rady Gminy Wejherowo z dnia 07.10.2008r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę. Ustalony ekwiwalent za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu stanowił 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem naliczania ekwiwalentu, przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski”. Powyższa uchwała obowiązywała do 27 kwietnia 2015r.,
- Uchwałą nr VI/48/200815 Rady Gminy Wejherowo z dnia 25.03.2015r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Wejherowo za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Wejherowo.

Ustalony ekwiwalent za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym stanowił 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem naliczania ekwiwalentu, przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” i 50% wysokości 1/175 ww. przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w szkoleniu. Powyższa uchwała obowiązywała od 28 kwietnia 2015r.

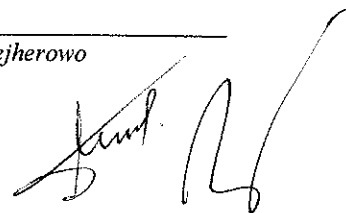
Na terenie Gminy Wejherowo funkcjonuje 10 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej: w Zbychowie, w Gowinie, w Bolszewie, w Gościcinie, w Kniewie, w Orlu, w Górze, w Reszkach, w Gniewowie i w Nowym Dworze Wejherowskim.

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

Szczegółowe zadania i organizacja OSP określone zostały w statutach jednostek.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP są ujęte w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Gminy,
- pozostałe środki trwale użytkowane przez OSP są zaewidencjonowane w „Księgach inwentarzowych” poszczególnych jednostek OSP,
- wypłacane ekwiwalenty pieniężne dla członków OSP za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach ujmowano rozdz. 75412 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. W 2015r. Gmina Wejherowo w ramach rozdz. 75412 § 3030 wypłaciła środki na kwotę 96.151,74 zł,
- ekwiwalenty wypłacano poszczególnym członkom OSP po otrzymaniu informacji z Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie potwierdzającej udział poszczególnych członków OSP w działaniach ratowniczych lub otrzymaniu informacji potwierdzającej udział poszczególnych członków OSP w szkoleniach,
- środki należne członkom OSP przekazywano na rachunek bankowy danej jednostki OSP. Wypłaty dokonywano na podstawie miesięcznych zestawień, sporządzonych w oparciu o przesłane informacje przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie. W przesłanych informacjach wyszczególniono: nazwę jednostki OSP, imię i nazwisko członków OSP biorących udział w akcji ratowniczej, datę oraz przedział czasowy i miejsce działań ratowniczych,
- wszyscy członkowie przystępujący do OSP zatrudnieni zawodowo, składali oświadczenia, w których stwierdzali że „jestem zatrudniony zawodowo, w przypadku gdybym brał udział w akcji ratowniczej (szkoleniowej) i za ten okres brałbym wynagrodzenie w zakładzie



pracy, zobowiązuję się poinformować o tym fakcie pisemnie Urząd Gminy w Wejherowie w terminie 7 dni od dnia udziału w akcji (szkoleniu)” lub „nie jestem zatrudniony zawodowo, w sytuacji podjęcia przeze mnie zatrudnienia, zobowiązuję się poinformować o tym fakcie Urząd Gminy w terminie 14 dni od podjęcia zatrudnienia”,

- w 2015 roku do UG Wejherowo nie wpłynęła żadne informacja od członków OSP zatrudnionych zawodowo, w sprawie pobierania wynagrodzenia w zakładzie pracy za czas udziału w działaniu ratowniczym/szkoleniu,
- w okresie objętym kontrolą kwota miesięcznego ekwiwalentu za 1 godzinę wynosiła:
 - 21,61 zł za miesiąc: styczeń - do 12 lutego 2015r. (zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 12.11.2014r. opublikowanym w dniu 17.11.2014r.). - przeciętne wynagrodzenie w III kwartale 2014r. wyniosło 3781,14 zł),
 - 22,53 zł za miesiąc: od 13 lutego - do 18 maja 2015r. (zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 10.02.2015r. opublikowanym w dniu 12.02.2015r. - przeciętne wynagrodzenie w IV kwartale 2014r. wyniosło 3942,67 zł),
 - 23,17 zł za miesiąc: od 19 maja - do 13 sierpnia 2015 (zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 12.05.2015r. opublikowanym w dniu 19.05.2015r. - przeciętne wynagrodzenie w I kwartale 2015r. wyniosło 4054,89 zł),
 - 22,03 zł za miesiąc: od 14 sierpnia do 12 listopada (zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 11.08.2015r. opublikowanym w dniu 14.08.2015r. - przeciętne wynagrodzenie w II kwartale 2015r. wyniosło 3854,88 zł),
 - 22,26 zł za miesiąc: od 13 listopada - do końca grudnia 2015r. (zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 10.11.2015r. opublikowanym w dniu 13.11.2015r. - przeciętne wynagrodzenie w III kwartale 2015r. wyniosło 3895,33 zł),

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów dla członków OSP funkcjonujących na terenie Gminy Wejherowo w miesiącach: luty (za styczeń), kwiecień (za marzec), sierpień (za lipiec) i grudzień (za listopad).

Ustalono, że ekwiwalent wypłacano w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczych/szkoleniach.

Ponadto, kontrolą objęto losowo wybrane wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej realizowane w 2015 roku w ramach paragrafów: 4210, 4270 i 4300 – łącznie 20 faktur/rachunków. Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekreตacja dokumentu	
								Koronalnym	Metrycznym	Rachunkowym	zapłata		
Rozdział 5410 - Ochotniczy Straż Pożarna - § 21(8) Zakup materiałów i wyposażenia?													
1.	Fa VAT 58/S	19.01.2015	2340,00	Zakup oleju do ogrzania budynku Remizy w Gowinie	10/01/15 poz. 6 BZP-272-60 BZP/14/MS 18.09.2014	+	+	art.39	+	+	+	22.01.2015	401/201
2.	Fa VAT FV/303/2015/01	29.01.2015	227,00	Zakup płynów eksploatacyjnych do pojazdów OSP Gniewino i Kniewo	17/01/15 poz. 54 RZK 4/5.01.15 02.01.2015	+	+	art.4 ust.8	+	+	+	10.02.2015	401/201
3.	Fa VAT 059/02/2015 na łączną kwotę 2.872,45	23.02.2015	1736,84	Zakup części do naprawy pojazdu pozarniczego OSP Gościcino	17/02/15 poz.35 RZP/2013/0366 02.04.2013	+	+	art.39	+	+	+	04.03.2015	401/201
4.	Fa VAT 03140/15	23.03.2015	211,50	Zakup art. biurowych na nagrody dla uczestników konkursu plastycznego „Bezpieczeństwo i rozważa”	20/03/15 poz. 7 RZK 22/5.3.2015 02.03.2015	+	+	art.4 ust.8	+	+	+	30.03.2015	401/201
5.	Fa VAT 6667/20105/WEJ	16.04.2015	1040,00	Zakup materiałów (farby, zaprawa, grunt) do zabezpieczenia elewacji budynku OSP Orle	13/04/15 poz. 2 RZK3/4/5.4.2015 07.04.2015	+	+	art.4 ust.8	+	+	+	23.04.2015	401/201
6.	Fa VAT 0462154728 na łączną kwotę 1.947,63	05.05.2015	1830,70	Zakup paliwa do pojazdów OSP w Gościcinie, w Górze, w Kniewie	09/05/15 poz. 9 RZP/1676/2014 05.12.2014	+	+	art. 39	+	+	+	19.05.2015	401/201
7.	Fa VAT FS-2463/01/15	08.05.2015	151,55	Zakup ostrzałek do siekier i noży	06/05/15 poz.10 RZK 45/5.7.2015 05.05.2015	+	+	art.4 ust.8	+	+	+	14.05.2015	401/201
8.	Fa VAT FVS/1593/2015 na łączną kwotę 8434,80 zł	16.10.2015	442,80	Zakup pojemników do masek na wyposażenie OSP w Gościcinie	12/10/15 poz. 2 RZK 105/9.1.201 02.10.2015	+	+	art.4 ust.8	+	+	+	22.10.2015	401/201



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



7.	Fa VAT FA/1339/2015	11.05.2015	250,00	Usługa – wypożyczenie maszyn na uroczystość Dnia Strazaka	09/05/15 poz. 8 RZK. 41/6.8.2015 30.04.2015	+	+	+	+	+	+	+	19.05.2015	402/201
8.	Fa VAT FA295/2015	08.10.2015	2000,00	Wykonanie badań i atestacji obuwia strażackiego oraz agregatów prądotwórczych na wyposażeniu OSP	07/10/15 poz. 27 RKZ/ZL/96/15/2015 22.09.2015	+	+	+	+	+	+	+	15.10.2015	402/201
9.	Fa VAT0092/2015	12.10.2015	19260,00	Przeład kominów dymnych i wentylacji w obiektach OSP	09/10/15 poz. 1 RZF/2012/1845 23.11.2012	+	+	+	+	+	+	+	19.10.2015	402/201

[Signature]

[Signature]

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo, za wyjątkiem Fa VAT nr FV/346/15 z dnia 22.10.2015 na kwotę 10.000,00 zł, termin płatności 05.11.2015r., za którą zapłacono w dniu 06.11.2015r., tj. 1 dzień po terminie (75412 § 4270 poz. 1 tabeli),
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

Uchwałą nr XXXIX/464/2014 z dnia 12.03.2014r. Rada Gminy Wejherowo wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Wejherowo na rok 2015 środków stanowiących fundusz sołecki.

W uchwale nr III/16/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 17.12.2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na rok 2014, wykazano łączną kwotę wydatków budżetowych na 2015 rok obejmującą zadania jednostek pomocniczych (fundusz sołecki) w wysokości 341.827,00 zł oraz ustalono wykaz zadań realizowanych z funduszu sołeckiego w podziale na poszczególne sołectwa i wysokość środków do dyspozycji poszczególnych sołectw (Załączniku nr 10 do w/w uchwały).

Na terenie Gminy Wejherowo funkcjonuje 16 sołectw: Bieszkowice, Orle, Łężyce, Bolszewo, Nowy Dwór Wejherowski, Góra, Gowino, Gościcino, Gniewowo, Kniewo, Kapino, Reszki, Sopieszyno, Ustarbowo, Warszkowo, Zbychowo.

Wysokość funduszu sołeckiego

Rok 2015

Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu jest obliczona przez gminę kwota bazowa (K_b), która stanowi iloraz kwoty dochodów gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (kwota dochodów bieżących wykonanych Gminy Wejherowo za rok 2013 wyniosła 64.970.888,68 zł, tj. dochody ogółem 68.301.218,75 zł – 3.330.330,06 zł dochody majątkowe) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS (stan mieszkańców Gminy Wejherowo na dzień 31 grudnia 2013 roku, ustalonej przez Prezesa GUS wyniósł 23.039 osoby). W związku z powyższym kwota bazowa dla gminy wyniosła:

$$K_b = 64.970.888,68 \text{ zł} : 23.039 = 2.820,0394 \text{ zł}$$

Wysokość środków funduszu sołectkiego na 2015 rok przypadających dla danego sołectwa gminy, według wzoru o którym mowa w art.2 ust.1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołectkim, podstawiając ww. liczby mieszkańców w sołectwach według stanu na dzień 30.06.2014r. i kwoty K_b dla gminy (obliczona zgodnie z komunikatem Prezesa GUS wg. stanu na dzień 31.12.2013 – 2.820,04 zł) wyniosły:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców na dzień 30.06.2014r.	Wysokość funduszu wyliczona według wzoru o którym mowa w art.2 ust.1 ustawy o funduszu sołectkim oraz K_b ustalony w oparciu o komunikatem Prezesa GUS o stanie mieszkańców gminy Wejherowo na dzień 31.12.2013	Przyjęta wysokość funduszu sołectkiego przez Radę Gminy Wejherowo uchwałą Nr III/16/2014 z dnia 17.12.2014r. w sprawie budżetu Gminy Wejherowo na 2015 rok
1.	Reszki	117	8.939,53 zł	8.940,00 zł
2.	Warszkowo	230	12.126,17 zł	12.126,00 zł
3.	Ustarbowo	259	12.943,98 zł	12.944,00 zł
4.	Bieszkowice	414	17.315,04 zł	17.315,00 zł
5.	Sopieszyno	426	17.653,45 zł	17.653,00 zł
6.	Gniewowo	422	17.540,65 zł	17.541,00 zł
7.	Łężyce	523	20.388,89 zł	20.389,00 zł
8.	Kniewo	513	20.106,88 zł	20.107,00 zł
9.	Nowy Dwór Wejherowski	542	20.924,69 zł	20.925,00 zł
10.	Zbychowo	677	24.731,75 zł	24.732,00 zł
11.	Góra	850	28.200,39 zł (tj. 10 x K_b)	28.200,00 zł
12.	Kapino	952	28.200,39 zł (tj. 10 x K_b)	28.200,00 zł
13.	Orle	1701	28.200,39 zł (tj. 10 x K_b)	28.200,00 zł
14.	Gowino	1793	28.200,39 zł (tj. 10 x K_b)	28.200,00 zł
15.	Gościcino	5873	28.200,39 zł (tj. 10 x K_b)	28.200,00 zł
16.	Bolszewo	7385	28.200,39 zł (tj. 10 x K_b)	28.200,00 zł
RAZEM		22.677	341.873,38 zł	341.872,00 zł

Przyjęty do obliczenia wysokości funduszu sołectkiego stan ludności w Gminie Wejherowo na dzień 30.06.2014r. został podany przez Referat Spraw Obywatelskich.

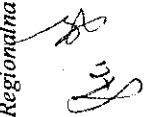
Ponadto kontrolą objęto:

- terminowość przekazania przez Wójta Gminy Wejherowo informacji o wysokości funduszu sołectkiego na 2015 rok,
- terminowość złożenia przez sołectwa wniosku do Wójta Gminy w sprawie przyznania na rok 2015 środków z funduszu sołectkiego,
- kompletność złożonego wniosku, tj. czy wniosek zawiera wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów.

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w tabeli poniżej:

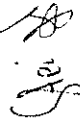
Informacja Wójta Gminy Wejherowo przekazana piśmiennie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołeckiego na 2015 rok.		Wykaz Uchwał/Protokołów z Zebrania Wiejskich, na których podjęto wniosek w sprawie przyznania funduszu sołeckiego		Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa		Termin złożenia wniosku
Sołectwo	Pismo nr/z dnia	Kwota (w zł)	Wykaz Uchwał/Protokołów z Zebrania Wiejskich, na których podjęto wniosek w sprawie przyznania funduszu sołeckiego	cel	Szacowana kwota	
Reszki	OR.0021.18.2014 14.07.2014r.	8.940,00	Protokół z Zebrania Wiejskiego w Reszkach z dnia 11.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> zakup ławek przed remizą strażacką – 440,00 zł, utwardzenie dróg sołeckich płytami yomb – 8.000,00 zł, wywóz nieczystości – 500,00 zł, 	8.940,00	25.09.2014
Warszkowo	OR.0021.19.2014 14.07.2014r.	12.126,00	Protokół z Zebrania Sołectwa Warszawko z dnia 21.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> rozbudowa oświetlenia ulicznego 	12.126,00	30.09.2014
Ustarbowo	OR.0021.20.2014 14.07.2014r.	12.944,00	Protokół z Zebrania Wiejskiego w sołectwie Ustarbowo z dnia 08.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> budowa drogi Gowino-Ustarbowo – 12.400,00 zł, estetyzacja wsi – 544,00 zł, 	19.944,00	10.09.2014
Bieszkowice	OR.0021.17.2014 14.07.2014r.	17.315,00	Protokół z Zebrania Sołectwa Bieszkowice z dnia 16.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> wykonanie instalacji wodnej w budynku byłej szkoły – 17.315,00 zł, 	17.315,00	23.09.2014
Sopieszyno	OR.0021.21.2014 14.07.2014r.	17.653,00	Protokół Nr 17/2014 z Zebrania sołeckiego wsi Sopieszyno z dnia 08.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> przebudowa ul. Naręczowej – 5.884,33 zł, przebudowa boiska – 5.884,33 zł, utwardzenie ul. Różanej – 5.884,33 zł, 	17.652,99	30.09.2014
Gniewowo	OR.0021.22.2014 14.07.2014r.	17.541,00	Protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Gniewowo z dnia 09.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> estetyzacja wsi – 1.000,00 zł, utrzymanie świetlicy wiejskiej – 4.500,00 zł, wykonanie ogrzewania świetlicy wiejskiej – 8.000,00 zł, budowa chodnika i wyznaczenie przejścia dla pieszych – 4.041,00 zł 	17.541,00	23.09.2014
Łężyce	-	-	Protokół z Zebrania Wiejskiego z dnia 29.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> utwardzenie ul. Klonowej – 20.389,00 zł, 	20.389,00	30.09.2014
Kniewo	OR.0021.23.2014 14.07.2014r.	20.107,00	Protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kniewo z dnia 19.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> projekt i utwardzenie ul. Szerokiej – 19.107,00 zł, estetyzacja wsi – 1.000,00 zł, 	20.107,00	30.09.2014
Nowy Dwór Wejherowski	OR.0021.24.2014 14.07.2014r.	20.925,00	Protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nowy Dwór	<ul style="list-style-type: none"> utwardzenie ul. Łąkowej płytami yomb – 20.000,00 zł, estetyzacja wsi – 925,00 zł, 	20.925,00	29.09.2014

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




Informacja Wójta Gminy Wejherowo przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2015 rok.		Wykaz Uchwał/Protokołów z Zebrania Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczania funduszu sołectkiego		Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa		Termin złożenia wniosku
Sołectwo	Pismo nr /z dnia	Kwota (w zł)	Wojewódzki z dnia	cel	Szacowana kwota	
Zbychowo	OR.0021.25.2014 14.07.2014r.	24.732,00	Wojewódzki z dnia 16.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> zakup paliwa i materiałów do kosiarki – 500,00 zł, dofinansowanie OSP Zbychowo – 732,00 zł, estetyzacja wsi – 1.000,00 zł, projekt budowy chodnika ul. Kaszubska 13.000,00 zł, remont wiaty ul. Kaszubska – 1.000,00 zł, monitoring placu zabaw – 3.100,00 zł, wywóz nieczystości i śmieci – 1.500,00 zł, utrzymanie strony internetowej sołectwa – 900,00 zł, zakup kosy spalinowej – 3.000,00 zł, 	24.732,00	24.09.2014
Góra	OR.0021.26.2014 14.07.2014r.	28.200,00	Protokół z Zebrania wiejskiego z dnia 15.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> montaż nowych lamp – 27.200,00 zł, estetyzacja wsi – 1.000,00 zł, 	28.200,00	25.09.2014
Kapino	OR.0021.27.2014 14.07.2014r.	28.200,00	Protokół z Zebrania wiejskiego z dnia 17.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> wykonanie kładki na placu rekreacyjno-sportowym – 10.000,00 zł, zakup sprzętu sportowego – 3.000,00 zł, organizacja Dnia Seniora – 1.500,00 zł, organizacja wieczoru sobotkowego – 600,00 zł, zakup namiotów na zabezpieczenie imprez w sołectwie – 2.700 zł, zakup nagród dla uczestników leśnego maratonu rowerowego – 400,00 zł, estetyzacja wsi (postawienie herbu Kapina, kwietników, tablic informacyjnych) – 5.000,00 zł, estetyzacja wsi (utrzymanie porządku) – 5.000,00 zł, utrzymanie strony internetowej sołectwa – 500,00 zł, dofinansowanie OSP Orle – 3.000,00 zł, organizacja dnia dziecka – 1.000,00 zł, organizacja festynu wiejskiego – 3.500,00 zł, estetyzacja wsi – 1.700,00 zł, zakup materiałów do malowania ławek i koszy na śmieci – 2.500,00 zł, organizacja Mikołajek dla dzieci – 1.800,00 zł, organizacja Dnia Seniora – 2.700,00 zł, utrzymanie boiska i placu zabaw – 4.000,00 zł, 	28.200,00	22.09.2014
Orle	OR.0021.28.2014 14.07.2014r.	28.200,00	Protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Orle z dnia 18.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> estetyzacja wsi (postawienie herbu Kapina, kwietników, tablic informacyjnych) – 5.000,00 zł, estetyzacja wsi (utrzymanie porządku) – 5.000,00 zł, utrzymanie strony internetowej sołectwa – 500,00 zł, dofinansowanie OSP Orle – 3.000,00 zł, organizacja dnia dziecka – 1.000,00 zł, organizacja festynu wiejskiego – 3.500,00 zł, estetyzacja wsi – 1.700,00 zł, zakup materiałów do malowania ławek i koszy na śmieci – 2.500,00 zł, organizacja Mikołajek dla dzieci – 1.800,00 zł, organizacja Dnia Seniora – 2.700,00 zł, utrzymanie boiska i placu zabaw – 4.000,00 zł, 	28.200,00	30.09.2014

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




Informacja Wójta Gminy Wejherowo przekazana pismem sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego na 2015 rok.		Wykaz Uchwał/Protokołów z Zebrań Wiejskich, na których podjęto wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego.		Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa		Termin złożenia wniosku
Sołectwo	Pismo nr/z dnia	Kwota (w zł)		cel	Szacowana kwota	
Gowino	OR.0021.29.2014 14.07.2014r.	28.200,00	Protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Gowino z dnia 23.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> dofinansowanie do modernizacji II części ul. Pomorskiej – 6.950,00 zł, budowa ul. Brzozowej – 20.000,00 zł, estetyzacja wsi – 8.200,00 zł, 	28.200,00	29.09.2014
Gościcino	OR.0021.30.2014 14.07.2014r.	28.200,00	Uchwała Nr 02/2014 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Gościcino z dnia 27.03.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> dofinansowanie Rady Rodziców SSP Gościcino – 6.000,00 zł, organizacja Dnia Seniora – 2.000,00 zł, organizacja wypoczynku letniego dla dzieci – 6.000,00 zł, organizacja festynu Kultury Kaszubskiej i Religijnej – 5.000 zł, zakup flag – 600,00 zł, utrzymanie strony internetowej sołectwa – 300,00 zł, estetyzacja wsi – 4.800,00 zł, organizacja spotkania Gminnego Stowarzyszenia Emerytów i Rencistów – 1.000,00 zł, dofinansowanie Klubu Sportowego „PROFAN” – 2.500,00 zł, 	28.200,00	30.09.2014
Bolszewo	OR.0021.31.2014 14.07.2014r.	28.200,00	Protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Bolszewo z dnia 22.09.2014r.	<ul style="list-style-type: none"> wykonanie projektu wykonania nawierzchni ul. Okrężnej wraz z odwodnieniem – 14.100,00 zł, remont chodnika ul. Głównej – 14.100,00 zł 	28.200,00	30.09.2014
Razem		341.872,00			341.871,99	

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

Ustalono, że:

- prawidłowo naliczono wysokość funduszu sołectkiego na 2015 rok,
- w 6 przypadkach (sołectwa: Góra, Kapino, Orle, Gowino, Gościcino, Bolszewo) liczba stałych mieszkańców przekroczyła 800, w związku z tym wysokość funduszu zagwarantowanego ustawą wyniosła dziesięciokrotność kwoty bazowej, tj. 28.200,039 zł \approx 28.200,00 zł,
- Wójt Gminy terminowo tj. do 31.07.2014r. przekazał sołectwom informację o wysokości środków funduszu na 2015 rok. Jedynie w przypadku sołectwa Łężycy, brak potwierdzenia przekazania informacji o wysokości środków funduszu sołectkiego na 2015 rok. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Witolda Ciemięgę Skarbnika Gminy Wejherowo wynika że, cyt.: „(..) w lipcu 2014r. w związku z rezygnacją Sołtysa oraz członków Rady Sołectkiej Łężycy i wobec braku adresata nie wysłano do sołectwa informacji o wysokości środków funduszu sołectkiego na rok 2015. O wysokości środków poinformowano uczestników zebrania wiejskiego w dniu 29.09.2014, na którym również dokonano podziału kwoty na rok 2015. W załączeniu rezygnacja mieszkańców Łężycy”. Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/19* stanowiących *Załącznik Nr I* do protokołu kontroli
- wnioski przekazane przez sołtysów w sprawie przyznania środków z funduszu sołectkiego na 2015 rok, wpłynęły do UG terminowo, tj. do 30.09.2014r. i zawierały wskazania przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze danego sołectwa wraz z oszacowaniem jego kosztów. Wszystkie przekazane wnioski zostały uchwalone przez zebrania wiejskie poszczególnych sołectw,
- Wójt Gminy Wejherowo przyjął wszystkie wnioski złożone przez sołectwa w sprawie przyznania środków z funduszu sołectkiego na rok budżetowy 2015,
- wszystkie przedsięwzięcia zgłoszone przez sołectwa zostały ujęte w Uchwale budżetowej na 2015 rok,
- łącznie wydatki budżetowe poniesione w ramach funduszu sołectkiego w Gminie Wejherowo w 2015 roku wyniosły 340.264,27 zł, tj. 99,53% kwoty planowanej,
- w dniu 04.05.2016r. Gmina Wejherowo wystąpiła z wnioskiem o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego – wnioskowana kwota wyniosła 136.105,70 zł (tj. kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wg. stanu na 31.12.2015r. w wysokości 340.264,27 zł x 40%).

[Signature]

[Signature]

Wydatki budżetowe gminy wykonane w ramach funduszu sołeckiego w 2015 roku wyniosły kwotę 340.264,27 zł i przedstawiały się następująco w poszczególnych rozdziałach:

❖ **rozdział 60016 „Drogi publiczne Gminne” § 4270, 6050 – 182.675,00 zł:**

- remont wiaty ul. Kaszubska (FS Zbychowo) – kwota 1.000,00 zł,
- budowa ul. Okrężnej wraz z odwodnieniem (FS Bolszewo) – kwota 14.100,00 zł,
- modernizacja chodnika ul. Główna (FS Bolszewo) – kwota 14.100,00 zł,
- utwardzanie dróg sołeckich płytami yomb (FS Reszki) – kwota 8.000,00 zł,
- budowa chodnika i przejścia dla pieszych (FS Gniewowo) – kwota 4.041,00 zł,
- przebudowa ul. Narcyzowej (FS Sopieszyno) – kwota 5.885,00 zł,
- utwardzenie ul. Różanej (FS Sopieszyno) – kwota 5.884,00 zł,
- utwardzenie ul. Klonowej (FS Łężyce) – kwota 20.389,00 zł,
- utwardzenie ul. Łąkowej (FS Nowy Dwór Wejherowski) – kwota 20.000,00 zł,
- projekt i utwardzenie ul. Szerokiej (FS Kniewo) – kwota 18.900,00 zł,
- projekt i budowa chodnika ul. Kaszubska (FS Zbychowo) – kwota 13.000,00 zł,
- zakup i montaż wiaty autobusowej (FS Gowino) – kwota 4.900,00 zł,
- budowa ul. Brzozowej (FS Gowino) – kwota 20.000,00 zł,
- budowa drogi Gowino-Ustarbowo (FS Ustarbowo) – 12.400,00 zł,
- utwardzenie drogi gminnej na terenie sołectwa Warszkowo płytami yomb (FS Warszkowo) – kwota 12.126,00 zł,
- utwardzenie II części ul. Pomorskiej (FS Orle) – 6.950,00 zł,
- modernizacja wjazdu przy ul. Słonecznej (FS Gościcino) – 1.000,00 zł.

❖ **rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” § 4210, 6060 – 3.728,00 zł:**

- dofinansowanie OSP Zbychowo (FS Zbychowo) – kwota 728,00 zł,
- dofinansowanie OSP Orle (FS Orle) – kwota 3.000,00 zł,

❖ **rozdział 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” § 4210, 4300 – 6.000,00 zł:**

- dofinansowanie wypoczynku letniego dzieci (FS Gościcino) – kwota 2.000,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku letniego dzieci (FS Gościcino) – kwota 4.000,00 zł,

❖ **rozdział 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg” § 6050 – 27.200,00 zł:**

- montaż nowych lamp (FS Góra) – kwota 27.200,00 zł,

❖ **rozdział 90095 „Pozostała działalność” § 4210 – 64.350,18 zł**

- zakup ławek przed remizą (FS Reszki) – kwota 440,00 zł,

JKI

[Signature]

- estetyzacja wsi (FS Kapino 9.991,02 zł, FS Nowy Dwór Wejherowski 922,02 zł, FS Gowino 3.293,89 zł, FS Gniewino 998,87 zł, FS Ustarbowo 544,00 zł, FS Kniewo 998,13 zł, FS Orle 1.700,00 zł, FS Gościcino 3.794,14 zł, FS Góra 1.000,00 zł, FS Zbychowo 995,40 zł) – kwota 24.237,47 zł,
 - zakup namiotu oraz grilla gazowego (FS Orle) – kwota 2.649,00 zł,
 - zakup kosi spalinowej (FS Zbychowo) – kwota 2.999,99 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia (FS Orle) – kwota 3.500,00 zł,
 - zakup paliwa i materiałów do kosiarki (FS Zbychowo) – kwota 495,82 zł,
 - zakup materiałów do malowania ławek i koszy (FS Orle) – 249,01 zł,
 - utrzymania boiska i placu zabaw (FS Orle) – kwota 3.7421,82 zł,
 - zakup flag (FS Gościcino) – kwota 600,00 zł,
 - zakup namiotów na zabezpieczenie imprez (FS Kapino) – kwota 2.626,00 zł,
 - wykonanie instalacji wodnej w byłej szkole (FS Bieszkowice) – kwota 6.847,07 zł,
 - wykonanie tablic informacyjnych – kwota 1.000,00 zł,
 - strefa rekreacyjno-sportowa (FS Sopieszyno 5.884,00 zł, FS Zbychowo 3100,00 zł, FS Kapino – 6.000,00 zł) – kwota 14.984,00 zł,
- ❖ **rozdział 92105 „Pozostała działalność w zakresie kultury” § 4210, 4300, 6050 – 23.770,51 zł**
- zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej (FS Bieszkowice) – kwota 10.407,03 zł,
 - utrzymanie świetlicy wiejskiej (FS Gniewowo) – kwota 4.499,48 zł,
 - wywóz nieczystości i śmieci (FS Reszki 453,60 zł, FS Zbychowo 410,40 zł) – kwota 864,00 zł,
 - wykonanie ogrzewania świetlicy (FS Gniewowo) – kwota 8.000,00 zł,
- ❖ **rozdział 92195 „Pozostała działalność” § 4210, 4300 – 21.587,59 zł**
- organizacja dnia seniora (FS Orle 700,00 zł, FS Gościcino 1.999,65 zł, FS Kapino 1.500,00 zł) – kwota 4.199,65 zł,
 - organizacja dnia dziecka (FS Orle) – kwota 1.000,00 zł,
 - organizacja wieczoru sobótkowego (FS Kapino) – kwota 597,38 zł,
 - organizacja spotkania emerytów i rencistów (FS Gościcino) – kwota 1.000,00 zł,
 - organizacja zabawy mikołajkowej dla dzieci (FS Orle 1.799,76 zł, FS Kapino 1.294,67 zł) – kwota 3.094,43 zł,
 - organizacja dnia dziecka i seniora (FS Orle) – kwota 1999,77 zł,

Handwritten signature

Handwritten signature

- organizacja Festynu Kultury Kaszubskiej (FS Gościcino) – kwota 4.996,36 zł,
- zakup sprzętu nagłośniającego na imprezy kulturalna (FS Kapino) – kwota 3.000,00 zł,
- utrzymanie strony internetowej (FS Orle 500,00 zł, FS Gościcino 300,00 zł, FS Zbychowo 900,00 zł) – kwota 1.700,00 zł,
- ❖ **rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” § 4210, 4300 – 4.539,99 zł**
 - zakup nagród dla uczestników leśnego maratonu (FS Kapino) – kwota 400,00 zł,
 - dofinansowanie klubu PROFAN (FS Gościcino) – kwota 2.440,00 zł,
 - zakup sprzętu sportowego (FS Kapino) – kwota 1.999,99 zł,
 - organizacja dnia sportu (FS Kapino) – kwota 500,00 zł,
- ❖ **Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gościcinie - rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” § 4210, 4300 – kwota 6.000,00 zł**
 - dofinansowanie Rady Rodziców SSP Gościcino – 6.000,00 zł.

Ustalono, że w ramach Urzędu Gminy Wejherowo zostały zrealizowane wydatki z tytułu funduszu sołectkiego w wysokości 334.264,27 zł (sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych UG Wejherowo od początku roku do dnia 31.12.2015r.), natomiast w ramach Samorządowej Szkoły Podstawowej Gościcino w wysokości 6.000,00 zł (sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych SSP w Gościcinie od początku roku do dnia 31.12.2015r. rozdz. 80101 § 4210 w kwocie 4.000,00 zł oraz § 4300 w kwocie 2.000,00 zł).

3.5.13. Inne wydatki bieżące.

W okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy Wejherowo, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na rok 2015, wprowadzone przez Radę Gminy Wejherowo w drodze Uchwały Nr VI/52/2015 z dnia 25.03.2015r., podjętej zgodnie z unormowaniami art.11 i 11a ustawy o ochronie zwierząt (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz.856 ze zm.). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Ustalono, że Wójt Gminy Wejherowo w dniu 30.01.2015r. podpisał Umowę nr RIS/3/ZW/01/2015 z organizacją pozarządową: Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Gdyni, na realizację zadań związanych z właściwym postępowaniem ze zwierzętami i ochroną przed bezdomnymi zwierzętami oraz poszukiwaniem nowych właścicieli dla zwierząt. Świadczone usługi miały polegać m.in. na odławianiu bezdomnych zwierząt, transporcie, umieszczaniu i przetrzymywaniu ich w schronisku, objęciu opieką, leczeniu, szczepieniu, prowadzenia kampanii adopcyjnej oraz prowadzeniu ewidencji

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

Jei

[Signature]

[Signature]

umożliwiającej identyfikację przyjętych bezdomnych zwierząt. W podpisanym porozumieniu określono min.:

- termin obowiązywania umowy – od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- wynagrodzenie i warunki płatności:
 - w kwocie 1.000,00 zł za sztukę wyłapanego zwierzęcia,
 - w kwocie 800,00 zł za sztukę dowiezionego zwierzęcia bezdomnego z terenu Gminy Wejherowo przez inne podmioty, które samodzielnie wyłapali/znaleźli zwierzę bezdomne,
 - podstawą zapłaty będzie nota księgową z dołączonym zestawieniem wykonanych czynności, w terminie 21 dni od daty jej wpływu do siedziby UG. Noty oraz zastawienia będą wystawiane na koniec każdego miesiąca i dostarczane drogą elektroniczną do 15 dnia każdego miesiąca.

Na realizację powyższej umowy Gmina Wejherowo w 2015 roku przekazała kwotę w łącznej wysokości 66.000,00 zł oraz 14.500,00 zł na realizację poprzedniej umowy zawartej w 2014 roku z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Gdyni. – łącznie w 2015 roku wydatkowano 80.500,00 zł, czego:

- **14.500,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 123 z dnia 30.12.2014r. za wyłapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 12/2014 – kwotę przekazano w dniu 02.02.2015r,
- **10.000,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 16 z dnia 19.02.2015r. (która wpłynęła do UG 23.02.2015r. tj. 8 dni po terminie) za wyłapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 01/2015 – kwotę przekazano w dniu 09.03.2015r. (terminowo),
- **2.000,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 25 z dnia 18.03.2015r. (która wpłynęła do UG 23.03.2015r. tj. 8 dni po terminie) za wyłapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 02/2015 – kwotę przekazano w dniu 30.03.2015r. (terminowo),
- **6.000,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 28 z dnia 10.04.2015r. (która wpłynęła do UG 14.04.2015r.) za wyłapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 03/2015 – kwotę przekazano w dniu 17.04.2015r. (terminowo),
- **8.000,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 38 z dnia 08.05.2015r. (która wpłynęła do UG 12.05.2015r.) za wyłapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 04/2015 – kwotę przekazano w dniu 18.05.2015r. (terminowo),
- **10.800,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 48 z dnia 09.06.2015r. (która wpłynęła do UG 12.06.2015r.) za wyłapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 05/2015 – kwotę przekazano w dniu 19.06.2015r. (terminowo),

- **6.600,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 61 z dnia 08.07.2015r. (która wpłynęła do UG 14.07.2015r.) za wylapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 06/2015 – kwotę przekazano w dniu 17.06.2015r. (terminowo),
- **3.600,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 71 z dnia 03.08.2015r. (która wpłynęła do UG 06.08.2015r.) za wylapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 07/2015 – kwotę przekazano w dniu 17.08.2015r. (terminowo),
- **6.400,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 90 z dnia 22.09.2015r. (która wpłynęła do UG 24.09.2015r. tj. 9 dni po terminie) za wylapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 08/2015 – kwotę przekazano w dniu 29.09.2015r. (terminowo),
- **7.000,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 97 z dnia 07.10.2015r. (która wpłynęła do UG 13.10.2015r.) za wylapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 09/2015 – kwotę przekazano w dniu 21.10.2015r. (terminowo),
- **5.600,00 zł** w oparciu o Notę Księgową nr 112 z dnia 09.11.2015r. (która wpłynęła do UG 13.11.2015r.) za wylapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi za m-c 10/2015 – kwotę przekazano w dniu 18.11.2015r. (terminowo).

Powyższe wydatki zrealizowano w ramach rozdziału 01095 „Pozostała działalność” (dział 010 Rolnictwo i łowiectwo) § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Ponadto ustalono, że na realizację postanowień Rady Gminy Wejherowo zawartych w Uchwale Nr VI/52/2015 z dnia 25.03.2015r. w sprawie uchwalenia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt w roku 2015 Gmina Wejherowo wydatkowała łącznie 86.427,24 zł. w tym:

- 80.500,00 zł na wylapywanie i opiekę nad zwierzętami bezdomnymi, na podstawie zawartej umowy z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Gdyni opisanej powyżej,
- 3.056,40 zł na podstawie 9 faktur wystawionych przez Firmę Prywatną Wielobranżową „STACHTRANS” Stanisław Milewczyk w Kielnie za usługi w zakresie zbierania, transportu i utylizacji padłych zwierząt, na podstawie zawartej w dniu 29.01.2015r. Umowy Nr RIS/2/ZW/01/2015 na czas oznaczony od dnia 29.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.,
- 2.770,00 zł na podstawie 11 faktur wystawionych przez Gabinet Weterynaryjny „REDA” Łukasz Małyszko w Redzie za zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt, na podstawie zawartej w dniu 19.01.2015r. Umowy Nr RIS/1/ZW/01/2015 na czas oznaczony od dnia 29.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.,

- 100,84 zł na podstawie faktury Vat nr 10/B/2014 z dnia 30.12.2014r. za usługi weterynaryjne
- interwencja lekarza weterynarii w Gościńskiej Fabryce Mebli w Gościcinie z powodu podejrzenia wścieklizny u lisa.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

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

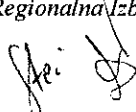
- Nr XXVI/300/2012 Rady Gminy Wejherowo z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na 2012 rok – wykaz zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz uchwale Nr XXVI/301/2012 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2028, do której wprowadzono w 2013 roku dwie zmiany z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXXIV/411/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 30.10.2013r.,
- Nr XXXVI/437/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na 2014 rok – wykaz zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz uchwale Nr XXXVI/436/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2028, do której wprowadzono w 2014 roku trzy zmiany z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XLIV/541/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 10.10.2014r.
- Nr III/16/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 17 grudnia 2014r. w sprawie budżetu Gminy Wejherowo na 2015 rok – wykaz zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz uchwale Nr III/15/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 17 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2028, do której wprowadzono w 2015 roku trzy zmiany z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XIII/130/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 21.10.2015r.

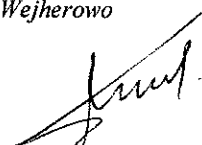
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

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

Rozdział	Paragraf	2013r.		2014r.	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
01010	6050	257000,00	233495,19	772109,00	638639,50

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

Stk: 





	6060	-	-	63291,00	63291,00
01042	6050	330000,00	319592,42	211600,00	211595,18
60014	6050	-	-	361700,00	361637,87
60016	6050	3899250,00	3754944,44	11302825,00	11255256,13
	6057	373114,00	372551,26	-	-
	6059	309112,00	308638,30	-	-
60017	6050	-	-	12500,00	12054,00
70005	6060	686472,00	630722,15	669620,00	635440,74
70095	6050	10000,00	528,90	105953,00	91124,12
71004	6060	25000,00	24907,50	25000,00	24907,50
71035	6050	-	-	57600,00	57580,00
75023	6060	302460,00	223606,77	62706,00	35585,00
75095	6067	-	-	743750,00	682502,40
	6069	-	-	131250,00	120441,60
75412	6050	56000,00	55975,00	-	-
	6060	50000,00	19250,00	250000,00	142000,00
80101	6050	6883119,00	6598096,29	384420,00	378976,99
	6060	47187,00	47082,80	15500,00	15000,00
80104	6050	10000,00	0,00	-	-
	6060	16000,00	0,00	45000,00	33610,37
80110	6060	55000,00	55000,00	32000,00	32000,00
85154	6060	-	-	7000,00	5350,50
85219	6050	8000,00	7653,06	-	-
	6060	-	-	22200,00	22055,00
90001	6050	563862,00	515807,15	-	-
	6059	110000,00	101510,52	-	-
90002	6060	-	-	5000,00	4883,10
90015	6050	354561,00	349171,00	380415,00	380370,71
90095	6050	1600390,00	1572900,23	455104,00	409394,81
	6057	1893672,00	1891444,60	1440345,00	1358016,85
	6059	2187474,00	2185785,53	1387936,00	1366455,96
	6067	-	-	22966,00	18297,60
	6069	-	-	17000,00	16230,96
	SUMA	20.027.673,00	19.268.663,11	18.984.790,00	18.372.697,89

Rozdział	Paragraf	2015r.	
		Plan	Wykonanie
01010	6050	1.013.750,00	781.338,73
01042	6050	194.784,00	194.783,55
60016	6050	3.850.620,00	3.654.327,26
70005	6060	563.376,00	468.284,06
70095	6050	207.340,00	158.197,25
75023	6060	80.183,00	79.580,54
75095	6067	103.748,00	85.312,80
	6069	18.308,00	15.055,20
75412	6050	400.000,00	383.608,90
	6060	14.000,00	13.992,00
80101	6050	5.93.5000,00	3.804.025,06
	6060	66.536,00	64.677,89
80104	6060	4.000,00	3.999,00
80110	6060	36.000,00	36.000,00
85219	6060	10.000,00	8.637,35
90001	6050	5.316.700,00	3.892.539,69
	6057	1.315.614,00	1.315.613,35
	6059	4.025.464,00	4.018.483,35
90002	6060	10.000,00	8.590,32
90015	6050	282.200,00	278.041,00

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

[Signature]

[Signature]

90095	6050	2.018.255,00	1.474.274,49
	6057	1.360.725,00	1.360.100,00
	6059	827.906,00	818.007,47
92105	6050	72.000,00	71.968,00
SUMA		27.726.509,00	22.989.437,26

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Wejherowo w badanym okresie (2013-2015) został ujęty pod *pozycją III/16* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane inwestycje realizowane przez Gminę:

➤ **2015 rok**

Nazwa postępowania: „Budowa budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Górze”

Zamawiający: Gmina Wejherowo

Nr postępowania: ZPP.271.12.2015.ZH

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 329.923,23 zł netto, tj. 78.090,19 EURO, w tym:

- wartość zamówienia podstawowego 192.030,84 zł netto, tj. 45.452,16 euro,
- wartość zamówień uzupełniających 38.406,17 zł netto, tj. 9.090,43 euro,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	21.07.2015r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	21.07.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Wejherowo, Os. Przyjaźni 6 – sekretariat	06.08.2015r. godz. 08:45
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„TWÓJ DOM” Daniel Selonke ul. Długa 28, 84-239 Bolszewo	
9.	Cena wybranej oferty	249.729,00 zł brutto (203.031,71 zł netto)	
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZPP/1173/2015	19.08.2015r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	01.09.2015r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Szacunkowa wartość zamówienia została określona na kwotę 329.923,23 zł netto, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 08.06.2015r. dla zadania „Prace budowlane – Budynek remizy strażackiej w m. Góra gm. Wejherowo”.

W dniu 07 lipca 2015r. komórka organizacyjna Urzędu Gminy Wejherowo – Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej, złożyła „Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienie publiczne” o nr ZZP.271.12.2015.ZH na zadanie pn. „Budowa budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Górze gm. Wejherowo, na dz. Nr 22, 22/1 w Górze gm. Wejherowo”. We wniosku podano m.in.:

- zakres przedmiotu zamówienia – dokończenie budowy budynku remizy,
- wartość szacunkową przedmiotu zamówienia w wysokości 329.923,23 zł netto (78.090,19 euro) w tym m.in.: wartość szacunkową zamówienia podstawowego 192.030,84 zł netto (45.452,16 euro) oraz wartość szacunkową zamówienia uzupełniającą 38.406,17 zł netto (9.090,43 euro),
- wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez p. Andrzej Potrykusa Inspektora ds. budownictwa (posiadającego uprawnienia budowlane w specjalności konstrukcyjno-budowlanej, do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń),
- tryb postępowania – przetarg nieograniczony, termin wykonania zamówienia: do 30 października 2015r.,
- warunki udziału wykonawców w postępowaniu i opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze ofert.

Wniosek zawierał potwierdzenie Skarbnika Gminy dotyczący zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania oraz p. Zygmunta Hoefft Głównego specjalisty-koordynatora ds. zamówień publicznych. Wniosek został w dniu 10.07.2015r. zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy Wejherowo p. Macieja Milewskiego.

W dniu 13 lipca 2015r. Wójt Gminy Wejherowo wydał Zarządzenie nr 124/2015 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Budowa budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Górze”, na mocy którego powołał czteroosobową Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 21.07.2015r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 184038, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wejherowo.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania umowy – 30.11.2015r., kryterium oceny ofert – cena 98%, okres gwarancji – 2%, informację o możliwości udzielenia do zamówienia uzupełniającego oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej podanej w ofercie wniesiona przed zawarciem umowy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 30.03.2015r., zatwierdził pan Henryk Skwarło Wójt Gminy Wejherowo.

W dniu 29.07.2015r. do zamawiającego wpłynęło zapytanie od jednego Wykonawcy, dotyczące treści SIWZ – łącznie 8 pytań. Zamawiający w dniu 03.08.2015r. udzielił pisemnej odpowiedzi na przesłane zapytania i przekazał Zainteresowanemu drogą elektroniczną. Ponadto udzieloną odpowiedź zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego. Odpowiedzi nie wносиły zmian do SIWZ.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Wejherowo wpłynęła 1 oferta:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	„TWÓJ DOM” Daniel Selonke ul. Długa 28, 84-239 Bolszewo
Cena brutto		249.729 zł brutto (203.031,71 zł netto)
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 06.08.2015 do godz. 11:45)		06.08.2015r. godz. 8:38
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 44 w związku z art. 22 ustawy PZP (posiadanie uprawnień, wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i personalnego oraz należytej sytuacji ekonomicznej i finansowej) – załącznik nr 2 do SIWZ		+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 PZP – załącznik nr 3 do SIWZ		+
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów – załącznik nr 4 do SIWZ		+
Informacja o przynależności do grupy kapitałowej - załącznik nr 5 do SIWZ		nie należy do grupy kapitałowej
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat (co najmniej dwóch zamówień odpowiadających swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia tj. budowa lub rozbudowa obiektu o kubaturze nie mniejszej niż 800 m ³ każde, wraz z dowodami czy zostały wykonane należycie – załącznik nr 6 do SIWZ		+
Wykaz osób które będą uczestniczyć w realizacji zamówienia - załącznik nr 7 do SIWZ		+
Informacja o podstawie do dysponowania osobą wraz z oświadczeniem o posiadaniu uprawnień (kierownik budowy) – załącznik nr 7A do SIWZ		+
Wadium (5.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		5.000,00 zł 04.08.2015r.

Dwóch członków Komisji Przetargowej biorących udział w pracach złożyło w dniu 06.08.2015r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP, natomiast pozostali dwaj członkowie

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

Komisji Przetargowej oraz pan Henryk Skwarło Wójt Gminy Wejherowo, złożyli powyższe oświadczenie w dniu 10.08.2015r.

Komisja Przetargowa w dniu 10.08.2015r. sporządziła Protokół z posiedzenia dotyczący postanowienia o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Górze”, po zbadaniu warunków udziału, zaproponowała uznać złożoną przez wykonawcę „TWÓJ DOM” Daniel Selonke z siedzibą w Bolszewie ofertę, jako najkorzystniejszą.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 12.08.2015r. stronie internetowej (BIP) oraz na tablicy ogłoszeń UG. Ponadto Zamawiający poinformował w dniu 12.08.2015r. o wyborze najkorzystniejszej oferty uczestnika postępowania drogą elektroniczną oraz za pomocą przesyłki poleconej.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 19.08.2015r. Umowę nr ZZP/1173/2015 na wykonanie robót budowlanych pn.: „Budowa budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Górze”. W umowie określono m.in. termin wykonania zamówienia: do dnia 30.11.2015r., obowiązki stron umowy, możliwość powierzenia wykonania zamówienia podwykonawcy, odbiory robót, wynagrodzenie ryczałtowe: zgodnie z ofertą wykonawcy w wysokości 249.729,00 zł brutto zł, zasady rozliczeń i płatności: na podstawie faktury VAT częściowej (dopuszczona jest maksymalnie 1 faktura częściowa o wartości nie przekraczającej 50% wynagrodzenia) i końcowej, zaakceptowanej przez Zamawiającego, po dokonaniu odbioru częściowego/końcowego udokumentowanego protokołem. Płatność dokonywana będzie w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT. Umowa została podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy p. Macieja Milewskiego oraz Skarbnika Gminy p. Witolda Ciemięgę.

W dniu 01.09.2015r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 226306-2015.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 01.09.2015r. przez Zastępcę Wójta p. Macieja Milewskiego.

Na dzień podpisania umowy (19.08.2015r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 75412 § 6050-7. Plan finansowy wyniósł 350.000,00 zł, wykonanie - 879,90 zł.

Ste

[Signature]

14

Zapłata za realizację powyższego zadania nastąpiła na podstawie:

- faktury VAT nr 03/10/2015 z dnia 09.10.2015r. (wpływ do UG 09.10.2015r.) wystawiona przez „Twój Dom” Daniel Selonke, na kwotę 124.776,57 zł za budowę budynku remizy OSP w Górze. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu Częściowego Odbioru Robót z dnia 09.10.2015r., w którym stwierdzono, że zakres zrealizowanych robót budowlanych w okresie od dnia 19.08.2015r. do dnia 09.10.2015r. jest zgodny z zakresem prac wskazanym w umowie nr ZZP/1173/2015 z dnia 19.08.2015r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 06.11.2015r. (terminowo),
- faktury VAT nr 01/12/2015 z dnia 10.12.2015r. (wpływ do UG 10.12.2015r.) wystawiona przez „Twój Dom” Daniel Selonke, na kwotę 124.952,43 zł za budowę budynku remizy OSP w Górze. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu Końcowego Odbioru Robót z dnia 10.12.2015r., w którym stwierdzono, że zakres zrealizowanych robót budowlanych w okresie od dnia 19.08.2015r. do dnia 30.11.2015r. jest zgodny z zakresem prac wskazanym w umowie nr ZZP/1173/2015 z dnia 19.08.2015r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 22.12.2015r. (terminowo).

Ponadto ustalono, że powyższe zadanie nie zostało przyjęte na stan środków trwałych. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Andrzeja Potrykusa Inspektora ds. budownictwa wynika że, cyt.: „*W związku z zakończeniem robót budowlanych związanych z umową nr ZZP/887/2016 z dnia 04.08.2016 i ich odbiorem w dniu 13.12.2016r. prowadzone są czynności związane z uzyskaniem Decyzji o pozwoleniu na użytkowanie powyższego obiektu. Zgodnie z art. 55 Prawa Budowlanego obiekt powyższy /kat. XVII/ wymaga uzyskania Decyzji na użytkowanie wydanej przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wejherowie. Po uzyskaniu powyższej Decyzji Inwestor zgodnie z przepisami niezwłocznie sporządzi dowód OT.*”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte pod **pozycją III/20** w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

➤ **2014 rok**

Nazwa postępowania: „Budowa ul. Polnej w Bolszewie”

Zamawiający: Gmina Wejherowo

Nr postępowania: RZP.271.53.2014.MW

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.449.580,08 zł netto, tj. 343.104,00 EURO, w tym:

- wartość zamówienia podstawowego 966.386,72 zł netto, tj. 228.736,00 euro,

– wartość zamówień uzupełniających 483.193,36 zł netto, tj. 114.368,00 euro,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	19.09.2014r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	19.09.2014r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Wejherowo, Os. Przyjaźni 6 – sekretariat	06.10.2014r. godz. 08:00
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„G.M.M.” Marzena Gaffka Tyłowo-Dąbrowa 28 84-106 Leśniewo	
9.	Cena wybranej oferty	614.301,36 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr RZP/20104/1558	16.10.2014r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	21.10.2014r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do umowy nr RZP/20104/1558	14.11.2014r.-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Szacunkowa wartość całości zamówienia (I, II i III etap budowy ul. Polnej w Bolszewie) została określona na kwotę 5.5962.077,42 zł netto (1.411.175,99 Euro) w tym wartość zamówienia podstawowego w wysokości 3.974.718,28 zł netto (940.783,99 euro) oraz wartość zamówienia uzupełniającego – 1.987.359,14 zł netto (470.392,00 euro), na podstawie projektów wykonawczych z dnia 30.04.2014r. wykonanych przez firmę HIGHWAY Biuro Projektów w Gdańsku, dla zadania pn. „Budowa ul. Polnej w Bolszewie” - łącznie 10 projektów w podziale na etapy oraz zakresy robót: drogowe, sanitarne, energetyczne oraz techniczny. Zamawiający na 2014 rok zaplanował wykonanie I etapu budowy ul. Polnej w Bolszewie o wartości szacunkowej 1.449.580,08 zł netto (343.104,00 euro), tj. 24,3133% wartości wykonania całej inwestycji pn. „Budowa ul. Polnej w Bolszewie”.

W dniu 18 września 2014r. komórka organizacyjna Urzędu Gminy Wejherowo – Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej, złożyła „Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienie publiczne” o nr RZP,271.53.2014.MW na zadanie pn. „Budowa ul. Polnej w Bolszewie”. We wniosku podano m.in.:

- zakres przedmiotu zamówienia – budowa ul. Polnej,
- wartość szacunkową przedmiotu zamówienia w wysokości 5.962.077,42 zł netto (1.411.175,99 euro) w tym: wartość szacunkową zamówienia podstawowego - 3.974.718,28 zł netto (940.783,99 euro) i wartość szacunkową zamówienia uzupełniającego - 1.987.359,14 zł netto (470.392,00 euro) oraz wartość szacunkową zamówienia objętego przedmiotowym wnioskiem (I etap budowy) - 1.449.580,08 zł netto (343.104,00 euro), w tym: wartość szacunkową zamówienia podstawowego 966.386,72 zł netto (228.736,00 euro) i wartość szacunkową zamówienia uzupełniającego - 483.193,36 zł netto (114.368,00 euro),
- tryb postępowania – przetarg nieograniczony, termin wykonania zamówienia: do 15 czerwca 2015r.,
- dane dotyczące zamówienia niezbędne do sporządzenia SIWZ.

Wniosek zawierał potwierdzenie Skarbnika Gminy dotyczący zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania oraz p. Zygmunta Hoeft Głównego specjalisty-koordynatora ds. zamówień publicznych. Wniosek został w dniu 18.09.2014r. zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy Wejherowo p. Macieja Milewskiego.

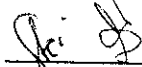
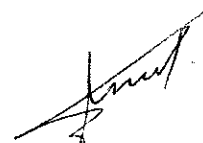

W dniu 16 września 2014r. Wójt Gminy Wejherowo wydał Zarządzenie nr 154/2015 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Budowa ul. Polnej w Bolszewie”, na mocy którego powołał czteroosobową Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 19.09.2014r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 199627-2014, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wejherowo.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania umowy – 15.06.2015r., kryterium oceny ofert – cena 100%, informację o możliwości udzielenia do zamówienia uzupełniającego oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej podanej w ofercie wniesiona przed zawarciem umowy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 18.09.2014r., działając z upoważnienia Wójta, zatwierdził pan Zygmunt Hoeft Pełnomocnik ds. zamówień publicznych.

W dniach 24, 25, 26, 29 września 2015r. oraz 01 października 2015r. do zamawiającego wpłynęły zapytania od dwóch Wykonawców, dotyczące treści SIWZ – łącznie 10 pytań. Zamawiający w dniu 02.10.2015r. udzielił pisemnej odpowiedzi na przesłane zapytania, które przekazał Zainteresowanym drogą elektroniczną. Udzielone odpowiedzi zamieszczono w dniu 02.10.2014r. na stronie internetowej zamawiającego. Odpowiedzi nie wnosiły zmian do SIWZ. Ustalono, że w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Wejherowo wpłynęły 3 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. ul. Długa 4B, 84-223 Linia (Lider) Firma Budowlano- Usługowa Ewa Wicka ul. Kardynała Stefana Wyszynskiego 20 84-242 Luzino (Partner)	„G.M.M.” Marzena Gaffka 84-106 Leśniewo	STRABAG Sp. z o.o. ul. Witomińska 2 81-311 Gdynia
Cena brutto		861.229,05 zł	614.301,36 zł	707.917,93 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 06.10.2014r. do godz. 08:00)		06.10.2014r. godz. 07:56	06.10.2014r. godz. 07:46	06.10.2014r. godz. 07:44
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 44 w związku z art. 22 ustawy PZP (posiadanie uprawnień, wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i personalnego oraz należytej sytuacji ekonomicznej i finansowej) – załącznik nr 2 do SIWZ		+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 PZP – załącznik nr 3 do SIWZ		+/+	+	+
Informacja o przynależności do grupy kapitałowej - załącznik nr 4 do SIWZ		+/+ nie należy do grupy kapitałowej	+	+
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat lub krótszym zgodnie z SIWZ (co najmniej dwóch zamówień odpowiadających swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia tj. budowie lub przebudowie drogi o nawierzchni bitumicznej o powierzchni mni. 1000 m ² każde) oraz dokumenty potwierdzające należyte wykonanie wykazanych robót – załącznik nr 5 do SIWZ		+	+	+
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów wraz z dokumentami i oświadczeniami tych podmiotów w formie oryginałów lub kserokopii poświadczonych za zgodność – załącznik nr 6 do SIWZ		+	+/- dołączone dokumenty nie posiadają poświadczenia za zgodność	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert		+/+ 06.08.2014r./ 02.10.2014r.	+	+
Wadium (nie wymagane)		nie wymagane	nie wymagane	nie wymagane

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach złożyło w dniu 06.10.2014r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP, natomiast pan Maciej Milewski zastępca Wójta Gminy Wejherowo, złożył powyższe oświadczenie w dniu 08.10.2014r.

W dniu 08.10.2014r. Komisja Przetargowa po analizie złożonych ofert pod kątem spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz zapisów w SIWZ stwierdziła, że do jednej

z ofert, tj. oferty firmy „G.M.M.” Marzena Gaffka, dołączono wymagane dokumenty w formie kserokopii (pełnomocnictwo do reprezentowania Wykonawcy, oświadczenie firmy udostępniającej wiedzę i doświadczenie o braku podstaw do wykluczenia oraz oświadczenie o spełnieniu warunków podmiotu udostępniającego wiedzę i doświadczenie). Zgodnie z zapisami SIWZ dokumenty i oświadczenia dołączone do oferty mają być w formie oryginałów lub kserokopii, poświadczonych za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę lub upoważnionych przedstawicieli Wykonawcy.

W dniu 08.10.2014r. Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP, wezwał Wykonawcę Firmę „G.M.M.” Marzena Gaffka do uzupełnienia złożonej oferty o wymagane dokumenty: pełnomocnictwo do reprezentowania Wykonawcy, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia oraz oświadczenia o spełnieniu warunków podmiotu udostępniającego wiedzę i doświadczenie. W dniu 09.10.2014r. do UG Wejherowo wpłynęło pismo G.M.M. Marzena Gaffka do którego dołączono wymagane dokumenty.

Komisja Przetargowa w dniu 10.10.2014r. sporządziła Protokół z posiedzenia dotyczący postanowienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Budowa ul. Polnej w Bolszewie”, w którym, po zbadaniu warunków udziału, zaproponowała uznać jako najkorzystniejszą, ofertę złożoną przez Firmę „G.M.M.” Marzena Gaffka z Leśniewa.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 10.10.2014r. na stronie internetowej (BIP) oraz na tablicy ogłoszeń UG. Ponadto Zamawiający poinformował w dniu 10.10.2014r. o wyborze najkorzystniejszej oferty uczestnika postępowania drogą elektroniczną oraz za pomocą przesyłki poleconej.

W dniu 15.10.2014r. Firma „G.M.M.” Marzena Gaffka wpłaciła na konto UG kwotę 61.430,14 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. 10% ceny całkowitej podanej w złożonej ofercie.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 16.10.2014r. Umowę nr RZP/2014/1558 na budowę ul. Polnej w Bolszewie na odcinku od skrzyżowania z ul. Długą do skrzyżowania z ul. Traugutta w Bolszewie. W umowie określono m.in. termin wykonania zamówienia: do dnia 15.06.2015r., obowiązki stron umowy, możliwość powierzenia wykonania zamówienia podwykonawcy, odbiory robót, wynagrodzenie ryczałtowe: zgodnie z ofertą wykonawcy w wysokości 614.301,36 zł brutto, zasady rozliczeń i płatności: na podstawie faktury VAT zaakceptowanej przez Zamawiającego, po dokonaniu odbioru końcowego udokumentowanego protokołem. Płatność dokonywana będzie w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo

wystawionej faktury VAT. Umowa została podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy p. Macieja Milewskiego oraz Skarbnika Gminy p. Witolda Ciemięgę.

W dniu 17.10.2014r. Wykonawca Firma „G.M.M.” Marzena Gaffka zwróciła się z prośbą o zmianę formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy: z formy pieniężnej na Ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania i właściwego usunięcia wad wystawionej przez Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A, z siedzibą w Warszawie.

W dniu 14.11.2014r. został podpisany Aneks nr 1 do umowy Nr RZP/2014/1558 z dnia 16.10.2014r. w którym został zmieniony zapis dotyczący zabezpieczenia należytego wykonania w łącznej wysokości 10% wynagrodzenia ryczałtowego z formy pieniężnej na gwarancję ubezpieczeniową.

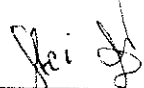
Zamawiający w dniu 27.11.2014r. dokonał zwrotu należytego wykonania umowy przelewając na konto Firmy „G.M.M.” Marzena Gaffka kwotę 61.430,14 zł.

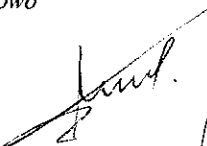

W dniu 21.10.2014r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 350564.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 21.10.2014r. przez Zastępcę Wójta p. Macieja Milewskiego.

Na dzień podpisania umowy (16.10.2014r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050-48 Plan finansowy wynosił 765.000,00 zł, wykonanie - 90.257,00 zł.

Zapłata za realizację powyższego zadania nastąpiła na podstawie faktury VAT nr 2/06/2015 z dnia 02.06.2015r. (wpływ do UG 02.06.2015r.) wystawiona przez firmę „G.M.M.” Marzena Gaffka, na kwotę 614.301,36 zł za budowę ul. Polnej w Bolszewie na odcinku od skrzyżowania z ul. Długą do skrzyżowania z ul. Traugutta. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu Końcowego Odbioru Robót Budowlanych z dnia 02.06.2015r. podpisanego przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy przy udziale przedstawicieli PEWIK w Gdyni. Roboty budowlane były wykonane w okresie od 22.10.2014r. do 20.05.2015r. (terminowo). W dniu 20.05.2015r. Wykonawca przekazał Zamawiającemu 2 komplety dokumentacji odbiorowej oraz oświadczenie kierownika budowy o zgodności wykonania przedmiotu zamówienia z projektem budowlanym, oświadczenie kierownika



budowy o doprowadzeniu terenu budowy i terenów przyległych do należytego stanu i porządku, atesty i certyfikaty jakościowe na wybudowane materiały oraz pomiar powykonawczy.

W dniu 25.06.2015r. kwota w wysokości 614.301,36 zł została przelana na konto wykonawcy (terminowo).

Powyższe zadanie przyjęto w dniu 14.12.2016r. na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 08/2016 z dnia 14.12.2016r. na kwotę 1.121.030,32 zł – ul. Polna w Bolszewie. Inwestycja składała się z 4 etapów: budowa odcinka od skrzyżowania z ul. Długą do skrzyżowania z ul. Ogrodową, budowa odcinka od skrzyżowania z ul. Długą do skrzyżowania z ul. Nową, budowa odcinka od skrzyżowania z ul. Nową do skrzyżowania z ul. Ogrodową oraz budowa oświetlenia na w/w odcinkach ul. Polnej.

➤ 2013 rok

Nazwa postępowania: „Rozbudowa drogi gminnej klasy Z do Kąpina”

Zamawiający: Gmina Wejherowo

Nr postępowania: RZP.271.116.2013.kk

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.922.805,74 zł netto tj. 478.357,48 euro, w tym:

- wartość zamówienia podstawowego w wysokości 1.281.870,49 zł netto,
- wartość zamówienia uzupełniająca w wysokości 640.935,25 zł netto.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej	10.05.2013r.
		Zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	10.05.2013r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	10.05.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 w związku z art. 10 ust.1 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Wejherowo, Os. Przyjaźni 6	29.05.2013r. godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	6	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. ul. Długa 4B, 84-223 Linia (Lider) Firma Budowlano-Usługowa Ewa Wicka ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 20	
9.	Cena wybranej oferty	984.663,94 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	umowa nr RZP/2013/0804 z dnia 09.07.2013r.	

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP w dniu 16.07.2013r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-

Szacunkowa wartość zamówienia podstawowego została określona na kwotę 1.281.870,49 zł w tym:

- 1.266.375,49 zł netto, na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2013r. dla zadania „Projekt drogi gminnej przez las – do drogi wojewódzkiej nr 218 do ul. Parkowej w m. Kapino ETAP 1 – km 0+559,45 – km 0+939,48” sporządzonego przez „DGN Pracownia Drogowa” Sp. z o.o. z siedzibą w Skowarczu,
- 15.495,00 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z maja 2013r. dla zadania „projekt drogi gminnej przez las – do drogi wojewódzkiej nr 218 do ul. Parkowej w m. Kapino DOCELOWA ORGANIZACJA RUCHU ETAP 1 – km 0+559,45 – km 0+939,48” sporządzonego przez „DGN Pracownia Drogowa” Sp. z o.o. z siedzibą w Skowarczu.

W dniu 29 kwietnia 2015r. komórka organizacyjna Urzędu Gminy Wejherowo – Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej, złożyła „Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienie publiczne” o nr RZP.271.116.2013.kk na zadanie pn. „Rozbudowa drogi gminnej klasy Z do Kapina”. W dniu 23.05.2013r. do powyższego wniosku została wniesiona korekta. We wniosku podano m.in.:

- zakres przedmiotu zamówienia – rozbudowa drogi gminnej klasy Z do Kapina na odcinku istniejącej drogi asfaltowej do ul. Parkowej w Kapinie tj. od km 0+559,45 do 0+939,48 (etap D) wraz z tymczasowym wyłączeniem projektowanej drogi z istniejącą nawierzchnią na dł. 46,59 mb,
- wartość szacunkową przedmiotu zamówienia w wysokości 1.899.563,24 zł netto (472.575,19 euro) w tym: wartość szacunkową zamówienia podstawowego 1.266.375,49 zł netto (315.050,13 euro) oraz wartość szacunkową zamówienia uzupełniającą 633.187,45 zł netto (157.524,99 euro),
- wartość szacunkową zamówienia ustaliła p. Anna Podbielska Inspektor ds. drogowych na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych przez DGN Pracownia Drogowa Sp. z o.o. z siedzibą w Skowarczu, w m-cu kwietniu 2013r. (na kosztorysach brak wskazania dnia sporządzenia – wartość kosztorysowa robót wg. poziomu cen I kwartału 2013r. 1.266.375,49 zł netto),

- tryb postępowania – przetarg nieograniczony, termin wykonania zamówienia: do dnia 29.11.2013r.,
- kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 1.259.961,00 zł brutto.

Wniosek zawierał potwierdzenie Skarbnika Gminy dotyczący zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania oraz p. Zygmunta Hoefft Głównego specjalisty-koordynatora ds. zamówień publicznych. Wniosek został w dniu 30.04.2013r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Wejherowo p. Henryka Skwarło.

W dniu 23.05.2013r. do powyższego wniosku została wniesiona korekta w której:

- uściślono odcinek tymczasowego wyłączenia projektowanej drogi z istniejącą nawierzchnią na dł. 46,59 mb dodając zapis od km 512,86 do km 0+559,45;
- dodano w załączniku nr 9 pozycję „Projekt Wykonawczy – projekt drogi gminnej przez las – od drogi wojewódzkiej nr 2018 do ulicy w Kapinie – docelowa organizacja ruchu” oraz „Przedmiar robót docelowa organizacja ruch”,
- ustalono wartość szacunkową przedmiotu zamówienia w wysokości 1.922.805,74 zł netto (478.357,48 euro) w tym: wartość szacunkową zamówienia podstawowego 1.281.870,49 zł netto oraz wartość szacunkową zamówienia uzupełniającą 640.935,25 zł netto, ustaloną na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych przez firmę „DGN Pracownia Drogowa” Sp. z o.o. w miesiącu kwietniu i maju 2013r.

Korekta z dnia 23.05.2013 do wniosku z dnia 29.04.2013r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została podpisana przez p. Annę Podbielską Inspektora ds. drogowych.

W dniu 30 kwietnia 2013r. Wójt Gminy Wejherowo wydał Zarządzenie nr 61/2013 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Rozbudowa drogi gminnej klasy Z do Kapina”, na mocy którego powołał czteroosobową Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 10.05.2013r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 185314-2013, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wejherowo.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym m.in.: termin wykonania umowy – 3 miesiące od daty zawarcia umowy (prace budowlane powinny się zakończyć w ciągu 2 miesięcy od daty

podpisania umowy), kryterium oceny ofert – cena 100%, informację o możliwości udzielenia do zamówienia uzupełniającego (nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego) oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej podanej w ofercie wniesiona przed zawarciem umowy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 10.05.2013r., zatwierdziła z upoważnienia Wójta pani Magdalena Lorek Sekretarz Gminy.

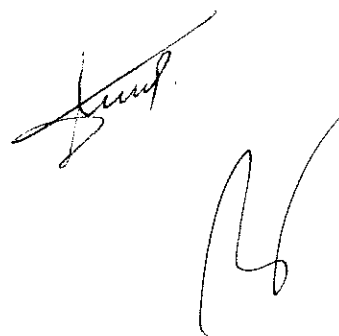
W dniu 17.05.2013r. i 20.05.2013r. do zamawiającego wpłynęły (faxem) 2 prośby od Wykonawców, o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – łącznie 17 pytań.

W dniu 23.05.2013r. p. Zygmunt Hoeft Kierownik Referatu Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych działając z upoważnienia Wójta, udzielił pisemnej odpowiedzi na pytania dotyczące SIWZ, które spowodowały zmianę w treści SIWZ dot. postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Rozbudowa drogi gminnej klasy Z do Kąpina”.

W dniu 23.05.2013r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej UG ogłoszenie o zmianie terminu składania ofert (przesunięcie terminu składania ofert z dnia 27.05.2013r. na dzień 29.05.2013r. do godziny 9:00), udzielone odpowiedzi na pytania zadane do SIWZ przez Wykonawców oraz załącznik nr 8a do SIWZ w którym dokonano uszczegółowienia opisu przedmiotu zamówienia – dokumentacja projektowa.

Tego samego dnia, tj. 23.05.2013r., Zamawiający zamieścił w BZP na portalu UZP pod nr 87611-2013 „ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego 10.05.2013r. o numerze 185314-2013”.

Ustalono, że w wymaganym terminie do UG Wejherowo wpłynęło 6 ofert:



Wymagane Dokumenty	OFERENT	EUROVIA Polska S.A. ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzycze	SKANSKA S.A. ul. Gen. J. Zajęzka 9 01-518 Warszawa	Firma Budowlano - Drogowa MTS S.A. ul. Hutnicza 35 81-061 Gdynia	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o. ul. Gdańska 26 83-300 Kartuszy	POL-DRÓG GDANSK Sp. z o.o. ul. Sandomierska 35 80-051 Gdańsk	Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. ul. Długa 4B, 84-223 Ljnia (Lider) Firma Budowlano- Usługowa Ewa Wicka ul. Kardynała Stefana Wyszynskiego 20 84-242 Luzino (Partner)
Cena brutto		1.141.719,03 zł	1.028.390,56 zł	1.058.590,14 zł	1.163.397,65 zł	1.253.748,08 zł	984.663,94 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 29.05.2013 do godz. 09:00)		29.05.2013r. godz. 07:36	29.05.2013r. godz. 07:44	29.05.2013r. godz. 08:06	29.05.2013r. godz. 08:08	29.05.2013r. godz. 07:36	29.05.2013r. godz. 08:42
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	+		+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o których mowa w art. 44 w związku z art. 22 ustawy PZP (posiadanie uprawnień, wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i personalnego oraz należytej sytuacji ekonomicznej i finansowej) – załącznik nr 2 do SIWZ	+		+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 PZP – załącznik nr 3 do SIWZ	+		+	+	+	+	+/+
Informacja o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 4 do SIWZ	+	należy do grupy kapitałowej	+	+	+	+	+/+
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat lub krótszym zgodnie z SIWZ (co najmniej dwóch zamówień odpowiadających swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia tj. wybudowaniu drogi o nawierzchni asfaltowej każda, długości min. 300 m i szerokości min. 5 m i wartości min. 300 tys. zł brutto każda, wraz z dowodami	+		+	+	+	+	+
						należy do grupy kapitałowej	nie należy do grupy kapitałowej

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

[Signature]

[Signature]

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Maciej Milewski Zastępca Wójta Gminy Wejherowo, złożyli w dniu 29.05.2013r., oświadczenia zgodnie z art. 17 upzp.

Komisja Przetargowa w dniu 29.05.2013r. sporządziła Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej, w którym stwierdziła, iż do dnia 29.05.2013r. do godz. 9:00 wpłynęło 6 ofert i wszyscy wykonawcy, którzy złożyli oferty w wyznaczonym terminie wnieśli wadium w wysokości 10.000,00 zł. W otwarciu ofert wzięło udział 3 wykonawców oraz 3 przedstawicieli zamawiającego (przewodniczący i dwaj członkowie komisji przetargowej).

W dniu 06.06.2013r. Komisja Przetargowa po zbadaniu warunków udziału, ustaliła, że wykonawcy, którzy złożyli oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego spełniają warunki udziału w postępowaniu i złożone przez nich oferty są zgodne z SIWZ oraz ustawą PZP. Jedynie w przypadku oferenta Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o z Linii (Lider), Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina (Partner) postanowiła, że na podstawie §1 ust.5 rozporządzenia Prezesa RM z dnia 19.02.2013r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013r.) zwróci się z prośbą do inwestorów zadań wyszczególnionych w wypełnionym przez Wykonawcę Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o z Linii (Lider), Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina (Partner) załączniku nr 5 do SIWZ z prośbą o udzielenie informacji, czy firma Kruszywo Sp. z o.o. brała udział w realizacji części wyszczególnionych zadań.

W dniu 11.06.2013r. Gmina Wejherowo wystosowała zapytania do 3 inwestorów wykazanych przez ww. Konsorcjum w załączniku nr 5 do złożonej oferty, czy Lider Konsorcjum Kruszywo Sp. z o.o. z Linii brał udział w realizacji wykazanego zadania (jako podwykonawca) i czy zostały one wykonane terminowo, z należytą starannością, zgodnie z dokumentacją, obowiązującymi normami, sztuką budowlaną oraz zgodnie z umową. W dniach odpowiednio: 12 i 14.06.2013r., do UG wpłynęły odpowiedzi z których wynika, że firma Kruszywo Sp. z o.o. nie była podwykonawcą w zgłoszonym w trybie art. 647¹ kodeksu cywilnego/nie była zatwierdzonym podwykonawcą w ramach wskazanego przedsięwzięcia wobec powyższego Inwestorzy nie są w stanie potwierdzić, czy firma Kruszywo Sp. z o.o. brała udział w realizacji przedmiotowego zadania.

W dniu 17.06.2013r. Gmina Wejherowo pismem nr RZP.271.116.2013.KK/7 wezwała oferenta Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. z Linii (Lider), Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina (Partner) do złożenia wyjaśnień dotyczących dołączonych przez

Wykonawcę do oferty referencji. W dniu 19.06.2013r. do UG wpłynęły wyjaśnienia złożone przez Firmę Kruszywo Sp. z o.o z Linii, działającej jako Lider Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o z Linii i Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina.

W dniu 19.06.2013r. Komisja Przetargowa sporządziła Protokół z posiedzenia w którym stwierdziła, że po analizie złożonych przez Wykonawcę Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o z Linii (Lider), Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina (Partner) wyjaśnień dotyczących dołączonych do oferty referencji, iż Wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, a złożona przez Wykonawcę oferta jest zgodna z SIWZ. W związku z powyższym Komisja zgodnie z art. 20 ust.3 ustawy PZP, zaproponowała uznać złożoną przez Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. z Linii (Lider), Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina (Partner) ofertę w wysokości 984.663,94 zł, jako najkorzystniejszą.

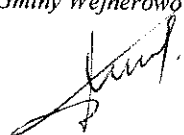
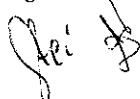
Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 20.06.2013r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej. Ponadto Zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty uczestnika postępowania za pomocą przesyłki poleconej oraz faksu.

W dniu 26.06.2013r. jeden z uczestników postępowania pismem z dnia 25.06.2013r. wniósł do Zamawiającego „Informacji Wykonawcy o niezgodnych z przepisami czynnościami, do których Zamawiający był zobowiązany na podstawie art. 181 ust.1 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych”.

W dniu 03.07.2013r. Komisja Przetargowa sporządziła protokół w którym uzasadniła wstrzymanie czynności podpisania umowy wyznaczoną na dzień 26.06.2013r. i zapoznała się z przesłanymi przez Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. z Linii (Lider), Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina (Partner) materiałami w związku z zarzutami jednego z uczestników przetargu (pismo z dnia 26.06.2013r.). Po analizie całości materiałów Komisja Przetargowa stwierdziła że rozstrzygnięcie przedmiotowego postępowania nie narusza przepisów ustawy PZP i wznowiła czynności podpisania umowy z Wykonawcą Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. z Linii (Lider), Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina (Partner).

W dniu 04.07.2013r. Zamawiający wezwał Konsorcjum Firm: Kruszywo Sp. z o.o. z Linii (Lider), Firma Budowlano-Uslugowa Ewa Wicka z Luzina (Partner) do podpisania umowy w dniu 09.07.2013r. o godz. 13.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 09.07.2013r. umowę nr RZP/2013/0804 na wykonanie zadania: „Rozbudowa drogi gminnej klasy Z do Kąpina”. W umowie określono min.: termin wykonania zamówienia: do dnia 09.10.2013r., możliwość powierzenia części



robót podwykonawcy, obowiązki stron umowy, wynagrodzenie ryczałtowe: zgodnie z ofertą wykonawcy w wysokości 984.663,94 zł brutto, zasady rozliczeń i płatności: na podstawie faktury końcowej, płatnej w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowej faktury VAT wraz z niezbędnymi dokumentami rozliczeniowymi (zakończenie robót budowlanych, wykonanie i uzyskanie zatwierdzenia dokumentacji powykonawczej, przekazaniu kompletu 4 egz. Operatów kołaudacyjnych oraz podpisany przez Zamawiającego protokół odbioru końcowego), zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% wartości robót tj. 98.466,39 zł – całość zabezpieczenia wniesiono przed zawarciem umowy, kary umowne, możliwość odstąpienia od umowy oraz możliwości dokonywania zmian w umowie. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy p. Henryka Skwarło oraz Skarbnika Gminy p. Wiotolda Ciemięgę.

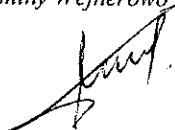
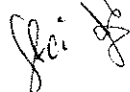
Przed zawarciem umowy tj. w dniu 09.07.2013r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Ubezpieczeniową Gwarancję Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usteren Nr 32GG03/0404/13/0022 z dnia 21.06.20123r. wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group w Warszawie.

W dniu 16.07.2013r., Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 278392-2013.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (opublikowane w Dz. U. Nr 223, poz. 1458), który został podpisany w dniu 17.07.2013r. przez pana Macieja Milewskiego Zastępcę Wójta Gminy Wejherowo.

Na dzień podpisania umowy (09.07.2013r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050-9F. Plan finansowy wynosił 1.294.000,00 zł, wykonanie wynosiło 0 zł.

Zapłata za realizację powyższego zadania nastąpiła na podstawie faktury VAT nr 8/10/13/FVS/038 z dnia 02.10.2013r. (wpływ do UG 03.10.2013r.) wystawiona przez firmę Kruszywo Sp. z o.o., na kwotę 984.663,94 zł za rozbudowę drogi gminnej klasy Z do Kapina. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu Końcowego Odbioru Robót Budowlanych z dnia 02.10.2013r. podpisanego przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy przy udziale Inżyniera Nadzoru. Roboty budowlane były wykonane w okresie od 22.07.2017r. do 09.09.2013r. (zgodnie z umową). W dniu 24.09.2013r. Wykonawca przekazał Zamawiającemu



4 komp. dokumentacji odbiorowej: oświadczenie kierownika budowy o zgodności wykonania przedmiotu zamówienia z projektem budowlanym, oświadczenie kierownika budowy o doprowadzeniu terenu budowy i terenów przyległych do należytego stanu i porządku, atesty i certyfikaty jakościowe na wybudowane materiały oraz pomiar powykonawczy.

W dniu 31.10.2013r. kwota w wysokości 984.663,94 zł została przelana na konto wykonawcy (terminowo).

Powyższe zadanie przyjęto w dniu 30.01.2014r. na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 4/2014 z dnia 30.01.2014r. na kwotę 1.071.646,44 zł – droga gminna klasy Z do Kapina.

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

Ustalono, że w 2015 Gmina Wejherowo dokonywała objęcia 288 udziałów w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółki Z o.o. w Gdyni o wartości 28.800,00 zł.

W dniu 29.06.2015r. Aktem Notarialnym Rep. A nr 2694/2015 Gmina Wejherowo objęła 288 udziałów o wartości 100,00 zł każda, w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółki z o.o. w Gdyni w zamian za wkład niepieniężny w postaci działki gruntu nr 603/7, obszaru 281 m², położonej w Gościcinie będącej własnością Gminy Wejherowo.

Na wniesienie do Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Gdyni wkładu niepieniężnego w postaci prawa własności nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 603/7 o powierzchni 281 m², położonej w Gościcinie, wyraziła Rada Gminy Wejherowo w uchwale nr V/40/2015 z dnia 25.02.2015r.

W dniu 30.06.2015r. objęte udziały o wartości 28.800,00 zł ujęto w urządzeniach księgowych UG na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” (dow. księgowy PK 60/06/2015 brak daty wystawienia).

Ustalono również, że na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe”, zgodnie z BO na dzień 01.01.2015r. znajdowały się aktywa w wysokości 4.186.746,54 zł. Na kwotę tą złożyły się zakupione przez Gminę Wejherowo udziały:

- w Spółce z o.o. „Zakład Unieszkodliwiania Odpadów” z siedzibą w Łęczycach – łącznie 31.699 udziałów na kwotę 3.169,900,00 zł, z czego:
 - w dniu 14.03.2000r. w drodze Aktu Notarialnego rep. A nr 1341/2000r. – 26.432 udziały po 100 zł każdy (łącznie 2.643.200,00 zł) w zamian za wkład niepieniężny w postaci własności działek nr 7/42 o obszarze 16.05,45 ha (szesnaście hektarów, pięć arów i czterdzieści pięć metrów kwadratowych) oraz działki nr 7/44 o obszarze 1.56,70ha,

- w dniu 25.08.2003r. w drodze Aktu Notarialnego rep. A nr 8395/2003r. – 5.267 udziałów po 100 zł każdy (łącznie 526.700,00 zł) w zamian za wkład niepieniężny w postaci własności działek nr 177/1 o obszarze 0.69,87 i nr 177/2 o obszarze 1.56,70ha.
- w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni - udziały nabyte w dniu 27.04.2012r. w drodze Aktu Notarialnego rep. A nr 2093/2012 – 10.168 udziałów po 100 zł każdy (łącznie 1.016.800,00 zł) w zamian za wkład niepieniężny w postaci prawa własności nieruchomości stanowiącej działkę nr 600/31 o obszarze 205 m² zabudowaną przepompownią ścieków. Ustalono, że w dniu 31.07.2012r. na koncie 030 ujęto nabyte udziały w PEWiK Gdynia w kwocie 1.016.846,54 zł, tj. wyższej o 46,54 zł, niż wynika z Aktu Notarialnego rep. A nr 2093/2012. Jak wynika z wyjaśnień złożonych w dniu 24.01.2017r. przez panią Janinę Grzenkowicz Zastępcę Skarbnika cyt. „*Gmina Wejherowo w 2012 roku nabyła udziały w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. Gdynia, za które zapłacił aportem – akt notarialny z dnia 27.04.2012, Rep A nr 2093/2012. Wniesiony aport stanowił 10.168 udziałów o wartości 100,00 zł każdy. W związku z czym zapis na koncie „030” winien stanowić kwotę 1.016.800,-zł. Omyłkowo na w/w koncie zaksięgowano kwotę 1.016.846,54 zł (zapis z § 3 lit.b.). Zmniejszenie udziałów w kwocie 46,54 dokonano na podstawie polecenia księgowania nr 69/12/2016 z dnia 30.12.2016r.*”.

Powyższe wyjaśnienie zostały ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/21** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalono, że w dniu 30.12.2016r. wystawiono dowód księgowy: PK nr 69/12/2016 stanowiący korektę do polecenia księgowania nr 42/07/2016 dotyczącego przyjęcia udziałów Gminy w spółce PEWiK Gdynia (akt notarialny nr 2093/2012r.), na podstawie którego zdjęto ze stanu konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” kwotę 46,54 zł.

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

W roku 2015 Gmina Wejherowo udzielała z budżetu następujące dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych:

- w ramach rozdz. 85111 § 6220 w wysokości 12.000,00 zł – dotacja przekazana do szpitala Specjalistycznego w Wejherowie na zakupy inwestycyjne,

- w ramach rozdz. 92109 § 6220 w wysokości 20.000,00 zł – dotacja przekazana Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Gościcinie z siedzibą w Dworku Drzewiarza na zakup systemu monitoringu do Dworku Drzewiarza w Gościcinie,
- w ramach rozdz. 92116 § 6220 w wysokości 379.117,07 zł., w tym:
 - dotacja w wysokości 356.065,07 zł przekazana Bibliotece Publicznej Gminy Wejherowo w Bolszewie na zakup wyposażenia (mebli) do Biblioteki Publicznej Gminy Wejherowo Filii Nr 1 mieszczącej się w Bolszewie (w ramach realizacji inwestycji: budowa Filii Biblioteki Publicznej Gminy Wejherowo przy ul. Reja 9 w Bolszewie),
 - Dotacja w wysokości 23.052,00 zł przekazana Bibliotece Publicznej Gminy Wejherowo w Bolszewie na zakup centrali alarmowej i monitoringu (modernizacja i rozbudowa systemu alarmowego i obserwacyjnego) do nowo wybudowanej Filii Nr 1 Biblioteki Publicznej Gminy Wejherowo (w ramach realizacji inwestycji: budowa Filii Biblioteki Publicznej Gminy Wejherowo przy ul. Reja 9 w Bolszewie).

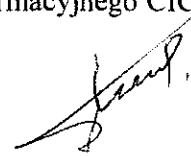
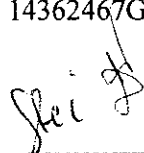
Kontrolą objęto dotację udzieloną z budżetu Gminy Wejherowo ramach **rozd. 85111 § 6220** w wysokości **12.000,00 zł**. Ustalono że:

Dotacja w wysokości 12.000,00 zł. została przekazana Szpitalowi Specjalistycznemu im. F. Ceynowy w Wejherowie na podstawie zawartej w dniu 11.03.2015r. Umowy nr 3/2015 na dofinansowanie zakupu centrali monitorującej dla Oddziału Neurologii z Oddziałem Udarowym.

Umowa została zawarta na podstawie Uchwały nr IV/24/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.01.2015r. w sprawie udzielenia dotacji Szpitalowi Specjalistycznemu im. F. Ceynowy Sp. z o.o. w Wejherowie.

W dniu 17.07.2015r. (terminowo) Gmina Wejherowo dokonała przelewu kwoty 12.000,00 zł na konto bankowe Szpitala.

W dniu 03.07.2015r. (terminowo) Szpital Specjalistyczny im. F. Ceynowy Sp. z o.o. w Wejherowie złożył do UG Wejherowo sprawozdanie (rozliczenie) z realizacji Umowy nr 3/2015 z dnia 11.03.2015r. na dofinansowanie zakupu centrali monitorującej dla Oddziału Neurologii zwiększającej bezpieczeństwo pacjentów w tym w szczególności pacjentów poudarowych, do którego dołączono kserokopię faktury VAT nr FV/15/03/1597 z dnia 25.03.2015r. na kwotę 23.544,00 zł za zakup Klinicznego Systemu Informacyjnego CIC SDY 14362467GA.



3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Wejherowo wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2015r., które stanowiły załączniki nr 5, 5a i 6 do Uchwały nr III/16/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 17.12.2014r. w sprawie budżetu Gminy Wejherowo na 2015 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

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

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

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez J.S.T.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	6.755,00	7.936,00	396,80	7.539,20	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem		6.755,00	7.936,00	396,00	7.539,20	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych opłat	85212/ 0690	0,00	319,99	0,00	319,99	0,00	0,00	0,00
Pozostałe odsetki	85212/ 0920	0,00	87.005,62	0,00	87.005,62	1.518.697,88	1.518.697,88	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85212/ 0970	0,00	9.654,41	4.827,21	4.827,20	743.631,63	743.631,63	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85212/ 0980	325.080,00	185.966,10	74.210,21	111.755,89	4.661.088,60	4.661.088,60	0,00
Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		325.080,00	282.946,12	79.037,42	203.908,70	6.923.418,11	6.923.418,11	0,00
Wpływy z usług	85228/ 	320,00	602,46	30,16	572,30	0,00	0,00	0,00

	0830							
Rozdział 85228								
Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	320,00	602,46	30,16	572,30	0,00	0,00	0,00	
Razem	332.155,00	791.484,58	79.464,38	212.020,20	6.923.418,11	6.923.418,11	0,00	

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) oraz częściowo z tytułu kosztów upomnienie od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (wpływ z różnych opłat w rozdz. 8512) realizowane były przez Urząd Gminy w Wejherowie. Natomiast dochody: *fundusz alimentacyjny oraz usługi opiekuńcze i specjalistyczne* realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie.

W sporządzonym przez Urząd Gminy w Wejherowie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 wykazano:

a) w rozdz. 75011 §0690 - plan 6.755,00 zł

- dochody wykonane 7.936,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 396,80 zł,
- dochody przekazane 7.539,20 zł.,

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

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

- dochody wykonane 46,40 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 396,80 zł,
- dochody przekazane 46,40 zł.,

Powyższa kwota zgodna jest z ewidencją „organu” kontem 224 „rozzrachunki budżetu” (koszty upomnienia od wpłat z tytułu świadczeń rodzinnych).

W sporządzonym przez GOPS w Wejherowie sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 wykazano:

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

- dochody wykonane 273,59 zł,
- dochody przekazane 273,59 zł.

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

- dochody wykonane 87.005,62 zł,
- dochody przekazane 87.005,62 zł.

- c) w rozdz. 85212 §0970 - plan 0,00 zł
- dochody wykonane 9.654,41 zł,
 - dochody przekazane 9.654,41 zł.
- d) w rozdz. 85212 §0980 - plan 0,00 zł
- dochody wykonane 185.966,10 zł,
 - dochody przekazane 185.966,10 zł,
- e) w rozdz. 85228 §0830 - plan 0,00 zł
- dochody wykonane 602,46 zł,
 - dochody przekazane 602,46 zł.,

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2015, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi UG i GOPS.

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

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
 - gotówka - 0,00 zł
 - depozyty na żądanie – 0,00 zł,
 - depozyty terminowe – 0,00 zł,
 - należności wymagalne – 3.168.468,94 zł (pozostałe należności).

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

- w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2015 roku Gmina Wejherowo pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 7.936,00 zł (107 wpłat). Uzyskane dochody pomniejszone o kwotę w wysokości 396,80 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód UG z tytułu poboru powyższej opłaty. Łącznie z tytułu pobranych w 2015 roku opłat za udostępnienie danych osobowych, Gmina Wejherowo przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 7.539,20 zł (31 przelewów),

w tym kwotę 88,35 zł, która została przekazana 05.01.2016r. za opłatę pobraną 22.12.2015r.

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

- dochodu w wysokości 58,90 zł przekazanego do PUW w dniu 03.06.2015r., tj. 9 dni po terminie z tytułu pobranej w dniu 15.05.2015r. opłaty za udostępnienie danych adresowych w kwocie 62 zł (z czego 3,10 zł stanowiło dochód UG),
- dochodu w wysokości 29,45 zł przekazanego do PUW w dniu 03.06.2015r., tj. 9 dni po terminie z tytułu pobranej w dniu 19.05.2015r. opłaty za udostępnienie danych adresowych w kwocie 31 zł (z czego 1,55 zł stanowiło dochód UG).

Ponadto ustalono, że w dniach 08-22.08.2016r. w Urzędzie Gminy Wejherowo została przeprowadzona przez Wojewodę Pomorskiego kontrola Gminy Wejherowo oraz jej jednostek organizacyjnych w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi ujęte w rozdziale 85228 (§0830). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

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

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	124.524,94	124.509,86	124.509,86	15,08
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	160.420,00	160.420,00	160.420,00	0,00
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	3.550,00	3549,16	3549,16	0,84
75107	2010	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	90.779,00	87.028,20	87.028,20	3.750,80
75108	2010	Wybory do Sejmu i Senatu	52.697,00	50.610,51	50.610,51	2.086,49
75110	2010	Referendum ogólnokrajowe w sprawie wprowadzenia jednomandatowych okręgów wyborczych w wyborach do Sejmu RP	42.673,00	40.654,33	40.654,33	2.018,67
80101	2010	Szkoły podstawowe – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	126.066,00	125.290,16	125.290,16	775,84

80110	2010	Gimnazja – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe	78.373,00	70.451,04	70.451,04	7.921,96
80150	2010	Szkoły podstawowe -- realizacja zadań specjalnej organizacji nauki i metod pracy	2.820,00	584,11	584,11	2.235,89
85212	2010	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9.950.000,00	9.949.122,65	9.949.122,65	877,35
85213	2010	Oplacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	34.600,00	33131,05	33131,05	1.468,95
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%	1.097,00	957,93	957,93	139,07
85219	2010	Ośrodki pomocy społecznej – na wynagrodzenia za sprawowanie opieki	9.100,00	9.100,00	9.100,00	0,00
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7.880,00	7.871,00	7.871,00	9,00
85295	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	3.481,00	3.289,78	3.289,78	191,22
Razem			10.688.060,94	10.666.569,78	10.666.569,78	21.491,16

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
010/01095/2010	15,08 z czego: 8,60 6,48	08.07.2015r. 17.11.2015
751/75101/2010	0,84	22.12.2015r.
751/75107/2010	3.750,80	13.07.2015r.
751/75108/2010	2.086,49	17.12.2015r.
751/75110/2010	2.018,67	17.11.2015r.
801/80101/2010	775,84	31.12.2015r.
801/80110/2010	7.921,96 z czego 7.674,00 247,96	07.09.2015r. 31.12.2015r.
852/85212/2010	877,35	31.12.2015r.
852/85213/2010	1.468,95	31.12.2015r.
852/85215/2010	139,07	31.12.2015r.
852/85228/2010	9,00	31.12.2015r.
852/85295/2010	191,22	31.12.2015r.
Razem	21.491,16	

Zadania z rozdziałów: 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 i 85295 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Wejherowo – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie. Zadania z rozdziałów 80101, 80110 i 80150 realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe. Zadania z pozostałych rozdziałów (01095, 75011, 75101, 75107, 75108 i 75110) realizowane były w Urzędzie Gminy w Wejherowie.

Ponadto ustalono, że w dniach 08-22.08.2016r. w Urzędzie Gminy Wejherowo została przeprowadzona przez Wojewodę Pomorskiego kontrola Gminy Wejherowo oraz jej jednostek organizacyjnych w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji z budżetu państwa przekazanych Gminie Wejherowo w 2015 roku na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w tym m.in. na realizację zadania bieżącego z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty dodatku energetycznego (rozd. 85215 §2010). Stwierdzono, że dodatek energetyczny za m-c styczeń został wypłacony nieterminowo.

Kontrolą objęto poniżej opisane zadania realizowane przez Urząd Gminy Wejherowo:

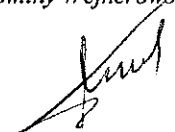
➤ **Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – rozdział – 75101 § 2010 w kwocie 3.549,16 zł**

Gmina Wejherowo otrzymała dotację celową z budżetu państwa na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w kwocie 3.550,00 zł. O wysokości dotacji poinformowało Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku pismem DGD-421-12/14 z dnia 20.10.2014r.

Co miesiąc na konto UG wpływała kwota w wysokości 296,00 zł (w grudniu 294,00 zł) tytułem realizacji powyższego zadania zleconego. Otrzymaną dotację w łącznej wysokości 3.549,16 zł, wykorzystano na wydatki związane z prowadzeniem stałego rejestru wyborców.

Poniesione wydatki na prowadzenie rejestru zostały ujęte w rozdz. 75101 § 4300 „Zakup usług pozostałych” – łącznie **3.549,16 zł**. Na powyższą kwotę złożyły się następujące wydatki:

- 2.802,56 zł – Fa VAT Nr 674/15 z dnia 13.04.2015r. na kwotę 2.802,00 za aktualizację oprogramowania do obsługi ewidencji ludności i rejestru wyborców (zapłata 27.04.2015r.),
- 72,50 zł – Fa VAT Nr 14219/G0400/03/ SFAKA/P/06/15 z dnia 03.07.2015r. na kwotę 11.514.025,00 stanowiącą opłatę za korespondencję pocztową wychodzącą z UG w m-cu 06/2015 dotyczącą prowadzenia rejestru wyborców (zapłata 13.07.2015r.),
- 195,50 zł – Fa VAT Nr 21539/G0400/03/SFAKA/P/08/15 z dnia 03.07.2015r. na kwotę 9.263,33 zł. stanowiącą opłatę za korespondencję pocztową wychodzącą z UG w m-cu 08/2015 dotyczącą prowadzenia rejestru wyborców (zapłata 17.09.2015r.),
- 187,00 zł – Fa VAT Nr 24703/G0400/03/SFAKA/P/09/15 z dnia 05.10.2015r. na kwotę 14.525,30 zł. stanowiącą opłatę za korespondencję pocztową wychodzącą z UG w m-cu 09/2015 dotyczącą prowadzenia rejestru wyborców (zapłata 16.10.2015r.),




- 182,60 zł – Fa VAT Nr 27947/G0400/03/SFAKA/P/10/15 z dnia 04.11.2015r. na kwotę 15.699,40 zł, stanowiącą opłatę za korespondencję pocztową wychodzącą z UG w m-cu 10/2015 dotyczącą prowadzenia rejestru wyborców (zapłata 17.11.2015r.),
- 109,00 zł – Fa VAT Nr 31220/G0400/03/SFAKA/P/11/15 z dnia 03.12.2015r. na kwotę 11.786,05 stanowiącą opłatę za korespondencję pocztową wychodzącą z UG w m-cu 11/2015 dotyczącą prowadzenia rejestru wyborców (zapłata 15.12.2015r.).

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,84 zł dokonano w dniu 22.12.2015r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 3.549,16 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2015 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2015r., w rozdziale 75101.

➤ **Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne – rozdział – 75110 § 2010 w kwocie 40.654,33 zł**

Gmina Wejherowo otrzymała dotację celową z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego w kwocie 42.673,00 zł.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku w dniu 20.07.2015r. pismem nr DGD-850-4/15 z dnia 20.07.2015r. poinformowało Wójta Gminy Wejherowo, o przyznaniu dla gm. Wejherowo dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzonego na dzień 6 września 2015r. w kwocie 21.953,00 zł. Pismem nr DGD-850-7/15 z dnia 28.08.2015r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatury w Gdańsku przyznało Gminie Wejherowo dodatkowe środki finansowe w kwocie 20.720,00 zł przeznaczone wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji do spraw referendum (wpływ do UG 02.09.2015r.).

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

Zadanie	wskaźnik jednostkowy	Kwota dotacji przyznana pismem z dnia 20.07.2015r. (zł)	Kwota dotacji przyznana pismem z dnia 28.08.2015r. (zł)	Wydatkowanie środków (zł)
Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji ds. referendum – 21 obwody	25 zł na obwód	525,00	-	0,00
Plakatowanie obwieszczeń referendalnych	10 zł na obwód	210,00		0,00
Transport kart do głosowania	15 zł obwód	315,00 zł		0,00

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Sporządzenie spisów osób uprawnionych do udziału w referendum – liczba wyborców 17113	0,20 zł pozycja	3.422,00		4.052,16
Nakładki na spisy osób uprawnionych do głosowania	3 zł na obwód	63,00		442,80
Uzupełnienie wyposażenia lokali komisji	100 zł na lokal	2.100,00		277,06
Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji ds. referendum	250 zł na obwód	5.250,00		4.862,90
Działalność koordynatora ds. informatyki w gminie	450 zł na gminę + 30 zł na obwód	1.080,00		1.292,11
Wsparcie informatyczne obwodowych komisji ds. referendum	190 zł na obwód	3.990,00		4.549,74
Koszty głosowania przez pełnomocnika	20 zł na stały obwód	420,00		0,00
Koszty głosownia korespondencyjnego	18 zł na stały obwód	378,00		0,00
Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróże i koszty przejazdów członków komisji wyborczych)	200 zł na obwód	4200,00		5.857,56
Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji do spraw referendum	180 zł przewodniczący (21) 160 zł z-ca przewodniczącego (21) 140 zł członek komisji (97)	-	20.720,00	19.320,00
RAZEM		21.953,00	20.720,00	40.654,33zł

Zgodnie z pismami przyznającymi dotacje, ustalona kalkulacja wydatków na poszczególne zadania ma charakter orientacyjny i w związku z tym zaoszczędzone w jednym zadaniu wydatki mogą być przesunięte na inne zadania, za wyjątkiem środków przyznanych na obsługę informatyczną wyborów nie podlegającą limitowaniu oraz środków finansowych przeznaczonych na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji do spraw referendum.

Tytułem realizacji powyższego zadania zleconego na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 42.673,00 zł, z czego:

- 21.953,00 zł w dniu 23.07.2015r.,
- 20.720,00 zł w dniu 02.09.2015r.

Otrzymałą dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 6 września 2015r. Poniesione wydatki zostały ujęte w rozdziale 75110, w:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (zryczałtowane diety członków obwodowych komisji do spraw referendum) – 19.320,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.263,79 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 138,22 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 8.492,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 5.300,46 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 3.949,84 zł,
- § 4360 „usługi telekomunikacyjne” – 100,00 zł,

- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 2.090,00 zł,

Łącznie wydatkowano 40.654,33 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2.018,67 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w dniu 17.11.2015r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 40.654,33 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2015 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2015r, w rozdziale 75110.

Kontrolą objęto niżej wymienione wydatki:

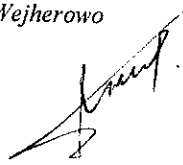

➤ wykonane w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę 19.320,00 zł:

- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 1 w Bolszewie za czas związany z przeprowadzeniem głosowania w referendum ogólnokrajowym oraz ustalaniem wyników głosowania, zarządzonych na dzień 06 września 2015 roku na łączną kwotę 900,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 3).
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 2 w Bolszewie na łączną kwotę 900,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 4),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 3 w Bolszewie na łączną kwotę 900,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 5). W dniu 30.09.2015r. jeden z członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 3 zwrócił pobraną w dniu 09.09.2015r. dietę w wysokości 140,00 zł. łączna kwota pobranych diet przez członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 3 w Bolszewie wyniosła 760,00 zł,
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 4 w Bolszewie na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 6),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 5 w Bolszewie na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 7),

4

- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 6 w Bolszewie na łączną kwotę 1.040,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 8),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 7 w Bolszewie na łączną kwotę 1.180,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 9),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 8 w Gościcinie na łączną kwotę 900,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 10),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 9 w Gościcinie na łączną kwotę 1.040,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 11),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 10 w Gościcinie na łączną kwotę 900,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 12),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 11 w Gościcinie na łączną kwotę 1.040,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 13),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 12 w Gościcinie na łączną kwotę 1.040,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 14),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 13 w Gościcinie na łączną kwotę 900,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 15),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 14 w Orlu na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 16),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 15 w Orlu na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 17),
- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 16 w Gowinie na łączną kwotę 900,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 18),

- pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 17 w Kąpinie na łączną kwotę 1.040,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 19),
 - pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 18 w Zbychowie na łączną kwotę 900,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 20),
 - pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 19 w Gowinie na łączną kwotę 760,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 21),
 - pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 20 w Nowym Dworze Wejherowskim na łączną kwotę 1.040,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 22),
 - pokwitowanie odbioru zryczałtowanych diet przez skład Obwodowej Komisji do Spraw Referendum Nr 21 w Kniewie na łączną kwotę 1.040,00 zł (nr dowodu księgowego 02 115/15/W poz. 21),
- wykonane w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 8.492,00,00 zł, w tym:
- umowa zlecenie z dnia 11.08.2015. zawarta z panią Małgorzatą Witzon, na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 14 i nr 15 w Orlu w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 380,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 09.09.2015r. Lista płac nr 450/2015 - § 4170,
 - umowa zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawarta z panią Dagmarą Jankowską, na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 2 i 3 w Bolszewie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 380,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 09.09.2015r. Lista płac nr 450/2015 - § 4170,
 - umowa zlecenie nr 2151.24.09.2015 z dnia 11.08.2015r. zawarta z panią Bożeną Durczyńską, na sporządzenie spisów wyborców w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 1.711,00 zł (brutto), termin realizacji do 05.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 09.09.2015r. Lista płac nr 450/2015 - § 4170,
 - umowa zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panią Joanną Adaszewską, na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 1 w Bolszewie zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto),

- termin realizacji od 11.08.2015r. – 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 09.09.2015r.
Lista płac nr 452/2015 - § 4170,
- umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panią Ritą Dopke-Dąbrowską na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 18 w Zbychowie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r.– wypłata wynagrodzenia 10.09.2015r. Lista Płac nr 457/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Zbigniewem Kowalewskim na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 17 w Kapinie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 10.09.2015r. Lista Płac nr 457/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Piotrem Schmid na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 21 w Kniewie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 10.09.2015r. Lista Płac nr 457/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Jarosławem Domarus na wykonanie prac obsługi informatycznej w zakresie koordynatora gminnego w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 1.080,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 10.09.2015r. Lista Płac nr 456/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panią Moniką Fikus na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 6 i nr 7 w Bolszewie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 380,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r.– wypłata wynagrodzenia 10.09.2015r. Lista Płac nr 456/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Ireneuszem Foltyn na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 5 i 4 w Bolszewie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 380,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r.. – wypłata wynagrodzenia 10.09.2015r. Lista Płac nr 456/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Kamilem Kamińskim na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- nr 11, nr 12 i nr 13 w Gościcinie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 570,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 10.09.2015r. Lista Płac nr 456/2015 - § 4170,
- umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panią Teresą Kwapińską-Andrzejczak na sporządzenie spisów wyborców na referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 1.711,00 zł (brutto), termin realizacji do 05.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 10.09.2015r. Lista Płac nr 456/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Robertem Bianga na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 20 w Nowym Dworze Wejherowskim w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 11.09.2015r. Lista Płac nr 459/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Markiem Kierznikiewiczem na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 8 w Gościcinie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 11.09.2015r. Lista Płac nr 459/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panią Agnieszką Konefke na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 10 w Gościcinie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 11.09.2015r. Lista Płac nr 459/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Kamilem Kozikowskim na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 9 w Gościcinie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 190,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 11.09.2015r. Lista Płac nr 459/2015 - § 4170,
 - umowę zlecenie z dnia 11.08.2015r. zawartą z panem Leszkiem Grabarczykiem na wykonanie obsługi informatycznej w zakresie operatora Obwodowej Komisji do Spraw Referendum nr 16 i 19 w Gowinie w referendum zarządzonym na dzień 06 września 2015r., na kwotę 380,00 zł (brutto), termin realizacji od 11.08.2015r. do 07.09.2015r. – wypłata wynagrodzenia 15.09.2015r. Lista Płac nr 462/2015 - § 4170.

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 5.300,46 zł,
- Fa VAT nr 12/08/2015 z dnia 12.08.2015r., za zakup roślin do udekorowania lokalu wyborczego nr 21 w Kniewie, na kwotę 160,50 zł, termin zapłaty 26.08.2015r., zapłacono dnia 20.08.2015r.,
 - Fa VAT nr FA/3374/2015 z dnia 04.09.2015r., za zakup flag, drzewców i uchwyty na referendum 2015r., na kwotę 277,63 zł, termin zapłaty 11.09.2015r., zapłacono dnia 08.09.2015r.
 - Fa VAT nr 09438/15 z dnia 09.09.2015r., za zakup artykułów biurowych do obsługi referendum 2015r., na kwotę 4.862,90 zł, termin zapłaty 30.09.2015r., zapłacono dnia 15.09.2015r.

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

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

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

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

Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy	20.000,00 zł	20.000,00 zł	0,00 zł
85205		Lokalny system przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie	40.000,00 zł	39.113,81	886,19
85295		Pomoc państwa w zakresie dożywiania	40.000,00 zł	36.184,45	3.815,55
75814	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Fundusz Sołecki	46.252,00 zł	46.252,00 zł	0,00 zł
80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	1.010.418,00 zł	998.656,83	11.761,17 zł
80104		Przedszkola na realizację zadań własnych	92.000,00 zł	92.000,00 zł	0,00 zł
85206		Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej – asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	38.430,00 zł	38.430,00 zł	0,00 zł
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	28.000,00 zł	27.772,36 zł	227,64 zł
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	30.000,00 zł	24.560,77 zł	5.439,23 zł

[Signature]

[Signature]

[Signature]

85216		Zasiłki stałe	370.000,00	365.911,88 zł	4.088,12 zł
85219		Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	88.690,00 zł	88.690,00 zł	0,00 zł
85295		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów	130.500,00 zł	126.251,68 zł	4.248,32 zł
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze społecznym - stypendia	126.139,00 zł	126.139,00 zł	0,00 zł
85415	2040 „Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych”	Wyprawka szkolna	16.538,00 zł	14.081,00 zł	2.457,00 zł
92695	6260 „dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”	Budowę hali i boiska przy SSP w Bolszewie.	300.000,00	300.000,00	0,00 zł
75814	6330 „dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy”	Na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych realizowanych w ramach Funduszu sołeckiego.	51.421,00	51.421,00	0,00zł
RAZEM			2.428.388,00	2.395.464,78	32.923,22

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85205/2020	886,10	31.12.2015r.
852/85295/2020	3.815,55	31.12.2015r.
801/80103/2030	11.761,17	31.12.2015r.
852/85213/2030	227,64	31.12.2015r.
852/85214/2030	5.439,23	31.12.2015r.
852/85216/2030	4.088,12	31.12.2015r.
852/85295/2030	4.248,32	31.12.2015r.
854/85415/2040	2.457,00	28.12.2015r.
RAZEM	32.923,22	

Zadania z rozdziałów: 85205, 85295, 85206, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 i 85415 §2030, realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Wejherowo – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie. Zadania z rozdziałów 80103, 80104, i 85415 §2040, realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe. Zadania z pozostałych rozdziałów (71035, 75814) realizowane były w Urzędzie Gminy w Wejherowie.

Ponadto ustalono, że w dniach 08-22.08.2016r. w Urzędzie Gminy Wejherowo została przeprowadzona przez Wojewodę Pomorskiego kontrola Gminy Wejherowo oraz jej jednostek organizacyjnych w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji z budżetu

państwa przekazanych Gminie Wejherowo w 2015 roku na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego w rozdziale 80103, 80104 (rozdz. §2030) oraz na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w rozdziale 75814 (§2030 i §6330). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto poniżej opisane zadania realizowane przez Urząd Gminy Wejherowo:

- **dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, ujęta w rozdz. 71035 „Cmentarze” § 2020 - utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy – 20.000,00 zł.**

W dniu 12.03.2015r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Wejherowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Wejherowo zawarto Umowę nr 1/2015 w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy Wejherowo. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda na realizację ww. zadań przekaze Wójtowi w roku 2015 dotację celową w wysokości 20.000,00 zł – termin wykonania zadania: do 31.12.2015r. Po wykonaniu zadania Wójt przedłoży Wojewodzie w terminie do dnia 15 stycznia 2016r. rozliczenie wykorzystania przekazanej dotacji. Rozliczenie powinno nastąpić w formie tabeli stanowiącej załącznik do niniejszej umowy, którą należy przekazać do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców PUW w Gdańsku, łącznie ze sprawozdaniem opisowym z wykonania robót objętych umową, zawierającym kserokopie faktur wraz z protokołami odbioru prac i dokumentacją fotograficzną wykonania zadania, a także, jeżeli zostały przeprowadzone postępowania w trybie zamówień publicznych – oryginały protokołów z wymaganymi załącznikami. Umowę podpisał Wójt Gminy.

Kwota 20.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UG w dniu 07.04.2015r.

W dniu 14.01.2016r. Gmina Wejherowo sporządziła rozliczenie otrzymanej dotacji, które przesłała o do PUW w dniu 15.01.2016r. (terminowo). Ustalono, że rozliczenie przedłożone w PUW zawierało tabelę stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, kserokopię faktury oraz protokoły odbioru prac.

Otrzymaną dotację wydatkowano na zakup usług porządkowych oraz utrzymania czystości Miejsc Pamięci Narodowej w Piaśnicy, Białej i Łężycach, zleconych przez Gminę Wejherowo panu Kazimierzowi Potrykus prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Budowlane Pakowanie Sprzedaż Ziemi Kwiatowej Sprzątanie i Wywóz Odpadów Komunalnych – Umowa Nr RZP/227/2015 z dnia 02.03.2015r. Na realizację

powyższej umowy Gmina Wejherowo wydatkowała kwotę 35.000,00 zł, z czego 20.000,00 zł. z otrzymanej dotacji. Dotację rozliczono w oparciu o 6 faktur wystawionych przez firmę pana K. Potrykusa, tj.:

- f-a nr 02/15 z dnia 30.03.2015r. na kwotę 3.500,00 zł,
- f-a nr 03/15 z dnia 30.04.2015r. na kwotę 3.500,00 zł,
- f-a nr 04/15 z dnia 29.05.2015r. na kwotę 3.500,00 zł,
- f-a nr 05/15 z dnia 30.06.2015r. na kwotę 3.500,00 zł,
- f-a nr 06/15 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 3.500,00 zł,
- f-a nr 08/15 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 3.500,00 zł, z czego 2.500,00 zł dotacja.

Ponadto ustalono, że Gmina Wejherowo w 2015 roku na utrzymanie miejsc pamięci narodowej usytuowanych na jej terenie poniosła wydatki w łącznej wysokości 36.708,42 zł. Wydatki ujęto w ewidencji księgowej konta 130-71035-4210.

Dotację wydatkowano w całości.

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

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Wejherowo na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
80104	2310 dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Refundacja kosztów dotacji dla niepublicznych przedszkoli	189.244,00	189.244,00	0,00

Gmina Wejherowo w 2015 roku otrzymała łącznie 189.244,00 zł z tytułu refundacji przekazanych przez inne gminy na pokrycie kosztów utrzymania dzieci będących mieszkańcami tych gmin, a uczęszczających do niepublicznych przedszkoli na terenie gminy Wejherowo. Środki te były przekazywane Gminie Wejherowo na podstawie wystosowanych przez gminę Wejherowo pism/not księgowych do których każdorazowo dołączano imienną listę dzieci będących mieszkańcami innych gmin, a które uczęszczały do niepublicznych przedszkoli/punktów przedszkolnych na terenie Gminy Wejherowo. W wystosowanych pismach/notach Gmina Wejherowo tytułem zwrotu kosztów utrzymania dzieci będących mieszkańcami innych gmin, a uczęszczających do niepublicznych przedszkoli na terenie gminy Wejherowo przyjęta kwoty dotacji na 1 dziecko uczęszczające do przedszkoli niepublicznych w wysokości 361,28 zł, a na dzieci uczęszczające do niepublicznych punktów przedszkolnych – kwotę dotacji ustaloną dla niepublicznych punktów przedszkolnych w wysokości 192,68 zł.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Powyższe kwoty dotacji zostały określone w piśmie sporządzonym w dniu 27.02.2015r. i podpisanym przez Wójta Gminy Wejherowo i Skarbnik Gminy, w którym ustalono wysokość:

- rozliczenia między gminami dotacji dla przedszkoli niepublicznych na ucznia niebędącego mieszkańcem gminy gminy Wejherowo, obowiązujące od 1 stycznia 2015r., w wysokości 361,28 zł za 1 miesiąc,
- rozliczenia między gminami dotacji dla niepublicznych punktów przedszkolnych na ucznia niebędącego mieszkańcem gminy gminy Wejherowo, obowiązujące od 1 stycznia 2015r., w wysokości 192,68 zł za 1 miesiąc.

W wyliczeniu wysokości w/w dotacji uwzględniono kwotę dotacji celowej otrzymanej przez Gminę Wejherowo na ucznia, o której mowa w art. 14d ust.1 ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2014r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.).

Powyższe pismo zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/22* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Na kwotę otrzymanych przez Gminę Wejherowo środków w wysokości 189.244,00 zł, złożyły się wpłaty następujących j.s.t.:

- **2.528,96 zł – wpłata Gminy Linia** (pismo ROSS.4431.113.2015 z dnia 30.03.2015r. na kwotę 722,56 zł za 1 dziecko za miesiące styczeń-luty; pismo ROSS.4431.141.2015 z dnia 24.04.2015r. na kwotę 722,56 zł za 1 dziecko za miesiące marzec-kwiecień; pismo ROSS.4431.369.2015 z dnia 09.10.2015r. na kwotę 1.083,84 zł za 1 dziecko za miesiące maj-lipiec),
- **10.838,40 zł – wpłata Gminy Gniewino** (pismo ROSS.4431.112.2015 z dnia 30.03.2015r. na kwotę 2.167,68 zł za 3 dzieci za miesiące styczeń-luty; pismo ROSS.4431.140.2015 z dnia 24.04.2015r. na kwotę 2.167,58 zł za 3 dzieci za miesiące marzec-kwiecień; pismo ROSS.4431.373.2015 z dnia 09.10.2015r. na kwotę 3.612,80 zł za 3 dzieci uczęszczających do przedszkola i 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego za miesiące maj-sierpień; pismo ROSS.4431.414.2015 z dnia 24.11.2015r. na kwotę 2.167,68 zł za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola i 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego za miesiące wrzesień-listopad; pismo ROSS.4431.571.2015 z dnia 11.12.2015r. na kwotę 722,56 zł za 1 dziecko uczęszczające do przedszkola i 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego za miesiąc grudzień),
- **1.156,08 zł – wpłata Miasta Lęborka** (Nota Księgowa ROSS.4431.114.2015 z dnia 30.03.2015r. na kwotę 385,36 zł za 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego w miesiącach styczeń-luty; Nota Księgowa ROSS.4431.142.2015 z dnia 24.04.2015r. na

kwotę 385,36 zł za 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego w miesiącach marzec-kwiecień; Nota Księgowa ROSS.4431.372.2015 z dnia 09.10.2015r. na kwotę 385,36 zł za 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego w miesiącach maj-czerwiec),

- **68.085,22 zł – wpłata Gminy Luzino** (pismo ROSS.4431.116.2015 z dnia 30.03.2015r. na kwotę 6.743,80 zł za 7 dzieci za miesiące styczeń-luty – wpłata za 6 dzieci w łącznej wysokości 5.780,40 zł jedno dziecko objęte korektą; pismo ROSS.4431.137.2015 na kwotę 12.978,40 zł; pismo ROSS.4431.144.2015 z dnia 24.04.2015r. na kwotę 6.743,80 zł za 7 dzieci za miesiące marzec-kwiecień – wpłata w wysokości 7.707,20 zł z uwzględnieniem dzieci za m-ce styczeń-luty; pismo ROSS.4431.371.2015 z dnia 09.10.2015r. na kwotę 15.583,20 zł za 12 dzieci uczęszczających do przedszkola i 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego za miesiące maj-sierpień; pismo ROSS.4431.386.2015 z dnia 15.10.2015r. na kwotę 11.079,10 zł za 10 dzieci uczęszczających do przedszkola w miesiącach maj-październik; pismo ROSS.4431.413.2015 z dnia 24.11.2015r. na kwotę 27.409,08 zł za 24 dzieci uczęszczających do przedszkola i 4 dzieci uczęszczające do punktu przedszkolnego za miesiące wrzesień-listopad; pismo ROSS.4431.415.2015 z dnia 24.11.2015r. na kwotę 7.659,12 zł za 6 dzieci uczęszczających do przedszkola i 2 dzieci uczęszczające do punktu przedszkolnego za miesiące wrzesień-listopad; pismo ROSS.4431.417.2015 z dnia 24.11.2015r. na kwotę 1.926,80 zł za 4 dzieci uczęszczających do przedszkola za listopad; pismo ROSS.4431.572.2015 z dnia 11.12.2015r. na kwotę 3.444,20 zł za 8 dzieci uczęszczających do przedszkola i 2 dzieci uczęszczające do punktu przedszkolnego w grudniu; pismo ROSS.4431.573.2015 z dnia 11.12.2015r. na kwotę 1.926,80 zł za 4 dzieci uczęszczających do przedszkola w grudniu),
- **104.323,10 zł – wpłata Miasta Wejherowa** (pismo ROSS.4431.110.2015 z dnia 30.03.2015r. na kwotę 14.884,72 zł za 19 dzieci uczęszczających do przedszkoli i 3 dzieci uczęszczających do punktów przedszkolnych za miesiące styczeń-luty; pismo ROSS.4431.110.2015 z dnia 24.04.2015r. na kwotę 14.547,52 zł za 18 dzieci uczęszczających do przedszkoli i 5 dzieci uczęszczających do punktów przedszkolnych za miesiące marzec-kwiecień; pismo ROSS.4431.368.2015 z dnia 09.10.2015r. na kwotę 27.963,04 zł za 24 dzieci uczęszczających do przedszkoli i 4 dzieci uczęszczających do punktów przedszkolnych za miesiące maj-sierpień; pismo ROSS.4431.413.2015 z dnia 24.11.2015r. na kwotę 27.409,08 zł za 24 dzieci uczęszczających do przedszkola i 4 dzieci uczęszczające do punktu przedszkolnego w grudniu; pismo ROSS.4431.568.2015 z dnia 11.12.2015r. na kwotę 9.971,32 zł za 10 dzieci uczęszczających do przedszkola i 3 dzieci

uczęszczające do punktu przedszkolnego w grudniu – wpłata za 8 dzieci uczęszczających do przedszkola i 3 dzieci uczęszczające do punktu przedszkolnego w łącznej wysokości 9.248,76 zł dwoje dzieci objęto korektą). Ponadto Miasto Wejherowo wpłaciło na rachunek bankowy Gminy Wejherowo kwotę w wysokości 10.270,06 zł tytułem zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta Wejherowa, na dzieci uczęszczające do placówek niepublicznych na terenie Miasta Wejherowa a będące mieszkańcami Gminy Wejherowo w związku z ustaleniem rzeczywistych poniesionych wydatków bieżących w Przedszkolu Samorządowym Nr 2 w Wejherowie za rok budżetowy 2014 (jednostka organizacyjna Miasta Wejherowo). Powyższą wpłatę ujęto w rozdz. 80104 § 2310 (powinno być ujęte w rozdz. 80104 § 097),

- **1.541,44 zł – wpłata Gminy Szemud** (pismo ROSS.4431.115.2015 z dnia 30.03.2015r. na kwotę 385,36 zł za 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego w miesiącach styczeń-luty; pismo ROSS.4431.143.2015 z dnia 24.04.2015r. na kwotę 385,36 zł za 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego w miesiącach marzec-kwiecień; pismo ROSS.4431.370.2015 z dnia 09.10.2015r. na kwotę 770,72 zł za 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego w miesiącach maj-sierpień),
- **770,72 zł – wpłata Gminy Choczewo** (pismo ROSS.4431.416.2015 z dnia 24.11.2015r. na kwotę 578,04 zł za 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego w miesiącach wrzesień-listopad; pismo ROSS.4431.569.2015 z dnia 11.12.2015r. na kwotę 192,68 zł za 1 dziecko uczęszczające do punktu przedszkolnego w grudniu).

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

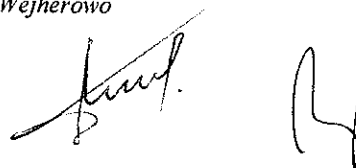
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Wejherowo nie udzieliła dotacji:

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

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono dotacji w wysokości:
 - 1.041.306,00 w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”
 - 748.748,91 zł w rozdziale 92116 „Biblioteki”.



Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.



- § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – udzielono dotacji w wysokości:
 - 1.239.642,08 zł w rozdziale 80104 „Przedszkola”
 - 185.509,68 w rozdziale 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”,
 - 667.205,02 w rozdziale 80110 „Gimnazja”.

Rada Gminy Wejherowo w dniu 30.05.2012r. podjęła uchwałę nr XVIII/227/2012 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Wejherowo oraz trybu i kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Powyższa uchwała w dniu 08.06.2012r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Na posiedzeniu w dniu 21.06.2012r. Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

W dniu 12.06.2012r. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. 2012 poz. 2026.

W podjętej uchwale ustalono, m.in., że:

- wysokość dotacji na jednego ucznia/dziecko uczęszczającego do:
 - niepublicznego przedszkola wynosi 75% ustalonych w budżecie Gminy Wejherowo wydatków bieżących ponoszonych w Samorządowym Przedszkolu w Gościcinie, w przeliczeniu na 1 ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Wejherowo,
 - punktu przedszkolnego niepublicznego – 40% ustalonych w budżecie Gminy Wejherowo przewidzianych wydatków bieżących ponoszonych w Samorządowym Przedszkolu w Gościcinie, w przeliczeniu na 1 ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Wejherowo,
 - szkoły publicznej o uprawnieniach szkoły publicznej w których realizowany jest obowiązek szkolny – w wysokości 100% kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Wejherowo,

- dotację udziela się na wniosek złożony do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały,
- kwotę należnej dotacji w danym miesiącu wylicza się na podstawie comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów przedszkola, punktu przedszkolnego i szkoły składanej do 10-go dnia każdego miesiąca wg. wzoru który stanowi załącznik nr 2 do uchwały,
- przekazanie dotacji na dany miesiąc następuje do 20-go dnia każdego miesiąca,
- organ prowadzący szkołę, przedszkole lub punkt przedszkolny zobowiązany jest do sporządzenia rozliczenia wykorzystanej otrzymanej dotacji do dnia 15 stycznia roku następnego wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do uchwały. W załączniku Nr 3 wymagane jest podanie następujących danych i informacji:
 - pełnej nazwy i adresu szkoły, przedszkola, placówki,
 - pełnej nazwy i adresu organu prowadzącego
 - wykazanie za każdy miesiąc roku za który następuje rozliczenie (w formie tabelarycznej) rzeczywistej liczby uczniów/wychowanków, stawki dotacji na 1 ucznia, kwoty dotacji należnej w zł, kwoty otrzymanej dotacji w zł, wskazania różnicy pomiędzy dotacją należną a przekazaną – wraz z podsumowaniem rocznym, podpis sporządzającego oraz podpis osoby uprawnionej do reprezentowania organu prowadzącego.



W ustalonym wzorze rozliczenia rocznej dotacji brak zapisu dotyczącego wskazania sposobu wykorzystania otrzymanej dotacji.

- nadwyżka pomiędzy kwotą dotacji należnej za dany rok, a kwotą dotacji wypłaconej (niedopłata), powinna zostać przekazana przez organ dotujący na rachunek bankowy szkoły/placówki w terminie do 31 stycznia.
- w przypadku nadpłacenia dotacji – dotacja w wysokości nadpłaconej zostaje zaliczona na poczet należnej dotacji za najbliższy miesiąc roku, w którym dokonano rozliczenia dotacji.

Kontrolą objęto udzielone dotacje realizowane w ramach § 2450 - *Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych w rozdz. 80104, 80106 i 80110.*

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 80104 „Przedszkola” § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty**

W 2015 roku Gmina Wejherowo, w ramach rozdziału 80104 § 2540, udziela niepublicznym przedszkolom funkcjonującym na jej terenie, dotacji podmiotowych na łączną

kwotę 1.239.642,08 zł.

Wysokość dotacji dla przedszkoli niepublicznych w Gminie Wejherowo w kwocie 440,84 zł na dziecko miesięcznie, została określona pismem z dnia 14.01.2015 roku, które podpisał Wójt Gminy Wejherowo i Skarbnik Gminy.

Powyższe pismo zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/23* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Wejherowo funkcjonowały 4 przedszkola niepubliczne. Kontrolą objęto losowo wybrane 2 przedszkola niepubliczne:

- Niepubliczne Przedszkole „Pluszak”, ul. Polna 2, 84-206 Nowy Dwór Gdański,
- Niepubliczne Przedszkole „Leśna Kraina”, ul. Cykowskiego 10, 84-236 Bolszewo.

Dane do poniższej tabeli uzyskano z przedstawionych kontrolującym wniosków o udzielenie dotacji oraz informacji o liczbie wychowanków złożonych przez organy prowadzące przedszkola a także wydruku z konta 130 - rozdział 80104 „Przedszkola” §254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Niepubliczne Przedszkole „Pluszak” w Nowym Dworze Gdańskim	Niepubliczne Przedszkole „Leśna Kraina” w Bolszewie
Wniosek	03.09.2014r.	30.09.2014r.
Liczba uczniów od 01.01. do 31. 08.2015r. od 01.09. do 31.12.2015r.	27 27	36 36
<i>styczeń 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	07.01.2015r. 26	08.01.2015r. 29
Przekazane środki	20.01.2015r. 11.461,84 zł (za 26 dzieci)	20.01.2015r. 12.784,36 zł (za 29 dzieci)
<i>luty 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	09.02.2015r. 26	02.02.2015r. 31
Przekazane środki	17.02.2015r. 11.461,84 zł (za 26 dzieci)	17.02.2015r. 13.666,04 zł (za 31 dzieci)
<i>marzec 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	04.03.2015r. 26	06.03.2015 31
Przekazane środki	11.03.2015r. 11.461,84 zł (za 26 dzieci)	11.03.2015r. 13.666,04 zł (za 31 dzieci)
<i>kwiecień 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.04.2015r. 26	02.04.2015r. 31
Przekazane środki	10.04.2015r. 11.461,84 zł (za 26 dzieci)	10.04.2015r. 13.666,04 zł (za 31 dzieci)
<i>maj 2015r.</i>		

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

Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	06.05.2015r. 26	29.04.2015r. 33
Przekazane środki	12.05.2015r. 11.461,84 zł (za 26 dzieci)	12.05.2015r. 14.547,72 zł (za 33 dzieci)
<i>czerwiec 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.06.2015r. 26	03.06.2015r. 36
Przekazane środki	15.06.2015r. 11.461,84 zł (za 26 dzieci)	15.06.2015r. 15.870,24 zł (za 36 dzieci)
<i>lipiec 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.07.2015r. 25	07.07.2015r. 36
Przekazane środki	14.07.2015r. 11.021,00 zł (za 25 dzieci)	14.07.2015r. 15.870,24 zł (za 36 dzieci)
<i>sierpień 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.08.2015r. 25	03.08.2015r. 31
Przekazane środki	18.08.2015r. 11.021,00 zł (za 25 dzieci)	18.08.2015r. 13.666,04 zł (za 31 dzieci)
<i>wrzesień 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów	02.09.2015r. 25	07.09.2015r. 36
Przekazane środki	07.09.2015r. 11.021,00 zł (za 25 dzieci)	11.09.2015r. 15.870,24 zł (za 36 dzieci)
<i>październik 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	05.10.2015r. 24	01.10.2015r. 36
Przekazane środki	12.10.2015r. 10.580,16 zł (za 24 dzieci)	12.10.2015r. 15.870,24 zł (za 36 dzieci)
<i>listopad 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.11.2015r. 25	05.11.2015r. 36
Przekazane środki	05.11.2015r. 11.021,00 zł (za 25 dzieci)	10.11.2015r. 15.870,24 zł (za 36 dzieci)
<i>grudzień 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.12.2015r. 25	07.12.2015r. 36
Przekazane środki	08.12.2015r. 11.021,00 zł (za 25 dzieci)	10.12.2015r. 15.870,24 zł (za 36 dzieci)
RAZEM	134.456,20 zł	177.217,68 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie objęte kontrolą przedszkola złożyły terminowo wnioski o udzielenie dotacji (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały),
- osoby prowadzące przedszkola terminowo (do 10 każdego miesiąca), składały informacje

- o rzeczywistej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola,
- na podstawie złożonych miesięcznych informacji Gmina Wejherowo, naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznych przedszkoli, w wysokości określonej przez Wójta Gminy tj. w wysokości 440,48 zł na ucznia miesięcznie,
 - naliczoną dotację przekazywano na rachunek bankowy przedszkola terminowo, tj. do 20 dnia danego miesiąca.

Rozliczenie otrzymanej dotacji:

Rozliczenia dotacji przez niepubliczne przedszkola przedstawiono w tabeli poniżej:

Przedszkole	Niepubliczne Przedszkole „Pluszak” w Nowym Dworze Gdańskim	Niepubliczne Przedszkole „Leśna Kraina” w Bolszewie
Rozliczenie dotacji		
Roczne rozliczenie dotacji za 2015 rok (data wpływu do UG)	08.01.2016r.	07.01.2015r.
Kwota przekazana	134.456,20 zł	177.217,68 zł
Kwota należna	134.456,20 zł	177.217,68 zł
Różnica	0 zł	0 zł

Stwierdzono, że:

- wszystkie objęte kontrolą przedszkola niepubliczne sporządziły i złożyły terminowo roczne rozliczenie otrzymanej dotacji w 2015 roku,
- rozliczenia złożono wg. wzoru ustalonego przez Radę Gminy Wejherowo w Załączniku Nr 3 do Uchwały nr XVIII/227/2012 z dnia 30.05.2012r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Wejherowo oraz trybu i kontroli prawidłowości ich wykorzystania,
- złożone rozliczenia zawierały następujące informacje: nazwę i adres przedszkola, nazwę i adres organu prowadzącego, tabelaryczne zestawienia rzeczywistej liczby uczniów/wychowanków uczęszczającej do placówki w kolejnych miesiącach 2015 roku, stawki dotacji na 1 ucznia, kwoty dotacji należnej, kwoty otrzymanej dotacji, różnice pomiędzy dotacją należną a przekazaną oraz podsumowanie roczne. Złożone rozliczenia zawierały ponadto podpis osoby sporządzającej rozliczenie i podpis Dyrektora placówki,
- we wszystkich złożonych rozliczeniach brak wskazania sposobu i wysokości wykorzystania dotacji, w związku z powyższym kontrolujący nie mogli ustalić czy udzielona dotacja została wykorzystana w całości, i czy była wydatkowana tylko na pokrycie wydatków bieżących.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku Organ dotujący nie przeprowadzał kontroli w

niepublicznych przedszkolach funkcjonujących na terenie Gminy Wejherowo.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty**

W 2015 roku Gmina Wejherowo, w ramach rozdziału 80106 § 2540, udziela niepublicznym punktom przedszkolnym funkcjonującym na jej terenie, dotacji podmiotowych na łączną kwotę 185.509,68 zł.

Wysokość dotacji dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego (punkty przedszkolne) funkcjonujących na terenie Gminy Wejherowo w kwocie 235,12 zł na dziecko miesięcznie, została określona pismem z dnia 14.01.2015 roku, które podpisał Wójt Gminy Wejherowo i Skarbnik Gminy.

Powyższe pismo zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/23* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Wejherowo funkcjonowały 4 niepubliczne punkty przedszkolne. Kontrolą objęto losowo wybrane 2 niepubliczne punkty przedszkolne:

- Punkt Przedszkolny „Radosna Przystań” nr 2, ul. Ks. Konarskiego 1, 84-239 Bolszewo,
 - Punkt Przedszkolny „Radosna Przystań”, ul. Spacerowa 1, 84-215 Gowino,
- prowadzone przez Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Powszechna Edukacja” Sp. z o.o. w Pucku (84-100 Puck, ul. Przebendowskiego 12).

Dane do poniższej tabeli uzyskano z przedstawionych kontrolującym wniosków o udzielenie dotacji oraz informacji o liczbie wychowanków złożonych przez organ prowadzący punkty przedszkolne a także wydruku z konta 130 - rozdział 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” §254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Punkt Przedszkolny „Radosna Przystań” Nr 2 w Bolszewie	Punkt Przedszkolny „Radosna Przystań” w Gowinie
Wniosek	29.09.2014r.	29.09.2014r.
Liczba uczniów od 01.01. do 31. 08.2015r.	19	25
od 01.09. do 31.12.2015r.	19	25
<i>styczeń 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	07.01.2015r. 18	07.01.2015r. 21
Przekazane środki	20.01.2015r. 4.232,16 zł (za 19 dzieci)	20.01.2015r. 4.937,52 zł (za 21 dzieci)

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

[Signature]

[Signature]

[Signature]

<i>luty 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.02.2015r. 16	03.02.2015r. 23
Przekazane środki	17.02.2015r. 3.761,62 zł (za 16 dzieci)	17.02.2015r. 5.407,76 zł (za 23 dzieci)
<i>marzec 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	10.03.2015r. 17	10.03.2015r. 22
Przekazane środki	16.03.2015r. 3.997,04 zł (za 17 dzieci)	16.03.2015r. 5.172,64 zł (za 22 dzieci)
<i>kwiecień 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	07.04.2015r. 17	07.04.2015r. 22
Przekazane środki	14.04.2015r. 3.997,04 zł (za 17 dzieci)	14.04.2015r. 5.172,64 zł (za 22 dzieci)
<i>maj 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	11.05.2015r. 17	11.05.2015r. 19
Przekazane środki	15.05.2015r. 3.997,04 zł (za 17 dzieci)	15.05.2015r. 4.467,28 zł (za 19 dzieci)
<i>czerwiec 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	09.06.2015r. 17	09.06.2015r. 17
Przekazane środki	16.06.2015r. 3.997,04 zł (za 17 dzieci)	16.06.2015r. 3.997,05 zł (za 17 dzieci)
<i>lipiec 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	07.07.2015r. 15	07.07.2015r. 17
Przekazane środki	14.07.2015r. 3.526,80 zł (za 15 dzieci)	14.07.2015r. 3.997,05 zł (za 17 dzieci)
<i>sierpień 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.08.2015r. 16	03.08.2015r. 17
Przekazane środki	18.08.2015r. 3.761,92 zł (za 16 dzieci)	18.08.2015r. 3.997,05 zł (za 17 dzieci)
<i>wrzesień 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów	10.09.2015r. 19	10.09.2015r. 8
Przekazane środki	17.09.2015r. 4.467,28 zł (za 25 dzieci)	17.09.2015r. 1.880,96 zł (za 8 dzieci)
<i>październik 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	08.10.2015r. 19	08.10.2015r. 7 (w tym 1 dziecko niepełnosprawne)
Przekazane środki	15.10.2015r. 4.467,28 zł (za 19 dzieci)	15.10.2015r. 1.645,84 zł (za 7 dzieci)
<i>listopad 2015r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	10.11.2015r. 19	10.11.2015r. 7 (w tym 1 dziecko

Hei

[Signature]

		niepełnosprawne)
Przekazane środki	16.11.2015r. 4.467,28 zł (za 19 dzieci)	16.11.2015r. 1.645,84 zł (za 7 dzieci)
grudzień 2015r.		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	<u>11.12.2015r.</u> tj. 1 dzień po terminie 16	11.12.2015r. tj. 1 dzień po terminie 7 (w tym 1 dziecko niepełnosprawne)
Przekazane środki	15.12.2015r. 3.761,92 zł (za 16 dzieci)	15.12.2015r. 1.645,84 zł (za 7 dzieci)
RAZEM	48.434,72 zł	43.967,44 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie objęte kontrolą punkty przedszkolne złożyły terminowo wnioski o udzielenie dotacji (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji – zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały),
- osoby prowadzące punkty przedszkolne terminowo (do 10 każdego miesiąca), składały informacje o rzeczywistej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola,
- na podstawie złożonych miesięcznych informacji Gmina Wejherowo, naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznych punktów przedszkolnych w wysokości określonych przez Wójta Gminy Wejherowo tj. w kwocie 235,12 zł na jedno dziecko miesięcznie,
- naliczoną dotację przekazywano na rachunek bankowy punktu przedszkolnego terminowo, tj. do 20 dnia danego miesiąca,
- nie wypłacano dotacji na dzieci niepełnosprawne. Ustalono, że Punkt Przedszkolny „Radosna Przystań” w Gowinie w złożonych informacjach miesięcznych za miesiąc październik, listopad i grudzień wykazał 1 dziecko niepełnosprawne. Gmina Wejherowo wypłaciła na to dziecko dotację w wysokości 235,12 zł/os tj. w wysokości określonej na dziecko pełnosprawne. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez panią Annę Ellwart wynika, że cyt.: „Dotyczy miesięcznych informacji (październik, listopad i grudzień 2015 roku) o liczbie uczniów w Punkcie Przedszkolnym Radosna Przystań w Gowinie, z których wynika, że do wymienionej placówki niepublicznej uczęszczało 1 dziecko niepełnosprawne, na które Gmina nie przekazywała dotacji w wysokości subwencji w wymienionym wyżej okresie. Informuję, że Gmina nie otrzymała subwencji w 2015 roku na ucznia niepełnosprawnego, z uwagi na brak informacji o tym wychowanku w Systemie Informacji Oświatowej, natomiast w 2016 roku zgodnie z otrzymaną subwencją przekazywaliśmy na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 4.432,03 zł miesięcznie). Jednocześnie informuję, że organ prowadzący Punkt Przedszkolny w Gowinie w 2015 roku nie występował

z roszczeniem o wypłatę podwyższonej dotacji na dziecko niepełnosprawne.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/24* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Rozliczenie otrzymanej dotacji:

Rozliczenia dotacji przez niepubliczne punkty przedszkolne przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozliczenie dotacji	Przedszkole	Punkt Przedszkolny „Radosna Przystań” Nr 2 w Bolszewie	Punkt Przedszkolny „Radosna Przystań” w Gowinie
Roczne rozliczenie dotacji za 2015 rok (data wpływu do UG)		12.01.2016r.	12.01.2015r.
Kwota przekazana		48.434,72 zł	43.967,44 zł
Kwota należna		48.434,72 zł	43.967,44 zł
Różnica		0 zł	0 zł

Stwierdzono, że:

- wszystkie objęte kontrolą niepubliczne punkty przedszkolne sporządziły i złożyły terminowo roczne rozliczenie otrzymanej dotacji w 2015 roku,
- rozliczenia złożono wg. wzoru ustalonego przez Radę Gminy Wejherowo w Załączniku Nr 3 do Uchwały nr XVIII/227/2012 z dnia 30.05.2012r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Wejherowo oraz trybu i kontroli prawidłowości ich wykorzystania,
- złożone rozliczenia zawierały następujące informacje: nazwę i adres punktu przedszkolnego, nazwę i adres organu prowadzącego, tabelaryczne zestawienia rzeczywistej liczby uczniów/wychowanków uczęszczającej do placówki w kolejnych miesiącach 2015 roku, stawki dotacji na 1 ucznia, kwoty dotacji należnej, kwoty otrzymanej dotacji, różnice pomiędzy dotacją należną a przekazaną oraz podsumowanie roczne. Złożone rozliczenia zawierały ponadto podpis osoby sporządzającej rozliczenie i podpis osoby uprawnionej,
- we wszystkich złożonych rozliczeniach brak wskazania sposobu i wysokości wykorzystania dotacji, w związku z powyższym kontrolujący nie mogli ustalić czy udzielona dotacja została wykorzystana w całości, i czy była wydatkowana tylko na pokrycie wydatków bieżących.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku Organ dotujący nie przeprowadzał kontroli w niepublicznych punktach przedszkolnych funkcjonujących na terenie Gminy Wejherowo.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 80110 „Gimnazja” § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty**

W 2015 roku Gmina Wejherowo, w ramach rozdziału 80110 § 2540, udziela niepubliczному gimnazjum funkcjonującemu na jej terenie, dotacji podmiotowej na łączną kwotę 667.205,02 zł.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Wejherowo funkcjonowało jedno niepubliczne gimnazjum, tj. Gimnazjum Towarzystwa Selezjańskiego im. Ks. Ignacego Błażewskiego, Kniewo, Al. Lipowa 117, 84-252 Zamostne (Gimnazjum z internatem), które objęto kontrolą.

Dane do poniższej tabeli uzyskano z przedstawionych kontrolującym wniosków o udzielenie dotacji oraz informacji o liczbie wychowanków złożonych przez organ prowadzący gimnazjum a także wydruku z konta 130 - rozdział 80110 „Gimnazjum” §254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Gimnazjum Towarzystwa Selezjańskiego im. Ks. Ignacego Błażewskiego w Kniewie (Gimnazjum z internatem)
Wniosek	15.09.2014r.
Liczba uczniów od 01.01. do 31. 08.2015r. od 01.09. do 31.12.2015r.	35 60
styczeń 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	09.01.2015 22 uczniów w szkole (w tym 17 uczących się języka kaszubskiego) oraz 22 uczniów w internacie
Przekazane środki	20.01.2015r. 40.768,57 zł (na 22 uczniów gimnazjum w tym 17 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 22 uczniów w internacie)
luty 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	09.01.2015 22 uczniów w szkole (w tym 17 uczących się języka kaszubskiego) oraz 22 uczniów w internacie
Przekazane środki	24.02.2015r. tj. 4 dni po terminie 40.768,57 zł (na 22 uczniów gimnazjum w tym 17 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 22 uczniów w internacie)
marzec 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	09.03.2015r. 23 uczniów w szkole (w tym 18 uczących się języka kaszubskiego) oraz 23 uczniów w internacie
Przekazane środki	19.03.2015r. 42.475,25 zł (na 23 uczniów gimnazjum w tym 18 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 23 uczniów w internacie) z uwzględnieniem wyrównania dotacji za m-ce

Handwritten signature

Handwritten signature and initials

	styczeń-luty (-200,52 zł)
kwiecień 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	07.04.2015 23 uczniów w szkole (w tym 18 uczących się języka kaszubskiego) oraz 23 uczniów w internacie
Przekazane środki	22.04.2015r. tj. 2 dni po terminie 42.675,68 zł (na 23 uczniów gimnazjum w tym 18 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 23 uczniów w internacie)
maj 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	06.05.2015r. 23 uczniów w szkole (w tym 18 uczących się języka kaszubskiego) oraz 23 uczniów w internacie
Przekazane środki	20.05.2015r. 42.675,77 zł (na 23 uczniów gimnazjum w tym 18 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 23 uczniów w internacie)
czerwiec 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.06.2015r. 23 uczniów w szkole (w tym 18 uczących się języka kaszubskiego) oraz 23 uczniów w internacie
Przekazane środki	15.06.2015r. 42.675,77 zł (na 23 uczniów gimnazjum w tym 18 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 23 uczniów w internacie)
lipiec 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	06.07.2015r. 23 uczniów w szkole (w tym 18 uczących się języka kaszubskiego) oraz 23 uczniów w internacie
Przekazane środki	16.07.2015r. 42.675,77 zł (na 23 uczniów gimnazjum w tym 18 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 23 uczniów w internacie)
sierpień 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	07.08.2015r. 23 uczniów w szkole (w tym 18 uczących się języka kaszubskiego) oraz 23 uczniów w internacie
Przekazane środki	18.05.2015r. 42.675,77 zł (na 23 uczniów gimnazjum w tym 18 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 23 uczniów w internacie)
wrzesień 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów	09.09.2015r. 40 uczniów w szkole (w tym 38 uczących się języka kaszubskiego) oraz 40 uczniów w internacie
Przekazane środki	17.09.2015r. 78.896,38 zł (na 40 uczniów gimnazjum w tym 38 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 40 uczniów w internacie)
październik 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	29.09.2015r. 42 uczniów w szkole (w tym 42 uczących się języka kaszubskiego) oraz 42 uczniów w internacie

Przekazane środki	12.10.2015r. 84.308,28 zł (na 42 uczniów gimnazjum w tym 42 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 42 uczniów w internacie)
listopad 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	10.11.2015r. 41 uczniów w szkole (w tym 41 uczących się języka kaszubskiego) oraz 41 uczniów w internacie
Przekazane środki	<u>26.11.2015r. tj. 6 dni po terminie,</u> 82.300,94 zł (na 41 uczniów gimnazjum w tym 41 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 41 uczniów w internacie)
grudzień 2015r.	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	07.12.2015r. 42 uczniów w szkole * (w tym 42 uczących się języka kaszubskiego) oraz 42 uczniów w internacie
Przekazane środki	15.12.2015r. 84.308,28 zł (na 42 uczniów gimnazjum w tym 42 uczących się jęz. kaszubskiego oraz na 42 uczniów w internacie)
RAZEM	667.205,02 zł

* w dniu 12.01.2016 roku do UG Wejherowo wpłynęło pismo (korekta) z Gimnazjum Towarzystwa Selezjańskiego z wyjaśnieniem dotyczącym błędnie podanej liczby uczniów w informacji za miesiąc grudzień 2015r. - poprawna ilość uczniów uczęszczających w grudniu 2015r. do Gimnazjum wynosiła 41 uczniów (wykazano 42). W dniu 05.01.2015r. zwrócono na konto UG nadpłaconą dotację z jednego ucznia w wysokości 2.007,34 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wnioski o udzielenie dotacji został złożony terminowo (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji) – zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały,
- Dyrektor Gimnazjum terminowo (do 10 każdego miesiąca), składał informacje o rzeczywistej liczbie uczniów uczęszczających do gimnazjum, uczących się języka kaszubskiego oraz korzystających z internatu,
- na podstawie złożonych miesięcznych informacji Gmina Wejherowo, naliczała i wypłacała miesięczne dotacje Gimnazjum Towarzystwa Selezjańskiego im. Ks. Ignacego Błażewskiego w Kniewie, w wysokości wynikającej z Metryczki Subwencji Oświatowej Gminy Wejherowo na 2015r. (tj. 610,12 zł na ucznia/m-c, 698,61 zł na wychowanka internatu i 698,61 zł na dzieci uczące się jęz. kaszubskiego), z tym, że w miesiącach styczeń-luty w wysokości wynikającej z Metryczki Oświatowej na 2014r. (wyrównanie nastąpiło w dniu 13.03.2015r. i zostało uwzględnione w przekazanej dotacji na miesiąc marzec 2015r.),
- naliczoną dotację przekazywano na rachunek bankowy gimnazjum terminowo, tj. do

20 dnia danego miesiąca, za wyjątkiem dotacji za miesiąc luty 2015r. przekazanej 24.02.2015r. tj. 4 dni po terminie oraz dotacji za miesiąc listopad 2015r. przekazanej 26.11.2015r. tj. 6 dni po terminie.

Rozliczenie otrzymanej dotacji:

Rozliczenia dotacji przez Gimnazjum Towarzystwa Selezjańskiego im. Ks. Ignacego Błażewskiego w Kniewie przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozliczenie dotacji	Gimnazjum	Gimnazjum Towarzystwa Selezjańskiego im. Ks. Ignacego Błażewskiego w Kniewie
Roczne rozliczenie dotacji za 2015 rok (data wpływu do UG)		12.01.2016r.
Kwota przekazana		667.205,02 zł
Kwota należna		665.197,68 zł
Różnica (nadpłata)		2.007,34 zł

Stwierdzono, że:

- rozliczenie roczne otrzymanej dotacji w 2015 roku, sporządzono i przekazano terminowo.
- rozliczenie sporządzono wg. wzoru ustalonego przez Radę Gminy Wejherowo w Załączniku Nr 3 do Uchwały nr XVIII/227/2012 z dnia 30.05.2012r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Wejherowo oraz trybu i kontroli prawidłowości ich wykorzystania,
- złożone rozliczenia zawierały następujące informacje: nazwę i adres gimnazjum, nazwę i adres organu prowadzącego, tabelaryczne zestawienia rzeczywistej liczby uczniów/wychowanków uczęszczającej do placówki w kolejnych miesiącach 2015 roku, kwoty dotacji należnej, kwoty otrzymanej dotacji, różnice pomiędzy dotacją należną a przekazaną oraz podsumowanie roczne. Złożone rozliczenia zawierało podpis osoby sporządzającej rozliczenie oraz podpis Dyrektora placówki,
- w rozliczeniu brak wskazania sposobu i wysokości wykorzystania dotacji, w związku z powyższym kontrolujący nie mogli ustalić czy udzielona dotacja została wykorzystana w całości, i czy była wydatkowana tylko na pokrycie wydatków bieżących,
- w dniu 05.01.2016r. Gimnazjum Towarzystwa Selezjańskiego im. Ks. Ignacego Błażewskiego w Kniewie przelało na rachunek bankowy Gminy Wejherowo kwotę 2.007,34 zł tytułem zwrotu niewykorzystanej dotacji (tj. pobranej w zawyżonej wysokości w m-cu grudniu z tytułu błędnie wykazanej liczby uczniów uczęszczających do Gimnazjum - wykazano 42, podczas gdy faktyczna liczba dzieci wynosiła 41. Korekta informacji o faktycznej ilości uczniów uczęszczających do Gimnazjum w m-c grudniu

2015 r. została przekazana do UG w dniu 12.01.2016r.).

Ponadto ustalono, że w 2015 roku Organ dotujący nie przeprowadził kontroli Gimnazjum Towarzystwa Selezjańskiego im. Ks. Ignacego Błażewskiego w Kniewie.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

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

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2015 roku Gmina Wejherowo udzieliła z budżetu dotacje celowe sklasyfikowane, w §§ 2360, 2310, 2710, 2720, 6220, 6300 które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji		
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art.221 ustawy, na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.	60.000,00	53.820,00	
92195 Pozostała działalność (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)		30.000,00	30.000,00	
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu		40.000,00	38.286,16	
60004 Lokalny transport zbiorowy	2310 „Dotacje celowe przekazywane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.”	2.370.150,00	2.290.059,00	
80101 Szkoły podstawowe		200.920,00	182.470,25	
80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych		34.941,00	20.605,92	
80104 Przedszkola		562.696,00	556.494,45	
80105 Przedszkola specjalne		23.742,00	0,00	
80106 Inne formy wychowania przedszkolnego		69.850,00	49.112,03	
80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych		8.589,00	6.799,52	
92120		2710 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	10.000,00	10.000,00

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2720 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	30.000,00	30.000,00
85305 Żłobki	2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	54.000,00	33.000,00
90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód		430.000,00	326.560,25
90002 Gospodarka odpadami		20.000,00	16.950,00
85111 Szpitale ogólne	6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”	12.000,00	12.000,00
92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby		40.000,00	20.000,00
92116 Biblioteki		416.000,00	379.117,07
60014 Drogi publiczne wojewódzkie	6300 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	540.000,00	539.989,66
Łącznie		4.952.888,00	4.595.264,31

Kontrolą objęto udzielone dotacje w ramach rozdz. 92195 §2360, rozdz. 92120 §2710 oraz rozdz. 92120 §2720

➤ **Dotacje celowe udzielone w trybie art.221 ustawy, na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§2360) - udzielone w ramach rozdz. 92195 §2360.**

Rada Gminy Wejherowo Uchwałą Nr XLVI/544/2014 z dnia 12.11.2014r. przyjęła „Program współpracy Gminy Wejherowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego i stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego na 2015 rok”. W programie tym określono m.in.:

- cel programu,
- zasady współpracy,
- zakres przedmiotowy,
- okres realizacji programu – od 01.01.2015 do 31.12.2015r,
- formy współpracy,
- priorytetowe zadania publiczne: ochrona i promocja zdrowia; oświata wychowanie, wypoczynek dzieci i młodzieży; kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji; upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, ratownictwo i ochrona ludności; turystyka, w tym promocja lokalnych produktów turystycznych, krajoznawstwa, ochrony środowiska,

- sposób realizacji programu: zlecenie zadań z zakresu programu w oparciu o przeprowadzone otwarte konkursy ofert ogłaszane i przeprowadzane w oparciu o przepisy ustawy, chyba, że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia zadań,
- wysokość maksymalnego wsparcia zadania: do 100% wartości projektu w przypadku zlecenia zadania przez Gminę, do 80% wartości projektu gdy dofinansowane zadanie jest realizowane z inicjatywy organizacji pozarządowej,
- sposób oceny realizacji programu,
- tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu – kwotę nie mniejszą niż 40.000,00 zł.

Na realizację powyższego programu w 2015r. postanowiono przeznaczyć kwotę 10.000,00 zł (Uchwała Nr III/16/2014r. Rady Gminy Wejherowo z dnia 17.12.2015r. w sprawie budżetu Gminy Wejherowo). Ostateczna wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, została określona w budżecie Gminy Wejherowo na 2015r. w wysokości 130.000,00 zł.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było udostępnieniem projektu rocznego programu współpracy na stronie internetowej Gminy Wejherowo (od 20.10.2014r. do 24.10.2014r.) do którego dołączono formularz do internetowych konsultacji społecznych dotyczących opracowanego projektu. Z przeprowadzonych konsultacji została sporządzona notatka służbowa (brak daty sporządzenia). W związku z tym, że do ogłoszonego projektu „Rocznego programu współpracy Gminy Wejherowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w roku 2015” nie zgłoszono żadnych uwag i wniosków, opracowany projekt programu został przedstawiony w formie uchwały Radzie Gminy Wejherowo.

W dniu 31.03.2015r. Wójt Gminy wydał Zarządzenie nr 49/2015 w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji w 2015 roku. Ogłoszenie o konkursie stanowiło załącznik nr 1 do w/w zarządzenia. W ogłoszeniu określano m.in.:

- termin składania ofert od 20.04.2015r. do godz. 15:30,
- miejsce składania ofert – Biuro Obsługi Klienta UG Wejherowo ul. Osiedle Przyjaźń 6,
- tryb i kryteria wyboru ofert oraz termin dokonania wyboru ofert, w tym: termin rozstrzygnięcia konkursu – najpóźniej do 30.04.2015r.

- warunki i zasady przyznawania dotacji oraz składania ofert, w tym m.in. informacja, że wsparcie realizacji zadania przez gminę nie może przekraczać 80% całkowitych kosztów realizacji zadania,

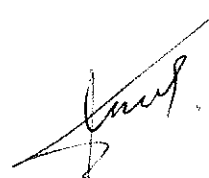
Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 31.03.2015r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wejherowo.

Wójt Gminy Wejherowo Zarządzeniem nr 59/2015 z dnia 22.04.2015r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej opiniującej oferty na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji w roku 2015, ustali 4 osobowy skład Komisji Konkursowej.

Komisja Konkursowa sporządziła w dniu 24.04.2015r. „Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone na realizację zadania publicznego w 2015r.” - „Kultura”, w którym ustaliła, że na realizację zadania z zakresu: „kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji” wpłynęło 16 ofert, które spełniają wymogi i kryteria zawarte w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert. Członkowie Komisji dokonali indywidualnej oceny ofert dopuszczonych do udziału w konkursie i w wyniku przeprowadzonego głosowania jawnego dokonała wyboru 11 ofert jako ofert najkorzystniejszych dla realizacji zadania i zaproponowała Wójtowi Gminy Wejherowo wybrane oferty do zawarcia umowy o udzielenie dotacji.

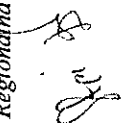
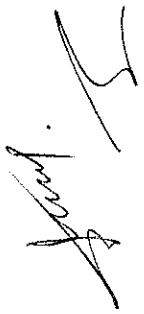
Ponadto ustalono, że członkowie Komisji Konkursowej w dniu 24.04.2015r. złożyli oświadczenia, że nie są związani z podmiotami uczestniczącymi w postępowaniu o udzielenie dotacji.

Ofertentów z którymi zawarto umowy o udzielenie dotacji ujęto w tabeli poniżej:



Organizacja / Umowa	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „BARKA” ul. Hallera 1 84-200 Wejherowo	Stowarzyszenie Chór Mieszany „Cantores Vetheorvienses” ul. Zamkowa 2a 84-200 Wejherowo	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski ul. Jesionowa 10 80-261 Gdańsk	Stowarzyszenie Emerytów i Rencistów ul. Zamostna 1 84-239 Bolszewo	Selezańska Fundacja „Zwinstowanie” ul. Dąbrowskiego 26 84-230 Rumia oraz OSP w Kniewie ul. Aleja Lipowa 14 84-252 Zamostne	Kółko Rolnicze Kolo Gospodyn Wiejskich w Bolszewie ul. Reja 9 84-239 Bolszewo
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	fundacja/ stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	Umowa Nr ROSS 404.411.2015 z dnia 30.11.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.396.2015 z dnia 12.11.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.337.2015 z dnia 07.10.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.270.2015 z dnia 05.08.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.269.2015 z dnia 31.07.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.188.2015 z dnia 16.06.2015r.
Wyśokość przyznanej dotacji	1.500,00 zł	1.000,00 zł	1.000,00 zł	6.750,00 zł	2.000,00 zł	5.000,00 zł
Zadanie	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji
Tytuł zadania publicznego	Spotkanie integracyjne - opłatkowe	Jubileusz perły muzyki wejherowskiej	Zabytki. Muzea Szwajcarii Kaszubskiej	Poznanie walorów przyrodniczo-kulturowych z historią Kanatu Elbląskiego	70 lat Ochotniczej Straży Pożarnej w Kniewie – publikacja okolicznościowa	Kaszubi na Litwie
wnioskowana kwota	2.400,00 zł	6.000,00 zł	2.000,00 zł	6.650,00 zł	4.000,00 zł	10.003,00 zł
Przewidywany całkowity koszt zadania	5.000,00 zł	24.000,00 zł	11.952,00 zł	12.800,00 zł	6.600,00 zł	14.055,60 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.)	+	+	+	+	+	+
Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożyli dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 u.p.p. oraz wymagane przez organ jest zgodnie z Zarządzeniem Nr 49/20105 Wójta Gminy:						

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

aktualny odpis KRS/inne potwierdzenie	- brak	+	06.11.2014r.	- brak	+	14.03.2013r.	+	14.04.2015r./ 14.04.2015r.	+	15.04.2015r.
aktualny dokument określający cel i zadania podmiotu - statutu	- brak	+		- brak	+		+/+			- brak
oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej	+	+		+	+					+
termin i miejsce realizacji zadania	+	+		+	+					+
kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+		+	+					+
informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;	+	+		+	-					+
informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;	+	+		+	+					+
oświadczenie o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	- brak	+		+	- brak				+	- brak
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+	+	20.04.2015r. godz. 13:50	+	+	20.04.2015r. godz. 12:25	+	16.04.2015r.	+	15.04.2015r.
Czy umowa podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	+	+		+	+					+
Umowa	Umowa Nr ROSS 404.411.2015 z dnia 30.11.2015r. do 14.12.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.396.2015 z dnia 12.11.2015r. do 25.11.2015		Umowa Nr ROSS 404.337.2015 z dnia 07.10.2015r. do 31.10.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.270.2015 z dnia 05.08.2015r. do 22.08.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.269.2015 z dnia 31.07.2015r. do 30.11.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.188.2015 z dnia 16.06.2015r. do 31.10.2015r.			
Termin realizacji umowy	1.500,00	1.000,00		1.000,00 zł	6.750,00 zł	2.000,00 zł	5.000,00 zł			
Kwota dotacji	03.12.2015r.	19.11.2015r.		15.10.2015r.	17.08.2015r.	17.08.2015r.	26.06.2015r.			
Termin przekazania środków	+	+		+	+	+	+			
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie? (14 dni od daty złożenia wniosku o uruchomienie środków)	wniosek 01.12.2015r.	wniosek 13.11.2015r.		wniosek 13.10.2015r.	wniosek 04.08.2015r.	wniosek 04.08.2015r.	wniosek 24.06.2015r.			
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	1.500,00	1.000,00 zł		1.000,00 zł	6.750,00 zł	2.000,00 zł	5.000,00 zł			
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i	+	-	05.01.2016r.	+	-	31.12.2015r.	-	31.12.2015r.	+	15.09.2015r.

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




Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.	tj. 8 dni po terminie	tj. 101 dni po terminie	tj. 1 dzień po terminie	
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Czy zawartość sprawozdania umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie? 	+	+	+	+
▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego?	+	+	+	+

Organizacja / Umowa	Kółko Rolnicze Kolo Gospodyn Wiejskich w Bolszewie ul. Reja 9 84-239 Bolszewo	Kolegium Zakonu Pjarów w Bolszewie ul. Ks. St. Konarskiego 1 84-239 Bolszewo	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Kapino ul. Modrzewiowa 4 84-200 Wejherowo	Stowarzyszenie Przyjaciół Gniewowa ul. Spacerowa 84-200 Gniewowo	Kółko Rolnicze Kolo Gospodyn Wiejskich w Bolszewie ul. Reja 9 84-239 Bolszewo
Forma prawna	stowarzyszenie	kościelna osoba prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	Umowa Nr ROSS 404.187.2015 z dnia 16.06.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.177.2015 z dnia 28.05.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.176.2015 z dnia 01.06.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.173.2015 z dnia 27.05.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.163.2015 z dnia 15.05.2015r.
Wysokość przyznanej dotacji	600,00 zł	4.000,00 zł	5.000,00 zł	2.500,00 zł	650,00 zł
Zadanie	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji Na ludowo	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji Dzień dziecka z uśmiechem	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji Rodzinny festyn integracyjny „Kapinowska” z wykorzystaniem tradycji kaszubskich, wystawienia „Jasełek” Bożonarodzeniowych oraz uczestnictwo w sztukach teatralnych i nowościach kinowych	Kultura, sztuka, ochrona dóbr tradycji Muzeum, teatr, kino – kultura i sztuka wśród mieszkańców Gniewowa	Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji Paliny zniecna na Cmentarzu Ewangelickim
Wnieoszowana kwota	2.600,00 zł	5.000,00 zł	8.800,00 zł	3.240,00 zł	650,00 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	3.124,16 zł	12.500,00 zł	16.100,00 zł	4.200,00 zł	1.663,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.)	+	+	+	+	+

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

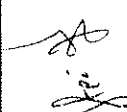
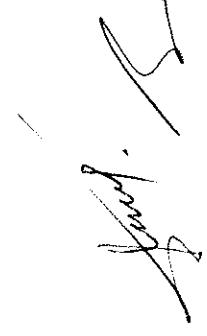
[Signature]

[Signature]

<p>Czy podmioty przystępujące do konkursu przedłożyły dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upb oraz wymagane przez organ jst zgodnie z Zarządzeniem Nr 49/20105 Wójta Gminy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ aktualny odpis KRS/inne potwierdzenie ▪ aktualny dokument określający cel i zadania podmiotu - statutu ▪ oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej 13 ▪ termin i miejsce realizacji zadania 9 ▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania IV ▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, 3 ▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł, ▪ oświadczenie o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego) <p>Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego? 20,04</p> <p>Czy umowa podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.</p> <p>Umowa</p> <p>Termin realizacji umowy</p> <p>Kwota dotacji</p> <p>Termin przekazania środków</p> <p>Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie? (14 dni od daty złożenia wniosku o uruchomienie środków)</p>	+	zaświadczenie 17.04.2015	+	16.04.2015r.	+	20.04.2015r.	+	15.04.2015r.	
	- brak	+	+	+	+	+	+	+	brak
	+	+	+	+	+	+	+	+	+
	+	+	+	+	+	+	+	+	+
	- brak	+	+	+	+	+	+	+	+
	+	+	+	+	+	+	+	+	+
	- brak	+	+	+	+	+	+	+	- brak
	+	+	20.04.2015r. godz. 09:14	+	17.04.2015r.	+	20.04.2015r. godz. 12:35	+	15.04.2015r.
	+	+	+	+	+	+	+	+	+
	Umowa Nr ROSS 404.187.2015 z dnia 16.06.2015r. do 30.11.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.177.2015 z dnia 28.05.2015r. do 30.07.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.176.2015 z dnia 01.06.2015r. do 31.12.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.173.2015 z dnia 27.05.2015r. do 30.11.2015r.	Umowa Nr ROSS 404.163.2015 z dnia 15.05.2015r. do 30.11.2015r.	600,00 zł	2.500,00 zł	5.000,00 zł	650,00 zł
	25.06.2015r.	11.06.2015r.	11.06.2015r.	01.06.2015r.	26.06.2015r.	+	+	+	+
	wniosek 22.06.2015r.	wniosek 03.06.2015r.	wniosek 03.06.2015r.	wniosek 28.05.2015r.	wniosek 20.05.2015r.	+	+	+	+



Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot (w terminie 15 dni od zakończenia realizacji zadania)	600,00 zł	4.000,00 zł	5.000,00 zł	2.500,00 zł	525,86 zł zwrot dotacji w wysokości 124,16 zł + 1 zł odsetki <u>15.01.2016r.</u> tj. 30 dni po terminie
<p>Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sp. wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego.</p> <p>Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie? ▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymagania stawianym przez dotującego? 	+	+	+	-	-
	29.10.2015r.	17.07.2015	18.12.2015r.	31.12.2015r. tj. 1 dzień po terminie	15.01.2016r. tj. 16 dni po terminie
	+	+	+	+	+

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenia o konkursie (w BIP, stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UM) ukazały się 20 dni przed terminem składania ofert, tj. w terminie krótszym o 1 dzień niż to wynika z zapisów art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1817),
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U.2010 Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.),
- wszystkie wybrane oferty wpłynęły terminowo, na drukach stanowiących załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011r. Nr 6 poz.25),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, za wyjątkiem:
 - oferty złożonej przez Kółko Rolnicze Koło Gospodyń Wiejskich w Bolszewie na realizację zadania „Na Ludowo”, w której nie podano informacji o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne (Umowa Nr ROSS 404.187.2015 z dnia 16.06.2015r.),
 - oferty złożonej przez Stowarzyszenie Emerytów i Rencistów w Bolszewie na realizację zadania „Poznanie walorów przyrodniczo-kulturowych z historią Kanału Elbląsko-Ostródzkiego przez Stowarzyszenie Emerytów i Rencistów Gminy Wejherowo”, w której nie podano informacji o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne (Umowa Nr ROSS 404.270.2015 z dnia 05.08.2015r.),
- do złożonych ofert dołączone były wymagane załączniki określone w pkt III ppkt 5 Ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert, tj.: kopia aktualnego odpisu KRS lub innego rejestru/ewidencji (ewentualnie inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta) oraz aktualny dokument określający cel i zadania podmiotu – statut, za wyjątkiem:
 - 3 ofert złożonych przez Kółko Rolnicze Koło Gospodyń Wiejskich w Bolszewie na

realizację następujących zadań: „Na Ludowo”, „Palimy Znicze na Cmentarzu Ewangelickim” oraz „Kaszubi na Litwie” do których nie dołączono dokumentu określającego cel i zadania podmiotu – statutu (Umowa Nr ROSS 404.187.2015 z dnia 16.06.2015r.; Umowa Nr ROSS 404.163.2015 z dnia 15.05.2015r.; Umowa Nr ROSS 404.188.2015 z dnia 16.06.2015r.),

- oferty złożonej przez Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „BARKA” w Wejherowie na realizację zadania „Spotkanie integracyjne – opłatkowe” do którego nie dołączono kopii odpisu KRS oraz dokumentu określającego cel i zadania podmiotu – statutu (Umowa Nr ROSS 404.411.2015 z dnia 30.11.2015r.),
- oferty złożonej przez Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski w Gdańsku na realizację zadania „Zabytki, Muzea Szwajcarii Kaszubskiej” do którego nie dołączono kopii odpisu KRS oraz dokumentu określającego cel i zadania podmiotu – statutu (Umowa Nr ROSS 404.337.2015 z dnia 07.10.2015r.),

Zarządzenie nr 49/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 31.03.2015r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji w 2015 roku, ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/25* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- zawarto umowy z oferentami którzy nie złożyli deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego. Do złożenia powyższej deklaracji obliguje art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U.2010 Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Dotyczy to ofert do Umowy:
- Nr ROSS 404.411.2015 z dnia 30.11.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „BARKA” w Wejherowie na realizację zadania „Spotkanie integracyjne – opłatkowe”,
 - Nr ROSS 404.270.2015 z dnia 05.08.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem Emerytów i Rencistów w Bolszewie na realizację zadania „Poznanie walorów przyrodniczo-kulturowych z historia Kanału Elbląsko-Ostródzkiego przez Stowarzyszenie Emerytów i Rencistów Gminy Wejherowo”,
 - Nr ROSS 404.187.2015 z dnia 16.06.2015r. zawartej z Kółkiem Rolniczym Koło Gospodyń Wiejskich w Bolszewie na realizację zadania „Na Ludowo”,
 - Nr ROSS 404.188.2015 z dnia 16.06.2015r. zawartej z Kółkiem Rolniczym Koło Gospodyń Wiejskich w Bolszewie na realizację zadania „Kaszubi na Litwie”,
 - Nr ROSS 404.163.2015 z dnia 15.05.2015r. zawartej z Kółkiem Rolniczym Koło Gospodyń Wiejskich w Bolszewie na realizację zadania „Palimy znicze na Cmentarzu

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Ewangelickim”,

- Nr ROSS 404.173.2015 z dnia 27.05.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Gniewowa na realizację zadania „Muzeum, teatr, kino – kultura, sztuka wśród mieszkańców Gniewowa”,

Kserokopie powyższych ofert ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/26* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- w dniu 30.04.2015r. Wójt Gminy Wejherowo wydał Zarządzenie nr 67/2015 w sprawie rozstrzygnięcia Otwartego Konkursu Ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wejherowo w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji. Powyższe zarządzenie zostało ogłoszone w dniu 30.04.2015r. w BIP, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG Wejherowo,
- umowy z wybranymi oferentami podpisywano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, po pozytywnym zaopiniowaniu zgłoszonych ofert przez Komisję konkursową,
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo (tj. zgodnie z zawartą umową w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania) oraz zgodnie z wzorem określonym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, za wyjątkiem sprawozdania końcowego złożonego do umowy:
 - Nr ROSS 404.270.2015 z dnia 05.08.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem Emerytów i Rencistów w Bolszewie na realizację zadania „Poznanie walorów przyrodniczo-kulturowych z historia Kanału Elbląsko-Ostródzkiego przez Stowarzyszenie Emerytów i Rencistów Gminy Wejherowo”, które należało zrealizować do 22.08.2015r. Sprawozdanie końcowe zostało złożone 31.12.2015r. tj. 101 dni po terminie,
 - Nr ROSS 404.396.2015 z dnia 12.11.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem Chór Mieszany „Cantores Vejherovienses” z Wejherowa na realizację zadania „Jubileusz perły muzyki wejherowskiej”, które należało zrealizować do 25.11.2015r.

- Sprawozdanie końcowe zostało złożone 05.01.2016r. tj. 8 dni po terminie,
- Nr ROSS 404.163.2015 z dnia 15.05.2015r. zawartej z Kółkiem Rolniczym Koło Gospodyń Wiejskich w Bolszewie na realizację zadania „Palimy znicze na Cmentarzu Ewangelickim”, które należało zrealizować do 30.11.2015r. Sprawozdanie końcowe zostało złożone 15.01.2016r. tj. 16 dni po terminie,
 - Nr ROSS 404.269.2015 z dnia 31.07.2015r. zawartej z Selezjańską Fundacją „Zwiastowanie” i OSP w Kniewie na realizację zadania „70 lat Ochotniczej Straży Pożarnej w Kniewie – publikacja okolicznościowa”, które należało zrealizować do 30.11.2015r. Sprawozdanie końcowe zostało złożone 31.12.2015r. tj. 1 dzień po terminie,
 - Nr ROSS 404.173.2015 z dnia 27.05.2015r. zawartej ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Gniewowa na realizację zadania „Muzeum, teatr, kino – kultura, sztuka wśród mieszkańców Gniewowa”, które należało zrealizować do 30.11.2015r. Sprawozdanie końcowe zostało złożone 31.12.2015r. tj. 1 dzień po terminie,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (faktury, rachunki, umowy, itp.),
 - dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
 - w 1 przypadku dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 124,16 zł. Zwrotu dokonano z opóźnieniem wynoszącym 30 dni. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w wysokości 1 zł (Umowa Nr ROSS 404.163.2015 z dnia 15.05.2015r. zawarta z Kółkiem Rolniczym Koło Gospodyń Wiejskich w Bolszewie na realizację zadania „Palimy znicze na Cmentarzu Ewangelickim”).

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 92120 § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”**

Łącznie z rozdziału 92120 § 2710 w 2015 roku wydatkowano kwotę 10.000,00 zł. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy nr 185/07/15 zawartej w dniu 20.07.2015r. pomiędzy Gminą Wejherowo a Powiatem Wejherowskim na zadania z zakresu kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Umowa została zawarta w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Wejherowo nr X/94/2015 z dnia 24.06.2015r. w sprawie udzielenia Powiatowi Wejherowskiemu pomocy finansowej z przeznaczeniem na ratowanie obiektów zabytkowych na terenie miasta Wejherowo w roku 2015.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Wejherowo zobowiązuje się do przekazania kwoty 10.000,00 zł na rachunek bankowy powiatu w terminie do 30 dni od dnia zawarcia przedmiotowej umowy. Realizacja zadania powinna nastąpić do dnia 30.11.2015r. Powiat Wejherowski w terminie do dnia 31.12.2015r. zobowiązany jest przedstawić Gminie Wejherowo sprawozdanie z wykorzystania przedmiotowej dotacji. Środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z celem podlegają zwrotowi na rachunek UG w terminie do 15 dni od daty upływu terminu do jej wydatkowania, lub stwierdzenia wydatkowania niezgodnie z celem. W trakcie kontroli ustalono, że:

W dniu 17.08.2015r. Gmina Wejherowo dokonała przelewu na rachunek bankowy Powiatu Wejherowskiego w wysokości 10.000,00 zł (terminowo). W dniu 28.12.2015r. (terminowo) do UG wpłynęło rozliczenie udzielonej Powiatowi Wejherowskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na zadania z zakresu kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Otrzymaną dotację w wysokości 10.000,00 zł wykorzystano w całości na przeprowadzenie prac konserwatorskich przy oknach witrażowych w Kościele pw. Trójcy Świętej w Wejherowie. Do rozliczenia załączono: sprawozdanie Zarządu Powiatu z realizacji zadania pod nazwą „Przeprowadzenie prac konserwatorskich przy oknach witrażowych w Kościele pw. Trójcy świętej w Wejherowie” z dnia 18.12.2015r., fakturę VAT nr 12/2015 z dnia 28.10.2015r. na kwotę 30.000,00 zł za konserwację witraża, Protokół odbioru prac konserwatorskich wykonanych przy zabytku z dnia 03.12.2015r. Wartość prac renowacyjnych wyniosła 30.000,00 zł z czego: 20.000,00 zł ze środków Starostwa Powiatowego.

Udzielona dotacja w kwocie 10.000,00 zł została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

- **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 92120 § 2720 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”**

Łącznie z rozdziału 92120 § 2720 w 2015 roku wydatkowano kwotę 30.000,00 zł. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy nr 204/07/15 zawartej w dniu 03.07.2015r. pomiędzy Gminą Wejherowo a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Św. Mateusza Apostoła w Górze na sfinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy zabytkowym Kościele Parafialnym w Górze, polegających na wykonaniu instalacji zabezpieczenia technicznego część II.

Umowa została zawarta w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Wejherowo nr X/93/2015 z dnia 24.06.2015r. w sprawie udzielenia dotacji celowej oraz Uchwały nr III/27/2006 Rady

Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2006r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Wejherowo zobowiązuje się do przekazania kwoty 30.000,00 zł na rachunek bankowy Beneficjenta w terminie do 31 lipca 2015r. Realizacja zadania powinna nastąpić do dnia 30.10.2015r. Parafia Rzymskokatolicką p.w. Św. Mateusza Apostoła w Górze w terminie 21 dni od dnia zakończenia realizacji zadania zobowiązana jest przedstawić sprawozdanie z udzielonej dotacji. Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi na rachunek UG do dnia 16.11.2015r.. W trakcie kontroli ustalono, że:

W dniu 17.07.2015r. Gmina Wejherowo dokonała przelewu na rachunek bankowy Parafii kwoty w wysokości 30.000,00 zł (terminowo). W dniu 20.11.2015r. (terminowo) do UG wpłynęło Sprawozdanie z udzielonej dotacji na prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków przesłane przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. św. Mateusza Apostoła w Górze. Otrzymałą dotację w wysokości 30.000,00 zł wykorzystano na wykonanie instalacji przeciwpożarowej i wykonanie remontu zakrystii. Do rozliczenia załączono: kopie faktur i przelewów bankowych (fakturę VAT nr 08/10/2015 z dnia 12.10.2015r. na kwotę 45.000,00 zł za montaż systemu przeciwpożarowego, fakturę VAT nr 01/10/2015 z dnia 13.10.2015r. na kwotę 13.470,00 zł za, wykonanie remontu zakrystii), Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 30.10.2015r. i dokumentację fotograficzną. Całkowita wartość prac budowlanych wyniosła 74.099,30 zł z czego: 30.000,00 zł dotacja z Gminy Wejherowo, 25.000,00 zł ze środków Starostwa Powiatowego i 19.099,30 zł. środki własne Parafii (w tym 15.629,00 zł praca własna).

Udzielona dotacja w kwocie 30.000,00 zł została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

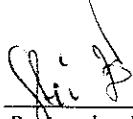
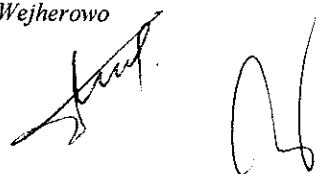
Kontrolą objęto rok 2015.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

2015 rok

Rada Gminy Wejherowo Uchwałą nr III/16/2014 w sprawie budżetu Gminy Wejherowo na rok 2015, upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych do wysokości 17.822.836,00 zł,

- dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), w tym majątkowych oraz na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

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

3.8.2. Przychody i rozchody.

2015 rok

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

- przychody wyniosły ogółem kwotę 14.690.450,57 zł, na którą złożyły się:
 - 12.000.000,00 zł – kredyty i pożyczki,
 - 2.690.450,57 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.846.124,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłaty kredytów i pożyczek – 1.846.124,00 zł,
- deficyt wyniósł ogółem 6.836.906,15 zł (dochody wykonane 86.030.813,52 zł – wydatki wykonane 92.867.719,67 zł).

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

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

W badanym okresie Gmina Wejherowo zaciągnęła 1 kredyty na podstawie **Umowy Nr GD/1/JST/2015 z dnia 22.07.2015r. o udzielenie kredytu długoterminowego** zawartej z SGB-Bankiem S.A. z siedzibą w Poznaniu (Bank Inicjujący) oraz Bankiem Spółdzielczym w Krokowej (Uczestnik 1), Bankiem Spółdzielczym w Sztumie (Uczestnik 2), Bankiem Spółdzielczym w Pucku (Uczestnik 3), Żuławskim Bankiem Spółdzielczym w Nowym Dworze Gdańskim (Uczestnik 4) na udzielenie Gminie Wejherowo kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wejherowo z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych.

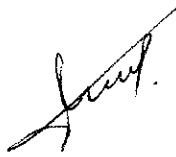

Kredytu udzielono w kwocie **12.000.000,00 zł**, na okres od dnia 22.07.2015r. (podpisania umowy) do dnia 31 grudnia 2028 roku.

W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- kwotę i walutę kredytu – 16.432.000,00 zł (maksymalna kwota środków finansowych kredytu pozostająca do sukcesywnej dyspozycji Kredytobiorcy bez odsetek),
- zabezpieczenie spłaty kredytu – weksel in blanco wystawiony przez Gminę Wejherowo,
- zapis dotyczący prawa Gminy Wejherowo do zmniejszenia kwoty kredytu, bez pobierania przez kredytodawcę pobierania opłat, prowizji bankowych od niewykorzystanej kwoty kredytu oraz innych opłat manipulacyjnych,
- zobowiązanie banku do postawienia do dyspozycji Kredytobiorcy (Gminy Wejherowo) środków finansowych w następujących kwotach (transzach) i terminach:
 - od dnia 01.09.2015r. do dnia 30.09.2015r. kwotę 2.000.000,00 zł,
 - od dnia 01.10.2015r. do dnia 31.10.2015r. kwotę 4.000.000,00 zł,
 - od dnia 01.11.2015r. do dnia 30.11.2015r. kwotę 5.000.000,00 zł,
 - od dnia 01.12.2015r. do dnia 30.12.2015r. kwotę 5.432.000,00 zł,
- wykorzystanie kredytu następować będzie na podstawie pisemnej dyspozycji wypłaty kwoty kredytu-transzy,
- prowizje Banku – 0%,
- oprocentowanie kredytu – zmienne – zmienna stopa procentowa ustalona na podstawie stawki WIBOR dla depozytów trzymiesięcznych (WIBOR 3M), aktualizowana co miesiąc z ostatniego dnia roboczego miesiąca kalendarzowego poprzedzającego miesiąc spłaty kredytu, powiększona o stałą marżę Banku w wysokości 0,80 p.p. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 2,52% ,
- sposób liczenia odsetek i termin pobierania – od faktycznie wykorzystanych środków kredytu w ostatnim dniu kalendarzowym każdego miesiąca,
- okres karencji w spłacie kredytu – do dnia 30 stycznia 2018r.,
- spłata kredytu – począwszy od 31.01.2018r. w 132 miesięcznych ratach, w tym 131 rata w wysokości 124.484,00 zł i ostatnia w wysokości 124.596,00 zł. Ostateczna spłata kredytu do dnia 31.12.2028r.,

Umowę podpisał Wójt Gminy Wejherowo Pan Henryk Skwarło przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Witolda Ciemięgi.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe długoterminowe” ustalono, że tytułem zawartej w/w umowy na rachunek bankowy Gminy wpłynęła w 2015 roku kwota w łącznej wysokości 12.000.000,00 zł., z czego:

- w dniu 07.10.2015r. I transzy kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł, (zgodnie z dyspozycją z dnia 06.10.2015r.),
- w dniu 01.12.2015r. II transzy kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł, (zgodnie z dyspozycją z dnia 30.11.2015r.),
- w dniu 08.12.2015r. III transzy kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł, (zgodnie z dyspozycją z dnia 07.12.2015r.),
- w dniu 23.12.2015r. IV transzy kredytu w wysokości 4.000.000,00 zł, (zgodnie z dyspozycją z dnia 22.12.2015r.),
- w dniu 29.12.2015r. V transzy kredytu w wysokości 5.000.000,00 zł, (zgodnie z dyspozycją z dnia 29.12.2015r.).

Zawarcie umowy poprzedzone było opinią RIO w Gdańsku o możliwości spłaty kredytu. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, na podstawie wniosku Gminy Wejherowo, podjął Uchwałę Nr 119/g289/K/I/15 w dniu 5 maja 2015r. uznając, że Gmina Wejherowo posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 16.432.507,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego na rok 2015 deficytu budżetu wynoszącego 18.008.855,00 zł.

Wyboru banku dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego.

Zamawiający: Gmina Wejherowo

Nazwa postępowania: udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wejherowo w wysokości 16.432.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych

Nr postępowania: ZZP.271.5.2015.JA

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 5.168.373,11 zł, tj. 1.223.312,53 euro, w tym:

- wartość zamówienia podstawowego netto 3.445.582,07 zł (815.541,69 euro),
- wartość zamówień uzupełniających 1.722.791,04 zł. (407.770,84 euro).

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamawiający zamieścił ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym UE pod numerem 2015/S 094-1700091 oraz zamieścił ogłoszenie na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy	16.05.2015r. 18.05.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	16.05.2015r. 18.05.2015r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Wejherowo, Os. Przyjaźni 6	02.07.2015r. do godz. 08:45

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

5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Wykonawców: SGB-Bank Spółka Akcyjna (Lider) ul. Szarych szeregów 23a, 60-462 Poznań Bank Spółdzielczy w Krokowej, Bank Spółdzielczy w Sztumie, Bank Spółdzielczy w Pucku, Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim	-
9.	Cena wybranej oferty	3.107.162,21 zł,	-
9.	Data zawartej umowy	Umowa Nr GD/1/JST/2015 Kredytu Długoterminowego	22.07.2015r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w Dzienniku Urzędowym UE pod nr 2015/S 143-264651	28.07.2014r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 06 maja 2015r. na podstawie dokonania wyceny szacunkowej sporządzonej przez Skarbnika Gminy Witolda Ciemięgę.

W dniu 30 kwietnia 2015r. Skarbnik Gminy Wejherowo, złożył „Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienie publiczne” o nr ZZP.271.5.2015.JA na zadanie pn. „udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wejherowo w wysokości 16.432.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych”. We wniosku podano m.in.:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- szacunkową wartość przedmiotu w wysokości **5.168.373,11 zł, tj. 1.223.312,53 euro, w tym: wartość zamówienia podstawowego netto 3.445.582,07 zł (815.541,69 euro) i wartość zamówień uzupełniających 1.722.791,04 zł. (407.770,84 euro).**
- wartość szacunkową zamówienia ustalił p. Witold Ciemięga Skarbnik Gminy w oparciu o dokonane obliczenia własne na podstawie przyjętego WIBOR 3M w wysokości 1,65% i marży banku 1,10%,
- tryb postępowania – przetarg nieograniczony, termin wykonania zamówienia: od dnia uruchomienia kredytu do 31.12.2028r.,
- kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 3.445.582,07 zł brutto,
- dane dotyczące zamówienia niezbędne do sporządzenia SIWZ.

Wniosek zawierał potwierdzenie Skarbnika Gminy dotyczący zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania oraz p. Zygmunta Hoefft Głównego specjalisty-koordynatora

ds. zamówień publicznych. Wniosek został w dniu 06.05.2015r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Wejherowo p. Henryka Skwarło.

W dniu 05 maja 2015r. Wójt Gminy Wejherowo wydał Zarządzenie nr 74/2015 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wejherowo w wysokości 16.432.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych”, na mocy którego powołał czteroosobową Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 16.05.2015r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2015/S 094-170091, oraz w dniu 18.05.2015 na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wejherowo.

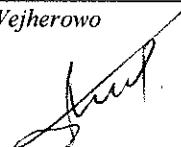

Ogłoszenie o zamówieniu, zawierało informacje określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania umowy – 31.12.2028r., kryterium oceny ofert – cena 98%, zabezpieczenie kredytu – 2% , informację o możliwości udzielenia do zamówienia uzupełniającego, wymagania dotyczące wadium – 40.000,00 zł wniesione przed terminem składania ofert oraz informację o braku wymogu dotyczącego zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 12.05.2015r., zatwierdził pan Henryk Skwarło Wójt Gminy Wejherowo.

Do Zamawiającego wpłynęły zapytania czterech wykonawców dotyczące zapisów SIWZ:

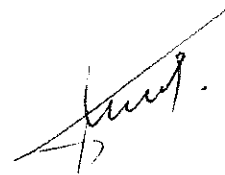
- w dniu 22.05.2015r. i 25.05.2015 do zamawiającego wpłynęło łącznie 11 zapytań, od jednego z Wykonawców, dotyczące treści SIWZ. Zamawiający udzielił pisemnej odpowiedzi na przesłane zapytania (Odpowiedzi na pytania dotyczące SIWZ) i przekazał w dniu 26.05.2015r. Zainteresowanemu drogą elektroniczną. Udzielone odpowiedzi stanowiły integralną część SIWZ, w związku z powyższym w zakresie istotnym zostały zamieszczone w dniu 28.05.2015. i 29.05.2015r. w Dzienniku Urzędowym UE (nr ogłoszenia odpowiednio 2015/S 101-184227 i 2015/S 102-185671),
- w dniu 26.05.2015r. do zamawiającego wpłynęło 39 zapytań od jednego z Wykonawców, dotyczące treści SIWZ. Zamawiający udzielił pisemnej odpowiedzi na przesłane zapytanie (Odpowiedzi na pytania dotyczące SIWZ – Zestaw 2) i przekazał w dniu 02.06.2015r. Zainteresowanemu drogą elektroniczną. Udzielone odpowiedzi stanowiły integralną część



SIWZ, w związku z powyższym w zakresie istotnym zostały zamieszczone w dniu 05.06.2015. w Dzienniku Urzędowym UE (nr ogłoszenia 2015/S 107-194230),

- w dniu 03.06.2015r. do zamawiającego wpłynęły 2 zapytania od jednego z Wykonawców, dotyczące treści SIWZ. Zamawiający udzielił pisemnej odpowiedzi na przesłane zapytania (Odpowiedzi na pytania dotyczące SIWZ – Zestaw 3) i przekazał w dniu 09.06.2015r. Zainteresowanemu drogą elektroniczną. Udzielone odpowiedzi stanowiły integralną część SIWZ, w związku z powyższym w zakresie istotnym m.in. zmiany terminu składania ofert (z dnia 22.06.2015r. godz. 08:45 na dzień 02.07.2015r. godz. 08:45) zostały zamieszczone w dniu 12.06.2015r. w Dzienniku Urzędowym UE (nr ogłoszenia 2015/S 112-202849),
- w dniu 19.06.2015r. do zamawiającego wpłynęło 1 zapytanie od jednego z Wykonawców, dotyczące treści SIWZ. Zamawiający udzielił pisemnej odpowiedzi na przesłane zapytanie (Odpowiedzi na pytania dotyczące SIWZ – Zestaw 4) i przekazał w dniu 23.06.2015r. Zainteresowanemu drogą elektroniczną. Zapytanie dotyczyło sposobu wystawienia weksła in blanco przez zamawiającego (stanowiącego prawne zabezpieczenie) w przypadku gdy wygra w przetargu konsorcjum – weksel in blanco będzie wystawiony tylko jeden na rzecz wszystkich banków uczestniczących w konsorcjum jako wierzycieli solidarnych. Powyższa odpowiedź nie była zamieszczona w Dzienniku Urzędowym UE.

W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty:




Wyszczególnienie	Konsorcjum Banków: SGB-Bank Spółka Akcyjna ul. Szarych Szeregów 23a, 60-462 Poznań (Lider) partnerzy: Bank Spółdzielczy w Krokowej ul. Zarnowiecka 1, 84-110 Krokowa Bank Spółdzielczy w Sztumie ul. Mickiewicza 36 82-400 Sztum Bank Spółdzielczy w Pucku ul. Gen. J. Hallera 3 84-100 Puck Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim ul. Sikorskiego 52 82-100 Nowy Dwór Gdański	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku ul. Kowalska 10 80-846 Gdańsk	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku ul. Marynarki Polskiej 59 80-557 Gdańsk	Bank Pekao Makroregionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku ul. Gantarska 23 80-894 Gdańsk
Kalkulacja ceny oferty, w tym: kwota odsetek procent marży	3.107.162,21 zł 3.107.162,21 zł 0,80 %	3.271.515,15 zł 3.271.515,15 zł 0,93 %	3.195.921,99 zł 3.195.921,99 zł 0,87 %	3.666.307,20 zł 3.666.307,20 zł 1,24 %
Data/godzina wpływu oferty do UC	01.07.2015 godz. 14:01	02.07.2015 godz. 08:09	02.07.2015 godz. 08:25	02.07.2015 Godz. 08:36
Formularz ofertowy w tym Wymagane zabezpieczenia kredytu – Załącznik Nr 1 do SIWZ	+	+	brak wskazania wymaganego zabezpieczenia kredytu	+
Oświadczenie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2 do SIWZ	+ + + + +	+	+	+
Oświadczenie z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 3 do SIWZ	+ + + + +	+	+	+
Informacja o przynależności do grupy kapitałowej - załącznik nr 4 do SIWZ	+ + + + + (bez informacji) / +	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji gospodarczej wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	+ 29.06.2015 + 26.06.2015 + 05.05.2015 + 31.03.2015 + 13.05.2015	+ nie podlega wpisowi, powołany na mocy ustawy	+ 01.07.2015	+ 30.06.2015r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że	+ 18.05.2015 + 21.04.2015	+ 29.05.2015	+ 19.05.2015	+ 08.05.2015r.

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




wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	+ 25.06.2015 + 03.06.2015 + 07.05.2015				
Aktualne Zawiadzenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	+ 20.05.2015 + 21.04.2015 + 26.06.2015 + 09.06.2015 + 07.05.2015	+ 13.05.2015	+ 03.06.2015r.	+ 29.05.20105	
Aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8 i 9 ustawy PZP	+ 30.04.2015 + 15.01.2015 + 26.06.2015 + 10.06.2015 + 13.05.2015	+ 20.03.2015	+ 20.05.2015/01.06.2015 /22.06.2015	+ 22.06.2015/18.03.2015/ 14.05.2015	
Potwierdzenie uprawnień do wykonywania działalności bankowej	+ /+ /+ /+ /-	+ ustawowe	+ ustawowe	+ nie dotyczy (rozpoczęcie działalności w 1929r. tj. przed dniem wejścia w życie ustawy z 29.08.1997r. Prawo Bankowe)	
Pełnomocnictwo	+ /+ /+ /+ /+	+ 40.000,00 zł 18.06.2015	+ 40.000,00 zł 30.06.2015	+ 40.000,00 zł 30.06.2015r.	
Wadium kwota/termin wniesienia	40.000,00 zł 29.06.2015r.				




Trzech członków Komisji Przetargowej biorących udział w pracach złożyło w dniu 02.07.2015r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP, natomiast pozostały członek Komisji w dniu 06.07.2015r. Powyższe oświadczenie złożył również pan Henryk Skwarło Wójt Gminy Wejherowo (brak daty przy podpisie) oraz w dniu 07.07.2015r. pan Maciej Milewski Zastępca Wójta.

Komisja Przetargowa w dniu 07.08.2015r. sporządziła Protokół z posiedzenia dotyczący postanowienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wejherowo w wysokości 16.432.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych”. Po zbadaniu złożonych ofert w zakresie warunków udziału w postępowaniu o udzielenia zamówienia publicznego oraz zapisów SIWZ ustalono, że:

- oferty złożone przez: Bank Polska Kasa Opieki S.A. oraz Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku – spełniają warunki udziału w postępowaniu a złożone oferty są zgodne z zapisami SIWZ,
- oferta złożona przez Konsorcjum Wykonawców: SGB-Bank Spółka Akcyjna (Lider) oraz Bank Spółdzielczy w Krokowej, Bank Spółdzielczy w Sztumie, Bank Spółdzielczy w Pucku, Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim nie zawiera wszystkich wymaganych oświadczeń. Stwierdzono, że jeden z konsorcjantów (Bank Spółdzielczy w Pucku) z w złożonym do oferty Załączniku Nr 4 „Informacja zgodnie z art. 26 ust. 2d ustawy PZP” nie wskazał, czy należy do grupy kapitałowej. W związku z powyższym Komisja Przetargowa zawnioskowała wezwać Wykonawcę do uzupełnienia powyższej informacji na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP,
- w ofercie złożona przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. nie określono czy wymagane jest zabezpieczenie kredytu. W związku z powyższym Komisja zawnioskowała o odrzucenie oferty zgodnie z art., 89 ust. 1 ustawy PZP, ze względu iż treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu 07.07.2015r. Wykonawca wezwał wykonawcę Konsorcjum Wykonawców: SGB-Bank Spółka Akcyjna (Lider) oraz Bank Spółdzielczy w Krokowej, Bank Spółdzielczy w Sztumie, Bank Spółdzielczy w Pucku, Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim do uzupełnienia informacji, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy PZP (tj. Załącznika Nr 4 „Informacja zgodnie z art. 26 ust. 2d ustawy PZP” złożonego przez jednego z partnerów - Bank Spółdzielczy w Pucku).

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

W dniu 08.07.2015r. Bank Spółdzielczy w Pucku przesłał zamawiającemu uzupełniony dokument tj. Załącznik Nr 4 do złożonej oferty.

W dniu 09.07.2015r. Komisja Przetargowa sporządziła Protokół z posiedzenia dotyczący postanowienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wejherowo w wysokości 16.432.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych”. Po dokonaniu oceny 3 ofert niepodlegających odrzuceniu, biorąc pod uwagę kryterium: cena – waga 98% oraz zabezpieczenie kredytu – waga 2%, Komisja Przetargowa zaproponowała uznać jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Konsorcjum Wykonawców: SGB-Bank Spółka Akcyjna (Lider) oraz Bank Spółdzielczy w Krokowej, Bank Spółdzielczy w Sztumie, Bank Spółdzielczy w Pucku, Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – druk ZP-PN, który został w dniu 28.07.2015r. podpisany przez Wójta Gminy.

Zamawiający powiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 09.07.2015r. fax-em oraz w dniu 10.07.2015r. listownie (potwierdzenie nadania przesyłki poleconej).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 28.07.2015r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2015/S 143-264651.

Kredyty – rozchody

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. Gmina Wejherowo dokonała spłaty rat kredytów na kwotę **1.203.396,00 zł**, z czego:

- 603.396,00 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr BKI-PLN-BBKGD-06-000007 z dnia 21.04.2006r. z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni. o kredyt inwestycyjny długoterminowy z przeznaczeniem na budowę hali widowiskowo - sportowej w Bolszewie,
- 600.000,00 zł – spłata rat kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy o kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wejherowo z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych nr 13/1330/874/2013 z dnia 09.09.2013r. zawartej ze Spółdzielczą Grupą Bankową: Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym w Wejherowie oraz Bankiem Spółdzielczym w Pucku.

Pożyczki

W badanym okresie (2015r.) Gmina Wejherowo nie zaciągała pożyczek.

Pożyczki – rozchody rok 2015

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. Gmina Wejherowo dokonała spłaty rat pożyczek na kwotę **642.728,00 zł**, z czego:

- 300.000,00 zł spłata pożyczki zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Gdańsku – umowa pożyczki nr WFOŚ/P/26/2012 z dnia 13.07.2012r. na dofinansowanie realizacji zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gościcino”,
- 342.728,00 zł spłata pożyczki zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Gdańsku – umowa pożyczki nr WFOŚ/P/5/2014 z dnia 19.03.2014r. na dofinansowanie realizacji zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Bolszewie”.

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

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Kontrolą objęto rok 2015.

Obligacje

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

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

W badanym okresie Gmina Wejherowo nie emitowała papierów wartościowych.

3.8.5. Poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto rok 2015.

Poręczenia

W kontrolowanym okresie Gmina Wejherowo nie udzielała poręczeń.

Gwarancje

W badanym okresie Gmina Wejherowo nie udzielała gwarancji.

3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa.

2015 rok

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Wejherowo ustaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wejherowo na lata 2015-2028 – Uchwałą Rady Gminy Wejherowo Nr III/15/2014 z dnia 17 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2028, powyższą uchwałę zmieniono:

- Uchwałą nr VI/50/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 25 marca 2015r.,
- Uchwałą nr XII/114/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 23 września 2015r.,
- Uchwałą nr XIII/130/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 21 października 2015r.,

W wyniku kontroli realności danych ustalono, że w WPF z 2015 roku na lata 2015-2028:

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

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

	Plan na dzień 01.01 (w zł)	Plan na dzień 31.12 (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2015 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	4.525.351,00	5.642.546,00	6.633.771,33	117,56%
- ze sprzedaży majątku	1.223.730,00	1.223.730,00		

	Plan na dzień 01.01 (w zł)	Plan na dzień 30.09 (w zł)	Wykonanie za III kwartał 2016r. (w zł)
III kwartał 2016 roku			
Dochody majątkowe, w tym:	800.000,00	4.365.685,00	532.137,70
- ze sprzedaży majątku	800.000,00	800.000,00	

W dniu 09.01.2017r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Wejherowo o udzielenie informacji, co było podstawą zaplanowania kwot ze sprzedaży majątku na 2016 rok. W odpowiedzi udzielonej w dniu 12.01.2017r., zapisano cyt. „*Podstawą oszacowania wielkości sprzedaży majątku na 2016 rok była aktualna wycena wartości netto działek niezabudowanych w Kniewie, Kapinie i Gniewowie o łącznej powierzchni 7,776 m²*”

(0,7776 ha) – 515.174,-zł netto. Miały być również ogłoszone przetargi na kolejne trzy działki w Gniewowie o łącznej powierzchni 3.335 m² (0,3335 ha) wycenione na kwotę netto 287.000,-zł, lecz w ciągu roku wycofano je z oferty, gdyż obecnie rozpatrywane jest inne przeznaczenie tych nieruchomości (boisko gminne).

Z uwagi na możliwość do uzyskania w postępowaniu przetargowym kwotę 100 zł za 1 m² wyszacowano wielkość sprzedaży na 800.000,-zł, biorąc pod uwagę również inne nieruchomości, które mogły potencjalnie pojawić się w ciągu roku z przeznaczeniem do zbycia (na wniosek potencjalnego nabywcy), W ten sposób m.in. zbyto w trybie bezprzetargowym, na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości, działkę w Gniewowie, Bieszkowicach oraz trzy w Kapinie.

W roku 2016 ogłoszono 5 przetargów nieograniczonych na sprzedaż działek niezabudowanych w Kniewie, Kapinie i Gniewowie o powierzchni łącznej 7.431 m² i wartości netto 486.018,- zł netto.

W 2016 roku w rozdziale 70005 uzyskano dochody majątkowe jak niżej:
par. 0770 – 36.663,37 zł, par. 0780 – 158.466,21 zł, par. 0870 – 24.861,11 zł, łącznie 219.990,69 zł.”

Powyższe wyjaśnienie Wójta Gminy ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/27* w *Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2015 i 2016

2015 rok

Przypadające w latach 2015 – 2028 spłaty zaciągniętych już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia wraz z odsetkami, liczone w relacji do dochodów budżetu w danym roku, nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku zgodnie z wymogami art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań na 2015r. wyniósł 3,60% a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 5,79%.

2016 rok

Przypadające w latach 2016 – 2028 spłaty zaciągniętych już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia wraz z odsetkami, liczone w relacji do dochodów budżetu w danym roku, nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku zgodnie z wymogami art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych. Planowany wskaźnik długu na 2016r. wyniósł 3,83% a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 7,54%.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Ustalono, że na terenie Gminy Wejherowo w 2015r. odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy zajmowały się: firma SITA PÓLNOC Sp. z o.o. z Gdańska (do dnia 30.06.2015r.) oraz Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „AGORA” Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie (od 01.07.2015r.) na podstawie zawartych umów:

- Umowy Nr RZP 2013/0535 z dnia 10.05.2013r., zawartej pomiędzy Gminą Wejherowo a Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno-Porządkowych S.A. z siedzibą w Gdańsku, na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy, w granicach administracyjnych Gminy Wejherowo oraz dostarczanie i utrzymanie urządzeń do selektywnego zbierania odpadów komunalnych takich jak: papier, szkło, tworzywa, metale, opakowania wielomateriałowe. Zamówienie podzielone było na dwie części: sektor I „Północny”, obejmujący sołectwa: Warszkowo, Kniewo, Góra, Orle, Kapino, Bolszewo oraz część sołectwa Gościcino (około 12800 mieszkańców) oraz sektor II „Południowy”, obejmujący sołectwa: Łężyce, Bieszkowice, Nowy Dwór Wejherowski, Zbychowa, Reszki, Gniewowo, Sopieszyno, Ustarbowo, Gowino oraz część sołectwa Gościcino.

Umowa została zawarta na czas określony, tj. pełne 24 miesiące od dnia rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy, tj. od 01 lipca 2013r. Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie wykonawcy w okresie umowy nie przekroczy:

- kwoty brutto 2.090.188,80 zł (w tym 154.828,80 zł VAT) za część I zamówienia,
- kwoty brutto 1.540.347,84 zł (w tym 114.099,84 zł VAT) za II część zamówienia.

Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone zostać miało na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia, wynikających z formularza oferty, w wysokości brutto: 87.091,20 zł za m-c w ramach części I zamówienia oraz 64.181,16 zł za m-c w ramach części II zamówienia. Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. W dniu 27.01.2014r. do Urzędu Gminy w Wejherowie wpłynęło zawiadomienie o połączeniu spółek. Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych S.A. z siedzibą w Gdańsku, zostało przejęte przez SITA POMORZE Sp. z o.o., natomiast firma SITA POMORZE Sp. z o.o. została zmieniona na SITA PÓLNOC Sp. z o.o. (postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku Wydział Gospodarczy KRS z dnia 02.01.2014r.). W dniu 28.01.2014r. pomiędzy Gminą Wejherowo a SITA

PÓLNOC Sp. z o.o. został zawarty aneks nr 1 do umowy nr 2013/0535 z dnia 10.05.2013r. Aneks dotyczył zmiany danych identyfikacyjnych Wykonawcy. Kolejny aneks do umowy nr 2013/0535 zawarty został w dniu 03.02.2014r. Zmiana dotyczyła numeru konta Wykonawcy. Ponadto ustalono, że w dniu 14.01.2014r. SITA PÓLNOC Sp. z o.o. zawarła z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „AGORA” Sp z o.o. umowę o podwykonawstwo usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

- Umowy nr ZZP 649/2015 z dnia 29.05.2015r., zawarta pomiędzy Gminą Wejherowo a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „AGORA” Sp. z o.o. na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w tym odpadów selektywnie zebranych z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy, w granicach administracyjnych Gminy Wejherowo oraz dostarczanie i utrzymanie urządzeń do selektywnego zbierania odpadów komunalnych takich jak: papier, szkło, tworzywa, metale, opakowania wielomateriałowe i popiół z palenisk domowych. Zamówienie podzielone było na dwie części: sektor I i II.

Umowa została zawarta na czas określony, tj. pełne 18 miesięcy od dnia rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy, tj. od 01 lipca 2015r. Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie wykonawcy w okresie umowy nie przekroczy:

- kwoty brutto 1.878.355,79 zł (w tym 139.137,47 zł VAT) za część I zamówienia,
- kwoty brutto 1.446.976,75 zł (w tym 107.183,47 zł VAT) za II część zamówienia.

Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone zostać miało na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia, wynikających z formularza oferty, w wysokości brutto: 104.353,10 zł za m-c w ramach części I zamówienia oraz 80.387,60 zł za m-c w ramach części II zamówienia. Wynagrodzenie należne wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy będzie płatne miesięcznie. Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Dodatkowe ustalenia dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych przeprowadzanych przez Gminę Wejherowo w latach 2013-2015, ujęto w *Załączniku Nr 3* do protokołu kontroli, w którym zawarto następujące pozycje:

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

- Tabela Nr 3_2013,
- Tabela Nr 3_2015.

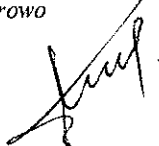
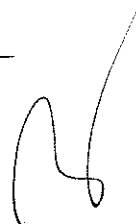
3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Gminie Wejherowo została uregulowana następującymi Uchwałami Rady Gminy, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2015r.:

- uchwała Nr XXII/266/2012 Rady Gminy Wejherowo z dnia 26.09.2012r. w sprawie podziału gminy na sektory w celu zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
- uchwała Nr XXII/267/2012 Rady Gminy Wejherowo z dnia 26.09.2012r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmieniona: uchwałą XXXIX/470/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 12.03.2014r., uchwałą IV/32/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.01.2015r.,
- uchwała Nr XXII/268/2012 Rady Gminy Wejherowo z dnia 26.09.2012r. w sprawie uchwalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wejherowo, zmieniona: uchwałą Nr XXVIII/330/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 06.03.2013r., uchwałą Nr XXXIX/469/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 12.03.2014r., uchwałą Nr IV/31/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.01.2015r.,
- uchwała Nr XXIV/280/2012 Rady Gminy Wejherowo z dnia 24.10.2012r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości,
- uchwała Nr XXVIII/332/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 06.03.2013r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty, zmieniona uchwałą Nr XXXIX/472/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 12.03.2014r.

Zgodnie z ww. uchwałami ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, a odpady są zbierane i odbierane selektywnie w sposób następujący:

- 1) dla osób zamieszkałych w budynkach wielorodzinnych o minimum pięciu odrębnych lokalach mieszkalnych, pod warunkiem ustanowienia i prowadzenia wspólnego zarządu nieruchomością oraz gromadzenia odpadów we właściwie urządzonym miejscu,

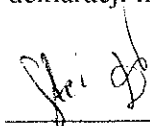
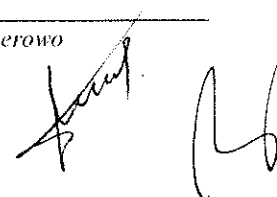
wyposażonym w pojemniki o pojemności jednostkowej minimum 1100 l, w zależności od wieku:

- a) osoby do 18 lat i powyżej 65 lat – 7,50 zł,
 - b) osoby od 18 lat do 65 lat – 11,00 zł,
 - c) osoby do 18 lat będące trzecim dzieckiem w rodzinie – 4,00 zł,
 - d) osoby do 18 lat będące czwartym i kolejnym dzieckiem w rodzinie – 1,00 zł,
- 2) dla osób zamieszkałych w budynkach jednorodzinnych i pozostałych niespełniających warunków określonych w pkt. 1 w zależności od wieku:
- a) osoby do 18 lat i powyżej 65 lat – 8,00 zł,
 - b) osoby od 18 lat do 65 lat – 11,50 zł,
 - c) osoby do 18 lat będące trzecim dzieckiem w rodzinie – 4,00 zł,
 - d) osoby do 18 lat będące czwartym i kolejnym dzieckiem w rodzinie – 1,00 zł.

Miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, a odpady nie są zbierane i odbierane selektywnie ustalono w wysokości 17,00 zł od każdej osoby,

- uchwała Nr XXXI/365/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 05.06.2013r. w sprawie dopłat do opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, zmieniona uchwałą XXXVI/431/2013 Rady Gminy Wejherowo z dnia 18.12.2013r.,
- uchwała Nr XXXIX/471/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 12.03.2014r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z uchwałą opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się za okresy 2 miesięczne, tj.: styczeń i luty, marzec i kwiecień, maj i czerwiec, lipiec i sierpień, wrzesień i październik, listopad i grudzień w terminie do ostatniego dnia roboczego, odpowiednio miesiąca: lutego, kwietnia, czerwca, sierpnia, października, grudnia każdego roku,
- uchwała Nr XXXIX/473/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 12.03.2014r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

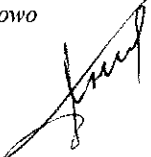

Zgodnie z rejestrem „Lista deklaracji aktywnych na dzień 31.12.2015r.” (wygenerowanym z programu komputerowego) ustalono, że na terenie Gminy Wejherowo na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 5547 osób zobowiązanych do złożenia deklaracji na odbiór odpadów komunalnych.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2015r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy Wejherowo objęto 20 losowo wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 0020, 010262, 012487, 0277, 1350, 1335, 1921, 193, 2472, 2481, 011446, 0278, 0838, 08391, 102703, 102704, 102816, 102825, 103410, 103419.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawki ustalone przez Radę Gminy Wejherowo, za wyjątkiem:
 - płatnika o numerze 1921 – zgodnie ze złożoną w dniu 22.10.2014r. deklaracją o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysokość opłaty winna wynieść 38,00 zł, natomiast przypisu i wpłat za poszczególne miesiące dokonano w wysokości 39,00 zł,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek Urzędu Gminy Wejherowo lub u inkasenta, za wyjątkiem:
 - płatnika o numerze 0020 – wpłata za m-c I, II 2015r. wpłynęła w dniu 10.03.2015r. tj. 10 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 0277 – wpłata za m-c VI 2015r. wpłynęła w dniu 16.07.2015r., za m-c IX i X 2015r. wpłynęła w dniu 03.11.2015r., tj. odpowiednio 16 i 3 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 1350 – wpłata za m-c IV 2015r. wpłynęła w dniu 18.05.2015r., za m-c VIII 2015r. wpłynęła w dniu 16.09.2015r., tj. odpowiednio 18 i 16 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 08391 – wpłata za m-c III, IV 2015r. wpłynęła w dniu 09.05.2015r., za m-c VI 2015r. wpłynęła w dniu 06.07.2015r., za m-c VIII 2015r. wpłynęła w dniu 10.09.2015r., tj. odpowiednio 9, 6 i 10 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 102704 – wpłata za m-c I i II 2015r. wpłynęła w dniu 05.03.2015r., tj. 5 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 102825 – wpłata za m-c I i II 2015r. wpłynęła w dniu 20.04.2015r., tj. 51 dni po wyznaczonym terminie,
 - płatnika o numerze 103410 – wpłata za m-c I i II oraz III i IV 2015r. wpłynęła w dniu 28.05.2015r., tj. odpowiednio 89 i 28 dni po wyznaczonym terminie,

- płatnika o numerze 103419 – wpłata za m-c II wpłynęła w dniu 30.10.2015r., tj. 244 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 011446 – wpłata za m-c I i II wpłynęła w dniu 14.12.2015r., tj. 289 dni po terminie, w wysokości o 20,60 zł niższej niż wynika to z deklaracji. Poza ww. wpłatą oraz wpłatą za m-c VII 2015r., która została uregulowana terminowo i w prawidłowej wysokości, płatnik nie wniósł pozostałych należnych kwot za 2015 rok w wysokości 407,60 zł oraz zaległych kwot za 2014 rok (upomnienie 404/2015 z dnia 28.05.2015r.). W dniu 02.06.2016r. płatnik uregulował zaległość z roku 2015.

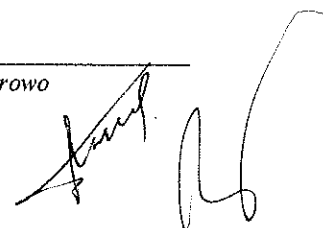
We wszystkich wyżej wymienionych nieterminowych wpłatach nie naliczono odsetek za zwłokę w związku z tym że, kwota odsetek od zaległości, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono,

- właściciele nieruchomości złożyli ponowne deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikające z Uchwały Nr XXXIX/473/2014 z dnia 12.03.2014r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za wyjątkiem płatników o numerach kont 0838, 2481, 2472, 102704, którzy złożyli deklaracje według wzoru stanowiącego załącznik nr I do Uchwały Rady Gminy Wejherowo Nr XXVIII/333/2013 z dnia 06.03.2013.

Ustalono, że Gmina Wejherowo opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmuje w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Wejherowo w 2015 roku uzyskiwała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.510.304,75 zł.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, że Gmina Wejherowo w 2015 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka nieruchomościami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **2.357.693,48 zł**, w tym:

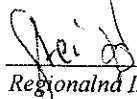



- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub do finansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych: § 2830 w kwocie 16.950,00 zł,
- wynagrodzenie pracowników: § 4010 w kwocie 171.847,70 zł, §4040 w kwocie 7.326,11 zł, § 4110 w kwocie 30.746,44 zł, § 4120 w kwocie 4.233,99 zł, § 4170 w kwocie 6.044,00 zł,
- zakup usług związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 2.052.328,68 zł (w tym 1.935.690,76 zł wynikające z tytułu zawartej umowy z firmą SITA PÓLNOC Sp. z o.o. z Gdańska (do dnia 30.06.2015r.) oraz Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „AGORA” Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie (od 01.07.2015r.),
- różne opłaty i składki: § 4430 w kwocie 55.524,00 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 4.102,24 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych: § 6060 w kwocie 8.590,32 zł.

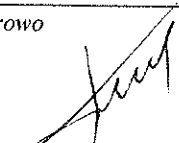

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Wejherowo w 2015 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2015 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	2.510.304,75 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	2.347.693,48 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.942.640,76
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	120.837,46
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	225.807,79
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
7	5) inne wynikające z ustawy	58.407,47
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	162.611,27

Pismem z dnia 19.01.2017r. kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Wejherowo, z prośbą o udzielenie pisemnej informacji, czy nadwyżka dochodów nad wydatkami została wykorzystana na cele wskazane w ustawie, jeżeli nie to na jakie cele została przeznaczona?. W odpowiedzi uzyskanej w dniu 23.01.2017r. Wójt Gminy Wejherowo, poinformował że, cyt. „W roku 2016 do budżetu Gminy Wejherowo zaangażowano z nadwyżki między dochodami a wydatkami (2.510.304,75 zł – 2.357.693,48 zł) systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, kwotę



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

5.958 zł, powiększając plan finansowy wydatków rozdziału 90002. Pozostała kwota nie została rozdysponowana i powiększy plan wydatków roku 2017 w rozdziale 90002.”

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/28* w *Załączniku nr 1* do protokołu z kontroli.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

Obrót i ewidencja nieruchomości

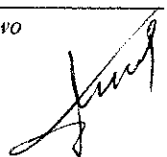

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzi się ewidencję gruntów jedynie na koncie syntetycznym – ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest w Referacie Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska. Wartość ewidencyjna gruntów ujęta na koncie 011 jest zgodna z informacjami o stanie gruntów (zwiększeń i zmniejszeń) przekazywanymi w 2015 roku na koniec każdego kwartału przez Referat Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Z-cy Skarbnika Gminy P. Janiny Grzenkowicz do celów ewidencyjnych gmina przyjęła wartość 1m² gruntu w wysokości 10 zł.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy Pana Witolda Ciemięgę, cyt. „*Do końca 2016r. w księgach rachunkowych do ustalenia wartości księgowej gruntów Gminy Wejherowo przyjmowano, z ustalonej praktyki, na niezmienionych zasadach wartość 10,00 zł za 1 m². Brak jest stosownego zarządzenia Wójta w tej sprawie. Kwestia odpowiedniej wyceny zostanie uregulowana w najbliższym czasie.*”

Powyższe oświadczenie ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Wykaz nabytych i sprzedanych gruntów „Obrót nieruchomościami” na koniec każdego roku obrotowego jest sporządzany przez pracownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami na podstawie zawartych umów (aktów notarialnych) oraz decyzji administracyjnych.

Ww. wykaz sporządzony przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska p. Piotra Czerwińskiego ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Środki trwale i pozostałe środki trwale

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w zasadach rachunkowości, wprowadzonych załącznikiem nr 3 i 4 do zarządzenia nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2010r. wraz ze zmianami.

Konto 011 „Środki trwale” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, nie podlegające ujęciu w ewidencji na koncie 013. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwale oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

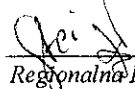
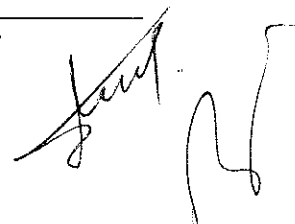
Środki trwale podstawowe, to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Do podstawowych środków trwałych zalicza się również komputery, laptopy.

Konto 013 „Pozostałe środki trwale” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwale ujmowane na koncie 011.

Ewidencja ilościowo-wartościowa obejmuje pozostałe środki trwale podlegające zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu o wartości przekraczającej 1.500,00 zł oraz niezależnie od wartości: sprzęt biurowy elektryczny i elektroniczny, aparaty fotograficzne, sprzęt budowlany, pomocniczy, ogrodniczy itp. Ewidencją ilościową objęto środki trwale podlegające zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu bez względu na ich wartość początkową: odzież, umundurowanie, meble i dywany.

Pozostałe środki trwale o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (za wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).

Ewidencja analityczna środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych, prowadzonych

techniką ręczną: środki trwałe w siedmiu księgach założonych w dniu 01.01.2002 roku (nr 1, nr 2 i nr 3), 31.08.2010r. (nr 2A), 21.10.2009r. (nr 1A), 03.11.2014r. (nr 2B) oraz księga nr 2C (brak daty założenia), wartości niematerialne i prawne w księdze założonej 31.12.1995r. (nr 10), pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej założonej 20.09.2011 roku oraz ewidencja ilościowa składników majątkowych, która prowadzona jest w 2 księgach inwentarzowych założonych w dniu 31.12.2008 roku.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015r.
011 „Środki trwałe”	149.036.716,07	13.898.616,36	1.136.940,84	161.798.391,59
013 „Pozostałe środki trwałe”	257.733,74	25.928,61	0,00	283.662,35

Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” dokonano m.in. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- zwiększenia:
 - OT nr 24/2015 z dnia 08.01.2015r. na kwotę 1.193.735,05 zł jako zwiększenie wartości drogi gminnej. Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 04.08.2014r. „Przebudowa ulicy Strażackiej na odcinku od ul. Harcerskiej do ul. Zamostnej w Bolszewie o długości ok. 345 mb wraz z budową kanalizacji deszczowej”. Ujęte na koncie 011 w dniu 08.01.2015r. W 2015 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 75.372,46 zł, obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia w 2015r. powinna wynieść 106.465,35 zł, tj. za 12 m-cy roku 2015 i 4 m-ce roku 2014, od kwoty po zwiększeniu wartości, tj. 1.774.422,52 zł (dow. księg. nr 67/03/2015 z 31.03.2015r.);
 - OT nr 4/2015/WK/RIS z dnia 16.03.2015r. na kwotę 7.195,50 zł jako zwiększenie wartości studni głębinowej w Pętkowicach. Protokół odbioru robót z dnia 02.06.2014r. – dostarczenie i wymiana pomp głębinowych na ujęciu wody w Pętkowicach. Ujęte na koncie 011 w dniu 16.03.2015r. Stawka umorzenia 2,5%, naliczone umorzenie za 2015r. wyniosło 305,64 zł, przyjęto za 9 m-cy, po zwiększeniu wartości tj. 16.298,50 zł. Prawidłowa kwota umorzenia w 2015r. powinna wynieść 611,20 zł, tj. za 12 m-cy roku 2015 i 6 m-cy roku 2014 (dow. księg. nr 28/03/2015 z 16.03.2015r.);
 - OT nr 27/2015 z dnia 31.03.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 18.12.2014r. przyjęto na stan „Plac zabaw na działce 14 przy Ośrodku Wodnik” o wartości 109.251,00 zł, w 2015 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w

[Signature]

[Signature]

- wysokości 3.687,21 zł, obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 4.916,30 zł, tj. za 12 m-cy, (dow. księg. nr 67/03/2015 z 31.03.2015r.);
- OT nr 26/2015 z dnia 10.03.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 03.03.2015r. przyjęto na stan „Kładkę dla pieszych na Kanale C Ulgi w Art. Parku w Bolszewie” o wartości 119.310,00 zł, w 2015r. roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w prawidłowej wysokości 4.026,69 zł, obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej (dow. księg. nr 67/03/2015 z 31.03.2015r.);
 - OT nr 28/2015 z dnia 31.03.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji, Protokołem odbioru robót z dnia 18.12.2014r. przyjęto na stan „Plac zabaw i pomost w Zbychowie” o wartości 178.842,00 zł, w 2015r. roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 6.035,94 zł (za 9 m-cy) obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 8.047,89 zł, tj. za 12 m-cy, (dow. księg. nr 68/03/2015 z 31.03.2015r.);
 - OT nr 8/2015/WK/RIS z dnia 21.05.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji, przyjęto na stan „Stację Sopieszyno – remont budynku” Protokołem odbioru robót z dnia 04.05.2015r. (remont budynku hydroforni w Sopieszynie, wraz z bramą wjazdową i ogrodzeniem dz. 79/1) o wartości 33.048,98 zł (zwiększono wartość początkową środka trwałego - wynoszącą na dzień 01.01.2015r. 365.646,29 zł). W 2015 dokonano odpisu amortyzacyjnego w prawidłowej wysokości 9.623,14 zł, obliczonego wg 2,5% stawki amortyzacyjnej (dow. księg. nr 30/05/2015 poz. 1 z 21.05.2015r.);
 - OT nr 30/2015 z dnia 29.05.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji, Protokołem odbioru robót z dnia 23.03.2015r. przyjęto na stan „Kompleks rekreacyjno – sportowy w Nowym Dworze Wejherowskim” o wartości 285.260,84 zł (protokół przekazania z 25.08.2015r. do Samorządowej Szkoły Podstawowej w Nowym Dworze Wejherowskim). W 2015r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 3.209,19 zł (za 3 m-ce), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 5.348,64 zł, tj. za 5 m-cy, (dow. księg. nr 55/05/2015 z 29.05.2015r.);
 - OT nr 31/2015 z dnia 25.06.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji, Protokołem odbioru robót z dnia 03.03.2015r. przyjęto na stan „Strefę rekreacyjno – sportową w Gniewowie” o wartości 325.684,84 zł, w 2015r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 7.327,92 zł (za 6 m-cy), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej.

- Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 10.991,86 zł, tj. za 9 m-cy (dow. księg. Nr 52/06/2015 z 30.06.2015r.);
- OT nr 34/2015 z dnia 27.07.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji, Protokołem odbioru robót z dnia 19.06.2015r. przyjęto na stan „Parking przy Samorządowej Szkole Podstawowej w Gowinie” o wartości 180.360,00 zł, w 2015r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 676,35 zł (za 1 m-c), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 1.352,70 zł, tj. za 2 m-ce (protokół przekazania z 25.08.2015r. do Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gowinie), (dow. księg. nr 41/07/2015 z 27.07.2015r.);
 - OT nr 35/2015 z dnia 27.07.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji, Protokołem odbioru robót z dnia 25.06.2015r. przyjęto na stan „Świetlicę wiejską w Ustarbowie” o wartości 349.960,67 zł, w 2015r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 3.645,40 zł (za 5 m-cy), obliczonego wg 2,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 4.374,50 zł, tj. za 6 m-cy (dow. księg. nr 42/07/2015 z 27.07.2015r.);
 - Fa VAT nr FV/2881/2015 z 24.08.2015r. – przyjęto na stan kserokopiarkę Konica Minolta o wartości początkowej 10.147,50 zł, w 2015 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 761,07 zł (za 3 m-ce), obliczonego wg 30% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 1.014,75 zł, tj. za 4 m-ce (dow. księg. nr 54/09/2015 z 30.09.2015r.);
 - OT nr 12/2015/WK/RIS z dnia 27.10.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 07.05.2015r. przyjęto na stan „Kanalizację sanitarną w Bolszewie w ul. Klonowej” o wartości 132.601,84 zł, w 2015r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 994,52 zł (za 2 m-ce), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 3.480,80 zł, tj. za 7 m-cy, (dow. księg. nr 58/10/2015 z 30.10.2015r.);
 - OT nr 13/2015/WK/RIS z dnia 17.11.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji przyjęto na stan „Modernizację i reaktywację SUW Góra” Protokołem odbioru robót z dnia 31.08.2015r. (modernizacja i reaktywacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Góra) o wartości 63.038,13 zł (zwiększono wartość początkową środka trwałego - wynoszącą na dzień 01.01.2015r. 51.820,00 zł), w 2015 dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 1.426,85 zł, obliczonego wg 2,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 1.820.81 zł, tj. za 8 m-cy, od kwoty przed

- zwiększeniem (51.820,00 zł) oraz 4 m-ce od kwoty po zwiększeniu wartości, tj. 114.858,13 zł (dow. księg. nr 28/11/2015 poz. 1 z 17.11.2015r.);
- OT nr 18/2015/WK/RIS z dnia 17.11.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 01.07.2014r., przyjęto na stan „Budowę studni nr 3 w miejscowości Reszki” o wartości 250.515,00 zł, w 2015r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 939,43 zł (za 1 m-c), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia w 2015r. powinna wynieść 15.970,32 zł, tj. za 5 m-cy roku 2014 i 12 m-cy roku 2015, (dow. księg. nr 29/11/2015 z 17.11.2015r.);
 - OT nr 23/2015/WK/RIS z dnia 18.11.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 24.06.2015r., przyjęto na stan „Spinę sieci wodociągowej Ustarbowo – Gowino wraz z komorą pomiarową” o wartości 73.230,00 zł, w 2015r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 274,61 zł (za 1 m-c), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 1.647,67 zł, tj. za 6 m-cy, (dow. księg. nr 34/11/2015 z 18.11.2015r.);
 - OT nr 25/2015/WK/RIS z dnia 17.11.2015r. - z rozliczenia kosztów inwestycji Protokołem odbioru robót z dnia 24.09.2015r., przyjęto na stan „Kanalizację deszczową w obrębie ul. Strażackiej” o wartości 85.097,55 zł, w 2015r. dokonano odpisu amortyzacyjnego w wysokości 319,12 zł (za 1 m-c), obliczonego wg 4,5% stawki amortyzacyjnej. Prawidłowa kwota umorzenia za 2015r. powinna wynieść 957,36 zł, tj. za 3 m-ce, (dow. księg. Nr 41/11/2015 z 24.11.2015r.);
 - Fa VAT nr 85/15 z 01.12.2015r. na kwotę 10.947,00 zł – przyjęto na stan sprzęt nagłaśniający na potrzeby UG, stawka umorzenia 10%. W 2015r. umorzenie środka trwałego nie obejmowało (dow. księg. nr 07/12/2015 z 07.12.2015r.);
 - Fa VAT nr FV-321300/2015/12/00678 z 15.12.2015r. na kwotę 45.999,54 zł – przyjęto na stan 23 szt. Komputerów x 1999,98 zł. Stawka umorzenia 30%. W 2015r. umorzenie środka trwałego nie obejmowało (dow. księg. nr 07/12/2015 z 07.12.2015r.);
 - zmniejszenia:
 - Protokołem przekazania z dnia 19.02.2015r. - Urząd Gminy Wejherowo przekazał Polskiemu Związkowi Niewidomych Koło Powiatowe w Wejherowie komputer o wartości początkowej 3.107,48 zł i wartości umorzenia 3.107,48 zł (dow. księg. nr 58/02/2015 z dnia 28.02.2015r.);
 - Protokołem przekazania z dnia 19.02.2015r. - Urząd Gminy Wejherowo przekazał Polskiemu Związkowi Niewidomych Koło Powiatowe w Wejherowie monitor o wartości

- początkowej 812,52 zł i wartości umorzenia 812,52 zł (dow. księg. nr 58/02/2015 z dnia 28.02.2015r.);
- Protokołem przekazania z dnia 25.08.2015r. - Urząd Gminy Wejherowo przekazał Samorządowej Szkole Podstawowej w Gowinie dwa boiska wraz z odwodnieniem o wartości początkowej 617.810,00 zł i wartości umorzenia 2.316,79 zł (dow. księg. nr 51/08/2015 z dnia 31.08.2015r.),
 - Protokołem przekazania z dnia 25.08.2015r. - Urząd Gminy Wejherowo przekazał Samorządowej Szkole Podstawowej w Gowinie parking o wartości początkowej 180.360,00 zł i wartości umorzenia 676,35 zł (dow. księg. nr 51/08/2015 z dnia 31.08.2015r.),
 - Protokołem przekazania z dnia 25.08.2015r. - Urząd Gminy Wejherowo przekazał Samorządowej Szkole Podstawowej w Gowinie kompleks rekreacyjno – sportowy o wartości początkowej 285.260,84 zł i wartości umorzenia 3.209,19 zł (dow. księg. nr 51/08/2015 z dnia 31.08.2015r.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz wybranych dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

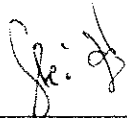
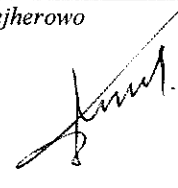

- do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą: księgi inwentarzowe obiektów inwentarzowych uwzględniające podział na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie zakończonych inwestycji, sporządzano na podstawie protokołów odbioru końcowego z przekazania tych inwestycji do użytku w latach 2014-2015,
- na dowodach OT, dokumentujących przyjęcie składników majątkowych do ewidencji środków trwałych, wskazano osoby, którym powierza się odpowiedzialność za środek trwały,
- dokumenty OT przekazywano z wydziałów merytorycznych do Referatu Finansowego z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 16 miesięcy. Zgodnie z § 14 pkt 8 Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo, wprowadzonej zarządzeniem nr 78A/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia

17.08.2007r. wraz ze zmianami, cyt.: „Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku oraz dowody „OT” sporządza inspektor ds. budownictwa lub inny pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego, w porozumieniu z pracownikiem Referatu Finansowego i przekazuje do zaksięgowania niezwłocznie po uzgodnieniu. Osobą materialnie odpowiedzialną za środki trwałe, powstały w wyniku robót budowlano-montażowych jest kierownik Referatu prowadzący całość zadania inwestycyjnego”.

Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- Fa VAT nr 01090/15 z 29.01.2015r. na kwotę łączną kwotę 7.967,95 zł, z czego kwota 2.600,00 zł - niszczarka ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 31.01.2015r. (dow. księg. 17/01/15 poz.53),
- Fa VAT nr S027/F002417/2015 z 17.03.2015r. na kwotę 219,00 zł – drukarka Brother HL-1112E ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 31.03.2015r. (dow. księg. 21/03/15 poz.10),
- Fa VAT nr F/1/15/004182 z 18.05.2015r. na kwotę 2.460,00 zł – sprężarka tłokowa ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 20.05.2015r. (dow. księg. 07/05/15 poz.11),
- Fa VAT nr 4119/FV06/15 z 12.05.2015r. na kwotę 2.900,00 zł – agregat prądowórczy Endress ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 20.05.2015r. (dow. księg. 10/05/15 poz. 3),
- Fa VAT nr 00447/15 z 15.05.2015r. na kwotę łączną 2.999,00 zł z czego 2.900,00 zł – zakup kosi spalinowej ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 02.06.2015r. (dow. księg. 18/05/15 poz. 33),
- Fa VAT nr FV/2292/2015 z 29.06.2015r. na kwotę 1.300,00 zł – 2 drukarki OKI ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 06.07.2015r. (dow. księg. 20/06/15 poz. 58),
- Fa VAT nr 06939/15 z 30.06.2015r. na kwotę 3.800,00 zł – niszczarka FELLOWES ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 09.07.2015r. (dow. księg. 20/06/15 poz. 109),
- Fa VAT nr 01224/2015 z 03.11.2015r. na kwotę 3.000,00 zł – zakup sprzętu nagłaśniającego dla sołectwa Kapino ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 16.11.2015r. (dow. księg. 09/11/15 poz. 7),

- Fa VAT nr 0/0 (009)0002/345006 z 11.12.2015r. na kwotę łączną kwotę 964,30 zł, z czego kwota 809,34 zł – odkurzacz, ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 31.12.2015r. (dow. księg. 174/15/W poz. 27),
- Fa VAT nr 2102/12/2015 z 11.12.2015r. na kwotę łączną kwotę 4.320,00 zł, z czego kwota 3.420,00 zł – zakup komputera z wyposażeniem, ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 17.12.2015r. (dow. księg. 11/12/15 poz. 7),
- Fa VAT nr SPF/15/12/0746 z 23.12.2015r. na kwotę 2.520,27 zł – zakup drukarki, ujęta na koncie 013 i 072 w dniu 30.12.2015r. (dow. księg. 19/12/15 poz. 13).

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	19.831.784,05	3.850.134,84	10.122,33	23.671.796,56
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	382.573,67	31.666,16	0,00	414.239,83
RAZEM	20.214.357,72	3.881.801,00	10.122,33	24.086.036,39

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg obowiązujących stawek umorzeniowych wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekazano środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do używania i do miesiąca, w którym nastąpi zrównanie wartości umorzenia z ich wartością początkową lub z chwilą sprzedaży, postawienia w stan likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru.

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

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

Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do 3.500,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

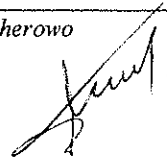
Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	319.842,02	19.227,87	0,00	339.069,89

Zmiany stanu na koncie 020 dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- Fa VAT nr 2102/12/2015 z dnia 11.12.2015r. na łączną kwotę 4.320,00 zł, z czego 900,00 zł – przyjęcie na stan oprogramowania Microsoft Office 2013, dokonano odpisu umorzenia w wysokości 100% (dowód księg. nr 39/12/2015 z dnia 17.12.2015r.);
- Fa VAT Nr FV/437/15 z dnia 11.12.2015r. na kwotę 2.691,20 zł - przyjęto na stan oprogramowanie do monitoringu Oko Szefa pakiet podstawowy, umorzone w 100% (dow. księg. nr 39/12/2015 z dnia 17.12.2015r.);
- Fa VAT nr 30/A/12/2015 z dnia 21.12.2015r. na kwotę 928,65 zł – przyjęcie na stan oprogramowania e-Auditor v.5, dokonano odpisu umorzenia w wysokości 100% (dowód księg. nr 55/12/2015 z dnia 23.12.2015r.);
- Fa VAT nr 1940/15 z dnia 22.12.2015r. na łączną kwotę 9.808,02 zł, z czego 1.217,70 zł – przyjęcie na stan systemu oprogramowania EKO+, dokonano odpisu umorzenia w wysokości 100% (dowód księg. nr 72/12/2015 z dnia 28.12.2015r.);
- Fa VAT nr F/2015/12/003985 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 4.900,00 zł – przyjęcie na stan systemu do obsługi zadań oświatowych. Stawka umorzenia 50%, naliczone umorzenie za 2015 rok – 0,00 zł, (dowód księg. nr 17/12/2015 poz. 61 z dnia 28.12.2015r.);




- Fa VAT nr 1940/15 z dnia 22.12.2015r. na łączną kwotę 9.808,02 zł, z czego 8.590,32 zł – przyjęcie na stan systemu do obsługi gospodarki odpadami. Stawka umorzenia 50%, naliczone umorzenie za 2015 rok – 0,00 zł, (dowód księg. nr 17/12/2015 poz. 63 z dnia 28.12.2015r.).

Materiały

W Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Wejherowo nie ujęto konta 310 „Materiały”. Wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, ewidencjonuje się w korespondencji z kontami 101 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 300 „Rozliczenie zakupu”. Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia: wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości niefakturowanych. Stan konta na dzień 01.01.2015r. i na dzień 31.12.2015r. wynosił 0,00 zł.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Wejherowo nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do 31.12.2015r. oraz dodatkowo rok 2012.

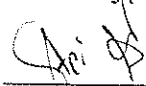
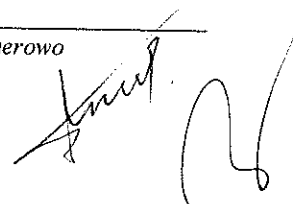
Zasady przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku wprowadzono w Urzędzie Gminy Wejherowo Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 78/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17 sierpnia 2007 roku.

Wprowadzona instrukcja inwentaryzacyjna określa m.in.:

- cel i rodzaje inwentaryzacji,
- rodzaje składników majątku podlegającego inwentaryzacji,
- czynności przygotowawcze i proceduralne związane z przebiegiem inwentaryzacji,
- zasady wyceny inwentaryzacji,
- zasady rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Terminy (harmonogram) inwentaryzacji, ustalające jakie składniki majątku trwałego i obrotowego winny być objęte inwentaryzacją w poszczególnych latach i okresach, określono w zasadach rachunkowości przyjętych w Urzędzie Gminy Wejherowo Zarządzeniem nr 135/2010 z dnia 28 grudnia 2010r. wraz ze zmianami.

Kontrolującym przedstawiono:

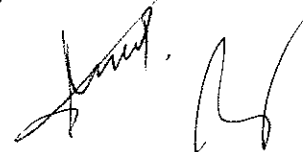

- „Protokół z inwentaryzacji kasy”, sporządzony w dniu 31.12.2015r., wg stanu na dzień 31.12.2015r.,
- „Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania”, sporządzony w dniu 31.12.2015r., wg stanu na dzień 31.12.2015r.,
- „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2015r.” (brak daty sporządzenia),
- inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015r. w drodze potwierdzenia sald na rachunkach - nie stwierdzono różnic pomiędzy ewidencją banku a ewidencją księgową Urzędu Gminy,
- potwierdzenia sald należności.

Powyższe zostało opisane w punkcie 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)* niniejszego protokołu.

W dniu 24.01.2017r. Skarbnik Gminy złożył oświadczenie z którego wynika, że, cyt. „*W roku 2015 przeprowadzono inwentaryzację: druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych w kasie, weryfikację środków pieniężnych w banku oraz potwierdzenia sald należności, a także weryfikację sald aktywów i pasywów. Nie przeprowadzono natomiast inwentaryzacji ani weryfikacji innych składników majątku Gminy.*”

Powyższe oświadczenie zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że pełna inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych Gminy Wejherowo została przeprowadzona w 2012 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 183/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku, Wójta Gminy Wejherowo w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W ww. zarządzeniu Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w roku 2012, w tym m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury rzeczowych składników majątkowych majątku trwałego, pozostałych środków trwałych oraz majątku obrotowego, wg. załączonego wykazu pól spisowych. Na Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej powołano p. Magdalenę Lorek – Sekretarza Gminy. Inwentaryzacja podlegała rozliczeniu wg stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień: 31.12.2012r. – dla pozostałych środków trwałych, dla środków trwałych obcych i dla rzeczowych składników majątku obrotowego, które w momencie zakupu odnoszone są w koszty. Wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należało dokonać w terminie do 15.01.2013r.



Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należało przedłożyć w terminie do 31.01.2013r. Protokół oraz wnioski podlegać miały zaopiniowaniu przez Skarbnika Gminy.

Pismem z dnia 30 listopada 2012r. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej powołała 6 zespołów spisowych (z czego zespół Nr 1 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji, zespół Nr 2 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji budynków i budowli metodą spisu z natury, zespół Nr 3 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych będących na wyposażeniu jednostek OSP, zespół Nr 4 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych będących na stanie Urzędu Gminy Wejherowo, zespół Nr 5 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury pozostałych środków trwałych, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa oraz wartości niematerialnych i prawnych metodą weryfikacji oraz zespół Nr 6 do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury składników majątku, dla których prowadzona jest ewidencja wyłącznie ilościowa.

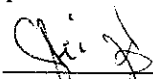
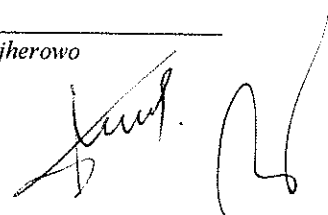
Komisje miały rozpocząć pracę w dniu 03.12.2012r., a zakończyć w dniu 31.12.2012r. Ustalono, że:

Zespół Spisowy nr 1:

- przeprowadził inwentaryzację gruntów metodą weryfikacji. Inwentaryzacją objęto nieruchomości gruntowe wskazane w informacji o gminnym zasobie nieruchomości. Gminny zasób gruntów został zweryfikowany na dzień 31.12.2012r. na ogólną powierzchnię 574,3718 ha (wraz z gruntami na terenie Miasta Wejherowo). Szczegółowy wykaz działek gruntowych przedstawiony został w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji. W trakcie weryfikacji ustalono różnice w powierzchni gruntów i ustalono ich przyczyny (zbycia, nabycia, korekty). Informacje z różnic powierzchni w poszczególnych latach 2009-2012 stanowiły załączniki nr 2,3,4,5 do protokołu.

W dniu 25.01.2017r. Skarbnik Gminy Wejherowo złożył wyjaśnienie z którego wynika, że cyt. „*Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji), sporządzony stosownie do zarządzenia Wójta Gminy Wejherowo Nr 183/2012 z dnia 30 listopada 2012r. nie wpłynął ani nie został przedstawiony komórce finansowej do ujęcia w księgach rachunkowych.*”

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. IV/4 w Załączniku nr 1* do protokołu z kontroli.

Zespół Spisowy nr 2:

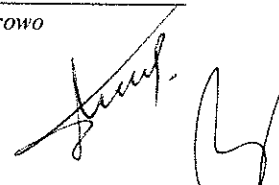
- przeprowadził inwentaryzację budynków i budowli metodą spisu z natury,
- inwentaryzację przeprowadzono terminowo,
- komisja dokonała spisu na arkuszach od numeru 145 do numeru 171. Na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli przewodniczący i członkowie zespołu spisowego, osoba która dokonała wyceny składników majątkowych. Na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej oraz jej podpisu oraz oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie,
- po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Z przeprowadzonej inwentaryzacji budynków i budowli w dniu 31.12.2012r. został sporządzony protokół.

Zespół Spisowy nr 3:

- przeprowadził inwentaryzację środków trwałych będących na wyposażeniu jednostek OSP,
- inwentaryzację przeprowadzono terminowo,
- komisja dokonała spisu na arkuszach od numeru 049 do numeru 056. Na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli osoba materialnie odpowiedzialna, przewodniczący i członkowie zespołu spisowego. Na arkuszach spisu z natury brak podpisu osoby wyceniającej składniki majątkowe. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych będących na wyposażeniu jednostek OSP został sporządzony protokół (brak daty sporządzenia).

Zespół Spisowy nr 4:

- przeprowadził inwentaryzację środków trwałych będących na stanie Urzędu Gminy Wejherowo,
- inwentaryzację przeprowadzono terminowo,
- komisja dokonała spisu na arkuszach od numeru 069 do numeru 113. Na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli przewodniczący i członkowie zespołu spisowego. Na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej oraz jej podpisu, oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie, oraz brak podpisu osoby wyceniającej składniki majątkowe,
- po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, w dniu 31.12.2012r. został sporządzony protokół.



Zespół Spisowy nr 5:

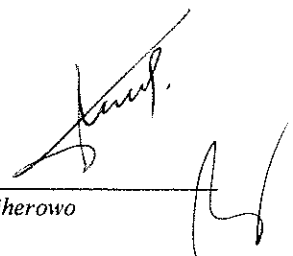
- przeprowadził m.in. inwentaryzację pozostałych środków trwałych, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo - wartościowa,
- inwentaryzację przeprowadzono terminowo,
- komisja dokonała spisu na arkuszach od numeru 114 do numeru 140. Na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli przewodniczący i członkowie zespołu spisowego oraz osoba wyceniająca składniki majątkowe. Na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej oraz jej podpisu, oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie,
- po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, w dniu 14.12.2012r. został sporządzony protokół.

Zespół Spisowy nr 6:

- przeprowadził inwentaryzację składników majątku, dla których prowadzona jest ewidencja wyłącznie ilościowa,
- inwentaryzację przeprowadzono terminowo, za wyjątkiem inwentaryzowanych piwnic – arkusze spisu z natury: nr 045 z dnia 02.01.2013r., nr 046 z dnia 04.01.2013r., 047 z dnia 02.01.2013r., 048 z dnia 04.01.2013r.,
- komisja dokonała spisu na arkuszach od numeru 003 do numeru 048. Na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli przewodniczący i członkowie zespołu spisowego oraz osoba sprawdzająca. Na arkuszach spisu z natury brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej oraz jej podpisu, oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie.

Kontrolującym nie przedstawiono protokołu sporządzonego przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia, uprzednio zaopiniowanych przez Skarbnika Gminy, co wymagane było §3 Zarządzenia Nr 183/2012 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Powyższe zarządzenie zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. IV/5* w *Załączniku nr 1* do protokołu z kontroli.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

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

1. Urząd Gminy Wejherowo,
2. Samorządowe Gimnazjum w Bolszewie,
3. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Bolszewie,
4. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gowinie,
5. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Orlu,
6. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Górze,
7. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gościcinie,
8. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Wejherowskim,
9. Samorządowe Przedszkole w Gościcinie,
10. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie,

Ustalono, że wszystkie wyżej wymienione jednostki prowadzą samodzielną obsługę finansowo-księgową.

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

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Samorządowe Gimnazjum w Bolszewie				80110	6.784.515,00	6.779.820,38	423.188,06	0,00
				80113	209.900,00	209.838,70	0,00	0,00
				80146	35.000,00	34.994,26	0,00	0,00
				80148	134.407,00	133.581,72	8.390,99	0,00
				80150	226.187,00	208.687,14	0,00	0,00
				85412	14.450,00	14.450,00	0,00	0,00
				85415	11.750,00	11.750,00	0,00	0,00
				Razem	7.416.209,00	7.393.122,20	431.579,05	0,00
	Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 29.01.2016r., Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 400,00 zł (pozostałe należności)							
Samorządowa Szkoła Podstawowa w Bolszewie				80101	4.560.149,00	4.418.162,92	270.796,85	0,00
				80103	792.814,00	640.314,19	24.264,70	0,00
				80113	6.000,00	5.494,00	0,00	0,00
				80146	28.638,00	28.218,47	0,00	0,00
				80150	357.248,00	325.267,36	1.412,17	0,00
				80195	13.884,00	13.800,00	0,00	0,00
				85401	244.073,00	175.112,82	10.821,85	0,00
				85415	17.931,00	17.931,00	0,00	0,00

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
				85446	1.640,00	0,00	0,00	0,00
				Razem	6.022.377,00	5.624.300,76	307.295,57	0,00
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG 01.02.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gowinie	80101	0,00	19.069,50	80101	1.731.884,00	1.704.304,93	96.838,02	0,00
				80103	138.631,00	137.453,26	9.416,77	0,00
				80146	9.746,00	5.747,87	0,00	0,00
				80150	147.173,00	46.885,81	0,00	0,00
				85401	104.867,00	101.620,75	6.521,67	0,00
				85415	4.616,00	4.325,00	0,00	0,00
		Razem	0,00	19.069,67	Razem	2.136.917,00	2.000.337,62	112.776,46
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 26.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 27.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 27.01.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 26.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 27.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 26.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 27.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 770,00 zł (należności wymagalne - pozostałe) i 720,00 zł (pozostałe należności)								
Samorządowa Szkoła Podstawowa w Orliu				80101	2.535.145,00	2.510.258,19	143.493,43	0,00
				80103	204.012,00	202.712,90	11.612,31	0,00
				80146	14.665,00	8.972,10	0,00	0,00
				80148	84.596,00	83.939,10	6.067,56	0,00
				80150	84.900,00	35.031,16	0,00	0,00
				85401	139.456,00	128.408,26	8.689,86	0,00
				85412	19.550,00	19.524,90	0,00	0,00
				85415	4.812,00	4.050,00	0,00	0,00
		Razem	0,00	1.639,75	Razem	3.087.136,00	2.992.896,61	169.863,16
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 25.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 26.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 25.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 26.01.2016r. (korekta nr 2 z dnia 01.05.2016r.) Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 25.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 26.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 25.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 26.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Samorządowa Szkoła Podstawowa w Górze				80101	1.276.449,00	1.248.031,95	70.622,93	0,00
				80103	139.074,00	136.393,43	7.716,48	0,00
				80146	6.710,00	6.573,12	0,00	0,00
				80150	52.103,00	51.663,06	172,01	0,00
				85401	18.439,00	18.433,06	1.740,58	0,00
				85415	5.114,00	4.900,00	0,00	0,00
				85446	130,00	0,00	0,00	0,00
		Razem	0,00	450,14	Razem	1.500.072,00	1.467.394,62	80.252,00
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 28.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gościńcinie				80101	5.793.430,00	5.614.233,28	313.099,85	0,00
				80103	650.846,00	591.059,46	28.744,82	0,00
				80113	46.200,00	45.961,00	0,00	0,00
				80146	39.435,00	39.321,57	0,00	0,00
				80148	78.103,00	74.369,48	5.012,21	0,00
				80149	5.440,00	4.123,49	0,00	0,00
				80150	204.010,00	186.590,50	4.425,84	0,00
				80195	9.354,00	6.300,00	0,00	0,00
				85401	129.378,00	120.187,78	6.627,52	0,00
				85412	5.400,00	5.102,48	0,00	0,00
				85415	11.930,00	11.150,00	0,00	0,00
				85446	852,00	0,00	0,00	0,00
		Razem	0,00	90.032,77	Razem	6.974.378,00	6.698.399,04	357.910,27

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 29.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Gdańskim				80101	1.584.877,00	1.545.157,90	80.538,45	0,00
				80103	155.951,00	150.688,97	10.274,67	0,00
				80113	53.000,00	50.789,15	0,00	0,00
				80146	8.990,00	6.857,15	0,00	0,00
	80101	0,00	3.415,08	80148	80.735,00	79.535,75	6.077,59	0,00
	80148	0,00	5.531,67	80150	24.500,00	17.782,92	0,00	0,00
	Razem	0,00	8.946,75	85401	51.951,00	40.808,87	5.370,38	0,00
				85412	2.950,00	2.897,38	0,00	0,00
				85415	4.784,00	4.075,00	0,00	0,00
			Razem	1.967.739,00	1.898.593,09	102.261,09	0,00	
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone w dniu: 30.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone w dniu: 30.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone w dniu: 30.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone w dniu: 30.01.2016r. i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Przedszkole Samorządowe w Gościnnie	80104	0,00	160.374,21	80104	1.184.774,00	1.062.101,10	57.835,53	0,00
	Razem	0,00	160.374,21	80145	1.354,00	0,00	0,00	0,00
				80146	4.513,00	2.374,02	0,00	0,00
				Razem	1.190.641,00	1.064.475,12	57.835,53	0,00
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 01.02.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności 0,00 zł								
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie				15013	151.804,00	135.395,98	0,00	0,00
				85153	16.260,00	14.187,10	0,00	0,00
				85154	329.440,00	281.516,47	4.690,41	0,00
				85202	402.500,00	322.513,30	0,00	0,00
				85205	137.995,00	127.954,02	3.946,66	0,00
	85013	0,00	96,10	85206	341.316,00	235.488,01	11.099,26	0,00
	85154	0,00	0,00	85212	9.950.000,00	9.949.122,62	16.280,06	0,00
	85214	0,00	0,00	85213	62.600,00	60.903,41	0,00	0,00
	85219	0,00	982,21	85214	160.000,00	140.872,03	450,00	0,00
	85228	0,00	6.774,47	85215	331.097,00	260.701,15	0,00	0,00
	85395	0,00	1,02	85216	370.000,00	365.911,88	0,00	0,00
	Razem	0,00	7.853,80	85219	1.672.101,00	1.309.202,53	82.430,26	0,00
				85228	75.188,00	68.288,26	0,00	0,00
				85295	386.707,00	330.119,41	0,00	0,00
			85395	269.804,00	247.824,00	0,00	0,00	
			85415	196.135,00	180.780,00	0,00	0,00	
			Razem	14.852.951,00	14.030.780,21	118.896,65	0,00	
Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-28S zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-N zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 29.01.2016r. Sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone i przekazane do UG w dniu: 29.01.2016r. Rb-Z: Stan zobowiązań 0,00 zł Rb-N: Stan należności: należności wymagalne – 2.236.251,29 zł, pozostałe należności - 910,42 zł								

Ponadto ustalono, że Urząd Gminy, jako jednostka budżetowa sporządził w dniu 29.01.2016r. sprawozdania jednostkowe: Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 1 z dnia 26.02.2016r.), Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków

budżetowych oraz w dniu 28.01.2016r. Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (korekta nr1 z dnia 26.02.2016r.) i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

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

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

Rada Gminy Wejherowo w drodze Uchwały Nr III/14/2010 z dnia 15.12.2010r. utworzyła rachunki dochodów własnych w oświatowych jednostkach budżetowych Gminy Wejherowo. W uchwale Rada Gminy Wejherowo zezwoliła na tworzenie przez oświatowe jednostki budżetowe (szkoły podstawowe, gimnazjum i przedszkolu publicznym) rachunków dochodów własnych w celu finansowania niektórych zadań z zakresu oświaty i wychowania tj.:

- zajęć o charakterze edukacyjno-rekreacyjnych dla uczniów,
- zakup pomocy szkolnych i sprzętu szkolnego,
- zakup środków żywności na przygotowanie posiłków w stołówkach.

Na wydzielonym rachunku dochodów własnych oświatowe jednostki budżetowe, mogą gromadzić dochody uzyskiwane:

- z wpłat za korzystanie z posiłków w stołówkach,
- z wpłat na rzecz placówki oświatowej – spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej, odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.

Nadwyżka środków obrotowych ustalona na dzień 31 grudnia będzie odprowadzana na rachunek budżetu Gminy.

Kontrolą objęto sporządzone sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. wszystkich jednostek oświatowych.

Nazwa jednostki	Dział-rozdział	§	Plan	Wykonanie
Samorządowe Gimnazjum w Bolszewie	Dochody			
	801-801	0830	50.000,00	34.911,85
		0920	100,00	1,51
		0960	10.000,00	0,00
	801-80148	0830	150.000,00	113.933,69
		Razem	210.100,00	148.847,05
	Wydatki			
	801-80110	4210	40.100,00	30.073,35
		4260	10.000,00	0,00
		4300	10.000,00	4.840,01
801-80148	4220	150.000,00	113.933,69	

[Signature]

[Signature]

Nazwa jednostki	Dział-rozdział	§	Plan	Wykonanie
		Razem	210.100,00	148.847,05
	Dochody			
	801-80101	0920	100,00	0,02
		0960	15.000,00	1.270,00
	801-80148	0830	30.000,00	15.493,23
		Razem	45.100,00	16.763,25
	Wydatki			
	801-80101	2400	0,00	0,02
		4210	5.100,00	0,00
		4240	3.000,00	0,00
		2300	7.000,00	1.270,00
	801-80148	4220	30.000,00	15.493,23
		Razem	45.100,00	15.763,25
	Dochody			
	801-80148	0830	56.990,00	63.188,22
		0920	10,00	0,36
		Razem	57.000,00	63.188,58
	Wydatki			
	801-80148	2400	0,00	5.531,67
		4220	57.000,00	57.656,91
		Razem	57.000,00	63.188,58
	Dochody			
	801-80101	0960	3.000,00	1.691,25
	801-80148	0830	27.990,00	24.739,18
		0920	10,00	0,17
		Razem	31.000,00	26.430,60
	Wydatki			
	801-80101	2400	0,00	55,57
		4210	299,00	298,08
		4240	2.201,00	1.337,60
		4300	500,00	0,00
	801-80148	2400	0,00	0,17
		2400	28.000,00	24.739,18
		Razem	31.000,00	26.430,60
	Dochody			
	801-80148	0830	89.990,00	88.951,92
		0920	10,00	0,47
		Razem	90.000,00	88.952,39
	Wydatki			
	801-80148	2400	0,00	942,23
		4220	90.000,00	88.010,16
		Razem	90.000,00	88.952,39
	Dochody			
	801-80101	0920	100,00	0,76
		0960	10.000,00	0,00
	801-80148	0830	120.000,00	106.031,82
		Razem	130.100,00	106.032,58
	Wydatki			
	801-80101	2400	0,00	0,76
		4210	2.000,00	0,00
		4240	8.100,00	0,00
	801-80148	2400	0,00	8.970,19
		4220	120.000,00	97.061,63
		Razem	130.100,00	106.032,58
	Dochody			
	801-80101	0920	150,00	1,01

Nazwa jednostki	Dział-rozdział	§	Plan	Wykonanie	
w Bolszewie		0960	25.000,00	11.675,65	
	801-80148	0830	125.000,00	60.252,76	
	Razem		150.150,00	71.929,42	
	Wydatki				
	801-80101	2400	0,00	0,90	
		4210	5.050,00	0,00	
		4240	15.100,00	8.118,96	
		4300	5.000,00	3.556,80	
	801-80148	4220	125.000,00	60.252,76	
	Razem		150.150,00	71.929,42	
Przedszkole Samorządowe w Gościnnie	Dochody				
	801-80104	0920	20,00	0,00	
		0960	4.000,00	0,00	
	Razem		4.020,00	0,00	
	Wydatki				
	801-80104	4240	4.020,00	0,00	
Razem		4.020,00	0,00		

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

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

1. Biblioteka Publiczna Gminy Wejherowo w Bolszewie,
2. Gminny Ośrodek Kultury w Gościnnie.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2015r.
Biblioteka Publiczna Gminy Wejherowo w Bolszewie	29.03.2016r.	15.01.2016r. 2.678,62 zł (depozyty na żądanie) oraz 1.217,28 zł (pozostałe należności z tytułu dostaw i usług)	15.01.2016r. 0,00 zł	Przekazana 852.146,00 zł (dotacja z budżetu gminy) Wykorzystana 748.748,91 zł Zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 103.397,09 zł w dniu 31.12.2015r.	3.762,91 zł zysk netto
Gminny Ośrodek Kultury w Gościnnie	brak daty wpływu bilans sporządzony w dniu 14.03.2016r.	29.01.2016r. 32.557,28 zł (depozyty na żądanie) oraz 500,00 zł (pozostałe należności wymagalne)	29.01.2016r. 0,00 zł	Przekazana 1.051.306,00 zł (dotacja z budżetu gminy) wykorzystana 966.769,90 zł Zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości	27.879,57 zł zysk netto

				10.000,00 zł w dniu 29.12.2015r. oraz 74.536,10 zł w dniu 04.01.2016r.	
--	--	--	--	---	--

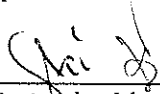
Dotacje na działalność bieżącą przekazywane przez Gminę Wejherowo zostały zaklasyfikowane w budżecie Gminy, jako wydatek § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”:

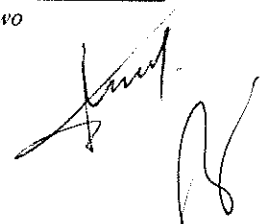
- w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w wysokości 1.041.306,00 zł (w tym kwota 74.536,10 zł zwrotu niewykorzystanej dotacji, którą zwrócono 04.01.2016r.),
- w rozdziale 92116 – „Biblioteki” w wysokości 748.748,91 zł.

Rozliczenie z otrzymanych dotacji z budżetu Gminy:

- Dyrektor Biblioteki Publicznej Gminy Wejherowo w Bolszewie w dniu 25.01.2016r. przedstawił informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za okres I-XII 2015 rok, w której dokonał min. rozliczenia wydatków Biblioteki Publicznej w Bolszewie, Filii nr 1 w Bolszewie, Filii nr 2 w Nowym Dworze Wejherowskim, Filii nr 3 w Gościcinie, w tym dotacji podmiotowej udzielonej przez Gminę Wejherowo w wysokości 748.748,91zł. Ustalono, że Gmina Wejherowo przekazała Bibliotece Publicznej Gminy Wejherowo w Bolszewie dotację podmiotową w kwocie 852.146,00 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 103.397,09 zł, została przekazana przelewem na konto Urzędu w dniu 31.12.2015r.
- Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Gościcinie w dniu 29.01.2016r. przedstawił sprawozdanie z wykonania planu finansowego jednostki za 2015 rok, w którym dokonał min. rozliczenia wydatków w tym dotacji podmiotowej na działalność bieżącą udzielonej przez Gminę Wejherowo w wysokości 966.769,90 zł. Ustalono, że Gmina Wejherowo przekazała Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Gościcinie dotację podmiotową w kwocie 1.051.306,00 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w łącznej wysokości 84.536,10 zł została przekazana przelewem na konto Urzędu: w dniu 29.12.2015r. w kwocie 10.000,00 zł oraz w dniu 04.01.2016r. w kwocie 74.536,10 zł.

Sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej za 2015 rok i Gminnego Ośrodka Kultury za 2015r. zatwierdziła Rada Gminy Wejherowo Uchwałą nr XX/221/2016 z dnia 15.03.2016r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy.


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



5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej


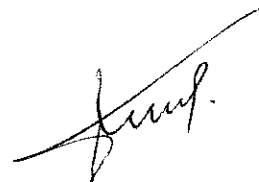
W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Wejherowo nie funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli,
- *Załącznik nr 2* - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania,
- *Załącznik nr 3* – Dodatkowe ustalenia dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych przez gminę Wejherowo w latach 2013-2015,
- *Załącznik nr 4* – Zestawienie objętych kontrolą wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Wejherowo w 2015 roku.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 27 stycznia 2017 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 18/2016.

Wejherowo, dnia 27.01.2017 roku.

Inspektorzy RIO

Żaklina Duchala

Żaklina Duchala

Małgorzata Steć

Małgorzata Steć

Przedstawiciele Gminy Wejherowo

WOJTA
Henryk Skudrło

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY
mgr Waldemar Ciemiega

Skarbnik Gminy

Gmina Wejherowo
Osiedle Przyjaźni 6
84-200 Wejherowo
NIP: 588 237 58 50
REGON: 141675445

III/16	Wykaz udzielonych zamówień publicznych w latach 2013-2015 w tym udzielonych w 2015r. zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących	36
III/17	Informacja w sprawie pobierania diet przez radnych Gminy Wejherowo będących jednocześnie pracownikami jednostek organizacyjnych gminy	3
III/18	Informacja w sprawie stanu średniego zatrudnienia pracowników UG Wejherowo za rok 2015	1
III/19	Informacja w sprawie brak potwierdzenia przekazania informacji o wysokości środków funduszu sołeckiego na 2015 rok Sołtysowi Łężyc	4
III/20	Wyjaśnienia w sprawie nie ujęcie na stan środków trwałych Budynku remizy OSP w Górze	1
III/21	Wyjaśnieni w sprawie zapisów na koncie 030 – ujęcie udziałów w PWiK Sp. zo.o.	1
III/22	Pismo z dnia 27.02.2015r. w sprawie rozliczeń między gminami dotacji dla przedszkoli niepublicznych i niepublicznych punktów przedszkolnych na ucznia niebędącego mieszkańcem gminy gminy Wejherowo	1
III/23	Wysokość dotacji dla przedszkoli niepublicznych oraz niepublicznych punktów przedszkolnych funkcjonujących na terenie Gminie Wejherowo	2
III/24	Informacja w sprawie nie wypłacania dotacji na dzieci niepełnosprawne uczęszczające do niepublicznego punktu przedszkolnego	1
III/25	Zarządzenie nr 49/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 31.03.2015r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji w 2015 roku	2
III/26	Kserokopie ofert złożonych w Otwartym Konkursie Ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wejherowo w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji, w których brak deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego	32
III/27	Informacji, w sprawie zaplanowania kwot ze sprzedaży majątku na 2016 rok	2
III/28	Wyjaśnienie Wójta Gminy dotyczące nadwyżki dochodów uzyskanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2015r. nad wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	2
IV/1	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie przyjętej wartości księgowej gruntów	1
IV/2	Wykaz zbytych i nabytych gruntów w 2015r. przez Gminę Wejherowo	6
IV/3	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2015 roku	1
IV/4	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji przeprowadzonej w 2012 roku	1
IV/5	Zarządzenia Nr 183/2012 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.	4

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy Urzędu Gminy Wejherowo przeprowadzonej w dniu 25 stycznia 2017r. w godz. 10.10 – 10.30 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku: Żaklinę Duchalę i Małgorzatę Steć.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Kasjerki – Pani Katarzyny Stefanowskiej,
- Z-cę Skarbnika Gminy – Pani Janiny Grzenkowicz.

I. Stan gotówki wg raportu kasowego nr 5/17W z dnia 23.01.2017r. – 4.477,32 zł.

Gotówka w kasie:

100 zł – 12 szt. = 1.200,00 zł
50 zł – 19 szt. = 950,00 zł
20 zł – 35 szt. = 700,00 zł
10 zł – 39 szt. = 390,00 zł
5 zł – 212 szt. = 1.060,00 zł
2 zł – 9 szt. = 18,00 zł
1 zł – 110 szt. = 110,00 zł
0,50 zł – 62 szt. = 31,00 zł
0,20 zł – 42 szt. = 8,40 zł
0,10 zł – 70 szt. = 7,00 zł
0,05 zł – 56 szt. = 2,80 zł
0,02 zł – 2 szt. = 0,04 zł
0,01 zł – 8 szt. = 0,08 zł

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

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

- kwitariusze przychodowe od numeru 030501 do numeru 034000, tj. 45 sztuk bloczków.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

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

Kontrolujący

Kasjer

Z-ca Skarbnika Gminy

Zakłime Duchala
Małgorzata Steć

Stefanowska

Grzenkowicz

Załącznik nr 3
do protokołu kontroli

Dodatkowe ustalenia dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych przez gminę Wejherowo w latach 2013-2015,

Tabela 1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Wejherowo
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2215102

Podstawowe wielkości budżetowe

Lp	Wyszczególnienie	dane na dzień 31.12.2013 r.		dane na dzień 31.12.2014 r.		dane na dzień 31.12.2015 r.	
		plan po zmianach	wykonanie	plan po zmianach	wykonanie	plan po zmianach	wykonanie
1	dochody ogółem	61.569.890,1	68.201.213,70	78.710.427,1	80.959.135,36	85.310.251,1	85.021.213,52
2	dochody bieżące	64.293.910,1	64.970.889,63	71.677.274,1	74.152.334,35	78.463.051,1	79.397.042,19
3	wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.600.000,1	1.205.415,56	2.183.578,1	2.612.477,14	2.371.880,1	2.510.504,95
4	wydatki ogółem	87.014.024,1	80.974.549,68	97.943.894,1	94.517.927,59	103.321.206,1	92.867.719,67
5	wydatki bieżące	66.761.348,1	61.695.886,57	71.932.444,1	66.526.411,93	74.587.197,1	68.927.175,68
6	wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych" (z tytułu zawartej umowy z wykonawcą)	X	904.634,16	X	1.815.268,30	X	1.955.650,70

Tabela 2 - 2015

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Wejherowo
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2215102

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

1	liczba ludności w jednostce na dzień 31.12.2015 r.	23 416
2	masa odebranych odpadów komunalnych w roku 2015 [Mg] (zmieszane 20 03 01)*	2 771,98
3	ilość wszystkich przetargów przeprowadzonych przez jednostkę w roku 2015, w tym	42
	a) ilość przetargów unieważnionych	7
	b) ilość ofert wycofanych	0
4	ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w roku 2015 w trybie Pzp, w tym	1
	a) przetargi, w tym	1
	- przetargi unieważnione	0
	b) zamówienia z wolnej ręki	0
	c) inne	0
	d) wymienić jakie postępowanie	
5	ilość zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych poza Pzp, w tym udzielone:	4
	a) własnym spółkom	
	b) samorządowym zakładom budżetowym	
	c) jednostkom budżetowym	
	d) innym	4
6	kwota wydatków poniesionych w danym roku na realizację zadania o.z.o.k., z tego wydatkowana:	2 052 328,68 zł
	a) w trybie przetargowym	1 935 690,76 zł
	b) z wolnej ręki	
	c) in house	
	d) poza Pzp	116 637,92 zł
7	odpady komunalne w gminie odbierane są od właścicieli nieruchomości, na których mieszkańcy:	zamieszkują
8	czy w trakcie roku dokonano zmiany zakresu odbioru odpadów komunalnych, o którym mowa w pozycji 7	NIE

Główny Kierownik ds. zamówień publicznych
Zygmunt Hoce

Kierownik Referatu Inżynieria Sanitarna
mgr inż. Tomasz Brzdowski

Tabela 3 -

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Wejherowo
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2215102

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

1	tryb przetargu	nieograniczony
2	ilość zastosowanych kryteriów	2
3	wymienić kryteria oceny ofert	cena - 95% Odległość bazy Wykonawcy od centrum gminy - 5%
4	wartość zamówienia zgodnie z art. 32 Pzp	3 085 428,41 zł
5	wartość oferty najniższej (brutto)	3 325 332,54 zł
6	wartość oferty najwyższej (brutto)	3 948 608,51 zł
7	ilość złożonych ofert, w tym:	3
	a) ilość podmiotów wykluczonych	0
	b) ilość ofert odrzuconych	0
	c) ilość ofert wycofanych	0
8	wartość wybranej (najkorzystniejszej) oferty (brutto)	3 325 332,54 zł
9	wartość zawartej umowy (brutto)	3 325 332,54 zł
10	kwota wypłacona wykonawcy z tytułu realizacji zawartej umowy	3 325 332,54 zł
11	ilość przypadków naliczenia kar w związku z zawartą umową	0
12	kwota naliczonych kar umownych dla wykonawcy	0,00 zł
13	kwota zapłaconych kar przez wykonawcę	0,00 zł
14	kwota naliczonych kar umownych zamawiającemu	0,00 zł
15	kwota zapłaconych kar przez zamawiającego	0,00 zł
16	ilość uchyleń się od zawarcia umowy (art. 94 ust. 5 Pzp)	0
17	okres realizacji umowy (w miesiącach)	18
18	nazwa podmiotu, który wygrał przetarg	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "AGORA" Sp. z o.o.
19	nazwa podmiotu, z którym zawarto umowę	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "AGORA" Sp. z o.o.
20	sposób rozliczenia wynikający z umowy:	inny
	jeżeli inny, wymienić jaki	Płatny miesięcznie
21	czy w trakcie realizacji umowy zawierano aneksy do umowy	TAK
22	czy zadanie realizowane było z udziałem podwykonawców	TAK
23	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla wykonawcy	TAK
24	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla zamawiającego	TAK
25	czy gmina przewidziała w umowie mechanizmy kontrolne realizacji zadania	TAK

TAK
Referat Izby Obrachunkowej
mgr inż. Andrzej T. Nowakowski

Tabela 2 - 2013

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Wejherowo
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2215102

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

1	liczba ludności w jednostce na dzień 31.12.2013 r.	22 356
2	masa odebranych odpadów komunalnych w roku 2013 [Mg] (zmieszane 20 03 01)	2 142,16
3	ilość wszystkich przetargów przeprowadzonych przez jednostkę w roku 2013, w tym	58
	a) ilość przetargów unieważnionych	16
	b) ilość ofert wycofanych	
4	ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w roku 2013 w trybie Pzp, w tym	1
	a) przetargi, w tym	1
	- przetargi unieważnione	0
	b) zamówienia z wolnej ręki	0
	c) inne	0
d) wymienić jakie postępowanie		
5	ilość zleceń na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych poza Pzp, w tym udzielone:	2
	a) własnym spółkom	
	b) samorządowym zakładom budżetowym	
	c) jednostkom budżetowym	
	d) innym	2
6	kwota wydatków poniesionych w danym roku na realizację zadania o.z.o.k., z tego wydatkowana:	927 784,76 zł
	a) w trybie przetargowym	907 634,16 zł
	b) z wolnej ręki	
	c) in house	
	d) poza Pzp	20 150,60 zł
7	odpady komunalne w gminie odbierane są od właścicieli nieruchomości, na których mieszkańcy:	zamieszkują
8	czy w trakcie roku dokonano zmiany zakresu odbioru odpadów komunalnych, o którym mowa w pozycji 7	NIE

Inspektor
ds. gospodarki odpadami

Główny specjalista ds. gospodarki odpadami
ds. zam. Świeżo

Zygmunt Horak

Robert Stanga

R. Bierny

Tabela 3 -

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Gdańsk
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Wejherowo
Rodzaj gminy:	Wiejska
Kod GUS:	2215102

Dane poniżej dotyczą przetargu na o.z.o.k., który został wymieniony w tabeli:	2 - 2013
---	----------

1	tryb przetargu	nieograniczony
2	ilość zastosowanych kryteriów	1
3	wymienić kryteria oceny ofert	Cena - 100%
4	wartość zamówienia zgodnie z art. 32 Pzp	5 748 012,04 zł
5	wartość oferty najniższej (brutto)	3 630 536,65 zł
6	wartość oferty najwyższej (brutto)	6 085 279,20 zł
7	ilość złożonych ofert, w tym:	12
	a) ilość podmiotów wykluczonych	0
	b) ilość ofert odrzuconych	0
	c) ilość ofert wycofanych	0
8	wartość wybranej (najkorzystniejszej) oferty (brutto)	3 630 536,65 zł
9	wartość zawartej umowy (brutto)	3 630 536,64 zł
10	kwota wypłacona wykonawcy z tytułu realizacji zawartej umowy	3 630 536,64 zł
11	ilość przypadków naliczenia kar w związku z zawartą umową	5
12	kwota naliczonych kar umownych dla wykonawcy	28 728,00 zł
13	kwota zapłaconych kar przez wykonawcę	28 728,00 zł
14	kwota naliczonych kar umownych zamawiającemu	0,00 zł
15	kwota zapłaconych kar przez zamawiającego	0,00 zł
16	ilość uchyień się od zawarcia umowy (art. 94 ust. 5 Pzp)	0
17	okres realizacji umowy (w miesiącach)	24
18	nazwa podmiotu, który wygrał przetarg	Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno Porządkowych S.A. 80-044 Gdańsk, Trakt Św. Wojciecha 43/45
19	nazwa podmiotu, z którym zawarto umowę	Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno Porządkowych S.A. 80-044 Gdańsk, Trakt Św. Wojciecha 43/45
20	sposób rozliczenia wynikający z umowy:	inny
	jeżeli inny, wymienić jaki	płatnie miesięcznie
21	czy w trakcie realizacji umowy zawierano aneksy do umowy	TAK
22	czy zadanie realizowane było z udziałem podwykonawców	TAK
23	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla wykonawcy	TAK
24	czy gmina w umowie przewidziała kary umowne dla zamawiającego	TAK

Główny specjalista ds. zamówień publicznych
 Robert
 R. Bręga

Załącznik Nr 4

do protokołu kontroli kompleksowej RIO w Gdańsku

Wydatki bieżące UG w Wejherowie objęte kontrolą

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 30 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekreteria
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT 0232/750	19.02.2015	2.890,54	Zakup materiałów eksploatacyjnych	15/02/15 poz.18 12.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	26.02.2015	401/201
2.	Fa VAT 3128/2015/WEJ	24.02.2015	307,29	Zakup materiałów eksploatacyjnych	16/02/15 poz.2 12.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	27.02.2015	401/201
3.	Fa VAT 29/2014 na łączną kwotę 2.335,28 zł Fa VAT 02008/15	02.02.2015 13.03.2015	490,28 126,21	Materiały naprawcze Zakup materiałów eksploatacyjnych	16/02/2015 poz.3 01.09.2014 08/05/15 poz. 15 12.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	27.02.2015 18.05.2015	401/201 401/201
5.	Fa VAT 9284/2015/WEJ	22.05.2015	9,38	Zakup materiałów eksploatacyjnych	14/05/15 poz. 15 12.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	26.05.2015	401/201
6.	Fa VAT 10831/FV06/15	04.11.2015	28,54	Zakup materiałów eksploatacyjnych	04/11/15 poz. 10 12.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	06.11.2015	401/201
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” §4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT nr FV/8/15	10.02.2015	11.328,30	Prace remontowe na sieci wodociągowej	13/02/15 poz.1 12.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	24.02.2015	402/201
2.	Fa VAT nr 5/02/2015	24.02.2015	3.629,11	Prace remontowo-modernizacyjne na sieci wodociągowej w Leżycach	16/02/15 poz.7 05.12.2014	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	27.02.2015	402/201
3.	Fa VAT 143/2015	07.07.2015	1.845,00	Naprawa i konserwacja hydroformi i stacji uzdatniania wody	04/05/15 poz.3 01.09.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	12.05.2015	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 30 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zaplata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Technicznym		
4.	Fa VAT FV/18/15	27.04.2015	11.796,93	Usunięcie awarii na sieci wodociągowej	19/04/15 poz. 103 12.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	15.05.2015	402/201
5.	Fa VAT 306/2015	02.11.2015	1.845,00	Naprawa i konserwacja hydroforu i stacji uzdatniania wody	04/11/15 poz.7 01.09.2014	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	06.11.2015	402/201
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi" §4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT 26/2015	02.02.2015	295,20	Za pobór i badanie wody w Kapinie	06/02/15 poz. 5 16.01.2014	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	12.02.2015	402/201
2.	Fa VAT 128/2015	07.05.2015	1.279,20	Za pobór i badanie wody	07/05/15 poz. 6 16.01.2014	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	15.05.2015	402/201
3.	Fa VAT 3/2015	18.05.2015	100,00	Pomiar wykonawczy - likwidacja hydroforu	14/05/15 poz. 10 25.05.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	26.05.2015	402/201
4.	Fa VAT 01/11/15	18.11.2015	3.400,00	Utwardzenie wyjazdu i terenu hydroforu	15/11/15 poz. 1 24.11.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	24.11.2015	402/201
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT 01090/15	29.01.2015	7.967,95	Zakup art. biurowych	17/01/15 poz.53 02.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	10.02.2015	401/201
2.	Fa VAT 193/2015	11.02.2015	3.796,52	Zakup druków na potrzeby referatów UG	11/02/15 poz. 12 02.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	19.02.2015	401/201
3.	Fa VAT 1/100/001/000239/2015 na łączną kwotę 711.12 zł	10.02.2015	369,13	Zakup części do naprawy samochodu służbowego	12/02/15 poz.14 05.02.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	20.02.2015	401/201
4.	Fa VAT 04646/15	02.05.2015	1.243,74	Zakup środków czystości	01/05/15 poz. 1 20.02.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	07.05.2015	401/201
5.	Fa VAT 04702/15	04.05.2015	363,69	Zakup wody mineralnej	01/05/15 poz. 3 02.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	07.05.2015	401/201
6.	Fa VAT 1515069165	29.04.2015	211,65	Zakup książki „Ustawa o gospodarce nieruchomościami”	19/04/15 poz. 61 02.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	08.05.2015	401/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 30 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Kachunkowym		
7.	Fa VAT 11710/15	05.11.2015	4.404,19	Zakup art. biurowych	06/11/15 poz. 5 20.12.2013	+	+ art. 39	+	+	+	10.11.2015	401/201
8.	Fa VAT 90/2015	06.11.2015	830,00	Zakup eko-groszku na potrzeby UG	08/11/15 poz. 19 02.01.2015	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	13.11.2015	401/201
9.	Fa VAT 11876/15	12.11.2015	59,20	Zakup art. czystości	09/11/15 poz. 5 20.02.2015	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	16.11.2015	401/201
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT 92/01/2015	27.01.2015	766,66	Konserwacja sieci telefonicznej	17/01/15 poz. 30 25.05.2012	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	04.02.2015	402/201
2.	Fa VAT FV/519/2015	12.02.2015	92,25	Naprawa i konserwacja drukarki HP	10/02/15 poz. 3 10.02.2015	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	18.02.2015	402/201
3.	Fa VAT FV/1742/2015	14.05.2015	1.276,14	Naprawa i konserwacja kserokopiarek	12/05/15 poz. 13 02.01.2015	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	22.05.2015	402/201
4.	Fa VAT FV/1517/2015 płatna do 11.05.2015	27.04.2014	246,00	Naprawa i konserwacja kserokopiarki	19/04/15 poz. 77 10.02.2015	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	12.05.2015 tj. 1 dzień po terminie	402/201
5.	Fa VAT 606/04/2015	28.04.2015	766,66	Konserwacja sieci telefonicznej	19/04/15 poz. 36 25.05.2012	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	06.05.2015	402/201
6.	Fa VAT 57083867	05.11.2015	195,82	Naprawa i konserwacja kserokopiarki	11/11/15 poz. 17 02.01.2015	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	18.11.2015	402/201
7.	FV/3849/2015	06.11.2015	960,00	Naprawa i konserwacja kserokopiarki	16/11/15 poz. 23 02.01.2015	+	+ art. 4 ust. 8	+	+	+	25.11.2015	402/201
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT 9/2015	02.02.2015	4.305,00	Obsługa prawna za m-c styczeń	02/02/15 poz. 1 22.12.2014	+	+ art. 39	+	+	+	05.02.2015	402/201
2.		31.01.2015	14.106,15	Usługi pocztowe	09/02/15 poz. 1	+	+	+	+	+	17.02.2015	402/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998		Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 30 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zaplata	Dekretacja
									Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
	Fa VAT FV-02592/G0400/03/SFA/P				05.02.2013			art.39	+	+	+		
3.	Fa VAT 1/2015	24.01.2015	553,50	Obsługa informatyczna GRAVIS	16/02/15 poz. 1 02.01.2015		+	art.4 ust.8	+	+	+	27.02.2015	402/201
4.	Fa VAT 242/2015	07.05.2015	2.952,00	Instalacja programów	07/05/15 poz. 12 02.01.2015		+	art.4 ust.8	+	+	+	15.05.2015	402/201
5.	Fa VAT 4/2015	09.04.2015	6.000,00	Usługa prawna (doradczą) w zakresie zamówień publicznych	08/05/15 poz.23 10.10.2014		+	art.4 ust.8	+	+	+	18.05.2015	402/201
6.	Fa VAT 0521/5/15/FVS/Mobil	20.05.2015	162,00	Wykonanie pieczętek na potrzeby UG	15/05/15 poz. 3 02.01.2015		+	art.4 ust.8	+	+	+	27.05.2015	402/201
7.	Fa VAT 32/15	02.11.2015	1.533,33	Obsługa archiwium UG	01/11/15 poz.1 02.01.2015		+	art.4 ust.8	+	+	+	03.11.2015	402/201
8.	Fa VAT 50/2015	02.11.2015	4.305,00	Obsługa prawna	03/11/2015 poz.1 22.12.2014		+	art.4 ust.8	+	+	+	05.11.2015	402/01
9.	Fa VAT 4257/11/2015	02.11.2015	61,50	Usługa ochrony archiwium UG	05/11/15 poz.6 02.01.2015		+	art.4 ust.8	+	+	+	09.11.2015	402/201
Rozdział 90003 Oczyszczanie miast i wsi §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”													
1.	Fa VAT 0462060838	19.01.2015	408,95	Zakup paliwa	17/01/15 poz.17 05.12.2014		+	art.39	+	+	+	04.02.2015	401/201
2.	Fa VAT 0462066703 na łączną kwotę 11.918,17	03.02.2015	1.770,04	Zakup paliwa	15/02/15 poz. 8-13 05.12.2014		+	art.39	+	+	+	26.02.2015	401/201
3.	Fa VAT 0462154728 na łączną kwotę 1.947,63	05.05.2015	116,93	Zakup paliwa	09/05/15 poz. 10 05.12.2014		+	art.39	+	+	+	19.05.2015	401/201
4.	Fa VAT 01152/15 Płatna do 13.11.2015r.	06.11.2015	53,53	Zakup łańcucha do piły spalinowej	11/11/15 poz. 10 15.01.2015		+	art.4 ust.8	+	+	+	18.11.2015 tj. 5 dni po terminie	401/201

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne (powyżej 50 tys. euro)	Opis dokumentu pod względem			Zaplata	Dekretacja
								Formalnym	Merytorycznym	Kachunkowym		
5.	Fa VAT 542/2015	06.11.2015	14,00	Zakup oleju do pily spaliniowej	11/11/15 poz. 11 15.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	18.11.2015	401/201
6.	Fa VAT 0462333497 na łączną kwotę 1.818,92 zł	03.11.2015	810,61	Zakup paliwa	17/11/15 poz. 22 05.12.2014	+	+ art.59	+	+	+	26.11.2015	401/201
Rozdział 90003 Oczyszczanie miast i wsi §4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT 15/00351	31.01.2015	1.009,80	Wywóz nieczystości stałych z solectw	17/01/15 poz. 69 02.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	13.02.2015	402-201
2.	Fa VAT 15/00952 na łączną kwotę 2.256,12 zł	30.04.2015	2.035,80	Wywóz nieczystości stałych z solectw	19/04/15 poz. 73 02.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	12.05.2015	402/201
3.	Fa VAT 15/02549 na łączną kwotę 1.890,00 zł	31.10.2015	1.420,20	Wywóz nieczystości stałych z solectw	19/10/15 poz. 125 02.01.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	12.11.2015	402/201
4.	Fa VAT Nr 26/1/P/2015	13.11.2015	1.230,00	Demontaż pomostów pływających	12/11/15 poz. 9 18.03.2015	+	+ art.4 ust.8	+	+	+	19.11.2015	402/201