

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Spółdzielnię Produkcyjno - Usługową „RODŁO”, ul. 11-Listopada 26, 82 – 500 Kwidzyn.

Kierownik zamawiającego wybrał złożoną ofertę za cenę 119.927,60 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie – 100 pkt. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2.

Uczestnika postępowania w dniu 30.07.2013 roku zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 155193-2013 w dniu 05.08.2013 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. Spółdzielnią Produkcyjno - Usługową „RODŁO”, ul. 11-Listopada 26, 82 – 500 Kwidzyn podpisano umowę Nr ZP.272.6.2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 119.927,60 zł płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę (§ 4 umowy). Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na 30 dni od daty podpisania umowy.

Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego branży budowlanej zawarto umowę nr 7031.51.2013 z dnia 05.08.2013 r. z Biuro Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk, ul. Koszykowa 23B, 82 – 500 Kwidzyn w wysokości 2.000,00 zł netto

Kosztorys sporządziła firma Biuro Obsługi Inwestycji inż. Daniel Łukiańczyk, ul. Koszykowa 23B, 82 – 500 Kwidzyn.

Umowy podpisane zostały przez Wójta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową. Protokołem z dnia 04.09.2013 r. dokonano końcowego odbioru robót.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami VAT:

- Faktura VAT nr 14/2013 z dnia 05.06.2013 roku na kwotę 7.134,00 zł brutto zapłacona 26.06.2013r - wykonawca projektu budowy PSZOK –Danielk Lukiańczyk
- Faktura VAT 5/MB/USL/09/2013 z dnia 11.09.2013 r. na kwotę 119.927,60 zł, zapłacono dnia 23.09.2013 r. zgodnie z 30 dniowym terminem płatności; na rzecz Wykonawcy tj. firmy Spółdzielnia Produkcyjno Usługowa „RODŁO”, ul. 11-Listopada 26, 82 – 500 Kwidzyn

- Faktura VAT nr 31/2013 z dnia 11.09.2013 r. na kwotę 2.460,00 zł. zapłacona dnia 23.09.2013 r. na rzecz inspektora nadzoru – Biuro Obsługi Inwestycji Daniel Łukiańczyk, ul. Koszykowa 23B, 82 – 500 Kwidzyn;
- pokwitowaniem o dokonaniu opłaty za dziennik budowy na rzecz Starostwa Powiatowego w Kwidzynie opłata nr 135294-3700-1/42 z dnia 02.08.2013 roku na kwotę 6,00 zł zapłacone 07.08.2013 r.;
- decyzja za czynności kontrolujące na kwotę 111,00 zł z dnia 31.10.2013 r., zapłacono dnia 14.11.2013 r.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – 2013 rok

Lp.	Element	Koszt brutto
1.	Roboty budowlane	119.927,60 zł
2.	Nadzór inwestorski	2.460,00 zł
3.	Pozostałe (dziennik budowy, czynności kontrolujące PSSE i dokumentacja projektowa)	6zł+111+7.134,00 zł.
	Razem	129.638,60 zł.

Łączny koszt zadania wynosi **129.638,60 zł** i wynika z ewidencji konta 080.

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- środki własne 129.638,60zł

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie: OT nr 11/2013 z dnia 30.09.2013 r.

2014 rok

Zakup serwera na potrzeby Urzędu Gminy w Ryjewie.

Zadanie realizowano w 2014 roku.

Na zadanie w 2014 r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 35.000,00 zł, w rozdziale 75023 §6060.

W ramach tego zadania w 2014 r. wydatkowano kwotę 33.072,47 zł, z tego na:

- Zakup zasilacza awaryjnego od firmy NATECK VISION, ul. Staszica 1, 82 – 500 Kwidzyn kwotę 2.859,98 zł wg umowy zlecenia nr 2151.137.2014 z dnia 3.12.2014 r.

Z dokumentu ustalenie wartości szacunkowej zamówienia z dnia 19.11.2014 roku wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 3.000,00 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 710,07 euro.

Biorąc pod uwagę wskazane wyżej kwoty wartości szacunkowej zamówienia przeprowadzono

procedurę udzielenia zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 14.000 euro zgodnie z obowiązującym Regulaminem Zamówień Publicznych.

Zapytanie na zakup zasilacza awaryjnego wysłano drogą e-mailową w dniu 25 listopada 2014 roku do czterech potencjalnych dostawców. Zamawiający przewidział termin nadsyłania ofert drogą e-mailową na dzień 28.11.2014 r. do godz. 12.00.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 Salon Komputronik Kwidzyn	Oferta nr 2 Nateck Vision Kwidzyn
Cena brutto	3.211,99 zł.	2.859,98 zł.

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 2.859,98 zł brutto.

Uczestników postępowania w dniu 3.12.2014 roku zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty e-mailem.

- Zakup serwera od firmy NATECK VISION, ul. Staszica 1, 82 – 500 Kwidzyn kwotę 30.212,49 zł wg umowy zlecenia nr 2151.137.2014 z dnia 03.12.2014 r.

Z dokumentu ustalenie wartości szacunkowej zamówienia z dnia 19.11.2014 roku wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 30.000,00 zł, co po przeliczeniu na euro wynosiło 7 100,75 euro.

Biorąc pod uwagę wskazane wyżej kwoty wartości szacunkowej zamówienia przeprowadzono procedurę udzielenia zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 14.000 euro zgodnie z obowiązującym Regulaminem Zamówień Publicznych.

Zapytanie na zakup serwera wysłano drogą e-mailową w dniu 25 listopada 2014 roku do czterech potencjalnych dostawców. Zamawiający przewidział termin nadsyłania ofert drogą e-mailową na dzień 28.11.2014 r. do godz. 12.00.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta:

Nazwa firmy	Oferta nr 1 Nateck Vision Kwidzyn
Cena brutto	30.212,49 zł.

Kierownik zamawiającego uznał cenę oferty za spełniającą oczekiwania Zamawiającego.

Uczestnika postępowania w dniu 03.12.2014 roku zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty e-mailem.

Z wybranym wykonawcą, tj. NATECK VISION, ul. Staszica 1, 82 – 500 Kwidzyn zwarto umowę- zlecenie Nr 2151.137.2014 z dnia 03.12.2014 roku, podpisaną przez Wójta Gminy

Ryjewo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Ryjewo, za wynagrodzeniem w kwocie 33.072,47 zł. brutto, płatnym w terminie 7 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Dostawcę. Termin realizacji ustalono na dzień 18.12.2014 roku.

Dostawę serwera oraz zasilacza awaryjnego na potrzeby Urzędu Gminy w Ryjewie w związku z wygraniem zapytania ofertowego na dostawę dwóch przedmiotów zamówienia w osobnych zapytaniach przez jednego dostawcę rozliczono jedną wspólną fakturą VAT nr 550/FV/14 z dnia 18.12.2014 roku, zgodnie z umową zleceniem nr 2151.137.2014 z dnia 3.12.2014 roku.

- fakturę na rzecz Dostawcy, tj. firmy_NATECK VISION, ul. Staszica 1, 82 – 500 Kwidzyn, nr 550/FV/14 z dnia 18.12.2014 na kwotę 33.072,47 zł, zapłacono dnia 23.12.2014 roku zgodnie z terminem płatności;

Łączny koszt zadania wynosi 33.072,47 zł i wynika z ewidencji konta 080.

Wykonanie zadania zostało sfinansowane ze środków własnych w kwocie 33.072,47 zł.

Zadanie – zakup serwera zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie: OT nr 14/2014 z dnia 23.12.2014 roku.

2015 rok

Zadanie realizowane w 2015 roku – Budowa placu fitness przy Gminnym Ośrodku Kultury w Ryjewie

Na zadanie w 2015 r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 15.612,00 zł, w rozdziale 90095 w §6050.

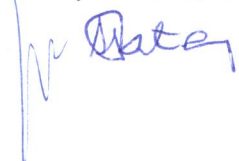
W ramach tego zadania w 2015 r. wydatkowano kwotę 13.677,60 zł.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 08.06.2015 wykonanego przez osobę uprawnioną inż. Daniela Łukiańczyka. Wartość kosztorysowa robót brutto to: 20.989,09 zł

Na podstawie kosztorysu zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa nie przekracza 30.000 euro wystosowano zapytanie ofertowe do 5 potencjalnych Wykonawców.

Termin składania ofert wyznaczono na 25.06.2015 roku do godziny 14.00.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert:




Nazwa firmy	Oferta nr 1 NOVUM Wyposażenie Placów Zabaw Pasym	Oferta nr 2 DAR_POL Dariusz Cieślak Szczytno	Oferta nr 3 GRUPA Hydro Sp. z o.o. SK Mosina	Oferta nr 4 Freekids s.c. Zawonia	Oferta nr 5 Magic Garden Pakość
Cena brutto	18.741,60 zł.	13.677,60 zł.	18.819,00 zł.	16.576,71 zł.	19.261,80 zł.

Kierownik Zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 13.677,60 zł brutto. Kryterium wyboru oferty były: najniższa cena – 100%. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził w dniu 29.06.2015 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz kartę zamówienia stanowiącą załącznik do regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Uczestników postępowania w dniu 30.06.2015 r. zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty e-mailem.

Z wybranym wykonawcą, tj. DAR-POL Dariusz Cieślak, ul. Pasymska 27/18, 12 – 100 Szczytno podpisano umowę Nr 7031.70.2015 z dnia 03.07.2015 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 13.677,60 zł płatnym w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę (§ 3 umowy). Termin realizacji ustalono na dzień – 30 dni od dnia podpisania umowy – tj. 03.08.2016 r.

Wynagrodzenie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury przez Wykonawcę.

Zadanie wykonane zostało zgodnie z umową. Protokołem z dnia 08.07.2015 r. dokonano technicznego odbioru robót.

Wykonanie zadania rozliczono fakturą VAT:

- na rzecz Wykonawcy tj. firmy DAR-POL, ul. Pasymska 27/18, 12 - 100 Szczytno - Faktura VAT nr 7/2015 z dnia 8.07.2015 r. na kwotę 13.677,60 zł, zapłacono dnia 10.07.2015 r. zgodnie z terminem płatności.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji – 2015 rok:

Lp.	Element	Koszt brutto
1.	Wykonanie umowy – budowa placu fitness przy Gminnym ośrodku Kultury w Ryjewie	13.677,60 zł.
	Razem	13.677,60 zł.

Łączny koszt zadania wynosi 13.677,60 zł i wynika z ewidencji konta 080

Wykonanie zadania zostało sfinansowane z następujących źródeł:

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Ryjewie



- środki własne 100%.

Zadanie – Plac fitness przy Gminnym Ośrodku Kultury w Ryjewie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie:

OT nr 19/2015 z dnia 30.12.2015 roku.

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

Zasady ujmowania zdarzeń gospodarczych występujących w toku działalności jednostki wynikają z zasad określonych w polityce rachunkowości, opracowanych i aktualizowanych przez Wójta, o których mowa we wcześniejszej części protokołu.

Przed przekazaniem inwestycji (jej efektów) do eksploatacji, dokonano ich wyceny (zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości), według kosztów wytworzenia (nieruchomości) oraz według ceny nabycia (ruchomości) i ujęto w ewidencji.

Rozliczenie objętych kontrolą, prowadzonych inwestycji na kontach analitycznych 080, przedstawiono w punkcie 3.6.2 protokołu kontroli w poszczególnych zadaniach w tabelach pod nazwą *Rozliczenie rzeczowo – finansowe*.

Wykazano również, w tej samej części sposób ich przejścia na stan środków trwałych. W wyniku kontroli stwierdzono, że zadania inwestycyjne poddane kontroli, objęto ewidencją analityczną kont 080 w pełnej wysokości i prawidłowo przyjęto na stan środków trwałych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Wójta.

W badanym okresie, nie dokonywano zakupu akcji i udziałów.

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

W roku 2015 z budżetu gminy udzielono kwotę 31.687,00 zł w ramach dotacji celowej (w rozdziale 90002 w § 2710) na dofinansowanie spłaty kredytu za wykonaną inwestycję ZUO w Gilwie Małej (umowa nr RZP.031.1.2015 z dnia 27.07.2015r –zawarta w wykonaniu uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr VIII/49/15 z dnia 1 lipca 2015r w sprawie udzielania pomocy finansowej dla Miasta Kwidzyn w latach 2015 – 2018).

W oparciu o powyższą uchwałę i zawarte porozumienie, rozliczenia dotacji – zgodnie z zawartym porozumieniem - dokonano w dniu 12 stycznia 2015 roku.

W poz. **Nr 10** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli, ujęto potwierdzone za zgodność oryginałem kserokopie uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr VIII/49/15 z dnia 1 lipca 2015r, umowy nr RZP.031.1.2015 z dnia 27.07.2015r i rozliczenia z dnia 12 stycznia 2015 roku.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2015.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wykonanie dotacji i ich udział w strukturze dochodów przedstawiono we wcześniejszej części protokołu w rozdziale III pkt.3.1.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Gminy Ryjewo określiła w uchwale Nr III/17/14 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ryjewo na rok 2015 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 2.779.540,00zł oraz plan wydatków w tej samej wysokości.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami na rok 2015.

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

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie w ramach § 2010 przedstawia poniższa tabela:

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewid. Księg.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2015	01095	Pozostała działalność	353.015,11	353.015,11	353.015,11		0,00
	75011	Urzędy Wojewódzkie	56.299,99	56.299,99	56.299,99		0,00
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	940,00	940,00	940,00		0,00
	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	23.414,00	23.414,00	23.414,00		0,00
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	14.078,00	14.078,00	14.078,00		0,00
	75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	12.153,00	12.153,00	12.153,00		0,00
	80101	Szkoły podstawowe	22.279,00	20.851,80	20.851,81		1.427,20

80110	Gimnazja	18.900,00	17.404,76	17.404,76		1.495,24
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.798.000,00	2.797.615,29	2.797.615,29		384,71
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w centrum integracji społecznej	14.800,00	14.770,80	14.770,80		29,20
85215	Dodatki mieszkaniowe	1.020,00	0,00	0,00		1020,00
85219	Ośrodki pomocy społecznej	77.600,00	77.574,20	77.574,20		25,80
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3.840,00	3.840,00	3.840,00		0,00
85295	Pozostała działalność	2.426,00	2.369,67	2.369,67		56,33
	Ogółem rok 2015	3.398.765,10	3.394.326,63	3.394.326,63		4.438,48

W roku 2015 Gmina Ryjewo otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami łącznie w kwocie 3.398.765,10 zł.

Kwoty niewykorzystane (4.438,48 zł) zwrócone zostały na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie.

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie, jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na aktualizację stałego spisu wyborców (rozdział 75101), na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (rozdział 75107) i wybory do Sejmu i Senatu (rozdział 75108). Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem, w sposób prawidłowy.

Wydatki znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom przepisów o rachunkowości.

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

Dotar
m

[Signature]

W ramach § 631 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami gmina nie otrzymała dotacji celowych.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Zestawienie pozostałych dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
758	75814	2030	51.655,00	51.655,00	Fundusz Sołecki
	75814	6330	10.215,00	10.215,00	Fundusz Sołecki
801	80101	2030	3.470,00	3.470,00	Szkoły podstawowe- Książki naszych marzeń
	80103	2030	87.837,00	87.837,00	Oddziały przedszkolne w szkołach podst.
	80104	2030	156.579,00	156.579,00	Przedszkola
852	85206	2030	25.500,00	25.500,00	Wspieranie rodziny
	85213	2030	26.500,00	26.500,00	Składki na ubezpieczenie zdrowotne
	85214	2030	16.000,00	16.000,00	Zasiłki i pomoc w naturze
	85216	2030	340.000,00	340.000,00	Zasiłki stałe
	85219	2030	123.000,00	123.000,00	Ośrodek pomocy społecznej
	85295	2030	80.360,00	80.360,00	Pozostała działalność
854	85415	2030	90.239,00	90.239,00	Pomoc materialna dla uczniów
	85415	2040	18.834,00	18.834,00	Pomoc materialna dla uczniów
Razem			1.030.189,00	1.030.189,00	

Niewykorzystane kwoty dotacji łącznie 7.474,44zł zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku następująco:

- 413,79zł w ramach rozdziału 85216 § 2030 w dniu 31.12.2015r.,
- 7.060,65zł w ramach rozdziału 85415 § 2040 w dniu 27.11.2015r.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W badanym okresie Gmina Ryjewo nie przyjmowała do realizacji zadań innych jednostek na podstawie porozumień.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Udzielone dotacje z budżetu gminy według rodzajów przedstawia poniższe zestawienie:

Klasyfikacja	Kwota udzielona	Kwota rozliczona	Kwota zwrotu	Data zwrotu
dotacje przedmiotowe dla zakładu budżetowego				
nie udzielano dotacji przedmiotowych	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-
dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury				
Rozdział 92109 – § 2480	389.000,00	388.996,36	3,64	31.12.2015
Rozdział 92116 – § 2480	200.000,00	199.990,24	9,76	31.12.2015
RAZEM	589.000,00	588.986,60	13,40	-
dotacje podmiotowe dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego				
Rozdział 80104 – § 2540	530.217,31	530.217,31	-	-
Rozdział 80149 - § 2540	113.162,00	113.162,00	-	-

RAZEM	643.379,31	643.379,31	-	-
dotacje podmiotowe dla niepublicznych szkół podstawowych i gimnazjów				
nie udzielano dotacji				
dotacje celowe dla stowarzyszeń i fundacji				
Rozdział 80101 § 2810	4.000,00	4.000,00	-	-
Rozdział 92105 § 2820	34.656,86	34.656,86	-	-
Rozdział 92605 § 2820	131.100,00	131.100,00	-	-
RAZEM	169.756,86	169.756,86	-	-
dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych				
Rozdział 80104 § 2310	33.240,17	33.240,17	-	-
Rozdział 80195 § 2710	2.588,00	2.588,00	-	-
Rozdział 80110 § 2710	1.850,00	1.850,00	-	-
Rozdział 85195 § 2710	9.000,00	9.000,00	-	-
Rozdział 75410 § 3000	5.000,00	5.000,00	-	-
RAZEM	51.678,17	51.678,17	-	-
dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne				
Rozdział 92109 § 2800	7.976,00	7.975,50	0,50	30.12.2015
RAZEM	7.976,00	7.975,50	0,50	
dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego				
Rozdział 90002 § 2710	31.687,00	31.687,00	-	-
RAZEM	31.687,00	31.687,00	-	-

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na rok 2015 przewidziano dotację podmiotową ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków w wysokości 200.000,00 zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 389.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia z otrzymanych w/w dotacji podmiotowych przedstawiono w punkcie 5.4.1.

Dotacje podmiotowe udzielone dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXVII/176/13 z dnia 26 czerwca 2013.r w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania.*

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz.2859 z dnia 15 lipca 2013 roku.

W 2015 roku z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowych łącznie w kwocie 643.379,31 zł (w tym 5.907,68 zł z rozliczenia dotacji za 2014 rok) dla niepublicznego przedszkola „MALUSZEK” w tym – w rozdziale 80104 w § 2540 w kwocie- 530.217,31zł), (plan po zmianach na 2015r –530.218 zł, na zasadach określonych art.90 ust.2b ustawy o systemie oświaty), wykonanie na 31 grudnia 2015r - 530.217,31zł , oraz w rozdziale 80149

w § 2540 (na 2 uczniów niepełnosprawnych, na podstawie § 7 pkt 2 cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Nr XXXVII/176/13 z dnia 26 czerwca 2013r.) w kwocie łącznej 113.162,00 zł.

Na terenie Gminy Ryjewo, funkcjonuje 1 niepubliczne przedszkole.

W związku z nie prowadzeniem przez gminę Ryjewo przedszkola publicznego do ustalenia wielkości dotacji przyjęto wydatki, na podstawie pisma najbliższej gminy Mikołajki Pomorskie – Nr OŚ.031.1.2015 z 14 stycznia 2015 roku planowany koszt utrzymania dziecka w Przedszkolu Publicznym w Mikołajkach Pomorskich w kwocie 677.268,00 zł i planowaną liczbę 100 dzieci uczęszczających do Przedszkola, a ponadto planowane dochody (§§ 0660 i 0670) z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie w kwocie łącznej 74.188 zł (pismo Nr OŚ.031.1.2015 z 18 lutego 2015 roku.

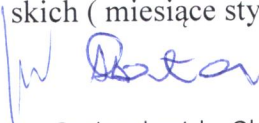
Planowaną kwotę dotacji na 1 ucznia ustalono w kwocie 376,93 zł, następująco: 677.268 zł – 74.188 zł : 100 uczniów x 75 % : 12 miesięcy.

W badanym okresie nie dokonano korekty wysokości dotacji na jednego ucznia, na podstawie faktycznie ponoszonych wydatków bieżących Publicznego Przedszkola w Mikołajkach Pomorskich , pomniejszonych – w okresie od 1 września do 31 grudnia 2015 roku- o osiągnięte dochody z tytułu opłat za wyżywienie i za korzystanie z wychowania przedszkolnego , pomimo otrzymania w dniu 9 lutego 2016 roku , pisma z Urzędu Gminy w Mikołajkach Pomorskich, Nr ROVIII.4.2016 z dnia 4 lutego 2016r, w którym wykazano informację o dochodach i wydatkach Przedszkola Samorządowego w Mikołajkach Pomorskich, oraz sprawozdań Rb-28 S i Rb 27 S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku - Samorządowego Przedszkola w Mikołajkach Pomorskich:

- wysokość wykonanych wydatków bieżących w kwocie 654.872,67 zł, stanowiących sumę §§: w rozdziale 80104 – 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 421, 4220, 4240, 4260, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4700, w rozdziale 80146 - : 4300, 4410, 4700;

*W podziale na dwa okresy, zgodnie ze zmianami ustawy o systemie oświaty wydatki bieżące wykonane wyniosły: od 1 I do 31 VIII 445.765,80 zł; od 1 IX do 31 XII 209.106,40 zł.

- wykonane dochody w rozdziale 80104 § 0830- łącznie 60.965,37zł, w tym 48.716,37zł opłata za wyżywienie i 12.249,00zł za korzystanie z wychowania przedszkolnego, w podziale na dwa okresy wynosiły: od 1 I do 31 VIII 37.918,90 zł; od 1 IX do 31 XII 23.046,47zł, przy liczbie dzieci faktycznie uczęszczających do Przedszkola Publicznego w Mikołajkach Pomorskich (miesiące styczeń-czerwiec po 101 dzieci miesięcznie, w lipcu i sierpniu - - nie było




uczniów, wrzesień – 78 dzieci, październik- grudzień- po 79 dzieci miesięcznie, tj. 921 dzieci: 12 miesięcy) = 76,75 dzieci miesięcznie *za cały rok (od I-VIII 606 dzieci : 8m-cy = 75,75 dzieci miesięcznie i od IX -XII 315 dzieci: 4 m-ce = 78,75 dzieci miesięcznie).*

Zatem, wysokość dotacji na 1 ucznia Niepublicznego Przedszkola MALUSZEK w Ryjewie winna wynieść nie mniej niż:

W okresie od I do VIII (445.765,80zł,: 75,75 uczniów) x 75% :8 miesięcy) = 551,69 zł

W okresie od IX do XII (209.106,40 zł-23.046,47 zł : 78,75 uczniów) x 75% : 4 miesiące) = 443,00zł.

Do Niepublicznego Przedszkola w Ryjewie , uczęszczało 2 niepełnosprawnych uczniów, dla których – zgodnie z § 7 pkt 2 cyt. wyżej uchwały, kwota dotacji odpowiada 100 % kwoty przewidziane na niepełnosprawnego ucznia przedszkola –w części oświatowej subwencji ogólnej (w rozdziale 80149 w § 2540).

Według metryczki subwencji oświatowej na 2015 rok (w poz. 47) kwota łączna dla dzieci objęte niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolach wyniosła rocznie 169.742,55 zł – dla 3 uczniów, wyniosła – na 1 ucznia - 4.715,07 zł miesięcznie (wpływ pisma do Urzędu Gminy -24 luty 2015 roku)..

W sprawozdaniu rocznym z przyznania dotacji Przedszkolu Niepublicznemu MALUSZEK, w Ryjewie, wykazano łącznie 1.397 uczniów, w tym 24 niepełnosprawnych (*od I-VIII 910 dzieci w tym 16 niepełnosprawnych ; od IX – XII 487 dzieci w tym 8 niepełnosprawnych*).

Zatem łączna wysokość dotacji ,uwzględniająca faktycznie ponoszone wydatki Publicznego Przedszkola w Mikołajkach Pomorskich (w rozdziale 80104) winna wynieść:

W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku:

894 uczniów x 559,61 zł = 500.291,34 zł

W okresie od 1 września do 31 grudnia 2015 roku:

479 uczniów x 443,00 zł = 212.197,00 zł

łącznie kwotę 712.488,34 zł

oraz – (w rozdziale 80148)w wysokości według metryczki subwencji oświatowej na 2015 rok- kwotę (4.715,08zł x 2 niepełnosprawnych uczniów x 12 miesięcy) 113.163,00zł .

Łącznie wysokość dotacji zanizono o kwotę (712.488,34 zł – 524.309,63zł.)= 188.787,10zł.

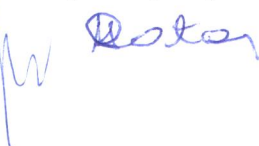
Łączna wysokość dotacji winna wynieść 825.661,34zł (w tym w rozdziale 80104 - kwotę 712.488,34 zł i w rozdziale 80148 kwotę 113.163,00zł).

W **poz. 11** Zestawienia akt roboczych stanowiącego **Zał. Nr 1** do protokołu kontroli, ujęto *potwierdzoną za zgodność z oryginałem*, kserokopię pisma Urzędu Gminy Mikołajki Pomorskie z 4 lutego 2016 roku.

W okresie objętym kontrolą , *wniosek o udzielenie dotacji* na każdy rok (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Ryjewo) o planowanej liczbie uczniów złożono w terminie – do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Na podstawie miesięcznych informacji o ilości uczniów, składanych przez Niepubliczne Przedszkole MALUSZEK ustalono, że:

- Wniosek o udzielenie dotacji na 2015 rok, złożony został w dniu 30 września 2014 roku i zawierał planowaną liczbę uczniów w wysokości 115 uczniów ,w tym 2 niepełnosprawnych.,
- dotacje przekazywano – w terminie nie przekraczającym ostatniego dnia miesiąca którego dotacja dotyczy, w wysokości łącznej 643.379,31 zł w tym : 524.309,63 zł za 2015 rok oraz 5.907,68 zł rozliczenia dotacji za 2014 r.,(którą przekazano 26 maja 2015 roku), a ponadto kwotę 113.162,00 zł na 2 uczniów niepełnosprawnych
- podstawę przekazywania dotacji, stanowiły *Informacje o aktualnej liczbie uczniów – w tym niepełnosprawnych* (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Ryjewo), które winny być złożone do dnia 5 każdego miesiąca (zgodnie z § 5 pkt 1 cyt. wyżej uchwały), nie zawierają (poza miesiącami: od lipca do września, w których złożono informacje z opóźnieniem od 1 do 2 dni) daty wpływu, a zatem brak możliwości oceny terminowości ich składania
- *sprawozdanie roczne z przyznania dotacji Przedszkolu Niepublicznemu* (według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy Ryjewo) za 2015 rok, złożono w dniu 15 stycznia 2016 r. Wykazano w nim, faktyczną liczbę uczniów – niezgodną ze składanymi informacjami miesięcznymi , i tak:
 - za miesiące od stycznia do marca wykazano po 115 uczniów w tym 2 niepełnosprawnych (w informacjach i rozliczeniu rocznym);



- za miesiące od kwietnia do sierpnia wykazano- w informacjach miesięcznych po 115 uczniów w tym 2 niepełnosprawnych, natomiast w rozliczeniu rocznym – 113 uczniów;
- we wrześniu – w informacji miesięcznej - 130 uczniów w tym 2 niepełnosprawnych, natomiast w rozliczeniu rocznym – 128 uczniów;
- w październiku – w informacji miesięcznej – 121 uczniów w tym 2 niepełnosprawnych, natomiast w rozliczeniu rocznym – 119 uczniów;
- w listopadzie – w informacji miesięcznej - 122 uczniów w tym 2 niepełnosprawnych, natomiast w rozliczeniu rocznym – 120 uczniów;
- w grudniu – w informacji miesięcznej - 122 uczniów w tym 2 niepełnosprawnych, natomiast w rozliczeniu rocznym – 120 uczniów;

W okresie objętym kontrolą, osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Karolina Podsiadła ,inspektor ds. oświaty, co wynika z zakresu czynności z dnia 25 kwietnia 2015 roku, a do dnia 25 kwietnia 2015 r- Pani Anna Jaremek co wynika z zakresu czynności z dnia 2 listopada 2009 roku.

Wyjaśnienie w sprawie powyższych nieprawidłowości złożył Wójt Pan Sławomir Słupczyński .

Wynika z niego iż:

Dotacji udzielonej Niepublicznemu Przedszkolu „Maluszek” w 2015r. nie rozliczono do dnia dzisiejszego w związku z występującymi problemami natury zdrowotnej prowadzącej Przedszkole Pani Dyrektor Joanny Kasprzak.

Z racji na fakt istnienia różnic pomiędzy informacjami miesięcznymi a sprawozdaniem końcowym, przed rozliczeniem dotacji wszczęto procedurę kontroli.

Na okres pobytu w szpitalu (z ograniczoną możliwością kontaktów), Pani Dyrektor ustanowiła swojego pełnomocnika w osobie Pani Magdaleny Klekowieckiej.

Jednakże Pani Pełnomocnik nie posiadała kompleksowej wiedzy odnośnie przechowywania dokumentacji procesu przebiegu wychowania w roku 2015, w związku z tym do dnia powrotu Pani Joanny Kasprzak – prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Maluszek” ze szpitala nie było możliwości ustalenia faktycznej liczby wychowanków uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola Maluszek w Ryjewie w 2015 roku.

W dniu 29.08.2016r zakończono czynności kontrolne, z których sporządzono protokół, wzywając w nim Prowadzącą Niepubliczne Przedszkole „Maluszek” do wyjaśnienia różnic ustalonych w trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych.

Nadmieniam, iż od dnia 01.09.2016 roku następuje zmiana podmiotu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole w Gminie Ryjewo.

Natomiast, co do wysokości kwoty dotacji (wg. wydatków ponoszonych) zostanie ona ostatecznie ustalona i rozliczona po zakończeniu postępowania kontrolnego.

Wyjaśnienie Wójta w tej sprawie ujęto w **poz. 12** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W roku 2015 z budżetu gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Ryjewo podjęła Uchwałę Nr XL/154/14 z dnia 29 października 2014 roku w sprawie przyjęcia Roczego Programu Współpracy Gminy Ryjewo z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy Ryjewo na rok 2015.

Rada Gminy nie podjęła natomiast uchwały w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy na inne zadania, niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania.

W budżecie Gminy na 2015 rok zaplanowano wydatki na realizację zadań własnych gminy przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, przy wsparciu z budżetu gminy – w rozdziale 80101 - kwotę 4.000 zł, w rozdziale 92105 – kwotę 36.176,18 zł i w rozdziale 926605 kwotę 131.000 zł.

W ramach realizacji powyższego programu, Wójt Gminy ogłosił 3 otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku:

- a/ I konkurs – z terminem składania ofert do 21 stycznia 2015 roku na zadania:
- kultura fizyczna i sport: - na kwotę łączną 120.000 zł;
 - kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - na kwotę łączną 32.600 zł.

Dotacji udzielono w zakresie kultury fizycznej i sportu - dla Gminnego Klubu Sportowego BELLATOR w kwocie 42.000 zł, Straszewskiego Klubu Sportowego CZARNI w kwocie 12.000 zł, Gminnego Klubu Sportowego RELAX w Ryjewie w kwocie 37.000 zł, Klubu Sportowego RODŁO w Trzciannie – w kwocie 27.000 zł oraz Dla Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym DROGOWSKAZ SERC w kwocie 2.000 zł.

Na zadanie w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – dotacji udzielano dla Kołka Rolniczego – Koło Gospodyń Wiejskich RENAWA w Benowie – w kwocie 20.834,66 zł oraz SCENY LALKOWEJ im. Jana Wilkowskiego w Kwidzynie – w kwocie 11.000 zł.

b/ II konkurs – z terminem składania ofert do 1 kwietnia 2015 roku na zadanie:

- działaj lokalnie- inspirowanie rozwijanie i wspieranie organizacji pozarządowych w sferze edukacji, spraw społecznych , kultury i rozwoju regionalnego: - na kwotę łączną 6.000 zł;

Dotację udzielono - dla Lokalnej Fundacji Filantropijnej PROJEKT w Kwidzynie w kwocie 5.000 zł.

c/ III konkurs – z terminem składania ofert do 20 czerwca 2015 roku na zadanie w zakresie kultury, ochrony środowiska i promocji gminy - na kwotę łączną 4.000 zł;

Dotację udzielono - dla Stowarzyszenia Promocji, Kultury, UNDEGRUND w Kwidzynie w kwocie 4.000 zł.

We wszystkich przypadkach, wyłonienia ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Nr 3/15 z dnia 12 stycznia 2015 roku.

Z organizacjami którym udzielono dotacji, zawarto jednobrzmiące umowy i określono termin przekazania dotacji, termin realizacji zadania, sposób prowadzenia dokumentacji finansowej oraz termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

Kwoty należnych dotacji przekazywano, w wysokościach i terminach określonych umowami. Sprawozdania końcowe z realizacji zadań, złożono w terminach zgodnych z zawartymi umowami.

Sprawozdania końcowe, zgodne są z zawartymi umowami.

Z tytułu zwrotu kosztów dotacji dotyczących uczniów (niepublicznych przedszkoli w mieście Kwidzyn i publicznego przedszkola w mieście Sztum), będących mieszkańcami Gminy Ryjewo, zawarto porozumienia – odpowiednio z miastem Kwidzyn – Nr POŚ.031.4.2.2015 z dnia 8 stycznia 2015 roku i Miastem i Gminą Sztum – Nr MGZO.4113.6.2015.ADI z dnia 19 lutego 2015 roku i ujęto w ramach dotacji celowej w rozdziale 80104 w § 2310 poniesione wydatki w kwocie łącznej 33.240,17 zł

Wydatki powyższe, związane z refundacją kosztów dotacji, należało sklasyfikować w rozdziale 80104 - *Przedszkola* i paragrafie 433 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W Dotsz

[Signature]

W roku 2015 z budżetu gminy udzielono dotacji celowych na pomoc finansową następująco:

- W rozdziale 80195 § 2710 w kwocie 2.588,00 zł – dla Powiatu Kwidzyńskiego, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr III/15/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku –w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Kwidzyńskiemu na realizację Lokalnego Programu Wspierania Uzdolnień w Powiecie Kwidzyńskim. Na realizację zadania zawarto umowę Nr 2151.72.2015 z dnia 6 maja 2015 roku. Rozliczenia zadania dokonano w dniu 10 września 2015 roku.
- W rozdziale 80110 § 2710 w kwocie 1.850,00 zł – dla Powiatu Kwidzyńskiego, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr X/56/15 z dnia 2 października 2015 roku –w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kwidzyńskiemu – z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z prowadzeniem Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kwidzynie. Na realizację zadania zawarto umowę Nr OŚ/7/15 z dnia 6 października 2015 roku. Rozliczenia zadania dokonano w dniu 14 października 2015 roku.
- W rozdziale 85195 § 2710 w kwocie 9.000,00 zł – dla Powiatu Kwidzyńskiego, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr III/14/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku –w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Kwidzyńskiemu na realizację zadania z zakresu rehabilitacji dzieci i młodzieży niepełnosprawnych lub zagrożonych niepełnosprawnością i ich rodziców z terenu powiatu kwidzyńskiego. Na realizację zadania zawarto umowę Nr RP.I.8122.1.2015 z dnia 14 października 2015 roku. Rozliczenia zadania dokonano w dniu 22 stycznia 2016 roku.
- W rozdziale 75410 § 3000 w kwocie 5.000,00 zł – na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr VII/45/15 z dnia 27 maja 2015 roku w sprawie przekazania przez Gminę Ryjewo środków finansowych zaplanowanych w budżecie Gminy Ryjewo w 2015 roku na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej Województwa Pomorskiego. Na realizację zadania zawarto w dniu 30 czerwca 2015 roku porozumienie pomiędzy Gminą Ryjewo, Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku i Powiatem Kwidzyńskim. Rozliczenia zadania dokonano w dniu 8 września 2015 roku. Przekazanie środków finansowych oraz przedłożone rozliczenia końcowe, zgodne są z zawartymi porozumieniami. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2014 i 2015.

Na dzień 31.12.2014 roku dług publiczny gminy wynosił 6.694.994,60zł. w tym:

- zaciągnięte kredyty w wysokości 6.420.114,00zł,
- zaciągnięta pożyczka w wysokości 274.880,60zł.

Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 33,66% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2014.

Natomiast na dzień 31.12.2015 roku dług publiczny gminy wynosił 5.738.742,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów.

Zobowiązania gminy z tytułu długu publicznego stanowią 27,95% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2015.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Ryjewo Uchwałą Nr XXXII/205/13 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ryjewo na 2014r. ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 700.000,00zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.437.095,00zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.009.667,00zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 281.572,00zł.

Uchwałą powyższą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 700.000,00zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.437.095,00zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.009.667,00zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 281.572,00zł.

Uchwałą Nr III/17/14 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ryjewo na rok 2015 Rada Gminy ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych w roku 2015 na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 700.000,00zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 112.221,00zł,

- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 546.413,00zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 287.779,00zł.

Powyższą uchwałą upoważniono Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 700.000,00zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 112.221,00zł,
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 546.413,00zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów – 287.779,00zł

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisywane były przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Zobowiązania przyszłych okresów wynikające z zawartych umów ewidencjonowane były na koncie 134 i 260.

3.8.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r., przychody stanowiły kwotę 958.761,27zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 274.880,60.zł,
- inne źródła – 683.880,67zł.

Natomiast według sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. przychody stanowiły kwotę 1.712.164,32zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 433.625,00.zł,
- inne źródła – 1.278.539,32zł.

Rozchody

W uchwale budżetowej na 2014 rok Nr XXXII/205/13 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ryjewo na rok 2014 uchwalono rozchody na kwotę 281.572,00 zł, zmienione:

uchwałą Nr XXXVI/228/14 z dnia 27 maja 2014r. do kwoty 292.286,00 zł,

- uchwałą Nr XXXIX/249/14 z dnia 30 września 2014r. do kwoty 406.572,00 zł,
- uchwałą Nr III/22/14 z dnia 29 grudnia 2014r. do kwoty 531.572,00 zł,

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2014r. wykonano w 100%, następująco:

- spłaty kredytów i pożyczek – 531.572,00 zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela

Spłata kredytów w 2014r.

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	BGK Gdańsk	53 000,00	02.06.2014.	07.06.2014r.
2.	BOŚ Gdańsk	125 000,00	24.03.2014.	31.03.2014r.
		125 000,00	30.12.2014.	30.12.2014r.
3.	Millenium	114 286,00	24.03.2014.	31.03.2014r.
		114 286,00	29.10.2014.	31.10.2014r.
Razem		531.572,00		

Natomiast w uchwale budżetowej na 2015 rok Nr III/17/14 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ryjewo na rok 2015 uchwalono rozchody na kwotę 834.192,00zł, zmienione:

- uchwałą Nr IV/33/15 z dnia 25 lutego 2015r. do kwoty 959.192,00 zł,
- uchwałą Nr XIII/81/15 z dnia 28 grudnia 2015r. do kwoty 1.389.878,00 zł,

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2015r. wykonano w 100%, następująco:

- spłaty kredytów i pożyczek – 1.389.877,60 zł.

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

Spłata kredytów w 2015r.

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	Bank Ochrony Środowiska	125.000,00	27.03.2015r.	31.03.2015r.
		125.000,00	25.11.2015r.	30.11.2015r.
2.	Millenium	114.286,00	27.03.2015r.	31.03.2015r.
		114.286,00	27.10.2015r.	31.10.2015r.
3.	PBS Ryjewo	101.400,00	15.05.2015r.	15.05.2015r.
		101.400,00	16.11.2015r.	15.11.2015r.(niedziela)
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego	274.880,60	25.06.2015r.	Po rozliczeniu zrealizowanego zadania
7.	Bank Gospodarstwa Krajowego	433.625,00	06.10.2015r.	Po rozliczeniu zrealizowanego zadania
Razem		1.389.877,60		

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W roku 2014 gmina nie zaciągała kredytów długoterminowych.

Zaciągnęła natomiast kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 700.000,00zł, który został rozliczony z końcem roku budżetowego.

W roku 2014 gmina zaciągnęła następujące pożyczki:

Pożyczki:

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa	Kwota pożyczki otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
PROW 413.11.04746.22	Bank Gospodarstwa Krajowego	274.880,60	Budowa boiska sportowego w Ryjewie	Po rozliczeniu zrealizowanego zadania	Uchwała Nr XXXVII/238/14 z dnia 26 czerwca 2014r. na kwotę 277.820,00 zł.

W roku 2015 gmina również nie zaciągała kredytów długoterminowych ani też kredytu w rachunku bieżącym.

W roku 2015 gmina zaciągnęła następujące pożyczki :

Pożyczki:

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota pożyczki otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
PROW 321.11.05182.22 z 19.02.2015.	Bank Gospodarstwa Krajowego	433.625,00	Budowa wodociągu w miejscowościach Borowy Młyn-Pułkowice	Po rozliczeniu zrealizowanego zadania	Uchwała Nr III/24/14 z dnia 29 grudnia 2014r.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę

W badanym okresie gmina nie emitowała obligacji. Nie osiągnęła też przychodu ze sprzedaży papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014r. stanowiły 6.694.994,60 zł tj. 33,66 % dochodów wykonanych. W roku 2014 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 846.215,30 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 531.572,00 zł oraz odsetki –314.643,30 zł).

Natomiast łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015r. stanowiły 5.738.742,00zł tj. 27,95% dochodów wykonanych. W roku 2015 na obsługę długu wydatkowano z budżetu gminy łącznie kwotę 1.659.424,99zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 1.389.877,60zł oraz odsetki – 269.547,39zł).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W dotar

[Signature]

W roku 2014 udzielono poręczenia dla stowarzyszenia Powiślańskiej Lokalnej Grupy Działania z siedzibą w Górkach, 82-500 Kwidzyn do wysokości 46.000,00zł.

W dniu 22.08.2014r. zawarł Wójt Gminy z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie umowę poręczenia, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Na podstawie umowy poręczenia, w tym samym dniu Wójt Gminy złożył „Oświadczenie dłużnika banku z tytułu zabezpieczenia wierzytelności o poddaniu się egzekucji w trybie art. 97 ust. 1 i 2 ustawy Prawo bankowe (Dz. U. z 1997r. Nr 140, poz.939 z późn. zm.)”.

Kwotę udzielonego poręczenia zabezpieczono w budżecie gminy.

Wierzytelności z tytułu umowy poręczenia nie wystąpiły.

Innych poręczeń w badanym okresie nie udzielano.

IV. Gospodarka mieniem

Zakresem kontroli objęto rok 2015.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Zbywanie składników majątku oraz ich zasady przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt.3.3. „Dochody z majątku”. Zmiany stanu majątkowego gminy Ryjewo w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Składniki majątku	Stan na 01.01.2015	+zwiększenia	- zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
1	Grunty	1.617.083,46	+ 73.179,00	-	1.690.262,46
2	Budynki i budowle	29.051.166,02	+ 1.715.243,29	- 13.042,00	30.753.367,31
3	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	-	-	-	-
4	Inne	-	-	-	-
	Razem	30.668.249,48	+1.788.422,29	- 13.042,00	32.443.629,77

W roku 2015 gmina nabyła nieruchomości łącznie na kwotę 1.788.422,29 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Tytuł nabycia	Kwota
1	Inwestycje Budowa boiska sportowego ze sztuczną nawierzchnią oraz budową oświetlenia wykorzystującego energię ze źródeł odnawialnych w miejscowości Ryjewo wraz z chodnikiem na terenie działek nr 288/4,288/5,288/6,288/7,288/9,287/2 obręb Ryjewo (OT 1/2015 z dnia 2.02.2015 r.)	552.747,57

	Budowa terenu rekreacyjnego z placem zabaw w miejscowości Jałowiec z wykorzystaniem energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych na terenie działki 116/4 obręb Jałowiec (OT 2/2015 z dnia 2.02.2015 r.)	42.471,90
	Budowa ogólnodostępnego placu zabaw przy szkole podstawowej w Ryjewie na terenie działki nr 494/10 obręb Ryjewo (OT 7/2015 z dnia 12.06.2015 r.)	118.818,00
	Przystanek autobusowy – wiata G-2 w Ryjewie – 2 szt. (OT 12/2015 i 13/2015 z dnia 30.10.2015 r.)	8.142,60
	Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami na terenie miejscowości Borowy Młyn i Pułkowice wraz z budową zestawu hydroforowego we wsi Borowy Młyn i Watkowice Małe (OT 14/2015 z dnia 30.11.2015 r.)	947.860,72
	Plac fitness przy GOK w Ryjewie (OT 19/2015 z dnia 30.12.2015 r.)	14.661,60
	Oświetlenie uliczne gminy Ryjewo –ustawienie i podłączenie 23 sztuk punktów oświetleniowych – podniesienie standardu oświetlenia (OT 21/2015 z dnia 31.12.2015 r.)	30.540,90
2	Przyjęcie z operatu szacunkowego Działka nr 356 o powierzchni 899 m ³ Obręb Ryjewo Wyciąg z operatu szacunkowego z dnia 19.02.2015 r, (OT 6/2015 z dnia 9.04.2015 r.)	26.251,00
	Działka nr 298/2 o powierzchni 2223m ³ Obręb Ryjewo Wyciąg z operatu szacunkowego z dnia 10.03.2015 r, (OT 5/2015 z dnia 9.04.2015 r.)	46.928,00
	Razem	1.788.422,29

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia nieruchomości dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych, bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 65 z późn. zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną, budynek Urzędu Gminy oraz nieruchomości przekazane jednostkom organizacyjnym (Gminny Ośrodek

Pomocy Społecznej w Ryjewie, Biblioteka Publiczna w Ryjewie i Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie) w formie użyczenia.

Dla jednostek oświatowych (Zespołu Szkół w Ryjewie i Szkoły Podstawowej w Straszewie) ustanowiono trwałe zarząd w trybie art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami jednolity tekst Dz. U. z 2004r. Nr 26, poz. 2603 z późn. zm.), objęto ewidencją w jednostkach faktycznie nimi zarządzających.

Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Gminy i zaliczano do aktywów trwałych tej jednostki.

W badanym okresie nie przyjmowano do używania obcych środków trwałych.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
011	32.449.413,41	1.905.531,10	323.586,95	34.031.357,56
013	398.776,06	39.492,03	52.354,44	385.913,65
RAZEM	32.848.189,47	1.945.023,13	375.941,39	34.417.271,21

Zasady ewidencji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont.

Podstawą ujęcia w ewidencji przychodu środków trwałych były faktury, rachunki, protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, bądź też wystawianych na ich podstawie dowodów własnych OT.

Dowodami rozchodu środków trwałych były protokoły postawienia w stan likwidacji.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności ponad rok, przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej 3.500 zł.

Wartość środków trwałych wg. ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 34.031.357,56zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo na każdy rok oddzielnie, z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono komputerowo w księgach inwentarzowych.

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500zł), a nie mniejszej niż 500zł, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i zaliczane są do kosztów rodzajowych działalności bieżącej w podziałkach klasyfikacji budżetowej, do których zakwalifikowano ich finansowanie.

Bez względu na wartość ewidencji na koncie 013 podlegają meble, komputery, maszyny liczące, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, telefoniczne, odkurzacze, elektronarzędzia.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Podstawą ewidencji były dowody źródłowe.

Na koniec roku wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 wynosiła 385.913,65zł i zgodna była z ewidencją analityczną.

Umorzeń środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z zarządzeniem Nr 11/2012 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 27 grudnia 2012r. w sprawie określenia stawek amortyzacji środków trwałych w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu ich użytkowania.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 400 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 – „Amortyzacja”, po stronie Wn konta 860- „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym w ciężar funduszu jednostki po stronie Wn konta 800 - „Fundusz jednostki” po stronie Ma konta 860- „Wynik finansowy”. Pozostałe środki trwałe w używaniu umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych,

wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
020	108.830,79	8.502,95	9.735,49	107.598,25
RAZEM	108.830,79	8.502,95	9.735,49	107.598,25

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę łącznie 8.502,95zł tytułu zakupu licencji na użytkowanie programów komputerowych i zmniejszeniu o kwotę łącznie 9.735,49zł z tytułu wyksięgowania wyposażenia oprogramowania komputerowego,

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono komputerowo, z podziałem według tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500zł spisuje się w koszty działalności jednostki.

Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500zł umarza się zgodnie z zasadami rachunkowości z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

Materiały

W Urzędzie nie prowadzi się magazynu.

Na koncie 310 ewidencjonowano zakup opału i paliwa do pojazdów i sprzętu Ochotniczych Straży Pożarnych.

Na dzień 31 grudnia 2015r. roku objęto spisem z natury materiały ujęte w koszty w momencie ich zakupu a nie zużyte do końca roku.

Inwentaryzację rozliczono i dokonano przeksięgowania wyników w koszty następnego roku.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Ryjewo nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2015.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 35/2010 z dnia 27 grudnia 2010r. wprowadził do stosowania instrukcję inwentaryzacyjną dla Urzędu Gminy Ryjewo, określając w niej:

- wzór zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (Załącznik Nr 1),
- wzór potwierdzenia salda (Załącznik Nr 2),
- wzór protokołu weryfikacji (Załącznik Nr 3).

Zarządzeniem Nr 12/13 z dnia 27 grudnia 2013r. Wójt Gminy powołał stałą komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzania rocznej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy.

Zarządzeniem Nr 34/2010 z dnia 27 grudnia 2010r. Wójt Gminy powołał stałą komisję likwidacyjną do przeprowadzania likwidacji środków trwałych, będących w ewidencji Urzędu Gminy w Ryjewie oraz innych przedmiotów nietrwałych w użytkowaniu.

Na podstawie Zarządzenia Nr 14/2015 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 30 października 2015r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji dokonano pełnej okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów, zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną (poprzednia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była na podstawie Zarządzenia Nr 6/11 Wójta Gminy z dnia 28 października 2011r.).

W zarządzeniu określono skład zespołu spisowego, przedmiot spisu i czas przeprowadzania spisu.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Skarbnik Gminy p. Małgorzata Zdunek przeprowadziła szkolenie powołanego w/w zarządzeniem zespołu spisowego.

Inwentaryzacją objęto składniki majątku według miejsca ich znajdowania się.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania.

Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej różnic nie stwierdzono.

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej p. Dorota Czerkies po przeprowadzeniu inwentaryzacji złożyła sprawozdanie z zakończonej i rozliczonej inwentaryzacji.

Na koniec roku 2015 spisem z natury w urzędzie objęto:

- paliwo, opał,
- nie zużyte materiały biurowe,
- środki pieniężne oraz inne walory znajdujące się w kasie Urzędu.

Na koniec roku dokonano też inwentaryzacji w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanu:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- kredytów bankowych,
- należności od kontrahentów.

Dokonano również inwentaryzacji w drodze weryfikacji stanów ewidencyjnych:

- gruntów,
- dróg,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji w budowie,
- należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publiczno - prawnych,
- należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych aktywów i pasywów wymienionych w art. 26 ust.1 pkt 2, jeżeli przeprowadzenia ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

Inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald dokonali pracownicy Referatu Finansowego odpowiednio do powierzonego danemu pracownikowi zakresu czynności.

Inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonali pracownicy referatu finansowego, w uzgodnieniu z pracownikami Urzędu zatrudnionymi na stanowiskach urzędniczych .

W badanej jednostce dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W roku 2015 budżet gminy, poza Urzędem realizowały 3 jednostki budżetowe.

Wszystkim kierownikom jednostek budżetowych udzielono pełnomocnictwa do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki.

Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw zamieszczono pod **poz. Nr 13** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych

Wszystkie jednostki budżetowe gminy Ryjewo złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie do 01.02.2015r.

Budżet gminy Ryjewo na rok 2015 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr III/17/14 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ryjewo na 2015r.

Wójt Gminy poinformował w styczniu 2015r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich kwotach dochodów i wydatków. Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ryjewie.



Środki na realizację planu finansowego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie otrzymywał w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano w miarę posiadanych środków każdego miesiąca, a dotacje na zadania zlecone w następnym dniu, a najpóźniej do 2 dni od wpływu na rachunek gminy.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi (miesięczne i roczne):

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone – sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2015:

○ planowane wydatki	4.744.306,00zł
○ wykonane wydatki	4.673.618,94zł



- kwota przelanych przez UG środków 4.704.046,00zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Kwota niewykorzystanych środków 30.427,06zł zwrócona została na rachunek budżetu do końca roku budżetowego, tj, do dnia 31.12.2015 r.

W żadnej podziale klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2015 r. nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

Zmian w planie finansowym między rozdziałami i paragrafami dokonywał Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, na podstawie udzielonego przez Wójta Gminy pełnomocnictwa do dokonywania przeniesień planowanych wydatków.

W roku 2015 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 11.449,73zł, w tym:

- w ramach rozdziału 85228§ 0830 – wpływy z usług –11.229,11zł,
- w ramach rozdziału 85295 § 0920, z tytułu odsetek bankowych - 133,62zł,
- w ramach rozdziału 85295 § 0970 - wpływy z różnych dochodów – 87,00zł.

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

5.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W roku 2015 zadania gminy w formie zakładu budżetowego nie były realizowane.

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą funkcjonował rachunek dochodów własnych na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych przy Zespole Szkół w Ryjewie i przy Szkole Podstawowej im. Władysława Demskiego w Straszewie, na podstawie Uchwały Nr III/15/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie określenia dochodów, które mogą być gromadzone na wydzielonych rachunkach dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W załączniku Nr 12 do uchwały budżetowej Nr III/17/14 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ryjewo na 2015r. ustalono plan dochodów i wydatków oddzielnie dla Zespołu Szkół i Szkoły Podstawowej w Straszewie.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy uzyskane dochody przeznaczone są na pokrycie wydatków bieżących danej jednostki budżetowej, związanych z uzyskiwaniem dochodu, z tym, że do-

 *Rataj*



chody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych.

Z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych jednostki rozliczyły się sprawozdaniem Rb-34 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

Sprawozdania sporządzone zostały i przekazane do tutejszego Urzędu w dniu 1 lutego 2016r. Ponadto w dniu 12 lutego 2016r. do Urzędu wpłynęła korekta do sprawozdania Rb-34 Zespołu Szkół.

Jednostki uzyskały dochody m. in. z tytułu odpłatności za wyżywienie i wynajmu sali gimnastycznej.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W budżecie gminy na rok 2015 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w rozdziale 92116 – Biblioteki § 2480 wydatków, w wysokości 200.000,00zł i w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 w wysokości 367.000,00 zł.

W trakcie roku budżetowego dokonano zmian w rozdziale 92109 zwiększając dotację:

Uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr VII/44/15z dnia 27 maja 2015r. określono w wysokości 377.000,00zł.

Natomiast Uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr IX/54/15 z dnia 2 września 2015r. ustalono w wysokości 389.000,00zł.

Uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr XI/63/15 z dnia 28 października 2015r. przyznano dotację celową w wysokości 7.976,00zł, z przeznaczeniem na zakup pieca wraz z montażem do Świetlicy Wiejskiej w Trzcianie.

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota zmianach dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92109 (§2480)	389 000,00	389 000,00	388995,86	3,64	3,64
92109 (§2800)	7 976,00	7 976,00	7 975,50	0,50	0,50
92116 (§2480)	200 000,00	200 000,00	199 990,24	9,76	9,76
Razem	589 000,00	589 000,00	588 986,10	13,90	13,90

Zwrot niewykorzystanej kwoty 0,50zł w ramach rozdziału 92109 § 2800 mylnie zaksięgowano w rozdziale 92109 § 2480.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Małgorzata Zdunek, które zostało ujęte pod poz. **Nr 14** Załącznika Nr 1, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Z wyjaśnienia wynika cyt.:

W dziale 921 rozdział 92109 § 2800 udzielono dotacji celowej dla GOK w Ryjewie, dotacja została rozliczona, a różnica w wysokości 0,50 zł. zwrócona na konto dochodów Urzędu Gminy w dniu 30.12.2015r. Następnego dnia tj. 31 grudnia 2015r. przekazano zwrot dotacji na konto wydatków UG. W księgach rachunkowych mylnie zaksięgowano ten zwrot w rozdz. 92109 paragraf 2480.

W pozostałym zakresie rozliczenia dokonano prawidłowo i terminowo.

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowej z budżetu gminy Ryjewo dla instytucji kultury określone zostały w Zarządzeniu Wójta Gminy Ryjewo Nr 18/14 z dnia 29 grudnia 2014r.

Wysokość rocznej dotacji podmiotowej na działalność samorządowej instytucji kultury ustalona została w oparciu o złożone projekty planów finansowych, po uwzględnieniu możliwości finansowych gminy. Wysokość rocznej dotacji podmiotowej dla instytucji kultury organizator określa w uchwale budżetowej na dany rok.

W dniu 14 stycznia 2015r. Wójt Gminy poinformował dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie i Dyrektora Biblioteki Publicznej w Ryjewie o ostatecznej kwocie dotacji podmiotowej przyjętej Uchwałą Nr III/17/14 Rady Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ryjewo na rok 2015, w celu dostosowania projektu planu finansowego do uchwały budżetowej.

W dniu 29 stycznia 2016r. instytucje kultury złożyły dla wójta Gminy sprawozdania z rozliczenia otrzymanych z budżetu gminy dotacji podmiotowych.

Na dzień 31 grudnia 2015r. instytucje kultury złożyły sprawozdania: RB – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb – N o stanie należności.

5.4.2. Samorządowe Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.

W formie samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie realizowano zadań.

Pozostałe ustalenia.

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę:





- Nr XVII/111/16 z dnia 24 maja 2016 r w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ryjewo;
- Nr XX/131/16 z dnia 28 września 2016 r w sprawie zmiany treści § 2 ust.5 załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Ryjewo na lata 2012- 2016.

W trakcie kontroli, Wójt Gminy wydał - w dniu 21 września 2016 roku, Zarządzenia:

- Nr 6/16 w sprawie określenia zasad przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków pomocowych, których beneficjentem jest Gmina Ryjewo;
- Nr 7/16 w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 40/2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ryjewo;
- Nr 8/16 w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w sprawach przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Ponadto, w dniu 14 września 2016 roku, wezwano do złożenia wyjaśnień związanych ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości za 2015 rok: Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Mątowskich Pastwiskach, i spółkę z o.o. SEGERS w Iławie.

Rozwiązano w dniu 2 września 2016 roku umowę z inkasentem opłaty targowej.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych
- Załącznik Nr 2 - Protokół kontroli kasy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 12 października 2016r.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Ryjewo 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.

Doty

zulf

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 23.

Ryjewo, dnia 12 października 2016 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

Przedstawiciele Gminy Ryjewo:

<p><i>Rataj</i> Halina Rataj</p> <p><i>Rataj</i> Roland Rataj</p>	<p>URZĄD GMINY 82-420 RYJEWO, ul. Lipowa 1 woj. pomorskie tel. 277 4221, 277 4270, fax 277 4331</p>	<p>WÓJT <i>Sławomir Stupczyński</i> Wójt Gminy</p> <p>SKARBNIK GMINY <i>Margorzata Zdunek</i> Skarbnik</p>
---	--	--

ZAŁĄCZNIK

Nr 1

Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Ryjewo - kontrola kompleksowa od 6 czerwca 2016 do 12 października 2016r
 Nazwa jednostki kontrolowanej Urząd Gminy w Ryjewie
 rodzaj kontroli -kompleksowa- przeprowadzona od dnia 6 czerwca 2016 do 12 października 2016r

Lp	Nazwa tematyczna sprawy/nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1	opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych str. 10	1
2	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie płatności odsetek od zobowiązań wymagalnych po terminie str.19	1
3	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie korekty sprawozdań – w Zestawienia zmian w funduszu i bilansie Urzędu - str.24	plik
4	kserokopia Uchwały Nr VII/48/07 z dnia 30.04.2007r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności oraz sposobu jej poboru oraz umowy Nr 1164/19a/07 z 2 lipca 2007r str.37	1
5	Wyjaśnienie Wójta w sprawie opłat planistycznych -str.45	1
6	testy i tabele: - tabela nr 1 – Struktura dochodów z najmu lokali użytkowych w latach 2014 – 2015., - tabela nr 2 – Kwota dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane z wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r., - tabela nr 3 – Kwoty dochodów z najmu lokali użytkowych uzyskane z wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r., - test Nr 1 - Umowy najmu lokali użytkowych - - test Nr 2 – Umarzanie odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t. podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych - str.58	
7	Wyjaśnienie Wójta sprawie posadowienia na terenie gminy kontenerów na odzież używaną oraz zasad postępowania w tym zakresie –str.74	1

8	Wyjaśnienie Wójta i Dyrektorów szkół w sprawie potrąceń wynagrodzeń pracowników, będących radnymi - str.84	1
9	Zestawienie zadań inwestycyjnych 2013-2015 str. 99	1
10	potwierdzone za zgodność oryginałem kserokopie uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr VIII/49/15 z dnia 1 lipca 2015r w sprawie udzielania pomocy finansowej dla Miasta Kwidzyn w latach 2015 – 2018), umowy nr RZP.031.1.2015 z dnia 27.07.2015r i rozliczenia z dnia 12 stycznia 2015 roku. str.107	1
11	<i>potwierdzona za zgodność z oryginałem</i> , kserokopia pisma Urzędu Gminy Mikołajki Pomorskie z 4 lutego 2016 roku. str.113	1
12	Wyjaśnienie Wójta w sprawie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola MALUSZEK str.115	1
13	wykaz udzielonych pełnomocnictw do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki .str. 129	
14	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie zwrotu niewykorzystanej dotacji str. 132	

ZAŁĄCZNIK

Nr 2

PROTOKÓŁ

Z kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Ryjewie, przeprowadzonej w dniu 13 lipca 2016r. w godz. 10⁰⁰ do godz.10³⁰ przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – Halinę Rataj.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Katarzyny Iwaniec – kasjera,
- p. Małgorzaty Zdunek – Skarbnika.

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił: 1.844,76zł,
co jest zgodne ze stanem ewidencyjnym, wynikającym z następujących raportów kasowych:

- dochodów Nr 000134/1/01/2016 z dnia 13.07.2016r. – 344,76zł,
- wydatków Nr 000047/1/02/2016 z dnia 13.07.2016r. – 1.500,00zł.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

- czeki gotówkowe – szt. 7 o numerach: 1014436744 – 1014436750.

3. W kasie przechowywane są następujące depozyty:

- testamenty (szt. 81) i wynikają z prowadzonej ewidencji.

4. Zarządzeniem Nr 12/06 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 30 grudnia 2006. ustalono wysokość stałego zapasu gotówki w kasie w kwocie 1.500zł.

5. Na koniec roku obrotowego przeprowadzona została inwentaryzacja kasy, różnic nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.
Do zawartych w nim ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Ryjewo, 13 lipca 2016r.

RIO w Gdańsku

.....

Halina Rataj

Urząd Gminy w Ryjewie

.....

kasjer

Katarzyna Iwaniec

SKARBNIK GMINY

.....

Skarbnik Gminy

Małgorzata Zdunek