3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2015 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, że do większości zrealizowanych w 2015 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

Spośród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

1. Dostawę wodomierzy radiowych do wody zimnej wraz z wymianą.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Ad 1)
Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Wójta Gminy Szemud
Nazwa postępowania: dostawa wodomierzy radiowych do wody zimnej wraz z wymianą
Nr postępowania: ZP/3/34/2015
Rodzaj zamówienia: usługa
Szacowana wartość zamówienia: 351.996,00 zł, co stanowi równowartość 83.314,6347 Euro (ustalona w marcu 2015 roku na podstawie szacunkowego wyliczenia)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 71443-2015 - strona internetowa Gminy - tablica informacyjna Urzędu Gminy Szemud	- 18.05.2015r. - 18.05.2015r. – 27.05.2015r. - 18.05.2015r. – 27.05.2015r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Gminy	27.05.2015r. do godz. 9:30
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 95 pkt Gwarancja – 5 pkt	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	WODOMEX Małgorzata Mierzejewska Bojano	-
9.	Cena wybranej oferty	564.180,09 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
12.	Wadium	-	-
13.	Data zawartej umowy	16.07.2015r.	-
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 189076-2015	-24.07.2015r.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
15.	Daty ewentualnych zmian umowy *oraz ich forma	Aneks Nr 1 Aneks Nr 2 Aneks Nr 3 Notatka służbowa z kontroli z dnia 30.03.2016r. dot. prolongaty terminu wykonania zadania, tj. do dnia 31.05.2016r. Aneks Nr 4	- 28.09.2015r. - 30.11.2015r. - 31.12.2015r. - 31.03.2016r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

*Aneks nr 1 – zmiana terminu dostawy i montażu wodomierzy 16.07.2015r. – 30.11.2015r.
Aneks nr 2 – zmiana terminu dostawy i montażu wodomierzy 16.07.2015r. – 30.12.2015r.
Aneks nr 3 – zmiana terminu dostawy i montażu wodomierzy 16.07.2015r. – 31.03.2016r.
Aneks nr 4 – zmiana terminu dostawy i montażu wodomierzy 16.07.2015r. – 31.05.2015r.

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	x	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	x	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Nr 108/IV/2015 z dnia 18.05.2015r.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	WODOMEX Małgorzata Mierzejewska Bojano
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - **Załącznik Nr 1 do SIWZ**	+ 27.05.2015r.
Cena wykonania zamówienia brutto (w zł)	564.180,09
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy **- Załącznik Nr 3 do SIWZ**	+ 27.05.2015r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (…)*	CEIDG 27.05.2015r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - **Załącznik Nr 2 do SIWZ**	+ 27.05.2015r.
Zaparafowany wzór umowy - projekt- **Załącznik Nr 4 do SIWZ**	-
Oświadczenie, że osoby które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia , jeśli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień **- Załącznik Nr 5 do SIWZ** oraz informacja o podstawie do dysponowania tymi osobami - **Załącznik Nr 6 do SIWZ**	+

Wymagane dokumenty z SIWZ	WODOMEX Małgorzata Mierzejewska Bojano
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej albo informacja, o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - **Załącznik Nr 7 do SIWZ**	+ 27.05.2015r.
Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia	+

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 380.112,48 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta pismem Nr ZP/3/34/2015 z dnia 25.06.2015r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- W dniu 16.07.2015r. zawarta została umowa (brak nr) pomiędzy Małgorzatą Mierzejewską WODOMEX z siedzibą w Bojanie, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Ryszarda Kalkowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na realizację usług w zakresie dostawy wodomierzy radiowych do wody zimnej wraz z wymianą.

W umowie określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	16.07.2015r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	564.180,09 zł brutto Zamawiający zastrzega, że podane ilości zakresu rzeczowego przedmiotu umowy mogą ulec zmianie do 30 % w zależności od bieżących potrzeb Zamawiającego .Wykonawca z tego tytułu nie będzie wnosił jakichkolwiek roszczeń finansowych wobec Zamawiającego. Ceny nie będą podlegały rewaloryzacji ze względu na inflację.
Termin realizacji zamówienia	16.07.2015r. – 30.09.2015r.
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej	Wykonawca zobowiązany jest do posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, w szczególności od odpowiedzialności cywilnej za szkody osobiste i majątkowe jakie mogą powstać u osób trzecich w związku z wykonywaniem prac objętych przedmiotową umową w zakresie ryzyk związanych z prowadzonymi pracami. Minimalne ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej wykonawcy stanowi kwotę 300.000 zł.
Gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji co do jakości przedmiotu umowy zgodnie ze złożoną ofertą dot. jakości dostarczonych wodomierzy i wykonanych robót. Okres gwarancji wynosi 3 lata od daty odbioru końcowego.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - z opóźnienie w wykonaniu umowy w stosunku do terminu określonego w umowie w wysokości 0,3% wartości całego wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, - za opóźnienie w usunięciu wad w wysokości 0,3% całkowitej wysokości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, - za odstąpienie od umowy lub rozwiązanie umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20 % całkowitej wysokości wynagrodzenia wykonawcy

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia na dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziale 01010 § 4300.

Na podstawie notatki służbowej sporządzonej w dniu 31.03.2016r. do umowy z dnia 16.07.2015r. zawarto Aneks Nr 4, w którym zmieniono „termin zakończenia dostaw i montażu wodomierzy – 31.05.2016r.".

Termin wykonania umowy 31.05.2016r. tj. po terminie zakończenia kontroli RIO (27.05.2016r.) w związku z powyższym inspektorom nie przedstawiono rozliczeń.

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

W 2015 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków związanych ze zwrotem kosztów podróży krajowych i zagranicznych dla radnych.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą wysokość diet radnych Rady Gminy Szemud ustaliła Rada Gminy Szemud w drodze Uchwały Nr XX/171/2012 z dnia 1.03.2012r. *zmienione* - Uchwałą Nr XXIII/218/2012 Rady Gminy Szemud z dnia 16.05.2012r. w której ustalono miesięczne wysokości diet radnych i zasady ich wypłacania, tj.:

- dla przewodniczącego Rady Gminy Szemud w wysokości 1.600,00 zł,
- dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy Szemud w kwocie stanowiącej 60 % diety przewodniczącego Rady Gminy (tj. 960,00 zł),
- dla radnych Rady Gminy Szemud za jedno posiedzenie w wysokości 160,00 zł,
- dla sołtysa za jedno posiedzenie w kwocie stanowiącej 60 % diety radnego Rady Gminy Szemud (tj. 96,00 zł),
- dla przewodniczących komisji stałych Rady Gminy Szemud za jedno posiedzenie w pracach komisji której przewodniczą w wysokości 240,00 zł,
- miesięczna wysokość diet radnego nie może przekroczyć wysokości diety przewodniczącego Rady Gminy Szemud.

- Skład stałych komisji Rady Gminy Szemud oraz przewodniczących poszczególnych Komisji (Komisja Finansów i Rozwoju Gospodarczego; Komisja Rolnictwa i Bezpieczeństwa; Komisja Budownictwa; Gospodarki Komunalnej; Ochrony Środowiska i Dróg; Komisja Kultury, Oświaty, Zdrowia i Sportu; Komisja Pojednawcza) na lata 2014-2018 został powołany w drodze Uchwały Nr I/4/2104 Rady Gminy Szemud z dnia 1.12.2014r.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłat diet radnym Gminy Szemud w roku 2015 na podstawie losowo wybranych list obecności na sesjach Rady Gminy oraz list wypłat:

- za m-c luty 2015r. / lista płac nr D/3/2015/R,
- za m-c marzec 2015r. / lista płac nr D/5/2015/R,
- za m-c kwiecień 2015r. / lista płac nr D/7/2015/R
- za m-c sierpień 2015r. / lista płac nr D/14/2015/R,
- za m-c wrzesień 2015r. / lista płac nr D/17/2015/R,
- za m-c październik 2015r. / lista płac nr D/18/2015/R.

Ustalono, co następuje:

- dieta za udział w posiedzeniach danej Komisji przysługuje wyłącznie radnemu, będącemu członkiem tej komisji,

- w przypadku zbiegu w jednym dniu dwóch i więcej posiedzeń komisji Rady Gminy, z tytułu uczestnictwa w tych posiedzeniach radnemu przysługuje dieta jak za jedno posiedzenie,
- w przypadku zbiegu w jednym dniu jednego lub kilku posiedzeń komisji Rady Gminy oraz sesji Rady Gminy, radnemu przysługuje dieta oddzielnie za udział w komisji i oddzielnie za udział w sesji,
- dieta przysługuje sołtysowi za udział w sesji Rady Gminy Szemud oraz za udział w spotkaniach sołtysów zwoływanych z inicjatywy Wójta gminy Szemud (w przypadku zbiegu w jednym dniu sesji Rady Gminy Szemud oraz spotkania zwołanego z inicjatywy Wójta gminy Szemud sołtysowi przysługuje wyłącznie jedna dieta),
- podstawą wypłaty diety jest udział w posiedzeniach komisji i obradach sesji Rady Gminy, potwierdzony każdorazowo podpisem na liście obecności.

Ustalono, że diety wypłacono w prawidłowych wysokościach.

Suma zrealizowanych w roku 2015 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet Radnym i członkom komisji sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin" w § 3030 wyniosła kwotę 115.686,90 zł.

➢ W dniu 9.02.2015r. inspektorzy RIO w Gdańsku skierowali do p. Teresy Pustelnik – Skarbnika Gminy zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych Gminy pełniący funkcję radnych w Gminie Szemud w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Gminy pobierali w 2015 roku wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy.

W dniu 17.02.2016r. inspektorzy otrzymali pisemną odpowiedź na powyższe zapytanie: cyt.: *„Informuję, że jedynym pracownikiem samorządowym będącym jednocześnie Radnym Rady Gminy Szemud jest Aleksandra Perz – Przewodnicząca Rady Gminy Szemud, zatrudniona w Zespole Szkół w Bojanie na stanowisku nauczyciela. Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 11.02.2016r. dyrektora w/w jednostki (w załączeniu) Pani Aleksandra Perz „odpracowała" (tj. zrealizowała w innym terminie wskazanym przez pracodawcę) godziny pracy niezrealizowane w związku z uczestnictwem w sesji/komisji Rady Gminy Szemud. Pani Aleksandra Perz otrzymuje zgodnie z uchwałą Rady Gminy Szemud ryczałt miesięczny z tytułu pełnienia funkcji przewodniczącej RG. Wynagrodzenie z tytułu pełnienia stanowiska nauczyciela otrzymuje za godziny efektywnie przepracowane".*

Pismo w powyższej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/9 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie ZFŚS w Urzędzie Gminy Szemud wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 413/III/2012 Wójta Gminy Szemud z dnia 31.12.2012r.

W regulaminie określono m.in.: przeznaczenie funduszu, zasady przyznawania świadczeń, osoby uprawnione do ulgowych świadczeń socjalnych oraz zasady dofinansowania wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej.

Urząd Gminy prowadzi ZFŚS również dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szemudzie na podstawie umowy wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 02.01.2007r. pomiędzy Wójtem Gminy a Kierownikiem GOPS w Szemudzie..

W 2015 roku przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 83,41 etatu oraz 22,02 etatu – pracownicy GOPS w Szemudzie.

Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na: 15 osób – emerytów i rencistów, 5 osób – w stosunku do których orzeczono stopień niepełnosprawności oraz na 2 osoby - wykonujące prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze w wysokości 50% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką jednostka powinna przekazać na rachunek bankowy Funduszu w roku 2015 wyniosła:

Urząd Gminy: 81,41 x 1.093,93 zł + 4 x 182,32 zł = 89.786,12 zł

Osoby zatrudnione w szczególnych warunkach (Urząd): 2 x 1.458,57 zł = 2.917,14 zł

Emeryci (Urząd): 15 x 182,32 zł = 2.734,80 zł

GOPS: 22,02 x 1.093,93 zł + 1 x 182,32 zł = 24.270,65 zł

Razem = 119.708,71 zł

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- Środki ZFŚS gromadzone są przez Urząd Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- Odpis ujęto w planie finansowym:
  - Urzędu w rozdziałach: 01010 w kwocie 6.158,83 zł, 70095 – 3.544,33 zł, 75023 – 74.657,04 zł, 80113 – 6.198,93 zł, 85154 – 503,21 zł i 90002 – 4.375,72 zł.
    Razem - 95.438,06 zł
  - GOPS w rozdziałach: 85212 w kwocie 4.375,72 zł, 85219 – 11.745,16 zł, 85228 – 8.149,77 zł. Razem - 24.270,65 zł.
- Na dzień 01.01.2015r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 2.186,61 zł (WB nr 1 za okres od 01.01.2015r. do 19.01.2015.).
- Urząd Gminy przekazał na rachunek bankowy ZFŚS w dniu:
  - 12.02.2015r. na kwotę 7.761,96 zł,
  - 16.03.2015r. kwotę 15.000,00 zł,
  - 15.04.2015r. kwotę 1.300,00 zł,
  - 30.04.2015r. kwotę 1.300,00 zł,
  - 07.05.2015r. kwotę 200,00 zł,
  - 28.05.2015r. kwotę 67.376,04 zł co stanowiło 75% odpisu podstawowego (wg planu na dzień 27.05.2015r.),
  - 29.09.2015r. kwotę 30.974,72 zł,
  - 23.12.2015r. kwotę 1.092,06 zł - dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy oraz zwrot odpisu dla GOPS w kwocie 5.296,07 zł.
- W 2015 roku poniesiono wydatki z ZFŚS z przeznaczeniem m.in. na:
  - „Dzień Kobiet" – 17.200,00 zł,
  - spotkania integracyjne – 2.340,14 zł,
  - dofinansowanie wypoczynku pracowników – 80.400,00 zł,
  - pomoc finansowa dla emerytów – 9.000,00 zł,
  - zapomogę – 1.300,00 zł.

- Na dzień 31.12.2015r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 2.196,25 zł (WB nr 42 z dnia 31.12.2015r.).
- Kontrolą objęto poniżej losowo wybrane wydatki, udokumentowane:
  - Fa Vat nr 04/12/2015 z dnia 16.12.2015r. na kwotę 185,67 zł oraz Fa Vat nr FP/227/2015 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 136,09 zł za zakup artykułów spożywczych na spotkanie z emerytami Urzędu;
  - Fa Vat nr C423F01509/12 z dnia 19.12.2015r. na kwotę 8.813,98 zł za zakup słodyczy dla dzieci pracowników na paczki świąteczne;
  - Fa Vat nr FA/30/2015 z dnia 25.06.2015r. na kwotę 1.728,00 zł za wynajem obiektu na spotkanie integracyjne.

Faktury sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez osobę upoważnioną oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Ponadto ustalono, że obciążono konto 851 – ZFŚS kosztami prowizji za obsługę rachunku bankowego w kwocie 75 zł (za m-c od II do VI 2015r.). Wydruk z konta 851 – ZFŚS (oraz 135 – rachunek ZFŚS) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/10 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Osobą odpowiedzialną za naliczenie ZFŚS jest p. Jolanta Konkel – Z-ca Głównego księgowego, co nie wynika z zakresu obowiązku.

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

Rada Gminy Szemud w drodze Uchwały Nr III/15/2014 z dnia 30.12.2014r. uchwaliła *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Szemud na rok 2015.*

W Programie określono m.in.:

1) *Cele i zadania programu:*
   - Profilaktyczne oddziaływanie wobec dzieci i młodzieży szkolnej
   - Działania na rzecz rozwiązywania lokalnych problemów alkoholowych i narkomanii,
   - Podnoszenie kwalifikacji członków Gminnej Komisji ds. Pi RPA oraz osób prowadzących świetlice socjoterapeutyczne.
2) *Realizacja Programu*
   - Za inicjowanie działań określonych w Programie odpowiada Gminna Komisja ds. PiRPA oraz Pełnomocnik Wójta ds. PiRPA
   - Bezpośrednią koordynację Programu zapewnia Pełnomocnik Wójta Gminy,
   - Pełnomocnik Wójta Gminy ds. PiRPA składa Radzie Gminy sprawozdanie z działalności w roku ubiegłym oraz wspólnie z Gminną Komisją ds. PiRPA opracowuje Gminny Program na kolejny rok.
3) *Finasowanie programu*
   - Środki na realizację Programu pochodzą wyłącznie z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskanych w 2015 roku.

Poza realizacją zadań określonych w Programie w.w środki będą wydatkowane na: wynagrodzenie Pełnomocnika Wójta oraz członków GKPiRPA i PA za udział w posiedzeniach, których wysokość określa odrębna uchwała Rady Gminy,

W planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Szemud ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2015r. (w zł)
Dochody - **Rozdział 75618**		
0480 - Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	185.000,00	199.774,67
Razem dochody:		
Wydatki - **Rozdział 85154**		
2360 – dotacje celowe z budżetu j.s.t, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	25.000,00	25.000,00
4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników	29.968,00	28.999,53
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	0,00
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	15.700,00	14.402,24
4120 - Składki na fundusz pracy	2.296,80	1.846,75
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	62.345,00	54.742,93
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	28.199,00	25.743,11
4300 - zakup usług pozostałych	16.491,00	15.574,92
4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	503,21	503,21
Razem wydatki:	**180.503,21**	**166.812,69**
Wydatki – **Rozdział 85153**		
4300 - zakup usług pozostałych	5.000,00	5.000,00
Razem wydatki:	**5.000,00**	**5.000,00**

- Gmina Szemud nie otrzymała w roku 2015 dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Kontroli poddano rzetelność wykazywanych danych w sprawozdawczości budżetowej w zakresie wydatków na realizację Gminnego Programu PRPA i PN.

Wydatkowane kwoty dotyczyły m.in.:

- § 4110 – składek odprowadzonych do ZUS,
- § 4120 – składek odprowadzonych na FP, FGŚP,
- § 4170 – wynagrodzeń z tytułu udziału w Komisji PRPA i PN,
- § 2360 – dotacje dla: Stowarzyszenia Gmin Powiatu Wejherowskiego na Rzecz Wspólnego Rozwiązywania Problemów Alkoholowych „Zdrowa Rodzina – Zdrowa Gmina", Parafii Rzymsko-Katolickiej św. Mikołaja w Szemudzie, Caritas Archidiecezji Gdańskiej Sopot – Parafialny Zespół Caritas Łebno,
- § 4210 – zakupu: materiałów edukacyjnych, plakatów, ulotek dla kierowców i pasażerów, świadków jazdy po alkoholu, uczniów szkół nauki jazdy wykorzystane podczas kampanii profilaktycznej „Przeciw pijanym kierowcom",
- § 4300 – refundacji dojazdów na terapię, udzielanie pomocy prawnej mieszkańcom Gminy Szemud – podopiecznym GOPS,
- § 4440 – odpis na ZFŚS.

- Skład ośmioosobowej Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kontrolowanej jednostce powołał Wójt Gminy Szemud w drodze Zarządzenia Nr 4/I/2002 z dnia 5.12.2002r.

  ostania zmiana:

  - Zarządzenie Nr 422/III/2013 Wójta Gminy Szemud z dnia 23.01.2013r.,
  - Zarządzenie Nr 640/III/2013 Wójta Gminy Szemud z dnia 20.02.2014r.,
  - Zarządzenie Nr 171/IV/2015 Wójta Gminy Szemud z dnia 27.08.2015r.

- Wydatki związane z działalnością Komisji finansowane są ze środków przewidzianych w budżecie gminy na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych.

- Wysokość miesięcznych ryczałtowych wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono w Uchwale Nr XIX/168/2000 Rady Gminy Szemud z dnia 26.04.2000r., tj.:

  - wynagrodzenie za udział w posiedzeniach Komisji, zespołach problemowych i pracach kontrolnych w terenie w wysokości 100,00 zł.

Podstawą wynagrodzenia są listy obecności akceptowane przez Przewodniczącego Komisji.

➢ Kontroli poddano listy płac Gminnej Komisji, które odbyły się w 2015 roku, tj.:

- 22 kwietnia –K.ALK.2/2015,
- 18 maja – K.ALK.3/2015,
- 22 lipca – K.ALK.4/2015,
- 7 października – K.ALK.5/2015,
- 18 listopada - lista płac K.ALK.6/2015.

Ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale na podstawie list obecności z posiedzeń członków GK ds. PiRPA,
- wynagrodzenie jest płatne na wskazane przez Zleceniobiorcę konto bankowe,
- listy obecności nie były akceptowane przez Przewodniczącego Komisji za wyjątkiem listy K.KAL.6.2015r.,

Ustalono, że wynagrodzenia członków Komisji były wypłacane terminowo i zgodnie z obowiązującą uchwałą.

Brak informacji czy w 2015 roku przeprowadzono kontrole punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy funkcjonuje 6 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.
- Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, które wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń:

- OSP w Częstkowie – KRS 0000044758
- OSP w Przetoczynie – KRS 0000066689
- OSP w Łebnie – KRS 0000054281
- OSP w Kielnie – KRS 0000063910

- OSP w Szemudzie – KRS 0000060561
- OSP w Bojanie – KRS 0000108314.

- Na terenie Gminy Szemud nie utworzono zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.).

- Szczegółowe zadania i organizację jednostek OSP działających na terenie Gminy Szemud określono w statutach jednostek, tj.:

- Cele i sposoby działania
- Członkowie i ich prawa i obowiązki
- Władze stowarzyszenia OSP
  - Walne Zebranie Członków
  - Zarząd
  - Komisja Rewizyjna
- Majątek i fundusze i działalność gospodarcza OSP,
- Zmiana statutu i rozwiązanie OSP.

Statuty wszystkich jednostek OSP zostały uzgodnione z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej – pismo PR-0761/20/2012 Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej w Wejherowie z dnia 25.10.2012r.

- Rada Gminy Szemud w drodze Uchwały nr XXV/205/08 z dnia 14.10.2008r. określiła wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Szemud, tj.:

- na podstawie art. 28 o ochronie przeciwpożarowej wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, którzy uczestniczyli w akcji ratowniczej lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną nie może przekroczyć 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce uspołecznionej, obliczonego za poprzedni kwartał przez Prezesa GUS za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
- wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną na kwotę 14,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
- wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych, którzy uczestniczyli w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną na kwotę 7,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym,
- wypłata ekwiwalentu następuje w okresach kwartalnych, w terminie do końca miesiąca następującego po miesiącu kończącym kwartał (wypłata ekwiwalentu za IV kwartał danego roku następuje do ostatniego dnia roboczego miesiąca grudnia, przy uwzględnieniu działań ratowniczych i szkoleń objętych informacjami PSP o ich przeprowadzeniu otrzymanych przez Urząd Gminy Szemud do dnia 20 grudnia danego roku. Ekwiwalent za działania ratownicze i szkolenia objęte informacjami PSP o ich przeprowadzeniu, które wpłyną po 20 grudnia danego roku, będzie wypłacany łącznie z ekwiwalentem za I kwartał roku następnego).

Środki na pokrycie wydatków przewidzianych na szkolenia i udział w działaniach ratowniczych organizowanych przez PSP są pokrywane z budżetu gminy z rozdziału 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne".

W dokumentach źródłowych znajdują się imienne wykazy członków OSP z terenu Gminy Szemud biorących udział w akcjach ratowniczych i szkoleniowych za okres od stycznia do

grudnia 2015 roku. Wykazy sporządzano na podstawie załączonych list, potwierdzonych przez Komendanta PSP w Wejherowie.

Ustalono, co następuje:

- inwentaryzacja środków trwałych jednostki OSP przeprowadzona została w drodze spisu z natury na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nr 565/III/2013 z dnia 28.10.2013r. w dniach 4.11.2013r. – 31.11.2013r.
- w dniu 31.12.2015. przeprowadzona została kontrola paliwa stanu materiałów pędnych we wszystkich jednostkach OSP działających na terenie Gminy Szemud.

Brak adnotacji, że ustalając, że wykazane stany są zgodne z istniejącą dokumentacją paliwową.

W 2015 roku Gmina Szemud zrealizowała wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2015r. (w zł)
3020 - Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	500,00	0,00
3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	41.755,00	41.755,00
3040 - nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczone do wynagrodzeń	2.500,00	2.400,00
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	71.500,00	70.807,54
4260 - zakup energii	27.500,00	26.299,89
4270 - zakup usług remontowych	6.000,00	4.164,78
4280 - zakup usług zdrowotnych	9.245,00	6.984,00
4300 - zakup usług pozostałych	32.400,00	29.648,57
4360 - zakup usług telekomunikacyjnych świadczonych w ramach publicznej sieci telefonicznej	2.500,00	1.679,74
4430 - Różne opłaty i składki	21.000,00	16.659,00
6060 - Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	157.280,00	157.271,50
6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	29.202,67	29.202,67
Razem:	**401.382,67**	**386.872,69**

Wydatki dotyczyły m.in.:

- **§ 3030** – wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP za udział w akcjach ratowniczych i szkoleniowych,
- **§ 3040** – nagrody o charakterze szczególnym, w tym z okazji Dnia Strażaka,
- **§ 4210** – zakupu: paliwa, oleju i części do samochodów i sprzętu p. poż., art. przemysłowych na potrzeby jednostek OSP, art. spożywczych na spotkania i szkolenia Zarządu Oddziału Gminnego Związku OSP w Szemudzie, węgla do ogrzewania budynku remizy, umundurowania, osprzętu na potrzeby jednostek OSP, części do zestawów ratownictwa medycznego, materiałów do działań ratowniczych, prenumeraty czasopisma „Strażak",
- **§ 4260** – opłat za zużycie energii elektrycznej, gazu oraz wody w budynkach OSP,
- **§ 4270** – remontu: sprzętu p.poż., komina budynku remizy strażackiej w Przetoczynie,

- **§ 4300** – zakupu usług: przeglądy techniczne samochodów pożarniczych oraz sprzętu p. poż., kontrola, legalizacja i naprawa sprzętu pożarniczego, opłata za abonament za utrzymanie w gotowości i odczyt wodomierze głównego w budynku remizy OSP Szemud, szkolenie medyczno-pożarnicze, recertyfikacja uprawnień z zakresu ratownictwa medycznego dla członków OSP, szkolenie z zakresu zarządzania kryzysowego, wywołanie zdjęć z uroczystości, transport strażaków na zawody sportowo-pożarnicze,
- **§ 4360** – usługi telekomunikacyjne,
- **§ 4430** – ubezpieczenia pojazdów OSP (OC, NNW),
- **§ 6050** – instalacja gazowa wraz z kotłownią w budynku OSP,
- **§ 6060** – zakup samochodu pożarniczego, defibrylatora, kompletu zestawu narzędzi hydraulicznych LUKAS.

Suma zrealizowanych w 2015 roku wydatków sklasyfikowanych w Rozdziale 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne" wyniosła kwotę 386.872,69 zł, co stanowiło 96,39 % zaplanowanych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

Uchwałą nr LIV/544/2014 z dnia 27.03.2014r. Rada Gminy Szemud wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie środków stanowiących fundusz sołecki.

Na terenie Gminy Szemud funkcjonują 22 sołectwa: Będargowo, Bojano, Częstkowo, Dobrzewino, Donimierz, Głazica, Grabowiec, Jeleńska Huta, Kamień, Kielno, Kieleńska Huta, Koleczkowo, Kowalewo, Leśno, Łebno, Łebieńska Huta, Przetoczyno, Rębiska, Szemud, Szemudzka Huta, Warzno i Zęblewo.

Wysokość funduszu sołeckiego - Rok 2015

Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu jest obliczona przez gminę kwota bazowa (Kb), która stanowi iloraz kwoty dochodów gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (kwota dochodów bieżących wykonanych Gminy Szemud za rok 2013 wyniosła 55.989.235,89 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS (stan mieszkańców Gminy Szemud na dzień 31 grudnia 2013 roku, ustalonej przez Prezesa GUS wyniósł 16.076 osób).

W związku z powyższym kwota bazowa dla gminy wyniosła: **Kb** = 55.989.235,89 zł : 16.076 = 3.482,78 zł.

Przekazanie sołtysom informacji o wysokości środków funduszu oraz przedsięwzięcia ujęte we wnioskach sołectw

Informacja Wójta Gminy Szemud przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołeckiego na 2015 rok.			**Wykaz Uchwały Zebrań Wiejskich, na których uchwalono wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołeckiego**	**Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa**		**Termin złożenia wniosku**
Sołectwo	**Pismo nr z dnia**	**Kwota (w zł)**		**cel**	**Szacowana kwota**	
Kowalewo	14.07.2014r.	12.712,00	Protokół z dnia 29.09.2014r.	Utwardzenie ul. Na Zagajnik	12.712,00	30.09.2014r.
Leśno		15.847,00	Nr 1 z dnia 03.09.2014r.	Utwardzenie drogi	15.847,00	30.09.2014r.
Kieleńska Huta	11.07.2014r.	16.717,00	Protokół z dnia 10.09.2014r.	Utwardzenie ul. Kwiatowej	16.717,00	30.09.2014r.
Dobrzewino	14.07.2014r.	34.828,00	Protokół z dnia 24.09.2014r.	Rozbudowa utwardzenia ul. Chłopskiej	34.828,00	30.09.2014r.
Łebieńska Huta		22.603,00	Protokół z dnia 03.09.2014r.	Budowa ul. Jeziornej - kontynuacja	22.603,00	30.09.2014r.
Bojano		34.828,00	Nr 1/2014 z dnia 25.09.2014r.	Utwardzenie drogi płytami	34.828,00	30.09.2014r.
Przetoczyno		26.817,00	Nr 1 z dnia 08.09.2014r.	Remont drogi Luzińskiej	26.817,00	30.09.2014r.
Łebno	15.07.2014r.	34.828,00	Do wniosku załączono tylko listę obecności	Odwodnienie i utwardzenie ulic na osiedlu w Łebnie	34.828,00	30.09.2014r.
Szemudzka Huta	14.07.2014r.	14.767,00	Protokół z dnia 09.09.2014r.	Modernizacja dróg	14.767,00	30.09.2014r.
Grabowiec	11.07.2014r.	14.070,00	Protokół z dnia 29.09.2014r.	Utwardzenie nawierzchni ul. Rodówko	14.070,00	30.09.2014r.
Częstkowo		28.698,00	Uchwałą Nr 1Cz/2014 z dnia 22.09.2014r.	Utwardzenie dróg soleckich	28.698,00	30.09.2014r.
			Nr 2 z dnia 09.09.2014r.(do wniosku nie załączono uchwały)	~~Modernizacja drogi ul. Otalżyńskiej~~	18.633,00	30.09.2014r.
Jeleńska Huta	14.07.2014r.	18.633,00				
Warzno		20.165,00	Protokół z dnia 24.09.2014r.	Modernizacja drogi Warzno-Czeczewo	20.165,00	30.09.2014r.
Kielno		34.828,00	Protokół z dnia 18.09.2014r.	Utwardzenie drogi Kielno-Koleczkowo (ul. Tredera)	34.828,00	29.09.2014r.
Kamień		29.952,00	Protokół z dnia 12.09.2014r.	Utwardzenie pobocza wzdłuż ul. Letniskowej do m. Rybarnia	29.952,00	29.09.2014r.
Będargowo		22.290,00	Protokół z dnia 26.09.2014r.	Modernizacja drogi ul. Łączny Dół	22.290,00	29.09.2014r.
Zęblewo		18.250,00	Protokół z dnia 23.09.2014r.	Utwardzenie asfaltem kolejnego odcinka drogi ul. Szwajcarska	18.250,00	29.09.2014r.

Informacja Wójta Gminy Szemud przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołeckiego na 2015 rok.			Wykaz Uchwały Zebrań Wiejskich, na których uchwalono wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołeckiego	Przedsięwzięcie z wniosku sołectwa		Termin złożenia wniosku
Sołectwo	**Pismo nr z dnia**	**Kwota (w zł)**		**cel**	**Szacowana kwota**	
Donimierz		33.470,00	Protokół z dnia 11.09.2014r.	Kontynuacja modernizacji drogi ul. Otalżyńskiej	23.470,00	23.09.2014r.
			Protokół z dnia 12.09.2014r. *zmieniony* Protokołem z dnia 03.09.2015r.	Budowa, zakup i montaż urządzeń sportowo-rekreacyjnych na boisku przyszkolnym *zmiana na* Zagospodarowanie centrum wsi Donimierz – przygotowanie dokumentacji projektowej	10.000,00	23.09.2014r. brak daty wpływu do Urzędu
Szemud		34.828,00	Protokół z dnia 22.09.2014r.	Modernizacja drogi ul. Podgórnej	34.828,00	23.09.2014r.
Koleczkowo		34.828,00	Protokół z dnia 10.09.2014r.	Utwardzenie drogi ul. Partyzantów Kaszubskich	34.828,00	23.09.2014r.
Głazica		13.409,00	Protokół z dnia 08.09.2014r. *zmieniony* Protokół z dnia 09.09.2015r.	Budowa chodnika ul. Bursztynowa i wjazdu na plac zabaw. Zakup kwiatów rabatowych *zmiana na* Budowa chodnika – ul. Bursztynowa i wjazdu na plac zabaw	13.409,00	22.09.2014r.
Rębiska		18.877,00	Nr 1/2014 z dnia 04.09.2014r.	Przebudowa ul. Spacerowej – kontynuacja	18.877,00	16.09.2014r.
	Razem	**536.245,00**		**Razem**	**536.245,00**	

Ustalono, co następuje:

- wszystkie przedsięwzięcia zgłoszone przez sołectwa zostały ujęte w Uchwale budżetowej na 2015 rok,
- nie wystąpił przypadek formalnego odrzucenia wniosku składanego przez sołectwo,
- w 6 przypadkach na 26 sołectwa liczba ich mieszkańców przekroczyła 800, w związku z czym wysokość funduszu zagwarantowanego ustawą wyniosła dziesięciokrotność kwoty bazowej, tj. 34.827,80 zł,
- Rada Gminy nie zwiększyła środków funduszu ponad wysokość obliczoną na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy w o funduszu sołeckim, określając w terminie do dnia 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, w drodze uchwały, zasady zwiększania środków funduszu przypadających na poszczególne sołectwa,
- w 2015 wystąpił jeden przypadek nie zrealizowania przedsięwzięcia zgłoszonego przez sołectwo we wniosku.

  W dniu 22.03.2016r. inspektorzy RIO otrzymali od p. Teresy Pustelnik – Skarbnika Gminy pisemną informacje z której wynika, że cyt.:" *Informuję, że wystąpił jeden taki przypadek dotyczący sołectwa Częstkowo. Sołectwo przeznaczyło w ramach Funduszu Sołeckiego kwotę 15.000 zł na utwardzenie ul. Łebieńskiej w Częstkowie. Środki te stanowiły część środków przeznaczonych w budżecie na realizację tej inwestycji. W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego został wyłoniony wykonawca robót i w dniu 15 października 2015r. została zawarta umowa na utwardzenie przedmiotowej drogi, z terminem realizacji do 14 listopada 2015r. W dniu 1 grudnia 2015r. wykonawca złożył w Urzędzie Gminy w Szemudzie zgłoszenie o gotowości wykonanych robót do odbioru. Komisja w dniu 15 grudnia 2015r. przystąpiła do czynności odbiorowych, jednak ze względu na wady przedmiotu umowy odmówiła dokonania tych czynności, wskazując termin na usunięcie stwierdzonych wad do dnia 20 maja 2016r.*" powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych **pod poz. III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.
- zasady ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu w celu zapewnienia danych do wypełnienia kol. 10 w sprawozdaniu Rb-28S uregulowane zostały Zarządzeniem nr 425/III/2013 Wójta Gminy Szemud z dnia 25.01.2013r. w sprawie realizacji i dokumentowania wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego,
- w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kol.10 Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego ujęto kwotę 497.024,29 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wyliczenie wysokości środków przypadających na losowo wybrane sołectwo, tj.: ***Leśno, Bojano, Częstkowo, Zęblewo, Warzno, Rębiska, Kamień, Przetoczyno i Grabowiec*** zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Sołectwo	Liczba mieszkańców na dzień 30.06.2014r.[2]	Kwota bazowa dla gminy Szemud (kb)	**Wyliczenie** $F = (2 + {}^{\text{liczba mieszkańców na 30.06.2012r}}/_{100}) \times kb$ **(w zł) dokonane przez inspektorów RIO**	Informacja Wójta Gminy Szemud przekazana pisemnie sołectwom o wysokości środków finansowych w ramach funduszu sołeckiego na 2015 rok.	Szacowana kwota przedsięwzięcia z wniosku sołectwa = kwocie ujętej w uchwale budżetowej na 2015r.	Różnica[3] kol.5 – kol. 4	Różnica[3] kol.6 – kol. 4
1	2	3	4	5	6	7	8
Leśno	255	3.482,78	**$F = (2 + {}^{255}/_{100}) \times 3.482,78 = 15.846,65$**	15.847,00	15.847,00	+ 0,35	+ 0,35
Bojano	2.756		**F = 34.827,80** [1]	34.828,00	34.828,00	+ 0,20	+ 0,20
Częstkowo	624		**$F = (2 + {}^{624}/_{100}) \times 3.482,78 = 28.698,11$**	28.698,00	28.698,00	- 0,11	- 0,11
Zęblewo	324		**$F = (2 + {}^{324}/_{100}) \times 3.482,78 = 18.249,77$**	18.250,00	18.250,00	+ 0,23	+ 0,23
Warzno	379		**$F = (2 + {}^{379}/_{100}) \times 3.482,78 = 20.165,30$**	20.165,00	20.165,00	- 0,30	-0,30
Rębiska	342		**$F = (2 + {}^{342}/_{100}) \times 3.482,78 = 18.876,67$**	18.877,00	18.877,00	+ 0,33	+ 0,33
Kamień	660		**$F = (2 + {}^{660}/_{100}) \times 3.482,78 = 29.951,99$**	29.952,00	29.952,00	+ 0,01	+ 0,01
Przetoczyno	570		**$F = (2 + {}^{570}/_{100}) \times 3.482,78 = 26.817,41$**	26.817,00	26.817,00	- 0,41	+ 0,41
Grabowiec	204		**$F = (2 + {}^{204}/_{100}) \times 3.482,78 = 14.070,43$**	14.070,00	14.070,00	- 0,43	- 0,43

[1] wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b.

[2] liczba mieszkańców sołectw na 30.06.2014r. (dane wg ewidencji ludności).

[3] powstała różnica wynika z zaokrągleń.

Wniosek gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego

Termin złożenia wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2015r. upływa z dniem 30.05.2016r., tj. po terminie zakończenia kontroli RIO (27.05.2016r.) w związku z powyższym nie jest objęty kontrolą.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolę innych, niesprawdzonych i nie opisanych dotychczas wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia/ umów o dzieło, wydatków z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz stosowanie prawa zamówień publicznych w wydatkach bieżących.

- ***Umowy zlecenia /o dzieło:***

W wymienionych poniżej umowach sprawdzano m.in.: prawidłowość ich zawarcia, sprecyzowanie zakresu zadań powierzonych do wykonania, potwierdzenie wykonania zadań przez Zleceniodawcę, zgodność z umową naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy – zlecenia/ o dzieło zawarte w 2015 roku.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

L.p.	Nr umowy - zlecenia / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę / Zleceniodawca	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
1.	Umowa zlecenia (brak nr) z dnia 1.10.2015r.	Krzysztof Cylkowski	2.10.2015r. – 16.12.2015r.	600,00	Usługa polegająca na sprzątaniu raz w tygodniu wiaty przystankowej i pętli autobusowej we wsi Warzno
2.	Umowa zlecenia nr 96/Z/2015/RO z dnia 15.12.2015r.	Maria Roda	15.12.2015r. – 18.12.2015r.	480,00	Sprawowanie opieki podczas dowozów do szkoły i z powrotem nad uczniami niepełnosprawnymi z terenu Gminy Szemud, dowożonymi do szkół i placówek edukacyjnych
3.	Umowa o dzieło nr 5/Dz/2015/RO z dnia 30.11.2015r.	Artur Kolmetz	14.12.2015r.	275,00	Wykonanie znaku graficznego - logo Gminy Szemud na białym tle, przezroczystym/bezbarwnym tle oraz do druku na banerze o wymiarach około 150 cm x 70 cm z wymiennym tekstem kierunku na: ten kierunek, kierunek sport, kierunek edukacja, kierunek zdrowie, kierunek inwestycje, kierunek kultura, kierunek środowisko
4.	Umowa zlecenia nr 94/Z/2015/RO z dnia 8.12.2015r.	Henryk Pokryfka	9.12.2015r.	200,00	Kierowanie pojazdem stanowiącym własność Gminy Szemud, marki Mercedes Benz Sprinter nr rej. GWE 9H44 podczas dowozu uczniów niepełnosprawnych do szkół o placówek oświatowych w planowanej ilości 10 godzin
5.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 22.09.2015r.	Piotr Klecha	22.09.2015r. – 20.10.2015r.	1.198,00	Przeprowadzenie kompleksowej analizy i przygotowanie opracowania dotyczącego możliwości rozwoju sportu w Gminie Szemud, aktualna sytuacja, analiza porównawcza oraz strategia rozwoju sportu w Gminie
6.	Umowa zlecenia nr 89/Z/2015/RO z dnia 23.09.2015r.	Ewa Kobylińska-Panylik	24.09.2015r.	711,00	Przeprowadzenie szkolenia dla dyrektorów szkół w Gminie Szemud na temat: zmiany w prawie oświatowym
7.	Umowa zlecenie nr 90/Z/2015/RO z dnia 23.09.2015r.	Iwona Michowska	24.09.2015r.	711,00	Przeprowadzenie szkolenia dla dyrektorów szkół w Gminie Szemud na temat: kompetencje stanowiące Rady Pedagogicznej
8.	Umowa zlecenie (brak nr) z dnia 7.09.2015r.	Andrzej Bukowski	1.09.2015r. – 31.12.2015r.	11.900,00	Znajdowanie i rozwijanie współpracy z inwestorami na rzecz Gminy Szemud, współpraca z właścicielami gruntów, promowanie Gminy w związku z planowaną trasą S6 przebiegającą przez Gminę Szemud
9.	Umowa o dzieło nr 72/DZ/2015/RO z dnia 16.09.2015r.	Krzysztof Klim	19.09.2015r.	3.500,00	Wykonanie autorskiego programu artystycznego zespołu „Spike" w składzie: Robert Klim, Jakub Farnah, Damian Kalinowski o czasie trwanie 60 min. zwanego koncertem w

L.p.	Nr umowy - zlecenia / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę / Zleceniodawca	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
					Koleczkowie – boisko użytkowane przez Kaszubski Klub Sportowy Koleczkowo
10.	Umowa o dzieło nr 71/2015/RO z dnia 1.09.2015.	Danuta Andryskowska	6.09.2015r.	550,00	Wykonanie wieńca dożynkowego dla sołectwa wsi Szemud
11.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 14.04.2015r.	Ryszard Pionk	14.04.2015r. – 15.07.2015r.	9.000,00	Sporządzenie kompleksowej analizy finansowo-ekonomicznej wraz z określeniem montażu finansowego z wykorzystaniem dostępnych źródeł finansowych, w tym obliczenie luki finansowej dla wnioskowanego rozszerzenia projektu nr POIS.01.01.00-00.016/08
12.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 26.11.2014r.	Jarosław Fikus	19.12.2014r.	3.200,00	Opracowanie operatu wodno - prawnego na pobór wód podziemnych z utworów czwartorzędowych na terenie ujęcia wody w Szemudzie oraz Bojanie
13.	Umowa o dzieło nr 1/2015 z dnia 15.04.2015r.	Daniel Ziemacki	21.06.2015r.	1.978,00	Wykonanie autorskiego 20 minutowego pokazu tańca z ogniem
14.	Umowa zlecenie nr 10 z dnia 1.06.2015r.	Jerzy Parch	do dnia 12.06.2015r.	4.860,00	Oczyszczenie z samosiewek drzew i krzewów poboczy w pasie drogowym ul. Łączny Dół w m. Będargowo oraz ul. Otalżyńska w m. Donimierz, prace obejmują wycinkę, zwiezienie chrustu i uprzątniecie terenu po wykonanych pracach
15.	Umowa o dzieło nr 1/Dz/2015 z dnia 21.05.2015r.	Halina Szymańska	do dnia 25.05.2015r.	1.280,00	Wykonanie 5 obrazów o wymiarach 30 cm x 30 cm wykonanych techniką olejną, malowane ręcznie na drewnie - 120,00 zł/szt., 2 obrazy o wymiarach 35 cm x 45 cm wykonanych techniką olejną, malowane ręcznie na płótnie – 180 zł/szt., 1 obraz o wymiarach 80 cm x 50 cm wykonany techniką olejną, malowany ręcznie na płótnie – 320 zł/szt. Zamawiane obrazy mają przedstawiać walory Gminy Szemud oraz Regionu Kaszubskiego
16.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 2.10.2014r.	Krzysztof Czerwionka	2 tygodnie od momentu podpisania umowy i zakończy się złożeniem dokumentów w Starostwie Wejherowo, a następnie	3.500,00	Opracowanie operatu wodnoprawnego na odprowadzanie ścieków do rzeki Mulk z oczyszczalni ścieków w Kielnie oraz udział w rozprawie administracyjnej

L.p.	Nr umowy - zlecenia / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę / Zleceniodawca	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
			udziałem w rozprawie administracyjnej		
17.	Umowa zlecenie nr 2/P/2015 z dnia 4.02.2015r.	Sołtys Wsi Będargowo Łukasz Okrój	do dnia 27.02.2015r.	4,20 / skutecznie doręczona decyzja podatkowa	Doręczenie za pokwitowaniem decyzji podatkowych (nakazów płatniczych) ustalających zobowiązanie podatkowe na rok 2015 podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w msc. Będargowo
18.	Umowa zlecenie nr 5/WP/2015 z dnia 27.04.2015r.	Włodzimierz Bieszk	10.05.2015r.	210,00	Obsługa informatyczna w Gminie Szemud w wyborach Prezydenta RP, sporządzonych na dzień 10 maja 2015r. w obwodzie głosowania nr 7
19.	Umowa zlecenie nr 8/WP/2015 z dnia 7.05.2015r.	Maria Brzozowska	7.05.2015r. – 11.05.2015r.	380,00	Przygotowanie lokali wyborczych w Szemudzie /obwody nr 1 i 6/ do głosowania w wyborach Prezydenta RP, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku oraz przywrócenia tych lokali po dniu głosowania do stanu sprzed wyborów
20.	Umowa zlecenie nr 15/P/2015 z dnia 4.02.2015r.	Sołtys Wsi Rębiska Antoni Bieszke	do dnia 27.02.2015r.	4,20 / skutecznie doręczona decyzja podatkowa	Doręczenie za pokwitowaniem decyzji podatkowych (nakazów płatniczych) ustalających zobowiązanie podatkowe na rok 2015 podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w msc. Rębiska

Ustalono, co następuje:

- umowy z imieniu Urzędu Gminy Szemud zawierał Wójt Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy),
- w umowach wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy oraz kary umowne za zwłokę w usunięciu wad przy odbiorze, za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy oraz za odstąpienie od umowy,
- wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo,
- zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków poniesionych z tytułu umów zleceń/ umów o dzieło zawartych z osobami fizycznymi na powyżej wskazane zadania, tj. § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe".

Odławianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami.

Ustalono, co następuje:

Rada Gminy Szemud w dniu 27.02.2015r. podjęła Uchwałę Nr V/41/2-15 w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Szemud w 2015 roku

W programie określono m.in.:

- Cele programu i ogólne założenia
- Odławianie bezdomnych zwierząt
- Ograniczenie populacji bezdomnych zwierząt
- Opiekę nad zwierzętami
- Edukację mieszkańców
- Finansowanie programu

W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy:

Umowa Nr GK.3/2015 zawarta w dniu 29.01.2015r. przez Gminę Szemud reprezentowaną przez p. Ryszarda Kalkowskiego Wójta Gminy Szemud (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) z Gabinetem Weterynaryjnym „Na Słonecznej" z siedzibą w Luzinie

W umowie określono m.in.:

- *okres na jaki zawarto umowę*: 2.02.2015r. – 31.12.2015r.,
- *przedmiot umowy*: świadczenie usługi weterynaryjnej obejmującej zapewnienie opieki weterynaryjnej dla bezdomnych zwierząt (w szczególności psom i kotom) z terenu gminy Szemud polegającej na udzieleniu pomocy weterynaryjnej zwierzętom znajdującym się na terenie Gminy Szemud w godzinach pracy Gabinetu oraz w miarę możliwości kadrowych poza tymi godzinami; udzielaniu pomocy weterynaryjnej w ramach jednorazowej wizyty (pierwsza pomoc) zwierzętom w punktach weterynaryjnych: w Szemudzie oraz Luzinie; eutanazja zwierząt w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, gdy zaistnieje taka konieczność, wynikająca z ich stanu zdrowia,
- *wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy za wykonane usługi:* wynagrodzenie obliczane będzie na podstawie stawek (za poszczególne usługi) określonych w zawartej umowie, za miniony miesiąc, w terminie 21 dni od dnia doręczenia przez Zleceniobiorcę prawidłowo wystawionej faktury. Ogólna wysokość usług nie może przekroczyć 8.000,00 zł w czasie trwania umowy.

Umowa Nr GK.1/2015 zawarta w dniu 29.01.2015r. przez Gminę Szemud reprezentowaną przez p. Ryszarda Kalkowskiego Wójta Gminy Szemud (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals" z siedzibą w Bojanie. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Szemud.

W umowie określono m.in.:

- *okres na jaki zawarto umowę*: 1.02.2015r. – 31.12.2015r.,
- *przedmiot umowy*: zbieranie i przejęcie opieki nad bezdomnymi psami z terenu gminy Szemud, które będą umieszczane w schronisku dla zwierząt w Dąbrówce, gdzie po 15 dniach kwarantanny będą zaszczepione i oddawane do adopcji; zapewnienie tymczasowej opieki oraz znajdowanie nowych domów dla bezdomnych psów z terenu Gminy Szemud; przyjmowanie zebranych, zagubionych, zabłąkanych i porzuconych lub z innych przyczyn bezdomnych zwierząt, które w wyniku zdarzeń losowych nie są zdolne do samodzielnej egzystencji, objęciu bezdomnych zwierząt opieką polegającą na zapewnieniu pomieszczeń

chroniących przez zimnem, upałem i opadami atmosferycznymi z dostępem do światła dziennego, zapewniającymi im odpowiedni ruch, karmę i stały dostęp do wody; zapewnienie opieki weterynaryjnej bezdomnym zwierzętom i leczenie przyjętych zwierząt rokujących wyzdrowienie, szczepienie zwierząt; prowadzenie kampanii adopcji w celu znalezienia nowych domów dla bezdomnych psów; prowadzenie ewidencji umożliwiającej identyfikację przyjętych przez Zleceniobiorcę bezdomnych zwierząt,

- *wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy za wykonane usługi:* dla realizacji zadań przyjmuje się wypłacenie kwoty w wysokości 1.350,00 zł brutto za dorosłego psa oraz 1.000,00 zł za szczeniaka do 6 m-cy za zabranie psa przez pracowników OTOZ Animals z terenu Gminy Szemud – kwota stanowi częściowy zwrot kosztów utrzymania psa w schronisku.

  Kwota płatna na koniec każdego m-ca w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez Zleceniobiorcę rachunku z wykazem zebranych psów w danym okresie. Ogólna wysokość realizacji kosztów przedmiotowej umowy ze strony Zleceniodawcy nie może przekroczyć kwoty 29.000,00 zł.

W 2015 roku wydatki z tytułu interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewniania właściwej opieki oraz znajdowania nowych właścicieli dla bezdomnych psów z terenu Gminy Szemud sklasyfikowano w rozdziale 01095 Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność § 4300 - Zakup usług pozostałych i wyniosły kwotę ogółem: 670,35 zł.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szemud na lata 2015 - 2025, Rada Gminy Szemud przyjęła w drodze Uchwały Nr III/16/2014 z dnia 30.12.2014r.

Gmina Szemud występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie wydania opinii - Uchwała Nr 125/g282/P/IV/14 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 1.12.2014r.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na WPF (realizowane i planowane przedsięwzięcia Gminy Szemud).

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Gminy określiła dla każdego programu następujące dane:
- nazwę programu i jego cel - zadanie,
- okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
- jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonywanie programu,
- wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,
- łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji.

Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Gminy zmieniającą zakres wykonywania programu.

Plany i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

Paragraf	2013 rok	2014 rok	2015 rok
605*	9.048.734,82	11.214.388,48	20.466.110,86
6060	59.718,40	76.379,28	599.148,87
6170	23.000,00	-	-
6230	499.039,09	4.424,00	101.965,60
6620	551.544,78	350.000,00	794.434,46
6630	-	-	70.000,00
6660	-	-	8.799,99
Razem:	**10.182.037,09**	**11.645.191,76**	**22.040.459,78**

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2015 w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Szemud w latach 2013 – 2015 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2013	Budowa sieci wodociągowej w Kamieniu ul. Leśna	Przetarg nieograniczony	45.491,05
2014	Wykonanie dodatkowego ocieplenia powłoki dachu istniejącej hali sportowej w msc. Bojano	Przetarg nieograniczony	373.728,75
2014	Utwardzenie pętli autobusowej w Koleczkowie	Przetarg nieograniczony	175.606,95
2015	Przebudowa drogi gminnej w Jeleńskiej Hucie ul. Otalżyńska	Przetarg nieograniczony	208.613,42
2105	Utwardzenie pobocza ul. Letniskowej w Kamieniu (budowa utwardzonego szlaku pieszego przy ul. Letniskowej na odcinku drogi Kamień – Rybarnia	Przetarg nieograniczony	109.816,13

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

2015 rok

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Wójta Gminy Szemud
Nazwa postępowania: Przebudowa drogi gminnej w Jeleńskiej Hucie ul. Otalżyńska
Nr postępowania: ZP/3/10/2015
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia: 324.590,84 zł, co stanowi równowartość 76.828,0527 Euro (w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę

108.196,95 zł, co stanowi równowartość 25.609,35052 Euro) ustalona we wrześniu 2014 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 14135-2015 - strona internetowa Gminy Szemud - tablica informacyjna Urzędu Gminy Szemud	- 2.02.2015r. - 2.02.2015r. – 17.02.2015r. - 2.02.2015r. – 17.02.2015r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Gminy Szemud	17.02.2015r. do godz. 9:30
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 95 pkt Termin realizacji – 5 pkt	-
5.	Liczba oferentów	5	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS" sp. z o.o. Kartuzy	-
9.	Cena wybranej oferty	208.613,42 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % ceny wykonania całego zamówienia brutto, tj. 16.689,07 zł	Formy zabezpieczenia określono w pkt XV ppkt 3 SIWZ
12.	Wadium	-	-
13.	Data zawartej umowy	Brak nr	10.06.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 155682-2015	- 25.06.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Szemud Nr 43/IV/2015 z dnia 2.02.2015r.
- W wymaganym terminie wpłynęło 5 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	PD „DROMOS" sp. z o.o. Kartuzy	STRABAG sp. z o.o. Gdynia	DROGOMA S sp. z o.o. Gdańsk	ROMADO-BRZEZIŃSKI sp. z.o.o. Brodnica Górna	Konsorcjum Kruszywo sp. z o.o. Linia i Bituminium sp. z o.o. Linia
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - **Załącznik Nr 1 do SIWZ**	+ 17.02.2015r.	+ 16.02.2015r.	+ 17.02.2015r.	+ 17.02.2015r.	+ 17.02.2015r.
Cena brutto wykonania zamówienia (w zł)	208.613,42	210.427,24	289.874,73	271.982,58	248.368,54
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy **- Załącznik Nr 3 do SIWZ**	+ 17.02.2015r.	+ 16.02.2015r.	+ 17.02.2015r.	+ 17.02.2015r.	+ 17.02.2015r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp **- Załącznik Nr 2 do SIWZ**	+ 17.02.2015r.	+ 16.02.2015r.	+ 17.02.2015r.	+ 17.02.2015r.	+ 17.02.2015r.
Zaparafowany projekt umowy **- Załącznik Nr 4 do SIWZ**	-	-	+	-	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	KRS 8.01.2015r.	KRS 27.11.2014r.	KRS 16.12.2014r.	KRS 3.02.2015r.	KRS 26.01.2015r. KRS 18.11.2014r.
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich **- Załącznik Nr 5 do SIWZ** oraz informacja o podstawie do dysponowania tymi osobami **- Załącznik Nr 6 do SIWZ**	+ 17.02.2015r.	+ 16.02.2015r.	+	+ 17.02.2015r.	+
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej **- Załącznik Nr 7 do SIWZ**	+ 17.02.2015r.	+ 16.02.2015r.	+ 17.02.2015r.	+ 17.02.2015r.	+ 17.02.2015r.
Polisa odpowiedzialności cywilnej	+	+	+	+	+

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 190.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismami Nr ZP/3/10/2015 z dnia 18.03.2015r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- W dniu 28.07.2015r. zawarta została umowa (brak nr) pomiędzy Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym „DROMOS" sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Ryszarda Kalkowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na wykonanie przebudowy drogi gminnej w Jeleńskiej Hucie ul. Otalżyńska.

W umowie określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	10.06.2015r.
Wynagrodzenie	208.613,42 zł brutto /ceny robót nie będą podlegały rewaloryzacji ze względu na inflacje/
Termin realizacji zamówienia	10.06.2015r. – 7.11.2015r.
Gwarancja	Wykonawca udziela 36-miesięcznej gwarancji na wykonane przez siebie roboty i wbudowane materiały
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - za nieterminowe zakończenie realizacji przedmiotu umowy w wysokości 0,5 % wynagrodzenia, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, - za nieterminowe usunięcie wad stwierdzonych w okresie udzielonej rękojmi za wady oraz gwarancji w wysokości 0,2 % wynagrodzenia, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia. W przypadku odstąpienia od umowy z winy Zamawiającego, Zamawiający zapłaci karę umowną Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia. Całkowita kwota kar umownych nie może przekraczać 15 % ceny kontraktu.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050.
- Protokół odbioru końcowego spisany przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy w dniu 4.11.2015r. – dowód OT nr 1/11/2015 z dnia 4.11.2015r.

Rozliczenie przedmiotowej inwestycji opisano w rozdziale 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień niniejszego protokołu z kontroli.

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Wójta Gminy Szemud
Nazwa postępowania: utwardzenie pobocza ul. Letniskowej w Kamieniu (budowa utwardzonego szlaku pieszego przy ul. Letniskowej na odcinku drogi Kamień – Rybarnia)
Nr postępowania: ZP/3/40/2015
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia: 191.517,74 zł, co stanowi równowartość 45.330,7155 Euro (w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 63.839,25 zł, co stanowi równowartość 15.110,2393 Euro) ustalona w lutym 2015 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 155066-2015 - strona internetowa Gminy Szemud - tablica informacyjna Urzędu Gminy Szemud	- 25.06.2015r. - 25.06.2015r. – 10.07.2015r. - 25.06.2015r. – 10.07.2015r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Gminy Szemud	10.07.2015r. do godz. 9:30
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 95 pkt	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		Gwarancja – 5 pkt	
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	OKRÓJ Zdzisław Okrój z siedzibą w Pomieczynie	-
9.	Cena wybranej oferty	109.816,13 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % ceny wykonania całego zamówienia brutto, tj. 8.785,29 zł	Formy zabezpieczenia określono w pkt XV ppkt 3 SIWZ
12.	Wadium	-	-
13.	Data zawartej umowy	Brak nr	21.07.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 188998-2015	24.07.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Szemud Nr 134A/IV/2015 z dnia 25.06.2015r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	OKRÓJ Zdzisław Okrój Pomieczyno	PPU „BIMEL" sp. z o.o. Pruszcz Gdański
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - **Załącznik Nr 1 do SIWZ**	+ 9.07.2015r.	+ 20.04.2015r.
Cena brutto wykonania zamówienia (w zł)	109.816,13	139.540,87
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - **Załącznik Nr 3 do SIWZ**	+ 9.07.2015r.	+ 20.04.2015r.

Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - **Załącznik Nr 2 do SIWZ**	+ 9.07.2015r.	+ 20.04.2015r.
Zaparafowany projekt umowy - **Załącznik Nr 4 do SIWZ**	+	-
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	CEIDG 3.07.2015r.	KRS 7.04.2015r.
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich - **Załącznik Nr 5 do SIWZ**oraz informacja o podstawie do dysponowania tymi osobami - **Załącznik Nr 6 do SIWZ**	+ 9.07.2015r.	+
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - **Załącznik Nr 7 do SIWZ**	+ 9.07.2015r.	+ 20.04.2015r.
Dokumentacja techniczna, specyfikacje techniczne, kosztorys ofertowy	+	+-

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 100.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismami Nr ZP/3/40/2015 z dnia 14.07.2015r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- W dniu 21.07.2015r. zawarta została umowa (brak nr) pomiędzy OKRÓJ Zdzisław Okrój z siedzibą w Pomieczynie, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Ryszarda Kalkowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na wykonanie utwardzenia pobocza ul. Letniskowej na odcinku drogi Kamień – Rybarnia".

W umowie określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	21.07.2015r.
Wynagrodzenie	109.816,13 zł brutto
Termin realizacji zamówienia	21.07.2015r. – 30.08.2015r.
Gwarancja	Wykonawca udziela 60 m-cznej gwarancji na wykonane przez siebie roboty i wbudowane materiały
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - za nieterminowe zakończenie realizacji przedmiotu umowy w wysokości 0,5 % wynagrodzenia, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, - za nieterminowe usunięcie wad stwierdzonych w okresie udzielonej rękojmi za wady oraz gwarancji w wysokości 0,2 % wynagrodzenia, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, - brak zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia Podwykonawcy, w wysokości 2 % wynagrodzenia, - nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub projektu jej zmian, w wysokości 2,0 % wynagrodzenia, - nieprzedłożenie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany, w wysokości 2,0 % wynagrodzenia za każde stwierdzone tego rodzaju zdarzenie, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia.

W umowie określono m.in.:	
	W przypadku odstąpienia od umowy z winy Zamawiającego, Zamawiający zapłaci karę umowną Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050.
- Wartość wydatków poniesionych w 2015 roku na realizację przedmiotowego zamówienia była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie i wyniosła kwotę w wysokości 109.816,13 zł:

– Fa Vat nr 20/08/2015 z dnia 27.08.2015r. na kwotę 109.816,13 zł. – dow. księg. 544. (dowód OT nr 6/08/2015 z dnia 27.08.2015r.). Fakturę zapłacono w terminie.

2014 rok

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Wójta Gminy Szemud
Nazwa postępowania: wykonanie dodatkowego ocieplenia powłoki dachu istniejącej hali sportowej w miejscowości Bojano
Nr postępowania: ZP/3/25/2014
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia: 603.076,40 zł, co stanowi równowartość 142.741,2246 Euro (w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 201.022,47 zł, co stanowi równowartość 47.580,4078 Euro) ustalona w lipcu 2014 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 145551-2014 - strona internetowa Gminy Szemud - tablica informacyjna Urzędu Gminy Szemud	- 4.07.2014r. - 4.07.2014r. – 21.07.2014r. - 4.07.2014r. – 21.07.2014r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Gminy Szemud	21.07.2014r. do godz. 9:30
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 100 pkt	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Usługowo-Budowlana „PORĘBA" Gdynia	-
9.	Cena wybranej oferty	373.728,75 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % ceny wykonania całego zamówienia brutto, tj. 29.893,30 zł	Formy zabezpieczenia określono w pkt XV ppkt 3 SIWZ
12.	Wadium	-	-
13.	Data zawartej umowy	Brak nr	4.08.2014r.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 237051-2014	14.11.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Szemud Nr 703/III/2014 z dnia 4.07.2014r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	ELWOZ sp. z o.o. Miechucino	Firma Usługowo-Budowlana „PORĘBA" Gdynia
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - **Załącznik Nr 1 do SIWZ**	+ 21.07.2014r.	+ 21.07.2014r.
Cena brutto wykonania zamówienia (w zł)	713.400,00	373.728,75
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - **Załącznik Nr 3 do SIWZ**	+ 21.07.2014r.	+ 21.07.2014r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - **Załącznik Nr 2 do SIWZ**	+ 21.07.2014r.	+ 21.07.2014r.
Zaparafowany projekt umowy - **Załącznik Nr 4 do SIWZ**	-	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	KRS 4.06.2014r.	CEIDG 25.06.2014r.
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich - **Załącznik Nr 5 do SIWZ** oraz informacja o podstawie do dysponowania tymi osobami - **Załącznik Nr 6 do SIWZ**	+	+ 21.07.2014r.
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - **Załącznik Nr 7 do SIWZ**	+ 21.07.2014r.	+ 21.07.2014r.

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 215.250,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismami Nr ZP/3/25/2014 z dnia 25.07.2014r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- W dniu 4.08.2014r. zawarta została umowa (brak nr) pomiędzy Piotrem Poręba Firma Usługowo – Budowlana „Poręba" z siedzibą w Gdyni, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Ryszarda Kalkowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na wykonanie dodatkowego ocieplenia powłoki dachu hali sportowej w msc. Bojano.

W umowie określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	4.08.2014r.
Wynagrodzenie	373.728,75 zł brutto
Termin realizacji zamówienia	4.08.2014r. – 22.08.2014r.
Gwarancja	Wykonawca udziela 36 m-cznej gwarancji na wykonane przez siebie roboty i wbudowane materiały
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - za nieterminowe zakończenie realizacji przedmiotu umowy w wysokości 0,5 % wynagrodzenia, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, - za nieterminowe usunięcie wad stwierdzonych w okresie udzielonej rękojmi za wady oraz gwarancji w wysokości 0,2 % wynagrodzenia, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, - brak zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia Podwykonawcy, w wysokości 2 % wynagrodzenia, - nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub projektu jej zmian, w wysokości 2,0 % wynagrodzenia, - nieprzedłożenie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany, w wysokości 2,0 % wynagrodzenia za każde stwierdzone tego rodzaju zdarzenie, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia. W przypadku odstąpienia od umowy z winy Zamawiającego, Zamawiający zapłaci karę umowną Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia. Całkowita kwota kar umownych nie może przekraczać 15 % ceny kontraktu.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziale 92601 § 6050.
- Wartość wydatków poniesionych w 2014 roku na realizację przedmiotowego zamówienia była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie i wyniosła kwotę w wysokości 373.728,75 zł:

– Fa Vat nr 38/14 z dnia 8.09.2014r. na kwotę 373.728,75 zł – dow. księg. 699). (dowód OT nr 41/2014 z dnia 5.09.2014r.). Fakturę zapłacono w terminie.

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Wójta Gminy Szemud
Nazwa postępowania: utwardzenie pętli autobusowej w Koleczkowie
Nr postępowania: ZP/3/9/2014
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 286.348,91 zł, co stanowi równowartość 67.776,4941 Euro (w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 95.449,64 zł, co stanowi równowartość 22.592,1643 Euro) ustalona w styczniu 2014 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 26541-2014 - strona internetowa Gminy Szemud - tablica informacyjna Urzędu Gminy Szemud	- 10.02.2014r. - 10.02.2014r. – 25.02.2014r. - 10.02.2014r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Gminy Szemud	25.02.2014r. do godz. 9:30
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 100 pkt	-
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców *	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS" sp. z o.o. Kartuzy	-
9.	Cena wybranej oferty	175.606,95 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % ceny wykonania całego zamówienia brutto, tj. 14.048,56 zł	Formy zabezpieczenia określono w pkt XV ppkt 3 SIWZ
12.	Wadium	-	-
13.	Data zawartej umowy	Brak nr	5.06.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 124637-2014	10.06.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

*w związku z upłynięciem terminu związania z ofertą w dniu 25.05.2014r. Wykonawca, zgodnie z art. 85 ust. 2 ustawy mógł samodzielnie przedłużyć termin związania z ofertą, czego nie uczynił w związku z czym zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy stanowią podstawę wykluczenia

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-

3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Szemud Nr 627/III/2014 z dnia 10.02.2014r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	**Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS" sp. z o.o. Kartuzy**	**OKRÓJ Zdzisław Okrój Pomieczyno**	**TEKTONIKA Anna Latowska Gdańsk**
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - **Załącznik Nr 1 do SIWZ**	+ 25.02.2014r.	+ 21.02.2014r.	+ 24.02.2014r.
Cena brutto wykonania zamówienia (w zł)	175.606,95	220.602,42	222.022,34
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - **Załącznik Nr 3 do SIWZ**	+ 25.02.2014r.	+ 21.02.2014r.	+ 24.02.2014r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - **Załącznik Nr 2 do SIWZ**	+ 25.02.2014r.	+ 21.02.2014r.	+ 24.02.2014r.
Zaparafowany projekt umowy - **Załącznik Nr 4 do SIWZ**	-	+	-
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	KRS 15.01.2014r.	CEIDG 21.02.2014r.	CEIDG 22.01.2014r.
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich - **Załącznik Nr 5 do SIWZ** oraz informacja o podstawie do dysponowania tymi osobami - **Załącznik Nr 6 do SIWZ**	+ 25.02.2014r.	+ 21.02.2014r.	+ 24.02.2014r.
Oświadczenie podwykonawcy o otrzymaniu wynagrodzenia - **Załącznik Nr 7 do SIWZ**	-	-	-
Projekt budowalny, specyfikacje techniczne, kosztorys ofertowy - **Załącznik Nr 8 do SIWZ**	+	+	-
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - **Załącznik Nr 9 do SIWZ**	+ 25.02.2014r.	+ 21.02.2014r.	+ 24.02.2014r.
Polisa odpowiedzialności cywilnej	+	+	+

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 150.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismami Nr ZP/3/9/2014 z dnia 30.05.2014r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- W dniu 5.06.2014r. zawarta została umowa (brak nr) pomiędzy Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym z siedzibą w Kartuzach, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Ryszarda Kalkowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na utwardzenie pętli autobusowej w Koleczkowie

W umowie określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	5.06.2014r.
Wynagrodzenie	175.606,95 zł brutto Ceny robót nie będą podlegały rewaloryzacji ze względu na inflację
Termin realizacji zamówienia	5.06.2014r. – 30.06.2014r.
Gwarancja	Wykonawca udziela 36 m-cznej gwarancji na wykonane przez siebie roboty i wbudowane materiały
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % wartości robót wraz z podatkiem Vat, tj. 14.048,56 zł
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - 0,2 % całkowitej wartości umowy brutto za każdy dzień zwłoki, jeśli ukończenie jest późniejsze niż wymagany termin ukończenia, - 0,02 % całkowitej wartości umowy brutto za każdy dzień zwłoki, w przypadku nie usunięcia w terminie wad ujawnionych podczas odbioru końcowego oraz w okresie rękojmi i gwarancji. Całkowita kwota kar umownych nie może przekraczać 10 % ceny kontraktu.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050.
- Wartość wydatków poniesionych w 2014 roku na realizację przedmiotowego zamówienia była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie i wyniosła kwotę w wysokości 175.606,95 zł. :

– Fa Vat nr 28/08/2014 z dnia 20.08.2014r. na kwotę 175.606,95 zł. – dow. księg. 656 (dowód OT nr 37/2014 z dnia 26.08.2014r.). Fakturę zapłacono w terminie.

2013 rok

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Wójta Gminy Szemud
Nazwa postępowania: budowa sieci wodociągowej w Kamieniu ul. Leśna
Nr postępowania: ZP/3/22/2015
Rodzaj zamówienia: roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia: 72.696,71 zł, co stanowi równowartość 18.088,26 Euro (ustalona w lutym 17.05.2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 116781 - strona internetowa Gminy Szemud - tablica informacyjna Urzędu Gminy Szemud	- 19.06.2013r. - 19.06.2013r. – 4.07.2013r. - 19.06.2013r. – 4.07.2013r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Gminy Szemud	4.07.2013r. do godz. 9:30
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 100 pkt	-
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców*	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Hydro-Serwis" Stanisław Mielewczyk Rokity	-
9.	Cena wybranej oferty	45.491,05 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % ceny wykonania całego zamówienia brutto, tj. 3.639,28 zł	Formy zabezpieczenia określono w pkt XV ppkt 3 SIWZ
12.	Wadium	-	-
13.	Data zawartej umowy	Brak nr	13.08.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 164379-2013	19.08.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

* zgodnie z art. 26 ust.3 ustawy Zamawiający wezwał pismem z dnia 25.07.2013r. Wykonawcę o uzupełnienie dokumentów w terminie do dnia 29.07.2013r. godz. 12:00 – dokumenty nie wpłynęły we wskazanym terminie

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Szemud Nr 490/III/2013 z dnia 19.06.2013r.
- W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	**OKRÓJ Stanisław Okrój Pomieczyno**	**Zakład Usługowy Instalacji Sanitarnych C.O i GAZ Stanisław Wendt Chwaszczyno**	**Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane „INREM" sp. z o.o. Gdańsk**	**Zakład UPH „HIRSZ" Stężyca**	**Stankowski Piotr PHU Chmielno**	**Przedsiębiorstwo „Hydro-Serwis" Stanisław Mielewczyk Sierakowice**
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - **Załącznik Nr 1 do SIWZ**	+ 3.07.2013r.	+ 3.07.2013r.	+ 3.07.2013r.	+ 4.07.2013r.	+ 4.07.2013r.	+ 4.07.2013r
Cena brutto wykonania zamówienia (w zł)	62.783,71	52.823,40	73.677,00	49.651,91	47.478,00	45.491,05
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy- **Załącznik Nr 3 do SIWZ**	+ 3.07.2013r.	+ 3.07.2013r.	+ 3.07.2013r.	+ 4.07.2013r	+ 4.07.2013r	+ 4.07.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - **Załącznik Nr 2 do SIWZ**	+ 3.07.2013r.	+ 3.07.2013r.	+ 3.07.2013r.	+ 4.07.2013r	+ 4.07.2013r	+ 4.07.2013r
Zaparafowany projekt umowy - **Załącznik Nr 4 do SIWZ**	+	+	-	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	CEIDG 1.07.2013r.	CEIDG 18.06.2013r.	KRS 16.05.2013r.	CEIDG 3.07.2013r.	CEIDG 13.02.2013r.	CEIDG 3.07.2013r.
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich - **Załącznik Nr 5 do SIWZ** oraz informacja o podstawie do dysponowania tymi osobami - **Załącznik Nr 6 do SIWZ**	+ 3.07.2013r.	+ 3.07.2013r.	+ 3.07.2013r.	+ 4.07.2013r	+ 4.07.2013r	+ 4.07.2013r.
Oświadczenie podwykonawcy o otrzymaniu wynagrodzenia - **Załącznik Nr 7 do SIWZ**	-	-	-	-	-	-
Projekt budowlany, projekt wykonawczy, specyfikacje techniczne, kosztorys ofertowy - **Załącznik Nr 8 do SIWZ**	+	+	+	+	+	+
Polisa odpowiedzialności cywilnej	+	+	+	+	+	+

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 36.000,62 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismami Nr ZP/3/22/2013 z dnia 29.07.2013r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- W dniu 13.08.2013r. zawarta została umowa (brak nr) pomiędzy Przedsiębiorstwem Hydro-Serwis" Stanisław Mielewczyk z siedzibą w Sierakowicach, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Ryszarda Kalkowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na budowę sieci wodociągowej w Kamieniu ul. Leśna.

W umowie określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	13.08.2013r.
Wynagrodzenie	45.491,05 zł brutto Ceny robót nie podlegają rewaloryzacji ze względu na inflację
Termin realizacji zamówienia	13.08.2013r. – 27.09.2013r.
Gwarancja	Wykonawca udziela 36 miesięcznej gwarancji na wykonane przez siebie roboty i wbudowane materiały
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - za nieterminowe zakończenie realizacji przedmiotu umowy w wysokości 0,2 % wynagrodzenia, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, - za nieterminowe usunięcie wad stwierdzonych w okresie udzielonej rękojmi za wady oraz gwarancji w wysokości 0,02 % całkowitej wartości umowy brutto, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, W przypadku odstąpienia od umowy z winy Zamawiającego, Zamawiający zapłaci karę umowną Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziale 01010 § 6050.
- Wartość wydatków poniesionych w 2013 roku na realizację przedmiotowego zamówienia była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie i wyniosła kwotę w wysokości 45.491,05 zł:
  - Fa Vat nr 50/2013 z dnia 11.10.2013r. na kwotę 45.491,05 zł.(dowód OT nr 1/05.2016 z dnia 9.05.2016r.). Fakturę zapłacono w terminie.

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w punkcie poprzednim ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)".

po stronie Wn konta 080 ujmuje się:

- roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów, jaki i we własnym imieniu oraz poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub

modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem: 101, 130, 201, 300,

- równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej inwestycji w korespondencji z kontem 800,
- równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji w korespondencji z kontem 800,
- zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów w korespondencji z kontem: 101, 130, 201, 300,
- opłaty za nabyte grunty lub z tytułu używania gruntów w okresie budowy oraz tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę w korespondencji z kontem 101, 130,
- wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją w korespondencji w kontem 231,
- niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane ze niezawinione w korespondencji z kontem 240.

po stronie Ma konta 080 ujmuje się:

- przyjęcie: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji – w korespondencji z kontem 011, 013, 020,
- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- rozliczania kosztów inwestycji w obcych obiektach w korespondencji z kontem 011,
- nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 800,
- rozliczenie kosztów inwestycji bez efektów majątkowych (w tym niedoborów uznanych za niezawinione),
- odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanie dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej,
- wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 800.

- Ewidencja księgowa inwestycji jest prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań (z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych) oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie" prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.
- Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

° Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami" analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułów finansowych.

- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie" w korespondencji ze stroną Ma konta 201.
- Wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

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

W 2015 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków z tytułu zakupu i objęcia akcji, udziałów.

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

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje przekazane RB-28S za 2015r. (w zł)
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Dotacje celowe przekazane do ***samorządu województwa*** na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
6630	60013	Drogi publiczne wojewódzkie	70.000,00	70.000,00
Dotacje celowe przekazane dla ***powiatu*** na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane ***na podstawie porozumień*** (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
6620	60014	Drogi publiczne powiatowe	1.050.000,00	794.434,46
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych				
6230	85111	Szpitale ogólne	100.000,00	100.000,00
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	25.000,00	1.965,60
		RAZEM:		

Kontrolą objęto wszystkie udzielone dotacje z powyższej tabeli.

Drogi publiczne wojewódzkie – rozdział 60013 - § 6630 na kwotę 70.000,00 zł

Uchwałą nr IX/89/2015 z dnia 25.06.2015r. Rada Gminy Szemud udzieliła pomocy finansowej Województwu Pomorskiemu na budowę chodnika przy drodze wojewódzkiej nr 224 w Szemudzie (ul. Wejherowska) w kwocie 70.000,00 zł

W dniu 26.10.2015r. Gmina Szemud zawarła umowę nr 27/UMWP/DIF/2015 w sprawie udzielania pomocy finansowej Województwu Pomorskiemu na realizację powyższego zadania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Gmina terminowo tj. do dnia 30.10.2015r. przekazała środki finansowe w wysokości 70.000,00 zł (WB nr 212);

- Województwo w terminie złożyło rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej (tj. w dniu 11.01.2016r.) oraz udokumentowało poniesienie wydatku przedstawiając ksero faktury za wykonane roboty.

Drogi publiczne powiatowe – rozdział 60014 - § 6620 na kwotę 1.050.000,00 zł

Uchwałą nr LVIII/611/2014 z dnia 29.09.2014r. Rada Gminy Szemud udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Wejherowskiemu w zakresie dotyczącym przebudowy drogi powiatowej 1405G w miejscowości Kielno na odcinku od km 1+070 do km 1+330 (na terenie Gminy Szemud), co będzie stanowić 50% wkładu własnego Gminy i Powiatu dotyczącego przedmiotowego zadania do kwoty 250.000,00 zł.

W dniu 29.09.2014r. zawarta została umowa partnerska pomiędzy Powiatem Wejherowskim a gminami – Choczewo, Gniewino, Linia, Łęczyce, Szemud, Wejherowo oraz Eko Doliną Sp. z. o.o. z siedzibą w Łężycach dotycząca dofinansowania projektu drogowego do ustanowionego uchwałą Rady Ministrów – z dnia 06.09.2011r. programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność – Rozwój"

W umowie określono m.in.: partnera wiodącego – Powiat Wejherowski; realizacja projektu nastąpi poprzez jednostkę organizacyjną powiatu – Zarząd Drogowy dla powiatu Puckiego i Wejherowskiego; kwotę dofinansowania ze strony Gminy Szemud – do 250.000,00 zł; termin realizacji – 2015r.; zakończenie rzeczowe i finansowe – odpowiednio 31.10.2015r. i 30.11.2015r. Aneksem nr 1 z dnia 21.10.2015r. zmieniono termin rozliczenia rzeczowego na 16.11.2015r. oraz finansowego na 18.12.2015r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Gmina terminowo tj. do dnia 18.12.2015r. przekazała środki finansowe w wysokości *71.780,01 zł* (WB nr 246) na podstawie złożonego przez Zarząd Drogowy wniosku;
- sprawozdanie Powiatu Wejherowskiego z realizacji projektu złożone zostało przez Zarząd Drogowy pismem z dnia 30.12.2015r.

Uchwałą nr V/38/2015 z dnia 27.02.2015r. Rada Gminy Szemud postanowiła udzielić Powiatowi Wejherowskiemu pomocy finansowej w kwocie 670.000,00 zł z przeznaczeniem na rozbudowę drogi nr 1405G Szemud – Karczemki w miejscowości Kielno.

W dniu 10.03.2015r. zawarta została umowa nr 39/2015 pomiędzy Powiatem Wejherowskim a Gminą Szemud na realizację powyższego zadania.

W umowie określono m.in.: termin realizacji – do 30.11.2015r.; udział Gminy Szemud – wyniesie 50% wartości zadania, nie więcej niż 670.000,00 zł; jednostkę realizującą – Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego (jednostka organizacyjna Powiatu Wejherowskiego).

Uchwałą nr XI/129/2015 Rada Gminy Szemud z dnia 29.10.2015r. zwiększyła kwotę pomocy finansowej do 800.000,00 zł.

Aneksem nr 1 z dnia 10.11.2015r. zmieniono m.in. kwotę udziału Gminy Szemud w realizacji zadania na kwotę 772.654,45 zł, a aneksem nr 2 z dnia 01.12.2015r. na kwotę 722.654,45 zł. Umowa i aneksy kontrasygnowane były przez p. Teresę Pustelnik - Skarbnika Gminy Szemud.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Gmina terminowo tj. do dnia 16.12.2015r. przekazała środki finansowe w wysokości *722.654,45 zł* (WB nr 243) na podstawie złożonego przez Zarząd Drogowy wniosku wraz z kserokopiami faktur;

- w dniu 21.12.2015r. złożone zostało przez Zarząd Drogowy w imieniu Powiatu Wejherowskiego sprawozdanie z realizacji zadania, a w dniu 03.02.2016r. korekta sprawozdania, która dotyczyła korekty wysokości udziałów finansowych Powiatu i Gminy.

Do powyższych dotacji Urząd Gminy Szemud nie wniósł zastrzeżeń.

Szpitale ogólne – rozdział 85111 - § 6230 na kwotę 100.000,00 zł

Pismem nr SZP/SEK/75/2015 Szpital Specjalistyczny im. F. Ceynowy Sp. z o.o. w Wejherowie zwrócił się do Wójta Gminy Szemud o wsparcie finansowe w zakresie zakupu systemu do angiografii cyfrowej w kwocie 100.000,00 zł.

Rada Gminy Szemud Uchwałą nr XIII/143/82015 z dnia 30.11.2015r. wyraziła wolę zawarcia umowy o udzielenie dotacji Szpitalowi na zakup sprzętu medycznego w wnioskowanej wysokości.

Na powyższą okoliczność zawarta została umowa nr 01/2015 o przekazanie środków publicznych w ramach dotacji budżetowej (brak daty zawarcia) pomiędzy Gminą Szemud a Szpitalem.

W umowie określono m.in.: wysokość środków – 100.000,00 zł; termin przekazania – 04.12.2015r.; termin wykorzystania środków – do 31.12.2015r.; termin złożenia rozliczenia końcowego – 31.01.2016r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Gmina terminowo tj. do dnia 04.12.2015r. przekazała środki finansowe w wysokości *100.000,00 zł* (WB nr 235 z dnia 03.12.2015r.),
- w dniu 30.12.2015r. złożone zostało przez Szpital rozliczenia wraz z kserokopią faktury.

Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – rozdział 90015 - § 6230 na kwotę 25.000,00 zł

Uchwałą nr XLII.429.2013 Rada Gminy Szemud z dnia 30.08.2013r. wprowadziła zmiany regulaminu udzielania dofinansowania osobom fizycznym na zadania związane z usuwaniem wyrobów zawierających azbest, zawartego w Uchwale nr IV/14/2011 rady gminy Szemud z dnia 21.01.2011r. dotyczącej dofinansowania do usuwania wyrobów zawierających azbest.

W 2015 roku wpłynął jeden wniosek o przyznanie dofinansowania na realizację przedsięwzięć związanych z usuwaniem odpadów niebezpiecznych zawierających azbest z terenu Gminy Szemud.

W dniu 13.07.2015r. podpisana została umowa o udzielenie dotacji na usuwanie wyrobów zawierających azbest pomiędzy Gminą Szemud a wnioskodawcą, w której określono m.in.: wysokość refundacji – do 70% , jednak nie więcej niż 3.500,00 zł.

Zgodnie z regulaminem udzielania dofinansowanie zostało ono przekazane na rachunek wnioskodawcy po przedstawieniu poniesionych kosztów (Fa Vat nr 31/15 z dnia 23.06.2015r. na kwotę 2.808,00 zł za załadunek, transport i składowanie eternitu). Zwrotu w wysokości 70% tj. kwoty 1.965,60 zł dokonano w dniu 24.07.2015r.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Załącznikiem nr 6 i 7 do Uchwały nr III/17/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 30.12.2014r. w sprawie uchwalenie budżetu gminy na 2015 rok ustalono dochody i wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami.

Urząd Gminy Szemud przekazywał (pobrane przez GOPS) dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-go i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższej tabeli. Kontrolą objęto wybrane dochody z rozdziału 85212 za I półrocze 2015r.

Data wpływu na konto	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Gminy należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego	Ilość dni po terminie
Fundusz alimentacyjny wraz z odsetkami			
do 10.01.2015r.	494,02	09.01.2015r.	-
do 20.01.2015r.	142,13	12.01.2015r.	-
	1.451,80	20.01.2015r.	-
do 10.02.2015r.	9,07	29.01.2015r.	-
	410,84	05.02.2015r.	-
do 20.02.2015r.	274,10	13.02.2015r.	-
	2.068,50	19.02.2015r.	-
do 10.03.2015r.	209,53	25.02.2015r.	-
	19,00	10.03.2015r.	-
do 20.03.2015r.	1.370,40	19.03.2015r.	-
do 10.04.2015r.	580,02	26.03.2015r.	-
	481,48	08.04.2015r.	-
do 20.04.2015r.	147,81	14.04.2015r.	-
	777,25	20.04.2015r.	-
do 10.05.2015r.	650,87	05.05.2015r.	-
	28,62	07.05.2015r.	-
do 20.05.2015r.	1.177,79	18.05.2015r.	-
	1.629,50	20.05.2015r.	-
do 10.06.2015r.	1.233,53	28.05.2015r.	-
	183,51	01.06.2015r.	-
	483,57	10.06.2015r.	-
do 20.06.2015r.	830,03	19.06.2015r.	-
do 10.07.2015r.	2.482,46	29.06.2015r.	-

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania powyższych dochodów.

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

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Gminę Szemud wykorzystano w wysokości **7.815.249,52 zł,** co przedstawiono w poniższej tabeli.

§	Rozdz	Nazwa rozdziału - Jednostka realizująca zadanie	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2015r. (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg R_b-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych **gminie** (związkom gmin) ustawami								
2010	01095	Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność **UG**	449.276,97	449.276,78	449.276,78	449.276,78	-	-
2010	75011	Urzędy Wojewódzkie - **UG**	103.500,00	103.500,00	103.500,00	103.500,00	-	-
2010	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa - **UG**	2.480,00	2.480,00	2.480,00	2.480,00	-	-
2010	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej - **UG**	32.070,00	32.069,67	32.069,67	32.069,67	-	-
2010	75108	Wybory do Sejmu i Senatu - **UG**	20.998,00	20.677,93	20.677,93	20.677,93	-	-
2010	75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne - **UG**	14.676,00	14.298,75	14.298,75	14.298,75	-	-
2010	80101	Szkoły podstawowe - **UG/Szkoły**	96.483,00	95.467,81	95.030,85	95.030,85	436,41 0,55	20.01.2016r. 27.01.2016r.
2010	80110	Gimnazjum – **UG/Szkoły**	59.724,00	59.723,43	59.721,46	59.721,46	1,97	
2010	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 – **UG/Szkoły**	5.223,00	3.022,30	1.919,67	1.919,67	1.102,63	20.01.2016r.

§	Rozdz	Nazwa rozdziału - Jednostka realizująca zadanie	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2015r. (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg R_b-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
2010	85195	Ochrona zdrowia – Pozostała działalność - **GOPS**	700,00	700,00	0,00	0,00	700,00	
2010	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - **GOPS**	7.003.000,00	7.003.000,00	6.969.974,75	6.969.974,75	33.025,25	20.01.2016r.
2010	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - **GOPS**	17.000,00	17.000,00	16.297,20	16.297,20	702,80	
2010	85215	Dodatki mieszkaniowe - **UG**	579,00	309,00	0,00	0,00	309,00	05.01.2016r.
2010	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej - **GOPS**	4.700,00	4.700,00	4.699,46	4.699,46	0,54	20.01.2016r.
2010	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - **GOPS**	43.500,00	43.500,00	42.647,01	42.647,01	852,99	
2010	85295	Pomoc społeczna- pozostała działalność - **GOPS**	2.656,00	2.656,00	2.655,99	2.655,99	0,01	05.01.2016r.
		RAZEM:	**7.856.565,97**	**7.852.381,67**	**7.815.249,52**	**7.815.249,52**	**37.132,15**	**x**

UG – Urząd Gminy, GOPS – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Gminy – jako jednostkę z rozdziałów – **01095, 75107, 75108 i 75110.**

Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność – Rozdział – 01095 § 2010 w kwocie 449.276,78 zł.

Gmina Szemud otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, przyznaną decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB.I-3111.70.2015.MŻ z dnia 25.04.2015r. na kwotę 284.068,00 zł,
- FB.I-3111.70.4.2015.MŻ z dnia 21.10.2015r. na kwotę 165.208,97 zł.

Kontroli poddano 30 decyzji (na 853 wydanych) z sołectwa:

- *Łebno* o nr: 3123/Ak/00195/K/I/2015 z dnia 12.03.2015r.; 3123/Ak/00162/B/I/2015 z dnia 10.03.2015r.; 3123/Ak/00235/B/I/2015 z dnia 12.03.2015r.; 3123/Ak/00205/B/I/2015 z dnia 12.03.2015r.; 3123/Ak/00224/K/I/2015 z dnia 12.03.2015r.; 3123/Ak/00081/K/I/2015 z dnia 02.03.2015r.;
- *Leśno* o nr: 3123/Ak/00117/B/I/2015 z dnia 06.03.2015r.; 3123/Ak/00115/K/I/2015 z dnia 06.03.2015r.; 3123/Ak/00154/B/I/2015 z dnia 10.03.2015r.; 3123/Ak/00406/B/I/2015 z dnia 18.03.2015r.; 3123/Ak/00036/B/I/2015 z dnia 24.02.2014r.
- *Łebieńska Huta* o nr: 3123/Ak/00190/B/I/2015 z dnia 10.03.2015r.; 3123/Ak/00301/B/I/2015 z dnia 17.03.2015r.; 3123/Ak/0034/B/I/2015 z dnia 17.03.2015r.; 3123/Ak/00229/K/I/2015 z dnia 13.03.2015r.; 3123/Ak/00302/K/I/2015 z dnia 17.03.2015r.;
- *Będargowo* o nr: 3123/Ak/00265/B/I/2015 z dnia 16.03.2015r.; 3123/Ak/00023/B/I/2015 z dnia 19.02.2015r.; 3123/Ak/00227/K/I/2015 z dnia 12.03.2015r.; 3123/Ak/00064/B/I/2015 z dnia 25.02.2015r.; 3123/Ak/00002/B/I/2015 z dnia 19.02.2015r.; 3123/Ak/00176/B/I/2015 z dnia 10.03.2015r.; 3123/Ak/00027/B/I/2015 z dnia 19.02.2015r.; 3123/Ak/00045/B/I/2015 z dnia 24.02.2015r.; 3123/Ak/00041/B/I/2015 z dnia 24.02.2015r.; 3123/Ak/00001/B/I/2015 z dnia 19.02.2015r.
- *Koleczkowo* o nr: 3123/Ak/00028/B/I/2015 z dnia 19.02.2015r.; 3123/Ak/00161/B/I/2015 z dnia 10.03.2015r.; 3123/Ak/00390/B/I/2015 z dnia 18.03.2015r.; 3123/Ak/00203/B/I/20105 z dnia 12.03.2015r.;

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ decyzja zawierała limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania, za wyjątkiem decyzji 9 o nr: 3123/Ak/00081/K/I/2015 z dnia 02.03.2015r.; 3123/Ak/00117/B/I/2015 z dnia 06.03.2015r.; 3123/Ak/00115/K/I/2015 z dnia 06.03.2015r., 3123/AK/00036/B/I/2015 z dnia 24.02.2015r.; 3123/Ak/00064/B/I/2015 z dnia 25.02.2015r.; 3123/Ak/00002/B/I/2015 z dnia 19.02.2015r.; 3123/Ak/00045/B/I/2015 z dnia 24.02.2015r.; 3123/Ak/00041/B/I/2015 z dnia 24.02.2015r.; 3123/Ak/00001/B/I/2015 z dnia 19.02.2015r. w których brak wyszczególnienia części limitu pozostałego do wykorzystania. Decyzja o nr 3123/Ak/00115/K/I/2015 z dnia 06.03.2015r. (jako przykład) znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.
- ✓ na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku znajduje się adnotacja o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- ✓ wydatek sklasyfikowano w dziale 010-01095 § 4430,

- ✓ wypłaty dokonano (I termin) w dniu 29.04.2015r. – WB nr 82 oraz Raportem Kasowym nr 3/2015 Budżet,
- ✓ kwota zwrotu podatku wskazana w decyzjach objętych kontrolą była zgodna z kwotą wypłaty.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego jest p. Joanna Cirocka – Podinspektor do spraw zobowiązań pieniężnych zgodnie z zakresem czynności.

Kontrolą objęto również poniesione wydatki z §§ 4210, 4300 i 4360 (010-01095), ujęte w poniższej tabeli.

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowanie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
1	Fa Vat nr Fv/15/2953 z dnia 21.09.2015r.	Materiały biurowe	18.09.2015r. 554,91 zł	554,91 / 87,12	12.10.2015r.	30.09.2015r.	-
Przeksięgowanie nr 693 z dnia 30.10.2015r. z 75023 § 4210 na kwotę 87,12 zł							
2	Fa Vat nr FV/719/2015 z dnia 26.02.2015r. (Duplikat z dnia 26.08.2015r.)	Tonery	28.08.2015r. 900,38 zł	900,38 / 100,00	12.03.2015r. przedłużono do dnia 11.09.2015r.	04.09.2015r.	x[1]
Przeksięgowanie nr 693 z dnia 30.10.2015r. z 75023 § 4210 na kwotę 100,00 zł							
3	Fa Vat nr FV/15/2438 z dnia 05.08.2015r.	Materiały biurowe	03.08.2015r. 418,20 zł	415,56 / 40,14	26.08.2015r.	25.08.2015r.	-
Przeksięgowanie nr 693 z dnia 30.10.2015r. z 75023 § 4210 na kwotę 40,14 zł							
4	Fa Vat nr FV/484/2015 z dnia 10.02.2015r.	Tonery	10.02.2015r. 427,00 zł	242,31 / 100,00	24.02.2015r.	24.02.2015r.	-
Przeksięgowanie nr 260 z dnia 30.04.2015r. z 75023 § 4210 na kwotę 100,00 zł							
5	Fa Vat nr FV/15/0776 z dnia 16.03.2015r.	Materiały biurowe	12.03.2015r. 3.178,32 zł	3.173,70 / 127,33	06.04.2015r.	31.03.2015r.	-
Przeksięgowanie nr 260 z dnia 30.04.2015r. z 75023 § 4210 na kwotę 127,33 zł							
			Razem	**5.286,86 / 454,59**			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
6	Fa Vat nr FV-06101/G0400/03/SFAKA/P/03/15 z dnia 07.04.2015r.	Usługa pocztowa	01.04.2015r. na kwotę 4.500,80	22.725,55 / 2.320,00	29.04.2015r.	28.04.2015r.	-
7	Fa Vat nr FV-25115/G0400/03/SFAKA/P/09/15 z dnia 05.10.2015r.			13.485,55 / 2.180,80	28.10.2015r.	27.10.2015r.	-
			Razem	**36.211,10 / 4.500,80**			
§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych							
8	Fa Vat nr FDG03109052/011/15 z dnia 04.11.2015r.	Usługa telekomunikacyjna	10.11.2015r. 11,00 zł	1.488,85 / 15,00	18.11.2015r.	17.11.2015r.	-
9	Fa Vta nr FGD03109052/005/15 z dnia 06.05.2015r.		19.05.2015r. 20,00 zł	898,54 / 20,00	20.05.2015r.	19.05.2015r.	-
			Razem	**2.387,39 / 35,00**			

x[1] - oryginał faktury zaginął, duplikat wystawiony na prośbę Urzędu,

W trakcie czynności ustalono, że:

- powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały,
- faktury z poz. 8 i 9 powyższej tabeli nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (opieczętowano pieczątką „Sprawdzono RIO 9 Gdańsk"),
- faktury z poz. 1, 3, 5 tabeli zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Janinę Baranowską - Krauza – Podinspektora, pracownika niewymienionego w Załączniku nr 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych jako osobę upoważnioną do kontrolowania prawidłowości dokumentów księgowych oraz zatwierdzania dowodów pod względem merytorycznym. Fakturę opieczętowano - Sprawdzono RIO 9 Gdańsk",
- faktury sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym przez p. Ilonę Kustusz – Inspektora ds. kadr i płac zgodnie z zakresem czynności, pod względem merytorycznym przez p. Barbarę Rzeszewicz – Kierownika Kancelarii, p. Albina Jaroszek – Sekretarza Gminy oraz p. Romualda Janca – Głównego Specjalistę ds. administracyjnych (zgodnie z kartą wzorów podpisów pracowników Urzędu Gminy w Szemudzie upoważnionych do kontrolowania prawidłowości dokumentu finansowo-księgowego oraz do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych – Załącznik nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy) oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub Z-cę Głównego Księgowego i Wójta Gminy,
- prawidłowo ujęto faktury w koszty, w księgach rachunkowych odpowiedniego okresu sprawozdawczego oraz w dniu przeksięgowania.

Wybory Prezydenta RP – rozdział – 75107 § 2010 w kwocie 32.070,00 zł.

Gmina Szemud otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zadania zlecone gminom, przyznaną decyzją Krajowego Biuro Wyborczego Delegaturę w Gdańsku nr:

- DGD-680-3/15 z dnia 23.03.2015r. na kwotę 15.550,00 zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów na Prezydenta RP (wprowadzona do budżetu gminy Zarządzeniem nr 73/IV/2015 Wójta Gminy Szemud z dnia 30.03.2015r.),
- DGD-680-5/15 z dnia 04.05.2015r. na kwotę 8.260,00 zł z przeznaczeniem wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych – głosowanie w dniu 10.05.2015r. (wprowadzona do budżetu gminy Zarządzeniem nr 100/IV/2015 Wójta Gminy Szemud z dnia 08.05.2015r.),
- DGD-680-7/15 z dnia 18.05.2015r. na kwotę 8.260,00 zł z przeznaczeniem wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych – ponowne głosowanie w dniu 24.05.2015r. (wprowadzona do budżetu gminy Zarządzeniem nr 111/IV/2015 Wójta Gminy Szemud z dnia 21.05.2015r.),

W poniższej tabeli przedstawiono losowo wybrane i poniesione wydatki z otrzymanej dotacji ujęte w §§ 4210 i 4300

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowanie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
1	Fa Vat nr PNM/17/4/2015 z dnia 13.04.2015r.	Flagi	09.04.2015r. 577,12 zł	577,12 / 577,12	20.04.2015r.	22.04.2015r.	x[1]
2	Fa Vat FV/1451/2015 z dnia 21.04.2015r.	Tonery	11.05.2015r. 676,50	1.120,90 / 676,50	28.04.2015r.	28.04.2015r.	-

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowanie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
3	Fa Vat nr FVn-200000/2015/04/00377 z dnia 17.04.2015r.	Tonery	13.04.2015r. 117,26 zł	272,34 / 117,26	01.05.2015r.	30.04.2015r.	-
4	Fa Vat nr FVn-200000/2015/04/00572 z dnia 23.04.2015r.	Zakup sprzętu - bęben światłoczuły	20.04.2015r. 308,10 zł	797,13 / 308,10	07.05.2015r.	30.04.2015r.	-
5	Fa Vat nr 741/0/15 z dnia 28.04.2015r.	Flaga	04.05.2015r.[3]	40,80 / 40,80	12.05.2015r.	12.05.2015r.	-
6	Fa Vat nr 420/2015 z dnia 07.05.2015r.	papier		63,00 / 63,00	07.05.2015r.	07.05.2015r.	-
7	Fa Vat nr 1366/MAG/2015 z dnia 07.05.2015r.	Taśma		43,22 / 43,22	07.05.2015r.	07.05.2015r.	-
8	Fa Vat nr 288/OBR/05/2015 z dnia 05.05.2015r.	Żetony elektroniczne		200,00 / 200,00	05.05.2015r.	05.05.2015r.	-
9	Fa Vat nr 00290/15/M4 z dnia 06.05.2015r.	materiał		605,00 / 605,00	07.05.2015r.	07.05.2015r.	-
10	Fa Vat nr F/4/05/15 z dnia 08.05.2015r.	Kabiny i urny		2.400,00 / 2.400,00	22.05.2015r.	21.05.2015r.	-
11	Fa Vat nr 1501054 z dnia 21.05.2015r.	tkanina	12.05.2015r.[4]	427,97 / 427,97	28.05.2015r.	27.05.2015r.	-
12	Fa Vat nr FA/2015/05/2/SK z dnia 06.05.2015r.	Materiały biurowe	04.05.2015r.[3]	574,58 / 574,58	03.06.2015r.	27.05.2015r.	-
13	Fa Vat nr FA/2015/05/5/SK z dnia 18.05.2015r.		12.05.2015r.[4]	680,25 / 680,25	27.05.2015r.	27.05.2015r.	-
14	Fa Vat nr FV/15/1492 z dnia 13.05.2015r.	Koperty	13.05.2015r. 139,79 zł	139,79 / 139,79	03.06.2015r.	29.05.2015r.	-
15	Fa Vat nr FV/1858/2015 z dnia 22.05.2015r.	Toner	12.05.2015r.[4]	854,85 / 676,50	29.05.2015r.	01.06.2015r.	x[2]
16	Fa Vat nr FV/15/1616 z dnia 22.05.2015r.	niszczarka		728,69 / 728,69	12.06.2015r.	11.06.2015r.	-
			Razem	**9.525,64 / 8.258,78**			
			§ 4300 – Zakup usług pozostałych				
17	Fa Vat nr 1007/07/2015 z dnia 10.07.2015r.	Przygotowanie linii telefonicznej	04.05.2015r. 184,50 zł 12.05.2015r. 184,50 zł	369,00 / 369,00	17.07.2015r.	16.04.2015r.	-
			Razem	**369,00 / 369,00**			

Faktura wpłynęła do Urzędu: x[1] - 20.04.2015r.; x[2] – 27.05.2015r.;

Zaangażowanie na koncie 998 ujęto na łączną kwotę: [3] - 3.926,60 zł; [4] - 2.513,41 zł.

Ustalono, że:

- powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały,
- faktury sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym przez p. Ilonę Kustusz – Inspektora ds. kadr i płac zgodnie z zakresem czynności, pod względem merytorycznym przez p. Albina Jaroszek – Sekretarza Gminy oraz p. Romualda Janca – Głównego Specjalistę ds. administracyjnych (zgodnie z kartą wzorów podpisów pracowników Urzędu Gminy w Szemudzie upoważnionych do kontrolowania prawidłowości dokumentu finansowo-księgowego oraz do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych – Załącznik nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy) oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub Z-cę Głównego Księgowego i Wójta Gminy,
- prawidłowo ujęto faktury w koszty, w księgach rachunkowych odpowiedniego okresu sprawozdawczego (miesiąca).

Wybory do Sejmu i Senatu – rozdział – 75108 § 2010 w kwocie 11.138,00 zł.

Gmina Szemud otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zadania zlecone gminom, przyznaną decyzją Krajowego Biuro Wyborczego Delegaturę w Słupsku nr:

- DSŁ-3101-32/15 z dnia 11.09.2015r. na kwotę 11.138,00 zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP (wprowadzona do budżetu gminy Zarządzeniem nr 196/IV/2015 Wójta Gminy Szemud z dnia 24.09.2015r.),

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie poniesione wydatki z otrzymanej dotacji ujęte w §§ 4210 i 4300

L.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowanie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
1	Fa Vat nr FV/3545/2015 z dnia 12.10.2015r.	toner	07.10.2015r. na łączną kwotę 5.488,08 zł	676,50 / 676,50	19.10.2015r.	16.10.2015r.	-
2	Fa Vat nr 750/OBR/10/2015 z dnia 16.10.2015r.	Żeton elektroniczny		200,00 / 200,00	16.10.2015r.	16.10.2015r.	-
3	Fa Vat nr 6579/2015 z dnia 13.10.2015r.	Toner		656,52 / 389,34	27.10.2015r.	26.10.2015r.	-
4	Fa Vat nr FV/15/3309 z dnia 19.10.2015r.	Materiały biurowe		845,88 / 845,88	09.11.2015r.	30.10.2015r.	-
5	Fa Vat nr 128/10/2015 z dnia 23.10.2015r.	Kabiny wyborcze		2.876,00 / 2.876,00	02.11.2015r.	30.10.2015r.	-
6	Fa Vat nr FA/2015/10/3/SK z dnia 29.10.2015r.	Materiały biurowe		500,36 / 500,36	09.11.2015r.	06.11.2015r.	-
			Razem	**5.755,26 / 5.488,08**			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
7	Fa Vat nr 1533/10/2015 z dnia	Przeprogramowanie centrali telefonicznej	07.10.2015r. 92,25 zł	92,25 / 92,25	06.11.2015r.	30.10.2015r.	-
			Razem	**92,25 / 92,25**			

Ponadto ustalono, że:

- powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały,
- faktury sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym przez p. Ilonę Kustusz – Inspektora ds. kadr i płac zgodnie z zakresem czynności, pod względem merytorycznym przez p. Albina Jaroszek – Sekretarza Gminy oraz p. Romualda Janca – Głównego Specjalistę ds. administracyjnych (zgodnie z kartą wzorów podpisów pracowników Urzędu Gminy w Szemudzie upoważnionych do kontrolowania prawidłowości dokumentu finansowo-księgowego oraz do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych – Załącznik nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy) oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy,
- prawidłowo ujęto faktury w koszty, w księgach rachunkowych odpowiedniego okresu sprawozdawczego.

Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne – rozdział 75110 § 2010 w kwocie 14.676,00 zł.

Gmina Szemud otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zadania zlecone gminom z zakresu administracji rządowej, przyznaną pismem Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Gdańsk nr:

- DGD-850-4/15 z dnia 20.07.2015r. na kwotę 8.796,00 zł na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego,
- DGD-850-7/15 z dnia 28.08.2015r. na kwotę 5.880,00 zł na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji ds. referendum.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki poniesione z otrzymanej dotacji, sklasyfikowane w § 4210 i § 4300.

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowanie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
1	Fa Vat nr 574/OBR/08/2015 z dnia 14.08.2015r.	Żeton elektroniczny	13.08.2015r. na łączną kwotę 3.844,44 zł	200,00 / 200,00	18.08.2015r.	19.08.2015r.	-
2	Fa Vat nr 27/S z dnia 14.08.2015r.	Pieczątka		50,00 / 50,00	28.08.2015r.	19.08.2015r.	-
3	Fa Vat nr 1CV000901 z dnia 24.08.2015r.	przedłużacze		57,40 / 57,40	24.08.2015r.	24.08.2015r.	-
4	Fa Vat nr FV/2841/2015 z dnia 19.08.2015r.	toner		676,50 / 676,50	28.08.2015r.	28.08.2015r.	-
5	Fa Vat nr 5433/2015 z dnia 28.08.2015r.	Toner		711,34 / 389,34	11.09.2015r.	10.09.2015r.	-
6	Fa Vat nr 2422/MAG/2015 z dnia 04.09.2015r.	Taśma malarska		12,35 / 12,35	04.09.2015r.	04.09.2015r.	-
7	Fa Vat nr 256/2015 z dnia 03.09.2015r.	Nakładka plastikowa na spis wyborców		639,60 / 412,35	17.09.2015r.	16.09.2015r.	-
8	Fa Vat nr F/3/09/15 z dnia 04.09.2015r.	Kabina wyborcza		900,00 / 900,00	18.09.2015r.	17.09.2015r.	-
9	Fa Vat nr FA/2015/09/5/SK z dnia 11.09.2015r.	Materiały biurowe		1.146,50 / 1.146,50	22.09.2015r.	21.09.2015r.	-

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowanie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
			Razem	**4.393,69 / 3.844,44**			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
10	Fa Vat nr 1312/09/2015 z dnia 08.09.2015r.	Przeprogramowanie centralki	13.08.2015r. 92,25 zł	92,25 / 92,25	22.09.2015r.	18.09.2015r.	-
			Razem	**92,25 / 92,25**			

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały,
- faktury sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym przez p. Ilonę Kustusz – Inspektora ds. kadr i płac zgodnie z zakresem czynności, pod względem merytorycznym przez p. Romualda Janca – Głównego Specjalistę ds. administracyjnych (zgodnie z kartą wzorów podpisów pracowników Urzędu Gminy w Szemudzie upoważnionych do kontrolowania prawidłowości dokumentu finansowo-księgowego oraz do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych – Załącznik nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy) oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub Z-cę Głównego Księgowego i Wójta Gminy,
- prawidłowo ujęto faktury w koszty zespołu 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie (401 – Zużycie materiałów i energii i 402 – Usługi obce), w księgach rachunkowych odpowiedniego okresu sprawozdawczego.

Ponadto ustalono, że w rozdziałach 75107, 75108 i 71010 wystąpiły przypadki zapłaty gotówką za zakupione materiały dokonywane przez pracowników Urzędu Gminy. Zwrot środków następował przelewem na konta pracowników wskazane w oświadczeniu składanym wraz z fakturami. Wydatek ewidencjonowano na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (konto przeciwstawne 130 – Rachunek bieżący jednostki).

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

Dotacje celowe otrzymane w 2015r. z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wydatkowano w wysokości **104.757,00 zł** co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

§	Rozdz	Nazwa rozdziału Jednostka realizująca zadanie	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2014r. (w zł)	Dotacje wykorzystane	
					Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg R_b-50 (w zł)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych **gmin**						
6330	75814	Różne rozliczenia finansowe - **UG**	104.757,00	104.757,00	104.757,00	104.757,00
		Razem:	**104.575,00**	**104.757,00**	**104.757,00**	**104.757,00**

Różne rozliczenia finansowe - rozdział - 75814 § 6330 w kwocie 104.757,00 zł

Różne rozliczenia finansowe - rozdział - 75814 § 2030 w kwocie 27.080,00 zł - dotacja objęta kontrolą z rozdziału 3.7.1.4 Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Gmina Szemud otrzymała dotacje celową (środki pochodzą z rezerwy celowej budżetu państwa) na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014r. przyznaną pismem nr FB.I-3111.52.2014.SM z dnia 27.08.2015r. na kwotę 104.757,00 zł (§ 6330) i 27.080,00 zł (§ 2030) dotacja wpłynęła na rachunek gminy w dniu 28.08.2015r. – WB nr 168.

Pismem nr Or.3041.1.2015 z dnia 18.05.2015r. przekazano do Wojewody Pomorskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na 2014r. na kwotę 13.836,33 zł. W piśmie wskazano wysokość wydatków wykonanych w łącznej kwocie 464.621,43 zł, w tym wydatki inwestycyjne - 369.186,92 zł, a wydatki bieżące – 95.434,51 zł.

Powyższe dotacje dotyczy zwrotu (28,375%) z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na 2014r. poniesionych na wydatki wykonane – inwestycyjne i bieżące.

Jak wynika z wyliczenia dokonanego przez inspektorów RIO na podstawie wydatków ujętych w kol. 10 w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2014r. kwota wydatków inwestycyjnych wynosi 373.186,92 zł, a wydatków bieżących 91.434,51 zł (różnica 4.000,00 zł). Powyższe ujęto w tabeli.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2014r.			
Klasyfikacja budżetowa – wydatki inwestycyjne	Kwota wykazana w kol. 10 – wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego (w zł)	Klasyfikacja budżetowa – wydatki bieżące	Kwota wykazana w kol. 10 – wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego (w zł)
60016 § 6050	317.696,50	60016 § 4270	3.491,08
90015 § 6050	29.490,00	60016 § 4300	82.943,43
92601 § 6050	4.000,00	92195 § 4210	1.225,00
92195 § 6050	22.000,42	92195 § 4300	3.775,00
Razem	**373.186,92**	**Razem**	**91.434,51**
Łączna kwota - 464.621,43 zł			
Kwota dotacji na zwrot części wydatków w ramach funduszu sołeckiego za 2014r. winna wynosić			
§ 6330		**§ 2030**	
373.186,92 zł x 28,375% = **105.891,79 zł**		91.434,51 zł x 28,375% = **25.944,54 zł**	
Łącznie 131.836,33 zł			

Powstała różnica pomiędzy dotacjami nie miała wypływu na łączna jej wysokość.

Pismo nr FB.I-3111.52.2014.SM z dnia 27.08.2015r., WB nr 167 z dnia 28.08.2015r., pismo OR.3041.1.2015 z dnia 18.05.2015r. wraz z wnioskiem, sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014r. (str. 1-4, 19-24) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/13 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje otrzymane w 2015r. z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Gminę Szemud, wydatkowano w wysokości **2.136.206,05 zł**.

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2012r. (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
						Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących **zadań własnych** gmin							
2030	75814	Różne rozliczenia finansowe - **UG**	27.080,00	27.080,00	27.080,00	-	-
2030	80101	Szkoły podstawowe - **Szkoły**	12.710,00	12.710,00	12.710,00	-	-
2030	80103	Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych - **Szkoły**	254.600,00	254.600,00	254.600,00	-	-
2030	80104	Gimnazjum - **Szkoły**	688.693,00	688.693,00	688.693,00	-	-
2030	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego - **UG**	5.092,00	5.092,00	5.092,00	-	-
2030	85206	Wspieranie rodziny - **GOPS**	19.492,00	19.492,00	19.492,00	-	-
2030	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne - **GOPS**	39.400,00	39.400,00	38.241,50	1.158,50	20.01.2016r.
2030	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe - **GOPS**	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	-
2030	85216	Zasiłki stałe - **GOPS**	501.200,00	501.200,00	492.820,15	8.379,85	20.01.2016r.
2030	85219	Ośrodki Pomocy społecznej - **GOPS**	54.820,00	54.820,00	54.820,00	-	-
2030	85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność - **GOPS**	180.000,00	180.000,00	180.000,00	-	-
2030	85415	Pomoc materialna dla uczniów - **UG**	142.166,00	142.166,00	142.166,00	-	-
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań **bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej** finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych							
2040	85415	Pomoc materialna dla uczniów - **UG**	22.418,00	20.518,00	20.491,40	26,60	20.01.2016r.
		RAZEM:	**2.147.671,00**	**2.145.771,00**	**2.136.206,05**	**9.564,95**	**x**

Kontrolą objęto zadania realizowane przez Urząd Gminy jako jednostkę z rozdziału 75814.

Różne rozliczenia finansowe - rozdział - 75814 § 2030 w kwocie 27.080,00 zł wyniki kontroli ujęto w rozdziale 3.7.1.3 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Dotacje celowe otrzymane w 2014r. z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez Gminę Szemud, na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wydatkowano w wysokości **94.200,00 zł.**

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2014r. (w zł)	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Wg ewidencji księg. (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie **porozumień** z organami administracji rządowej							
2020	71035	Cmentarze - **UG**	9.000,00	9.000,00	8.994,18	5,82	20.01.2016r.
Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie **porozumień** (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego							
6630	01042	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych - **UG**	85.200,00	85.200,00	85.200,00	-	-
		RAZEM:	**94.200,00**	**94.200,00**	**94.194,18**	**5,82**	**x**

Kontrolą objęto dotacje wymienione w powyższej tabeli.

Cmentarze – rozdział – 71035 § 2020 w kwocie 9.000,00 zł.

Gmina Szemud otrzymała dotację celową z budżetu państwa w ramach porozumień przyznaną decyzją Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.25.2015.MS z dnia 13.02.2015r. na kwotę 9.000,00 zł. W poniższej tabeli przedstawiono poniesione wydatki:

l.p.	Nr dokumentu	Czego dotyczy	konto 998 kwota (zł)	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
1	Fa Vat nr 01/2015 z dnia 29.10.2015r.	Zakup zniczy	28.10.2015r. 494,18	494,18 / 494,18	13.11.2015r.	10.11.2015r.	-
§ 4270 – Zakup usług remontowych							
2	Fa Vat nr 7/2015 z dnia 30.06.2015r.	Renowacja nagrobka	17.06.2015r. 7.000,00	7.000,00 / 7.000,00	10.07.2015r.	09.07.2015r.	-
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
3	Fa Vat nr 1/12/2015 z dnia 02.12.2015r.	Utrzymanie czystości i porządku na cmentarzu wojennym	08.07.2015r. 1.500,00	1.500,00 / 1.500,00	16.12.2015r.	15.12.2015r.	-
		Razem		**8.994,18 / 8.994,18**			

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Romana Chustek – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej (co wynika z Załącznika nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych) i formalno-rachunkowym przez p.

Ilonę Kustusz – Inspektor ds. kadr i płac zgodnie z zakresem czynności oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta Gminy,

- poniesione koszty zaksięgowano na kontach zespołu IV – Koszty wg rodzajów danego okresu sprawozdawczego (miesiąca).

Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych – rozdział 01042 § 6630 w kwocie 85.200,00 zł.

Gmina Szemud otrzymała dotację celową z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 85.200,00 zł na podstawie zawartej w dniu 28.07.2015r. umowy nr 27G/WBG-OGR/2015 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Przebudowa drogi gminnej nr 151006 w Jeleńskiej Hucie ul. Otalżyńska o długości 620 m, ze względu na zły stan techniczny.

W umowie zawarto m.in.: kwotę dofinansowania - maksymalnie do 50% faktycznie poniesionych kosztów, w 2015 roku nie więcej niż do kwoty 85.200,00 zł; termin wykonania zadania do dnia 15.11.2015r.; przekazanie kompletu dokumentów w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na powyższe zadanie inwestycyjne zostało opisane w rozdziale 3.6.2 Wydatki na inwestycje i remonty protokołu z kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową w sposób umożliwiający identyfikacje poszczególnych operacji księgowych,
- dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 18.11.2015r. w wysokości 85.200,00 zł – WB nr 224. Wpływ zaewidencjonowano na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- pismem nr ZP.7013.256.2015 z dnia 04.12.2015r. Urząd Gminy złożył końcowe rozliczenie. Urząd Marszałkowski nie wniósł zastrzeżeń do złożonego rozliczenia,
- Gmina wydatek udokumentowała Fa Vat nr 3/11/2015 z dnia 04.11.2015r. na kwotę 208.613,42 zł; termin zapłaty - 05.12.2015r., zapłacono - 03.12.2015r. – WB nr 235,
- zaangażowanie wydatków budżetowych ujęto na koncie pozabilansowym 998 w dniu 10.06.2015r. na kwotę 208.613,42 zł,
- z dniem 04.11.2015r. dokonano przeksięgowania kwoty 208.613,42 zł z konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) na 011 – Środki trwałe.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Kontrolą objęto 2015 rok.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2015 roku Gmina Szemud udzieliła dotacji podmiotowej dla niepublicznych jednostek systemu oświaty, które ujęto w poniższej tabeli.

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty				
2540	80101	Szkoły podstawowe	1.886.490,00	1.885.816,41
	80104	Przedszkola	1.541.539,00	1.465.614,44
	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	23.742,00	16.108,90
	80110	Gimnazja	494.693,00	494.692,24

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	139.839,00	139.813,73
		Razem:	**4.086.303,00**	**4.002.045,72**

Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, dla przedszkoli niepublicznych, oraz innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne lub osoby fizyczne na terenie Gminy Szemud, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania ujęto w Uchwale nr XLV/425/2010 Rady Gminy Szemud z dnia 25.02.2010r. *zmienionej* Uchwałą nr XLVI/448/2010 z dnia 25.03.2010r.

Powyższe uchwały były przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego nie wniosło uwag.

W uchwale określono m.in.:

- podstawą do obliczenia wysokości dotacji dla przedszkola niepublicznego są planowane wydatki bieżące zapisane w uchwale budżetowej Gminy Szemud według stanu na początek roku budżetowego, ponoszone w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę Szemud (...),
- roczne stawki dotacji na jednego ucznia określane są zarządzeniem Wójta Gminy Szemud na dany rok kalendarzowy zgodnie z podstawami obliczenia wysokości dotacji
- dotacje przekazuje się w 12 częściach, w terminie do 15-go każdego miesiąca w przypadku szkół i do 20-go w przypadku przedszkoli niepublicznych a także innych form wychowania przedszkolnego,
- dotacje (...) za miesiące lipiec i sierpień naliczane będą w oparciu o średnią liczbę uczniów uczęszczających w okresie ostatnich dziewięciu miesięcy (od września do czerwca),
- osoby otrzymujące dotację składają w terminie do 5-go dnia danego miesiąca, informację miesięczną o aktualnej liczbie uczniów (dzieci) wraz z imiennym wykazem według stanu na pierwszy dzień zajęć dydaktycznych W rozliczeniu podaje się m.in: liczbę uczniów wg stanu na dzień 2-go dnia miesiąca, którego rozliczenie dotyczy oraz liczbę uczniów wg stanu na dzień 2-go dnia bieżącego miesiąca, która stanowi podstawę wyliczenia dotacji na dany miesiąc,
- rozliczenie wykorzystanej w danym roku dotacji podlega przekazaniu do Urzędu Gminy Szemud w terminach: do dnia 20.07 danego roku za I półrocze oraz do dnia 20.01 roku następnego – rozliczenie roczne.

Integralną częścią powyższej uchwały jest m.in. miesięczna informacja o aktualnej liczbie uczniów (dzieci) w której wyszczególnione zostały m.in. dane osobowe (imię i nazwisko dziecka, datę urodzenia lub pesel, adres zamieszkania, adres zameldowania oraz nazwę gminy na terenie której dziecko mieszka) – Załącznik nr 2 do powyższej uchwały znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/14 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Zarządzeniem nr 28/IV/2015 z dnia 09.01.2015r. Wójt Gminy Szemud ustalił wysokość dotacji udzielanej szkołom i placówkom niepublicznym z budżetu Gminy Szemud w 2015r. w tym:

- na jednego ucznia (dziecko) uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w wysokości **4.402,63 zł**, co stanowi **75%** ustalonych w uchwale budżetowej wydatków

bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia (dziecko) w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Szemud.

- na jednego ucznia (dziecko) realizującego wychowanie przedszkolne w innej formie wychowania przedszkolnego w wysokości **2.348,07 zł**, co stanowi **40%** ustalonych w uchwale budżetowej wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia (dziecko) w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Szemud.

Powyższe zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem nr 258/IV/2015 Wójta Gminy Szemud z dnia 15.12.2015r. w sprawie (...) ustalenia wysokości dotacji udzielanej szkołom i placówkom niepublicznym z budżetu gminy Szemud w 2015r. (z mocą obowiązującą od 01.01.2015r.), w którym określono:

- roczną kwotę dotacji na jednego ucznia (dziecko) uczęszczające do przedszkola niepublicznego w wysokości **4.420,08 zł**, co stanowi **75%** ustalonych w uchwale budżetowej wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia (dziecko) w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Szemud,
- roczną kwotę dotacji na jednego ucznia (dziecko) realizującego wychowanie przedszkolne w innej formie wychowania przedszkolnego w wysokości **2.357,40 zł**, co stanowi **40%** ustalonych w uchwale budżetowej wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia (dziecko) w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Szemud.

Tabelę Nr 1 opracowano na podstawie „Wyliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola w 2015 roku" sporządzonego przez p. Teresę Pustelnik – Skarbnika Gminy - pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/14 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

Tabela nr 1		
Wyszczególnienie	**Przedszkole w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Szemudzie**	**Przedszkole w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Koleczkowie**
Wydatki bieżące	774.178,00	509.616,00
Paragrafy wydatków (wg **planu** na dzień 01.12.2015r.)	**Rozdział 80104** - 3020, 4010 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440,	**Rozdział 80104** - 3020, 4010 4040, 4110, 4120, 4170, 4210, 4240, 4260, 4280, 4300, 4360, 4410, 4440
Liczba uczniów	1.590	1.083
Kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości **75%** wydatków bieżących z rozdziału 80104	774.178,00 + 509.616,00 zł = 1.283.794,00 zł : (1.590 + 1.083) = 480,28 zł x 75% = **360,21 zł**	
Kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości **75%** wydatków bieżących ponoszonych w innych rozdziałach	**Wynagrodzenie księgowości oświata** – 162.853,60 zł [1] **Rozdział 80146** – 111.965,00 zł [2] **Rozdział 85446** – 4.474,00 zł [2] **Razem:** 279.292,60 zł : 25.765 [3] = 10,84 zł [4] x 75% = **8,13 zł** [1] wydatki księgowości – pracowników oświaty Urzędu Gminy [2] wydatki na doskonalenie nauczycieli w szkołach i świetlicach we wszystkich publicznych placówkach oświatowych na terenie Gminy Szemud [3] liczba dzieci uczęszczająca do wszystkich publicznych placówek oświatowych na terenie gminy Szemud [4] średni wydatek na 1 dziecko w placówkach oświatowych	
Razem kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości **75%** wydatków bieżących	360,21 zł + 8,13 zł = **368,34 zł**	
Kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości **40%** wydatków bieżących	480,28 zł + 10,84 zł x 40% = **196,45 zł**	

W trakcie kontroli ustalono, że:

- do wyliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola i punktu przedszkolnego przyjęto wydatki planowane na dzień 01.12.2015r. z rozdziału 80104 – Przedszkola, a także średni wydatek na 1 ucznia (dziecko) – wyliczenie przedstawiono w powyższej tabeli,
- przedszkola publiczne posiadają rachunek dochodów własnych na którym ewidencjonowane są m.in. opłaty za wyżywienie, opłaty za wychowanie przedszkolne (przykładowe Rb-34 na koniec 2015r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/14 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli),
- do wyliczania podstawy dotacji na 2015 rok przyjmowano planowane wydatki bieżące na dzień 01.12.2015r zamiast wydatków poniesionych/wykonanych wg stanu na dzień 31.12.2015r.

W dniu 25.05.2016r. inspektorzy RIO otrzymali pisemna informację z której wynika, że cyt.:" *Odnosząc się do zagadnienia dotyczącego wyliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w roku 2015 wyjaśniam, iż jako podstawę wyliczenia dotacji przyjęto wydatki ustalone (zaplanowane) w Budżecie Gminy Szemud na rok 2015 dla przedszkoli publicznych (Przedszkole w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Szemudzie i Przedszkole w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Koleczkowie), a także wydatki zaplanowane w rozdziałach 80146 oraz 85446 i przewidywane wydatki na obsługę finansową szkół (w tym przedszkoli publicznych) prowadzoną w Urzędzie Gminy w Szemudzie.*

Przepis art. 90 ust. 2b o systemie oświaty odnosi wysokość dotacji dla przedszkoli niepublicznych do „ustalonych", a więc planowanych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Powyższe jest poparte wyrokiem WSA w Warszawie (V SA/Wa 2555/13), gdzie w uzasadnieniu do wyroku Sąd stwierdził, iż „...organ naruszył postanowienia art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, wskazując jako podstawę obliczenia dotacji wydatki rzeczywiście poniesione w przedszkolach (według sprawozdania wykonania budżetu), a nie wydatki ustalone w budżecie". Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/14 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- w 2015 roku Gmina Szemud wypłaciła dotację 5 organom prowadzącym niepubliczne przedszkola i 1 niepubliczny punkt przedszkolny,
- kwota dotacji wyliczona przez inspektorów RIO na podstawie wydatków wykonanych:

Tabela 2

Przedszkole	**w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Szemudzie**	**w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Koleczkowie**
Wydatki bieżące wykonane	758.131,01 zł	489.087,45 zł
Paragrafy wydatków	**Rozdział 80104** - 3020, 4010 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4280, 4300, 4360, 4440,	**Rozdział 80104** - 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4280, 4300, 4410, 4440,
Liczba uczniów	1.590	1.083
Kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości **75%** wydatków bieżących wykonanych z rozdziału 80104	758.131,01 zł + 489.087,45 zł = 1.247.218,46 zł : (1.590 + 1.083) = 466,60 zł x 75% = **349,95 zł**	
Kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości **75%** wydatków bieżących wykonanych poniesionych w innych	**Wynagrodzenie księgowości oświata** – 162.864,59 zł [1] **Rozdział 80146** – 88.513,92 zł [2] **Rozdział 85446** – 6.000,00 zł [2]	

Tabela 2		
Przedszkole	**w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Szemudzie**	**w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Koleczkowie**
rozdziałach	**Razem:** 257.378,51 zł : 25.765 [3] = 9,99 zł [4] x 75% = **7,49 zł** [1] wydatki wykonane księgowości – pracowników oświaty Urzędu Gminy zgodnie z wyliczeniem podanym przez Skarbnika Gminy, które znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/14 w Załączniku nr 1** protokołu kontroli. [2] wydatki wykonane na doskonalenie nauczycieli w szkołach i świetlicach we wszystkich publicznych placówkach oświatowych na terenie Gminy Szemud- wynikające ze sprawozdań jednostkowych placówek ujętych w Tabeli nr 3, [3] liczba dzieci uczęszczająca do wszystkich publicznych placówek oświatowych na terenie gminy Szemud [4] średni wydatek wykonany na 1 dziecko w placówkach oświatowych	
Razem kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości 75% wydatków bieżących	349,95 zł + 7,49 zł = **357,44 zł**	
Kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości **40%** wydatków bieżących	466,60 zł + 9,99 zł x 40% = **190,64 zł**	

Tabela 3 - Wydatki bieżące wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych poniższych palcówek oświatowych

Jednostka oświatowa	**80146**	**85446**
Zespół Szkół w Bojanie	8.879,00	0,00
Szkoła Podstawowa Łebieńska Huta	3.658,00	1.800,00
Szkoła Podstawowa Łebno	5.355,00	0,00
Szkoła Podstawowa Częstkowo	5.533,00	2.475,00
Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Kielno	23.453,00	0,00
Szkoła Podstawowa Jeleńska Huta	4.487,50	900,00
Zespół Szkolno-Przedszkolny Szemud	16.871,29	0,00
Zespół Szkolno-Przedszkolny Koleczkowo	6.166,27	0,00
Gimnazjum Szemud	14.110,86	825,00
Razem	**88.513,92**	**6.000,00**

Kontrolą objęto 3 niepubliczne przedszkola (na 5 funkcjonujących) oraz 1 niepubliczny punkt przedszkolny (na 1 funkcjonujący) działające na terenie Gminy Szemud w 2015r. ujęte w poniższej tabeli.

	Społeczne Przedszkole „MALUSZEK" Łebno	**Przedszkole Niepubliczne „WESOŁA KRAINA" Bojano**	**Przedszkole Niepubliczne Dobrzewino-Karczemki w Karczemkach**	**Ekologiczny Punkt Przedszkolny „W MALINOWYM CHRUŚNIAKU" Koleczkowo**
Wniosek	19.09.2014r.	23.09.2014r.	03.09.2014r.	30.09.2014r.
Liczba uczniów	25 w tym 1[1]	85 w tym 12[1]	85 w tym 29[1] w okresie od I do VIII 75 w tym 29[1] w okresie od IX do XII	10 w tym 1[1] w okresie od I do VIII 10 w tym 1[1] w okresie od IX do XII
Dotacja	**366,89 zł** **368,34 zł**[4]	**366,89 zł** **368,34 zł**[4] **1.823,44 zł**[2] **1.811,76 zł**[2a] **4.302,94 zł**[2b] **380,47 zł**[2c]	**366,89 zł** **368,34 zł**[4]	**195,67** **196,45 zł**[4]
Umowa	Nr 23/DO/2015 z dnia 12.01.2015r.	Nr 21/DO/2015 z dnia 12.01.2015r.	Nr 20/DO/2015 z dnia 12.01.2015r.	Nr 24DO/2015 z dnia 12.01.2015r.
Styczeń	*25* w tym 1[1]	*68 + 1*[3]	*82*	*5*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 20.01.2015r.	67 x 366,89 zł = 24.581,63 zł 1 x 1.823,44 = 1.823,44 zł Razem – 26.405,07 zł 20.01.2015r.	82 x 366,89 zł = 30.084,98 zł 20.01.2015r.	5 x 195,67 zł = 978,35 zł 20.01.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	02.02.2015r.	05.02.2015r.	05.02.2015r.	03.02.2015r.
Luty	*25*	*72 + 1*[3]	*82*	*5*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 19.02.2015r.	73 x 366,89 zł = 27.149,86 zł (w tym wyrównanie za I/2015) 1 x 1.823,44 = 1.823,44 zł Razem – 28.606,41 zł 19.02.2015r.	82 x 366,89 zł = 30.084,98 zł 19.02.2015r.	5 x 195,67 zł = 978,35 zł 19.02.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	02.03.2015r.	04.03.2015r.	05.03.2015r.	04.03.2015r.
Marzec	*25*	*74 + 1*[3]	*82*	*7*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 19.03.2015r.	74 x 366,89 zł = 27.149,86 zł 1 x 1.811,76 = 1.811,76 zł (pomniejszone o kwotę 23,36 zł –za dzieci niepełnosprawne za m-c I i II/2015) Razem – 28.938,26 zł 19.03.2015r.	82 x 366,89 zł = 30.084,98 zł 19.03.2015r.	6 x 195,67 zł = 1.174,02 zł 19.03.2015r.
Rozliczenie/	07.04.2015r.	02.04.2015r.	01.04.2015r.	02.04.2015r.

	Społeczne Przedszkole „MALUSZEK" Łebno	Przedszkole Niepubliczne „WESOŁA KRAINA" Bojano	Przedszkole Niepubliczne Dobrzewino-Karczemki w Karczemkach	Ekologiczny Punkt Przedszkolny „W MALINOWYM CHRUŚNIAKU" Koleczkowo
Informacja				
Kwiecień	*25*	*78 + 1* [3]	*82*	*7*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 17.04.2015r.	78 x 366,89 zł = 28.617,42 zł 1 x 1.811,76 zł = 1.811,76 zł Razem – 30.429,18 zł 17.04.2015r.	82 x 366,89 zł = 30.084,98 zł 17.04.2015r.	8 x 195,67 zł = 1.565,36 zł (w tym wyrównanie za III/2015 za 1 dziecko) 17.04.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	04.05.2015r.	05.05.2015r.	04.05.2015r.	05.05.2015r.
Maj	*25*	*80 + 1* [3]	*82*	*7*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 19.05.2015r.	80 x 366,89 zł = 29.351,20 zł 1 x 1.811,76 zł = 1.811,76 zł Razem – 31.162,96 zł 19.05.2015r.	82 x 366,89 zł = 30.084,98 zł 19.05.2015r.	7 x 195,67 zł = 1.369,69 zł 19.05.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	09.06.2015r.	02.06.2015r.	03.06.2015r.	02.06.2015r.
Czerwiec	*25*	*80 + 1* [3]	*81*	*6*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 19.06.2015r.	80 x 366,89 zł = 29.351,20 zł 1 x 1.811,76 zł = 1.811,76 zł Razem – 31.162,96 zł 19.06.2015r.	80 x 366,89 zł = 29.351,20 zł 19.06.2015r.	6 x 195,67 zł = 1.174,02 z 19.06.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	**08.07.2015r.**	*01.07.2015r.*	06.07.2015r.	03.07.2015r.
Rozliczenie za I półrocze 2015	*20.07.2015r.*	*17.07.2015r.*	*13.07.2015r.*	*09.07.2015r.*
Lipiec [5]	*25*	*79 + 1* [3]	*22*	*6*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 17.07.2015r.	~~71 x 366,89 zł = 26.049,19 zł~~ 1 x 1.811,76 zł = 1.811,76 zł Razem – 27.860,95 zł 17.07.2015r.	82 x 366,89 zł = 30.084,98 zł (w tym wyrównanie za 1 osobę za VI/2015r.) 17.07.2015r.	6 x 195,67 zł = 1.174,02 zł 17.07.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	**10.08.2015r**	04.08.2015r.	05.08.2015r.	04.08.2015r.
Sierpień [5]	*25*	*79 + 1* [3]	*0*	*8*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 20.08.2015r.	71 x 366,89 zł = 26.049,19 zł 1 x 1.811,76 zł = 1.811,76 zł Razem – 27.860,95 zł 20.08.2015r.	82 x 366,89 zł = 30.084,98 zł 20.08.2015r	6 x 195,67 zł = 1.174,02 zł 20.08.2015r.
Rozliczenie/	07.09.2015r.	04.09.2015r.	03.09.2015r.	03.09.2015r.

	Społeczne Przedszkole „MALUSZEK" Łebno	Przedszkole Niepubliczne „WESOŁA KRAINA" Bojano	Przedszkole Niepubliczne Dobrzewino-Karczemki w Karczemkach	Ekologiczny Punkt Przedszkolny „W MALINOWYM CHRUŚNIAKU" Koleczkowo
Informacja				
Wrzesień	*24*	*55 + (2 [3] w tym)*	*71*	*8*
Przekazanie	24 x 366,89 zł = 8.805,36 zł 18.09.2015r.	54 x 366,89 zł = 19.812,06 zł 1 x 1.811,76 z l = 1.811,76 zł 1 x 4.302,94 zł = 4.302,94 zł Razem – 25.926,76 zł 18.09.2015r.	70 x 366,89 zł = 25.682,30 zł 18.09.2015r.	8 x 195,67 zł = 1.565,36 zł 18.09.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	05.10.2015r.	05.10.2015r.	02.10.2015r.	05.10.2015r.
Październik	*25*	*57 + (2 [3] w tym + 1 [2c])*	*71*	*8*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 20.10.2015r.	58 x 366,89 zł = 21.279,62 zł (w tym wyrównanie za 1 dziecko za IX/2015) 1 x 1.811,76 z l = 1.811,76 zł 1 x 4.302,94 zł = 4.302,94 zł 1 x 380,47 zł = 380,47 zł Razem = 27.774,79 zł 20.10.2015r.	72 x 366,89 zł = 26.416,08 zł (w tym wyrównanie za 1 osobę za IX/2015r.) 20.10.2015r.	8 x 195,67 zł = 1.565,36 zł 20.10.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	03.11.2015r.	05.11.2015r.	04.11.2015r.	03.11.2015r.
Listopad	*25*	*61 + (2 [3] w tym +1 [2c])*	*71*	*8*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 19.11.2015r.	60 x 366,89 zł = 22.013,40 zł 1 x 1.811,76 z l = 1.811,76 zł 1 x 4.302,94 zł = 4.302,94 zł 1 x 380,47 zł = 380,47 zł Razem = 28.508,57 zł 19.11.2015r.	71 x 366,89 zł = 26.049,19 zł 19.11.2015r.	8 x 195,67 zł = 1.565,36 zł 19.11.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	02.12.2015r.	02.12.2015r.	04.12.2015r.	02.12.2015r.
Grudzień	*25*	*61*	*71*	*9*
Przekazanie	25 x 366,89 zł = 9.172,25 zł 299 x 1.45 = 433,55 zł (wyrównanie za cały rok) Razem = 9.605,80 zł 15.12.2015r.	61 x 366,89 zł = 22.380,29 zł 827 x 1,45 zł = 1.199,15 zł (wyrównanie za cały rok) 1 x 368,34 zł = 368,34 zł (w tym wyrównanie za 1 osobę za XI/2015r.) Razem = 23.947,78 zł 15.12.2015r.	71 x 366,89 zł = 26.049,19 zł 938 x 1,45 zł = 1.360,10 zł (wyrównanie za cały rok) Razem = 27.409,29 zł 15.12.2015r.	9 x 195,67 zł = 1.761,03 zł 82 x 0,78 zł = 63,96 zł (wyrównanie za cały rok) Razem = 1.824,99 zł 15.12.2015r.
Rozliczenie/ Informacja	20.01.2016r.	20.01.2016r.	20.01.2016r.	05.01.2016r.

	Społeczne Przedszkole „MALUSZEK" Łebno	Przedszkole Niepubliczne „WESOŁA KRAINA" Bojano	Przedszkole Niepubliczne Dobrzewino-Karczemki w Karczemkach	Ekologiczny Punkt Przedszkolny „W MALINOWYM CHRUŚNIAKU" Koleczkowo
Razem przekazano:	**110.113,66 zł**	**304.985,52 zł** na dzieci zdrowe **33.599,12 zł** za dzieci z niepełnosprawnością **338.584,64 zł**	**345.502,92 zł**	**16.108,90 zł**
Kwota niewykorzystanej dotacji	**0,59 zł** 01.02.2016r.	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**
Należało przekazać dotację ustaloną wg wykonanych wydatków	**357,44 zł x 299 = 106.874,56 zł**	**357,44 zł x 827 = 295.602,88 zł** **+ wydatki na dzieci niepełnosprawne 33.599,12 zł = 329.202,00 zł**	**357,44 zł x 938 = 335.278,72 zł**	**190,64 zł x 82 = 15.632,48 zł**
Różnica	**3.239,10 zł**	**9.382,64 zł**	**10.224,20 zł**	**476,42 zł**

[1] uczniowie/wychowankowie będący mieszkańcami innych gmin,

[2] kwota dotacji na jedno dziecko niepełnosprawne bez autyzmu i niepełnosprawności sprzężonej (waga P34),

[2a] - kwota dotacji na jedno dziecko niepełnosprawne wynikająca z metryczki oświatowej na 2015r.,

[2b] - kwota dotacji na jedno dziecko niepełnosprawne z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną (waga P42) wynikająca z metryczki oświatowej,

[2c] - kwota dotacji na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (waga P44) wynikająca z metryczki oświatowej,

[3] liczba dzieci z niepełnosprawnością,

[4] wysokości miesięcznej kwoty dotacji na 1 ucznia (dziecko) wprowadzona Zarządzeniem nr 28/IV/2015 Wójt Gminy Szemud z dnia 09.01.2015r. (obowiązująca od 01.01.2015r.),

[5] w miesiącu lipcu i sierpniu dotacja przekazana została jako średnia arytmetyczna za 9 miesięcy (od września 2014r. do czerwca 2015r.) – co wynika z § 2 ust. 4 Uchwały nr XLV/425/2010 Rady Gminy Szemud z dnia 25.02.2010r., pomimo uczęszczania do niepublicznej placówki innej liczby dzieci wynikającej z miesięcznej informacji o fatycznej liczbie uczniów.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- łączna kwota zawyżonej dotacji dla niepublicznych przedszkoli objętych kontrolą wynosi **23.322,56 zł,**
- niepubliczne przedszkola i niepubliczny punkt przedszkolny objęte kontrolą terminowo składały terminowo miesięczne rozliczenia za wyjątkiem przedszkola niepublicznego „Maluszek", które rozliczenia za miesiąc 06 i 07/2015 złożyło odpowiednio z 2 i 5-dniowym opóźnieniem,
- Urząd Gminy terminowo przekazywał miesięczne kwoty dotacji,
- organ prowadzący niepubliczne przedszkole lub niepubliczny punkt przedszkolny składał miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów (dzieci) w której wskazywał m.in. dane osobowe (imię i nazwisko dziecka, datę urodzenia lub pesel, adres zamieszkania, adres zameldowania oraz nazwę gminy na terenie której dziecko mieszka)

Z ustnych informacji złożonych przez p. Beatę Węzeł – Inspektora ds. kultury wynika, że Gmina Szemud nie jest w sporze sądowym z żadną z dotowanych niepublicznych placówek oświatowych.

W 2015r. Urząd Gminy Szemud przeprowadził 1 kontrolę w zakresie wykorzystania przyznanej dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem jak również sprawdzenia zgodności liczby dzieci podanej w informacjach miesięcznych ze stanem faktycznym (na podstawie przepisów rozdziału V – tryb i zakres kontroli uchwały Rady Gminy wymienionej w powyższym rozdziale protokołu z kontroli). Kontrolą zostało objęte Przedszkole Niepubliczne „Promyczek" w Bojanie – protokół kontroli nr 01/DO/2015 z dnia 30.12.2015r.

Ponadto w 2015 roku udzielono *dotacji podmiotowej* sklasyfikowanej w **§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury** w rozdziale:

- **92109** – Domy, ośrodki kultury, świetlice i kluby – dla Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie w kwocie **530.859,00 zł.**

  Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu :
  - Uchwałą nr III/17/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 30.12.2014r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Szemud na 2015 rok w wysokości 470.000,00 zł;
  - Uchwałą nr V/39/2015/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 27.02.2015r. w sprawie zmiany w Budżecie Gminy Szemud na 2015 rok w wysokości 35.000,00 zł
  - Uchwałą nr X/119/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 10.09.2015r. w sprawie zmiany w Budżecie Gminy Szemud na 2015 rok w wysokości 17.559,00 zł;
  - Uchwałą nr XI/130/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 29.10.2015r. w sprawie zmiany w Budżecie Gminy Szemud na 2015 rok w wysokości 5.300,00 zł;
  - Uchwałą nr XIV/160/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 21.12.2015r.. w sprawie zmiany w Budżecie Gminy Szemud na 2015 rok zwiększono o 3.000,00 zł.
- **92116** – Biblioteki - dla Biblioteki Publicznej Gminy Szemud w kwocie **471.000,00 zł.**

  Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu:
  - Uchwałą nr III/17/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 30.12.2014r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Szemud na 2015 rok w wysokości 470.000,00 zł;
  - Uchwałą nr XI/130/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 29.10.2015r. w sprawie zmiany w Budżecie Gminy Szemud na 2015 rok w wysokości 1.000,00 zł.

W dniu 29.02.2016r. Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie złożyło sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2015 rok, z którego wynika, że przychody

wykonane stanowiły kwotę 1.680.428,39 zł, a koszty – 1.612.055,00 zł, szczegółowo opisane w rozdziale 5.4.1 Instytucje kultury.

Pismem z dnia 22.02.2016r. Biblioteka Publiczna Szemud złożyła sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2015 rok, z którego wynika, że przychody wykonane stanowiły kwotę 529.466,47 zł, a koszty – 525.192,73 zł, szczegółowo opisane w rozdziale 5.4.1 Instytucje kultury.

W 2015 roku Gmina Szemud **przekazała** z budżetu środki finansowe innym jednostkom samorządu terytorialnego jako partycypację w kosztach uczęszczania dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Szemud do placówek oświatowych w innych gminach co przedstawiono w poniższej tabeli. Wydatek sklasyfikowano w § 4330 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Klasyfikacja budżetowa	Nazwa rozdziału	Plan	Wykonanie
801 – 80103 § 4330	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	16.687,00	13.844,72
801 – 80104 § 4330	Przedszkola	189.222,74	186.749,74
801 – 80105 § 4330	Przedszkola specjalne	9.184,00	2.295,84
801 – 80106 § 4330	Inne formy wychowania przedszkolnego	28.866,00	27.999,04

Gmina Szemud przekazywała środki finansowe dla Miasta: Gdańska, Gdyni, Sopotu, Redy, Rumi, Wejherowa, oraz Gminy: Kolbudy i Wejherowa a także Miasta i Gminy: Kartuzy i Żukowo, co przedstawiono w poniższych tabelach.

Rozdział 80103						
Pismo nr/ nota księgowa	**Data pisma**	**Za m-c**	**Kwota (w zł)**	**Termin zapłaty**	**Zapłata**	**Dni po terminie**
Miasto Gdańsk						
1/Szemud/2015	02.03.2015r.	IX-XII/2014	789,20	25.03.2015r.	24.03.2015r.	-
1/Szemud/2015/AK	05.05.2015r.	I-III	488,37	01.06.2015r.	19.05.2015r.	-
2/Szemud/2015/AK	27.07.2015r.	IV-VI	488,37	21.08.2015r.	19.08.2015r.	-
3/Szemud/2015/AK	08.09.2015r.	VII-VIII	325,58	07.10.2015r.	30.09.2015r.	-
6/Szemud/2015/AK	21.12.2015r.	korekta	- 241,60	05.02.2016r. zwrot na konto Urzędu Gminy		
2/Szemud/2015/MK	27.04.2015r.	I-III	651,15	20.05.2015r.	19.05.2015r.	-
3/Szemud/2018/MK	24.07.2015r.	IV-VI	651,15	17.08.2015r.	14.08.2015r.	-
4/Szemud/2018/MK	01.12.2015r.	VII-VIII	434,10	23.12.2015r.	22.12.2015r.	-
Korekta	17.12.2015r.	I-VIII	-322,16	05.02.2016r. zwrot na konto Urzędu Gminy		
Miasto Wejherowo						
MZOPO.4031.3568.11.2015.MM	21.12.2015r.	IX-XII	451,92	18.01.2016r.	30.12.2015r.	-
Miasto Sopot						
13/05/2015	25.05.2015r.	I-III	433,98	11.06.2015r.	10.06.2015r.	-
26/07/2015	14.07.2015r.	IV-VI	433,98	03.08.2015r.	31.07.2015r.	-
42/11/2015	13.11.2015r.	VII-IX	578,64	03.12.2015r.	30.11.2015r.	-
54/12/2015	15.12.2015r.	X-XII	867,96	31.12.2015r.	30.12.2015r.	-
Gmina Kartuzy						
7/2015	26.02.2015r.	I-II	367,84	16.03.2015r.	16.03.2015r.	-
21/2015	30.03.2015r.	III	183,92	16.04.2015r.	15.04.2015r.	-

Rozdział 80103						
Pismo nr/ nota księgowa	**Data pisma**	**Za m-c**	**Kwota (w zł)**	**Termin zapłaty**	**Zapłata**	**Dni po terminie**
34/2015	27.04.2015r.	IV	183,92	14.05.2015r.	13.05.2015r.	-
65/2015	21.05.2015r.	V	183,92	08.06.2015r.	05.06.2015r.	-
78/2015	22.06.2015r.	VI	183,92	09.07.2015r.	30.06.2015r.	-
93/2015	29.07.2015r.	VII	183,92	17.08.2015r.	14.08.2015r.	-
106/2015	24.08.2015r.	VIII	183,92	11.09.2015r.	10.09.2015r.	-
162/2015 – wyrównanie	17.12.2015r.	I-VIII	778,32	11.01.2016r.	30.12.2015r.	
Gmina Żukowo						
78/Żukowo/2015	25.05.2015r.	IX-XII/2014	1.143,04	19.06.2015r.	11.06.2015r.	-
77/Żukowo/2015	25.05.2015r.	I-IV	1.350,16	19.06.2015r.	11.06.2015r.	-
153/2015	17.07.2015r.	V-VI	675,08	12.08.2015r.	31.07.2015r.	-
171/2015	26.08.2015r.	VII-VIII	675,08	21.09.2015r.	18.09.2015r.	-
Miasto Gdynia						
19/01/2015	19.01.2015r.	I	183,55	30.01.2015r.	30.01.2015r.	-
19/01/2015 korekta (wyrównanie)	19.01.2015r.	I	9,33	29.10.2015r.	29.10.2015r.	-
8/10/2015	05.10.2015r.	II-VI	964,40	29.10.2015r.	29.10.2015r.	-
	Razem:	**13.844,72 zł**				

Rozdział 80104						
Pismo nr	**Data pisma**	**Za m-c**	**Kwota (w zł)**	**Termin zapłaty**	**Zapłata**	**Dni po terminie**
Miasto Gdańsk						
1/Szemud/2015/AK	05.05.2015r.	I-III	23.174,36	01.06.2015r.	29.05.2015r.	-
2/Szemud/2015/AK	27.07.2015r.	IV-VI	27.387,88	21.08.2015r.	19.08.2015r.	-
3/Szemud/2015/AK	08.09.2015r.	VII-VIII	17.907,46	07.10.2015r.	30.09.2015r.	-
4/Szemud/2015/AK	30.11.2015r.	IX-XI	14.220,63	29.12.2015r.	28.12.2015r.	-
5/Szemud/2015/AK	21.12.2015r.	XII	4.734,00	13.01.2016r.	30.12.2015r. 7.734,00 [2]	-
6/Szemud/2015/AK	21.12.2015r.	korekta	- 108,33	05.02.2016r. zwrot na konto Urzędu Gminy		
Miasto Wejherowo						
MZOPO.4031.3115.11.2014. MM	19.12.2014r.	IX-XII/2014	4.591,68	12.01.2016r.	02.01.2015r.	-
MZOPO.4031.11.2015.MM	13.07.2015r.	I-IV	6.036,00	30.07.2015r.	29.07.2015r.	-
MZOPO.4031.2829.11.2015. MM	26.10.2015r.	V-VIII	6.840,80	21.11.2015r.	19.11.2015r.	-
MZOPO.4031.3568.11.2015. MM	21.12.2015r.	IX-XII	5.231,20	18.01.2016r.	30.12.2015r.	-
Miasto Sopot						
Oś.4431.13.2015	03.02.2015r.	wyrównanie za 2014r.	445,68	26.02.2015r.	26.02.2015r.	-
4/04/2015	14.04.2015r.	I-III	1.701,42	01.05.2015r.	24.04.2015r.	-
16/07/2015	01.07.2015r.	IV-VI	1.701,42	20.07.2015r.	17.07.2015r.	-
31/10/2015	26.10.2015r.	VII-IX	1.134,28	12.11.2015r.	10.11.2015r.	-
Miasto Gdynia						

18/01/2015	19.01.2015r.	I	479,92	30.01.2015r.	30.01.2015r.	-
18/01/2015 korekta (wyrównanie)	19.01.2015r.	I	136,09	29.10.2015r.	29.10.2015r.	-
20/01/2015	19.01.2015r.	I	4.929,32	30.01.2015r.	30.01.2014r.	-
20/01/2015 korekta (wyrównanie)	19.01.2015r.	I	306,78	29.10.2015r.	29.10.2015r.	-
5/10/2015	05.10.2015r.	II-VIII	35.728,68	29.10.2015r.	29.10.2015r.	-
6/10/2015	05.10.2015r.	II-VIII	4.312,07	29.10.2015r.	29.10.2015r.	-
Miasto Reda						
OK.4431.48.2015	23.03.2015r.	I-III	1.207,20	10.04.2015r.	09.04.2015r.	-
OK.4431.1.71.2015	21.04.2015r.	IV	402,40	11.05.2015r.	08.05.2015r.	-
OK.4431.1.19.2015	18.05.2015r.	V	402,40	04.06.2015r.	03.06.2015r.	-
OK.4431.1.112.2015	16.06.2015r.	VI	402,40	03.07.2015r.	30.06.2015r.	-
OK.4431.1.136.2015	28.07.2015r.	VII	402,40	17.08.2015r.	14.08.2015r.	-
OK.4431.1.156.2015	17.08.2015r.	VIII	402,40	03.09.2015r.	31.08.2015r.	-
OK.4431.1.177.2015	22.09.2015r.	IX	402,40	20.10.2015r.	19.10.2015r.	-
OK.4431.1.208.2015	23.10.2015r.	X	402,40	21.11.2015r.	19.11.2015r.	-
OK.4431.1.226.2015	17.11.2015r.	XI	402,40	15.12.2015r.	07.12.2015r.	-
OK.4431.1.248.2015	11.12.2015r.	XII	402,40	31.12.2015r.	31.12.2015r.	-
Gmina Kartuzy						
7/2015	26.02.2015r.	I-II	910,72	16.03.2015r.	16.03.2015r.	-
14/2015 nota korygująca	11.03.2015r.	I-II	- 367,84	w dniu 16.03.2016r. przekazano kwotę 910,72 zł a winno być 80103 – 367,84 zł i 80104 – 542,88 zł. W dniu 31.12.2015r. dokonano przeksięgowania		
21/2015	30.03.2015r.	III	271,44	16.04.2015r.	15.04.2015r.	-
34/2015	27.04.2015r.	IV	271,44	14.05.2015r.	13.05.2015r.	-
65/2015	21.05.2015r.	V	271,44	08.06.2015r.	05.06.2015r.	-
49/2015	13.05.2015r.	wyrównanie za 2014r.	931,20	30.06.2015r.	29.06.2015r.	-
78/2015	22.06.2015r.	VI	271,44	09.07.2015r.	30.06.2015r.	-
93/2015	29.07.2015r.	VII	271,44	17.08.2015r.	14.08.2015r.	-
106/2015	24.08.2015r.	VIII	271,44	11.09.2015r.	10.09.2015r.	-
162/2015 – wyrównanie	17.12.2015r.	I-VIII	- 20,24	x.	x	x
		XII	537,82	11.01.2016r.	30.12.2015r.	-
Gmina Żukowo						
26/2015	26.03.2015r.	I-III	2.442,96	24.04.2015r.	23.04.2015r.	-
60/2015	19.05.2015r.	IV-V	1.628,64	12.06.2015r.	11.06.2015r.	-
87/2015	29.05.2015r.	wyrównanie za 2013r.	1.613,28	26.06.2015r.	25.06.2015r.	-
104/2015	10.06.2015r.	wyrównanie za 2014r.	1.583,04	06.07.2015r.	30.06.2015r.	-
123/2015	01.07.2015r.	VI	814,32	27.07.2015r.	24.07.2015r.	-
178/2015	31.08.2015r.	VII-VIII	1.357,20	25.09.2015r.	24.09.2015r.	-
198/2015	23.10.2015r.	IX-X	2.171,52	18.11.2015r.	17.11.2015r.	-
218/2015	10.12.2015r.	XI-XII	2.171,52	28.12.2015r.	23.12.2015r.	-
Gmina Kolbudy						
57/2015	07.08.2015r.	VIII	528,11	25.08.2015r.	20.08.2015r.	-

108/2015	08.12.2015r.	VIII	- 9,62	x	x	x
Razem:		**186.749,74 zł**				

Rozdział 80105						
Pismo nr/ nota księgowa	**Data pisma**	**Za m-c**	**Kwota (w zł)**	**Termin zapłaty**	**Zapłata**	**Dni po terminie**
Miasto Wejherowo						
MZOPO.4031.3115.11.2014. MM	19.12.2014r.	IX-XII/2014	2.295,84	19.01.2015r.	02.01.2015r.	-
Razem:		**2.295,84 zł**				

Rozdział 80106						
Pismo nr/ nota księgowa	**Data pisma**	**Za m-c**	**Kwota (w zł)**	**Termin zapłaty**	**Zapłata**	**Dni po terminie**
Miasto Gdańsk						
1/Szemud/2015/AK	05.05.2015r.	I-III	1.404,50	01.06.2015r.	29.05.2015r.	-
2/Szemud/2015/AK	27.07.2015r.	IV-VI	842,70	21.08.2015r.	19.08.2015r.	-
3/Szemud/2015/AK	08.09.2015r.	VII-VIII	561,80	07.10.2015r.	30.09.2015r.	-
6/Szemud/2015/AK	21.12.2015r.	korekta	- 3,60	05.02.2016r. zwrot na konto Urzędu Gminy		
Miasto Wejherowo						
MZOPO.4031.3115.11.2014. MM	19.12.2014r.	IX-XII/2014	3.265,28	19.01.2015r.	02.01.2015r.	-
MZOPO.4031.11.2015.M M	13.07.2015r.	I-IV	3.433,76	30.07.2015r.	29.07.2015r.	-
MZOPO.4031.2829.11.2 015.MM	26.10.2015r.	V-VIII	3.433,76	21.11.2015r.	19.11.2015r.	-
MZOPO.4031.3568.11.2 015.MM	21.12.2015r.	IX-XII	3.433,76	18.01.2016r.	30.12.2015r.	-
Miasto Gdynia						
17/01/2015	19.01.2015r.	I	695,91	30.01.2015r.	30.01.2015r.	-
17/01/2015 korekta (wyrównanie)	19.01.2015r.	I	43,29	29.10.2015r.	29.10.2015r.	-
7/10/2015	05.10.2015r.	II-VIII	5.174,40	29.10.2015r.	29.10.2015r.	-
Miasto Sopot						
11/05/2015	12.05.2015r.	I-III	907,41	03.06.2015r.	03.06.2015r.	-
OS.4431.100.2015r.	13.07.2015r.	IV-VI	907,41	x	90,00 31.07.2015r. 817,41 10.08.2015r.	x
39/11/2015	02.11.2015r.	VII-VIII	604,94	20.11.2015r.	19.11.2015r.	-
Miasto Rumia						
EKS.4431.54.1.2015	10.11.2015r.	IX-X	- 557,70	04.12.2015r.	30.11.2015r.[1]	-
Gmina Kartuzy						
49/2015	13.05.2015r.	wyrównanie za 2014r.	595,92	30.06.2015r.	29.06.2015r.	-
119/2015	28.09.2015r.	IX	144,77	16.10.2015r.	15.10.2015r.	-
134/2015	27.10.2015r.	X	144,77	14.11.2015r.	12.11.2015r.	-
148/2015	30.11.2015r.	XI	144,77	16.12.2015r.	15.12.2015r.	-

Rozdział 80106						
Pismo nr/ nota księgowa	**Data pisma**	**Za m-c**	**Kwota (w zł)**	**Termin zapłaty**	**Zapłata**	**Dni po terminie**
162/2015 – wyrównanie	17.12.2015r.	I-XI	- 4,05	x.	x	x
		XII	143,42	11.01.2016r.	30.12.2015r.	-
Gmina Żukowo						
207/2015	06.11.2015r.	IX-X	289,54	03.12.2015r.	03.12.2015r.	-
227/2015	11.12.2015r.	XI-XII	289,54	04.01.2016r.	31.12.2015r.	-
Gmina Wejherowo						
ROSS.4431.115.2015	30.03.2015r.	I-II	385,36	24.04.2015r.	23.04.2015r.	-
ROSS.4431.143.2015	24.04.2015r.	III-IV	385,36	18.05.2015r.	14.05.2015r.	-
ROSS.4431.370.2015	09.10.2015r.	V-VIII	770,72	03.11.2015r.	02.11.2015r.	-
Razem:		**27.999,04 zł**				

[1] Miasto Rumia omyłkowo obciążyło Gminę Szemud – w dniu 31.12.2015r. Urząd Miasta Sopotu zwrócił kwotę 557,70 zł na rachunek Gminy Szemud.

[2] Gmina Szemud omyłkowo przekazała dotację o 3.000,00 zł za dużo, pismem z dnia 04.01.2016r. zwróciła się o zwrot nadpłaty. Urząd Miasta w Gdańsku zwrócił powyższą kwotę w dniu 07.01.2016r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w powyższych przypadkach terminowo przekazywano środki finansowe.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2015 roku z budżetu Gminy Szemud nie udzielono dotacji przedmiotowej ujętej w § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego.

3.7.2.3. Dotacje celowe

- Program Współpracy Gminy Szemud z Organizacjami Pozarządowymi i innymi podmiotami o których mowa w art. 3 ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok 2015 Rada Gminy Szemud przyjęła w drodze Uchwały Nr LX/636/2014 z dnia 13.11.2014r. w którym określono następujące zagadnienia, tj.:
  - Cel główny i cele szczegółowe Programu
  - Zakres podmiotowy
  - Zakres przedmiotowy
  - Formy i zasady współpracy

- współpracy pozafinansowej Gminy z organizacjami, która dotyczy sfer: informacyjnej, organizacyjnej, szkoleniowej

- współpracy finansowej: która dotyczy zlecania Organizacjom do realizacji zadań publicznych na zasadach określonych w ustawie, w formie wspierania lub powierzania tych zadań wraz z udzielaniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji w ramach:

o Otwartego konkursu ofert

o Procedury tzw. „małych grantów".

Ubiegający się o dofinansowanie w ramach tej procedury muszą spełniać następujące warunki:

- wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekracza kwoty 10.000,00 zł,
- zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni,

- łączna kwota środków finansowych przekazanych tej samej organizacji pozarządowej lub temu samemu podmiotowi wymienionemu w art. 3 w trybie art. 19a ustawy nie może przekroczyć kwoty 20.000 zł w danym roku kalendarzowym.
  - Zadania priorytetowe
  - Okres i sposób realizacji programu
  - Środki na realizację programu
  - Ocena realizacji programu
  - Opracowanie programu i przebieg konsultacji
  - Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

- W drodze Zarządzenia Nr 36/IV/2015 z dnia 26.01.2015r. Wójt Gminy Szemud powołał Komisję Konkursową.
- Wójt Gminy Szemud w drodze Zarządzenia Nr 12/IV/2015 z dnia 29.12.2014r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24.04.2003r. w formie wsparcia zadań w zakresie:
  - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
  - działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
  - działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
  - ochrona i promocja zdrowia,
  - przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Szemud oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Szemud.

Rozstrzygnięcie I otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Szemud w roku 2015 zostało zawarte w Zarządzeniu Wójta Gminy Szemud Nr 49/IV/2015 z dnia 12.02.2015r.

Zakres dotacji	**Kwota przeznaczonej dotacji (w zł)**
Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	70.500,00
Rehabilitacja Zdrowotna i Społeczna (działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, ochrona i promocja zdrowia	40.000,00
Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym	25.000,00

Skontrolowano wszystkie udzielone w 2015 roku dotacje celowe na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom sklasyfikowane w § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom"

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Gminy	Dokumenty dołączone do oferty: 1) kopia aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji 2) aktualna wersja statutu organizacji 3) kosztorys realizacji zadania	Umowa /termin wykonania zadania/	Kwota przyznanej dotacji (w zł) /klasyfikacja/	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy (rozliczenia dotacji)
1.	Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Św. Mikołaja w Szemudzie	Przez zabawę do trzeźwości	21.01.2015r.	1) + 2) brak 3) +	Nr 47/DO/2015/RO z dnia 7.04.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.07.2015r./	14.500,00 /85154 §2360/	27.07.2015r.
2.	Stowarzyszenie Gmin Powiatu Wejherowskiego na Rzecz Wspólnego Rozwiązywania Problemów Alkoholowych „Zdrowa Rodzina – Zdrowa Gmina" Wejherowo	Zwiększenie dostępności leczenia uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia dla mieszkańców Gminy Szemud w 2015 roku	20.01.2015r.	1) + 2) brak 3) +	Nr 37/DO/2014/RO z dnia 25.02.2015r. /od dnia podpisania do dnia 15.12.2015r./	2.000,00 /85154 §2360/	15.01.2016r.
3.	Karate Klub Wejherowo W Wejherowie	Szkolenie dzieci i młodzieży w roku 2015	20.01.2015r.	1) + 2) brak 3) +	Nr 32/DO/2015/RO z dnia 25.02.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	3.500,00 /92605 § 2360/	14.01.2016r.
4.	Wiejski klub Sportowy „BARKA" Łebno	Uaktywnianie środowiska wiejskiego poprzez sport	21.01.2015r.	1) + 2) brak 3) +	Nr 30/DO/2015/RO z dnia 25.02.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	7.500,00 /92605 § 2360/	20.01.2016r.
5.	Klub Sportowy GOKKEN Chwaszczyno	Bojano GOKKEN CUP	20.01.2015r.	1) + 2) brak 3) +	Nr 34/DO/2015/RO z dnia 25.02.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./ Aneks z dnia 22.10.2015r. /zmiana terminu realizacji zawodów na 21.11.2015r./	3.000,00 /92605 § 2360/	31.12.2015r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Gminy	Dokumenty dołączone do oferty: 1) kopia aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji 2) aktualna wersja statutu organizacji 3) kosztorys realizacji zadania	Umowa /termin wykonania zadania/	Kwota przyznanej dotacji (w zł) /klasyfikacja/	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy (rozliczenia dotacji)
6.	Klub Szachowy „GAMBIT" Szemud	Szachy moja pasja	15.01.2015r.	1) + 2) + 3) +	Nr 31/DO/2015/RO z dnia 25.02.2015r/ /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	5.700,00 /92605 § 2360/	15.01.2016r.
7.	Klub Sportowy „RONIN" Szemud	Zajęcia sportowe w ramach klubu sportowego UKS Szemud	21.01.2015r.	1) + 2) brak 3) +	Nr 42/DO/2015/RO z dnia 16.02.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	5.000,00 /92605 § 2360/	15.01.2016r.
8.	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „BARKA" Wejherowo	Spotkanie w Koleczkowie	16.01.2015r.	1) + 2) + 3) +	Nr 57/DO/2014/RO z dnia 30.04.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	1.000,00 /85195 § 2360/	14.07.2015r.
9.	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Ścieżka" Koleczkowo	Wszechstronna rehabilitacja - szansa na samodzielność	21.01.2015r.	1) + 2) + 3) +	Nr 35//DO/2015/RO z dnia 25.02.2015r. Aneks z dnia 3.12.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	22.000,00 /85195 § 2360/	14.01.2016r.
10.	Chór Dekanalny im. Świętego Jana Pawła II Kielno	Śpiewajmy razem	20.01.2015r.	1) + 2) brak 3) +	Nr 55/DO/2015/RO z dnia 22.04.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	6.500,00 /85195 § 2360/	13.01.2016r.
11.	Uczniowski Klub Sportowy „Dragon Bojano" Bojano	Organizacja turnieju piłki nożnej halowej 25 plus	10.12.2015r.	1) zaświadczenie 2) brak 3) +	Nr 97/DO/2015/RO z dnia 18.12.2015r. Aneks z dnia 18.12.2015r. zmieniający termin realizacji zadania, tj. do dnia	3.300,00 /92605 § 2360/	29.01.2016r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Gminy	Dokumenty dołączone do oferty: 1) kopia aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji 2) aktualna wersja statutu organizacji 3) kosztorys realizacji zadania	Umowa /termin wykonania zadania/	Kwota przyznanej dotacji (w zł) /klasyfikacja/	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy (rozliczenia dotacji)
					31.12.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./		
12.	Ludowy Zespół Sportowy „BOJANO" Koleczkowo	Organizacja Międzyregionalnego Turnieju Piłki Nożnej o Puchar Wójta Gminy Szemud	18.08.2015r.	1) zaświadczenie 2) brak 3) +	Nr 70/DO/2015/RO z dnia 1.09.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 06.09.2015r./	10.000,00 /92605 § 2360/	5.10.2015r.
13.	Uczniowski Klub Sportowy „Kielno" Kielno	Promocja koszykówki w Gminie Szemud	21.01.2015r.	1) zaświadczenie 2) brak 3) +	Nr 28/DO/2015/RO z dnia 18.02.2015r. Aneks z dnia 19.02.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	8.800,00 /92605 § 2360/	15.01.2015r. 15.01.2015r.
14.	Uczniowski Klub Sportowy „DRAGON BOJANO" Koleczkowo	Organizacja cyklu turniejów piłki nożnej halowej „DRAGON CUP" 2015	21.01.2015r.	1) zaświadczenie 2) brak 3) +	Nr 27/DO/2015/RO z dnia 19.02.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 31.03.2015r.	2.000,00 /92605 § 2360/	31.03.2015r.
15.	Uczniowski Klub Sportowy „DRAGON BOJANO" Koleczkowo	Sport wszystkich dzieci	21.01.2015r.	1) zaświadczenia 2) brak 3) +	Nr 43/DO/2105/Ro z dnia 18.03.2015r. /od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2015r./	8.000,00 /92605 § 2360/	15.01.2015r.

Ustalono, co następuje:

- Wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:

– określenie podmiotu występującego z wnioskiem,
– szczegółowy zakres rzeczowy proponowanego do realizacji zadania,
– wysokość oczekiwanej kwoty dotacji,
– termin i miejsce realizacji zadania.

- Organizacja musiała wykazać wkład finansowy.
- Zgodnie z ogłoszeniem Wójta Gminy Szemud w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku, oferty zawierały dokumenty:

– aktualny wypis z rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Starostę wejherowskiego, a w razie podmiotów wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego – aktualny odpis KRS,
– aktualną wersję statutu organizacji,
– kosztorys realizacji zadania.

- Wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.
- Oferty wpłynęły do Urzędu Gminy w Szemudzie w wyznaczonym przez Wójta Gminy terminie, tj. do dnia 21.01.2015r.
- Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

  W imieniu Gminy Szemud umowy zawierał Wójt Gminy Szemud (z kontrasygnatą Skarbnika Gminy).
- Ustalono, że udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach. Organizacje załączyły uaktualnione kalkulacje przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.
- W ramach rozliczenia Zleceniobiorca zobowiązany był do dostarczenia Zleceniodawcy sprawozdania końcowego z wykonania zadania sporządzonego na formularzu wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku Nr 6, poz. 25), w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.
- Do rozliczenia załączono dokumenty księgowe dotyczące terminu, w jakim zadanie powinno być zgodnie z umową wykonane.
- Do rozliczenia załączono dokumenty księgowe dotyczące terminu, w jakim zadanie powinno być zgodnie z umową wykonane, tj.:

  - kserokopie faktur (rachunków) nie były potwierdzone za zgodność kopi z oryginałem, które opłacone zostały w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji,

  Faktury (rachunki) załączone do rozliczenia były opatrzone na odwrocie pieczęcią podmiotu oraz zawierały sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (dokumenty były podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dot. rozliczeń finansowych organizacji).
- Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu,

to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie albo zmniejszenie o więcej niż 10 % (5 % w przypadku poz. 11 z tabeli) z zachowaniem zależności: jeśli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie zwiększy się o więcej niż 10 % (5 % w przypadku poz. 11 z tabeli).

We wszystkich przypadkach koszty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z kosztami ujętymi we wniosku (preliminarzu wydatków).

- Przyznane środki w łącznej wysokości **172.934,61 zł** zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w:

  - § 2360 – dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27.08.2099r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,

  - § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, tj.:

Dział - Rozdział	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80101 – Szkoły podstawowe	2820	11.152,61	11.152,61
80110 - Gimnazja	2820	6.782,00	6.782,00
Razem:	-	**17.934,61**	**17.934,61**
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2360	25.000,00	25.000,00
85195 – Ochrona zdrowia. Pozostała działalność	2360	40.000,00	40.000,00
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	2360	90.000,00	90.000,00
Razem:	-	**155.000,00**	**155.000,00**
Suma:		**172.934,61**	**172.934,61**

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

W 2015 roku z budżetu Gminy Szemud nie udzielono dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) oraz na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300).

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Na podstawie ustaleń zawartych w rozdziale 3.8.3 ustalono, że w kontrolowanej jednostce Wójt Gminy przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań.

Ustalono ponadto, że w kontrolowanej jednostce:

- występowały zobowiązania przyszłe, tj. wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności,
- zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych, zaprowadzając konta, tj.:
  - konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego",
  - konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat".

3.8.2. Przychody i rozchody

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W 2015 roku kontrolowana jednostka nie realizowała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

Przychody z prywatyzacji majątku

Kontrolowana jednostka w 2015 roku nie realizowała przychodów związanych prywatyzacją majątku.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Stan zadłużenia Gminy Szemud na dzień 31.12.2015r. sporządzony przez p. Teresę Pustelnik Skarbnika Gminy przedstawiono w tabeli poniżej:

Kredytodawca/ Pożyczkodawca	Wysokość pożyczki/ Kredytu /w zł/	Data zaciągnięcia	Okres spłaty	Zadłużenie na dzień 31.12.2015r.	Termin spłaty ostatniej raty kredytu/pożyczki	Uwagi
Bank Millenium	1.328.000,00	2010	2011-2020	0,00	31.07.2020r.	Spłacony przed terminem 27.03.2015r.
Bank Rumia Spółdzielczy	1.148.678,00	2010	2012 - 2019	0,00	30.11.2019r.	Spłacony przed terminem 27.03.2015r.
BGK	3.300.000,00	2010	2011-2020	1.812.500,00	30.11.2020r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
BGK	2.168.407,00	2010	2011 - 2020	1.208.407,00	31.10.2020r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
mBank (BRE Bank) S.A.	3.900.000,00	2010	2011 - 2020	2.382.330,00	31.12.2020r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
mBank (BRE Bank) S.A.	2.100.000,00	2011	2012 - 2020	1.300.000,00	30.12.2020r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
WFOŚiGW W Gdańsku	1.010.000,00	2011	2012 - 2016	1.051.500,00	31.07.2016r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Bank Rumia Spółdzielczy	4.900.000,00	2013	2015 - 2023	4.850.000,00	31.05.2023r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
WFOŚ i GW w Gdańsku	294.000,00	2014	2015 - 2020	242.550,00	30.06.2020r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Bank Pekao S.A. /obligacje/	3.000.000,00	2014	2017 - 2022	3.000.000,00	30.12.2022r.	-
BGK *	70.057,00	2014/2015	2015	0,00	W	Weksel własny

Kredytodawca/ Pożyczkodawca	Wysokość pożyczki/ Kredytu /w zł/	Data zaciągnięcia	Okres spłaty	Zadłużenie na dzień 31.12.2015r.	Termin spłaty ostatniej raty kredytu/pożyczki	Uwagi
					momencie otrzymania refundacji	in blanco wraz z deklaracją wekslową
SGB Poznań /obligacje/	6.600.000,00	2015	2016 - 2024	6.600.000,00	W momencie otrzymania refundacji	-
Zadłużenie na dzień 31.12.2015r.				**22.447.287,00**		

*pożyczka wyprzedzająca finasowanie – projekt „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Kielnie, Szemudzie, Częstkowie"
I transza: 70.057,00 zł
II transza: 770.000,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- umowy w imieniu Gminy Szemud zawierał z bankami Wójt Gminy Szemud (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy),
- kontrolowana jednostka występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w celu otrzymania opinii dot. możliwości spłaty przewidzianego do zaciągnięcia pożyczek, uzyskując pozytywne opinie.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W latach 2014-2015 roku Rada Gminy Szemud podjęła uchwały w sprawie emitowania obligacji, tj.:

Uchwała Nr LVIII/619/2014 z dnia 29.09.2014r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia ich zbywania, nabywania i wykupu w której określono, co następuje:

- Gmina Szemud wyemituje *3.000 obligacji* o wartości nominalnej *1.000,00 zł* każda na łączną kwotę ***3.000.000,00 zł***,
- Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie nie mniejszej niż 100 osób,
- Celem emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szemud w 2014r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
- Obligacje będą wyemitowane w seriach: A14, B14, C14, D14, E14, F14 o wartości 500.000 zł każda,
- Cena emisyjna będzie równa wartości nominalnej
- Wydatki zw. z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Szemud,
- Wykup obligacji nastąpi odpowiednio: 3, 4, 5, 6, 7, 8 lat od daty emisji obligacji,
- Obligacje zostaną wykupione po cenie nominalnej,
- Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych do daty emisji (oprocentowanie będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów, oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego,

- Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Szemud w latach 2015-2022.

Gmina wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000,00 zł - Uchwała Nr 222/g282/O/II/14 Składu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 30.10.2014r.

W dniu 22.12.2014r. Gmina Szemud reprezentowana przez p. Ryszarda Kalkowskiego Wójta Gminy Szemud (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie umowę na przyjęcie przez Bank zobowiązania do wykonania określonych obowiązków związanych z obsługą Programu, w tym obsługą emisji obligacji emitowanych przez Emitenta w ramach Programu oraz obowiązków związanych z nabyciem obligacji.

Uchwała Nr X/122/2015 z dnia 10.09.2015r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia ich zbywania, nabywania i wykupu w której określono, co następuje:

- Gmina Szemud wyemituje *6.600 obligacji* o wartości nominalnej *1.000,00 zł* każda na łączną kwotę ***6.600.000,00** zł*,
- emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie nie mniejszej niż 100 osób,
- celem emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szemud w 2015r.
- obligacje będą wyemitowane w seriach: A15 o wartości 600.000 zł, B15, C15, D15, E15, F15, G15, H15, I15 o wartości 750.000 zł każda,
- cena emisyjna będzie równa wartości nominalnej,
- wydatki zw. z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Szemud,
- wykup obligacji nastąpi odpowiednio: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 lat od daty emisji obligacji,
- obligacje zostaną wykupione po cenie nominalnej,
- oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych do daty emisji (oprocentowanie będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów, oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego,
- wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Szemud w latach 2015 – 2024.

Gmina wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 6.600.000,00 zł - Uchwała Nr 097/g282/O/IV/15 Składu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 12.10.2015r.

W dniu 30.11.2015r. Gmina Szemud reprezentowana przez p. Ryszarda Kalkowskiego Wójta Gminy Szemud (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła z SGB-Bankiem Spółką Akcyjną z siedzibą w Poznaniu umowę na przyjęcie przez Bank zobowiązania do wykonania określonych obowiązków związanych z przygotowaniem, przeprowadzeniem i obsługą emisji obligacji Emitenta.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Budżet Gminy Szemud na 2015 rok został uchwalony przez Radę Gminy Uchwałą Nr III/17/2014 w dniu 30.12.2014r.

Dochody budżetowe zaplanowano na kwotę 67.083.542,75 zł (dochody bieżące: 62.329.447,75 zł, dochody majątkowe: 4.754.095,00 zł), wydatki budżetowe na kwotę 70.315.501,75 zł. (wydatki bieżące: 55.178.591,00 zł, wydatki majątkowe: 15.136.910,75 zł).

W ciągu roku budżet uległ zmianom, których dokonywano uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta zgodnie z uprawnienia, w związku z czym:

- dochody zwiększono o kwotę 1.299.221,17 zł,
- wydatki zmniejszono o kwotę 4.615.513,41 zł,
- przyjęto przychody w kwocie 14.946.337,79 zł.

Planowane dochody po zmianach na dzień 31.12.2015r. wyniosły 75.815.607,85 zł, natomiast wydatki po zmianach 78.713.846,06 zł. Deficyt budżetu Gminy na dzień 31.12.2015r. wyniósł -2.898.238,21 zł.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie od początku roku (w zł)	Wykonanie planu %
Dochody, w tym: - dochody bieżące, - dochody majątkowe	74.516.386,68 66.118.028,07 8.398.358,61	75.815.607,85 67.221.427,33 8.594.180,52	101,74 101,67 102,33
Wydatki, w tym: - wydatki bieżące, - wydatki majątkowe	83.329.359,47 58.530.228,84 24.799.130,63	78.713.846,06 55.218.128,81 23.495.717,25	94,46 94,34 94,75
DEFICYT / NADWYŻKA	**- 8.812.972,79**	**- 2.898.238,21**	**32,89**
Przychody	14.946.337,79	14.946.337,79	100,00
Rozchody	6.133.365,00	6.133.365,00	100,00

W 2015 roku Gmina Szemud poniosła wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.: w:

- § 8110 – „Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek" w kwocie 407.149,87, co jest zgodne z zapisami na koncie 130 – 75702 - 8110.
- § 8090 – „ Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje" w kwocie 13.000,00 zł, co jest z kontem 130-7502-8090 (dotyczy prowizji oraz wydatków za przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji samorządowych papierów wartościowych).

W 2015 roku nie wystąpiły koszty prowizji od zaciągniętych kredytów, ponieważ w roku objętym kontrolą Gmina Szemud nie zaciągała powyższych zobowiązań.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W 2015 roku Gmina Szemud nie udzielała żadnych pożyczek i gwarancji.

4. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku

o gospodarce nieruchomościami i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali oraz przepisów wykonawczych do ustaw.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w rozdziale 3.3 niniejszego protokołu z kontroli stwierdzono, że w roku 2015 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	**Ilość operacji 2015 rok**
Sprzedaż mienia	5
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	2
Dzierżawa gruntów	10
Zamiana gruntów	4
Użyczenie lokali użytkowych	-
Sprzedaż lokali mieszkalnych z bonifikatą	-
Najem lokali użytkowych	-
Najem lokali mieszkalnych/socjalnych	
Zarząd / użytkowanie wieczyste	-

Na podstawie skontrolowanych dokumentów wg których dokonywano zapisów w ewidencji ustalono, że w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości.

Ewidencja

- Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona była w księdze środków trwałych z podziałem na grupy i pozwalała na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Nie wystąpiły przypadki by środki trwałe oddane „korzystającemu" na podstawie wymienionych umów zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

Umorzenia

- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.
- Grunty podlegają inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów gminnego zasobu nieruchomości.
- Ustalono, że na dzień 31.12.2015r. dokonano uzgodnienia stanu gruntów na podstawie danych wynikających z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości z ewidencją księgową.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2000 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych i jest ona równa lub wyższa od kwoty 3.500,00 zł.

Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.

Środki trwałe:

Na dzień 31.12.2015r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Urzędu Gminy Szemud znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości brutto w wysokości **124.117.082,97 zł.**

Wartość środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

Grupa	B.O Wartość środków trwałych na dzień 1.01.2015r. (w zł)	Wzrost wartości (w zł)	Zmniejszenie wartości (w zł)	Wartość środków trwałych brutto na dzień 31.12.2015r. (w zł)
0 – grunty	14.433.641,00	1.467.817,50	91.671,61	15.809.786,89
I – budynki i lokale	19.382.715,48	956.456,45	0,00	20.339.171,93
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69.747.565,72	15.942.169,56	0,00	85.689.735,28
III – kotły i maszyny energetyczne	46.468,14	0,00	0,00	46.468,14
IV – maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania	118.641,92	47.620,00	0,00	166.261,92
V – maszyny, urządzenia, aparaty specjalistyczne	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
VI – urządzenia techniczne	280.163,23	0,00	0,00	280.163,23
VII – środki transportu	1.098.402,72	402.411,02	0,00	1.500.813,74
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	83.626,60	163.055,24	0,00	246.681,84
RAZEM:	**105.229.224,81**	**18.979.529,77**	**91.671,61**	**124.117.082,97**

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w zł:

Grupa	Umorzenie naliczone w roku 2015 (w zł)	Wartość środków trwałych netto (w zł)	Środki umorzone w 100 % (w zł)
0 – grunty	0,00	15.809.786,89	0,00
I – budynki i lokale	584.231,56	15.783.966,10	317.327,42
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.264.782,47	63.416.168,52	3.195,05
III - kotły i maszyny energetyczne	1.381,45	3.304,82	39.510,64

Grupa	Umorzenie naliczone w roku 2015 (w zł)	Wartość środków trwałych netto (w zł)	Środki umorzone w 100 % (w zł)
IV – maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania	6.683,46	42.451,30	118.641,92
V – maszyny, urządzenia, aparaty specjalistyczne	3.360,00	18.400,00	14.000,00
VI - Urządzenia techniczne	24.465,92	85.974,36	64.847,72
VII – środki transportu	31.105,40	401.961,02	1.038.402,72
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	6.644,40	170.230,12	62.907,10
RAZEM:	**3.922.654,66**	**95.732.243,13**	**1.658.832,57**

- **Zmiany w stanie środków trwałych:**

Salda konta 011 „Środki trwałe" oraz konta 071" Umorzenie środków trwałych" w 2015 roku przedstawiały się następująco:

Konto 011	Konto 011 „Środki trwałe" oraz „Wartości niematerialne i prawne" B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
011 – środki trwałe	105.229.224,81	124.208.754,58	91.671,61	124.117.082,97

Konto 071	Konto 071 „Umorzenie środków trwałych" B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Ma na koniec roku (w zł)
071 – Umorzenia środków trwałych	24.462.185,18	0,00	3.922.654,66	28.384.839,84

Ustalono, co następuje:

- zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji lub innych jednostek przekazujących,
- w prowadzonych w Urzędzie Gminy księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

W kontrolowanej jednostce w latach objętych kontrolą księgi inwentarzowe były prowadzone ręcznie.

- **Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty 3.500,00 zł odpisuje się w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
- Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się systematycznie metodą liniową.

- Rozpoczęcie amortyzacji następuje po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji, ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Ustalono, co następuje:

- Grunty oraz dobra kultury nie podlegają umorzeniu.
- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych środków trwałych.

- **Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.**

- Brak wewnętrznych uregulowań dot. odpowiedzialności za należyte zabezpieczenie majątku gminy. W teczkach osobowych pracowników brak oświadczeń pracowników dot. materialnej odpowiedzialności za powierzony majątek.

Za mienie Gminy Szemud odpowiada Wójt Gminy Szemud.

„Wartości niematerialne i prawne" – konto 020:

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona w Urzędzie Gminy Szemud w 2015 roku umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę zakupu i wartość początkową oraz wartość umorzenia – księga inwentarzowa pozostałych wartości niematerialnych i prawnych założona w dniu 31.07.2000r.

Nazwa	Saldo -Wn (w zł)	Saldo -Wn (w zł)
020 – 1 wartości niematerialne i prawne, programy umarzane w 100 %	124.153,56	-
020 – 2 środki trwałe programy	134.930,66	-

„Pozostałe środki trwałe" – konto 013:

Do pozostałych środków trwałych zalicza się:

Wszelkie środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania (są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania), z zastrzeżeniem, że ewidencji ilościowo-wartościowej nie podlegają tzw. m.in. art., gospodarstwa domowego, sprzęt gospodarczy, wykładziny, firany, zasłony, rolety, żyrandole, książki zakupione jako literatura fachowa, tablice informacyjne, lustra montowane na drogach – podlegają one zaksięgowaniu bezpośrednio w koszty. Na koncie 013 nie ewidencjonuje się także zakupionych materiałów biurowych, w które zaopatruje się urząd na bieżąco w miarę potrzeb i odnosi się bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu. Wszystkie pozostałe środki trwałe podlegają umorzeniu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

Po stronie Wn konta o13 ujmuje się zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia, z wyjątkiem umorzenia, które ewidencjonuje się na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Saldo Wn konta 013 „pozostałe środki trwałe" na dzień 31.12.2015 roku wyniosło kwotę 2.119.447,22 zł.

„Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych" – konto 072

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 6 ust. 3 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz.U. Nr 128, poz. 861).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone w 100 % umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100 % umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w używaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

072	Saldo-Wn (w zł)	Saldo -Ma (w zł)
072 – 1 umorzenie środków trwałych	-	28.384.839,84
072 – 2 umorzenie środków trwałych - programy	-	103.332,50
072 – umorzenie konta: 013, 014, 020-1	-	2.284.537,34

Finansowy majątek trwały – konto 030:

W kontrolowanej jednostce sprawy gospodarki finansowym majątkiem trwałym nie były regulowane szczegółowym unormowaniem wewnętrznym.

W zakładowym planie kont Urzędu Gminy Szemud nie urządzono konta 030 – "Długotrwałe aktywa finansowe" do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:
- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Zbiory biblioteczne – konto 014:

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych znajdujących się w bibliotekach publicznych i szkolnych.

Przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu ujmuje się w ewidencji wg. cen nabycia, powiększonych o nie podlegający odliczeniu Vat, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości.

Na stronie Wn konta 014 księguje się zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych z wyjątkiem ich umorzenia, które księguje się na koncie 072 – „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Zwiększenia następują przede wszystkim w wyniku zakupu, otrzymania nieodpłatnego lub ujawnienia nadwyżek, a zmniejszenia na skutek ubytku z tytułu likwidacji, sprzedaży, bezpłatnego przekazania lub niedoboru.

Saldo Wn konta 014 „Zbiory biblioteczne" na dzień 31.12.2015 roku wyniosło kwotę 40.936,56 zł.

Materiały:

W związku z przyjęciem zasady, zgodnie z którą zakupywane na potrzeby Urzędu Gminy materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia – nie prowadzi się ewidencji konta zespołu „3".

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Przeprowadzenie pełniej inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością Gminy Szemud, wg stanu na dzień 31.10.2013r. określił Wójt Gminy Szemud w Zarządzeniu Nr 565/III/2013 z dnia 28.10.2013r.

Inwentaryzacja dotyczyła następujących składników majątkowych w tym:

1) Środków trwałych i pozostałych środków trwałych będących w używaniu Urzędu Gminy w Szemudzie,
2) Środków trwałych i pozostałych środków trwałych użytkowanych:
   - w hydroforniach
   - w remizach OSP
   - w oczyszczalniach ścieków w Kielnie i w Szemudzie
   - w sołectwach (w tym w salach sołeckich)
3) Komunalnych budynków mieszkalnych i towarzyszących im budynków gospodarczych,
4) Dróg o nawierzchni asfaltowej, chodników, placów, parkingów, zatoczek autobusowych, przystanków autobusowych, rond,
5) Boisk sportowych
6) Placów rekreacyjnych i placów zabaw,
7) Melioracji.

- Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.10.2013r. w terminie: 4.11.2013r. – 30.11.2013r.
- W drodze powyższego zarządzenia powołano trzy-osobową komisję inwentaryzacyjną.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji.
- W przedstawionej dokumentacji brak informacji dot. przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego dla członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych,

w którym udzielono instruktażu w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zapoznano się z instrukcją inwentaryzacyjną.

- Arkusze spisu nie są zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu umożliwienia podmiany.
- Arkusze spisowe są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane.
- Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, podpisy członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.

  W przypadku arkuszy spisu nr 67-92 data przeprowadzenia spisu została określona nieprawidłowo, tj. „spis rozpoczęto dnia 25.11.2013r. o godz. 8:30, zakończono dnia 29.11.2013r. o godz. 14:45".

  Przykładowe arkusze spisu z natury nr 67, 92 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. IV/1 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.
- Na arkuszach spisu wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, znajdują się też ich podpisy.
- W dokumentacji brak „Oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji" oraz „Oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych „przed inwentaryzacją".

- Formularze arkuszy spisowych wydano Przewodniczącemu zespołu Spisowego za pokwitowaniem w Księdze druków ścisłego zarachowania.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanych przez kierownika jednostki.
- Na podstawie skontrolowanych dokumentów, tj.: arkuszy spisu z natury oraz wydruków ksiąg inwentarzowych ustalono, że inwentaryzacja była przeprowadzona z natury.

Na zakończenie inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła:

- Sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej dot. przygotowania i przebiegu spisu z natury w Urzędzie Gminy w Szemudzie w okresie od 14.11.2013r. do 30.11.2013r.,
- Wykaz arkuszy spisowych wg stanu na dzień inwentaryzacji , tj. 31.10.20113r.,
- Protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 16.01.2014r. w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto, ustalono, że dokonano inwentaryzacji paliwa na koniec roku w samochodach służbowych oraz pojazdach OSP.

Ustalono, że zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników środków trwałych.

5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące samorządowe jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy Szemud:

- Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Kielnie
- Zespół Szkół w Bojanie
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Koleczkowie
- Szkoła Podstawowa w Częstkowie
- Szkoła Podstawowa w Jeleńskiej Hucie
- Szkoła Podstawowa w Łebieńskiej Hucie
- Szkoła Podstawowa w Łebnie

- Zespół Szkolno-Przedszkolny Szkoła Podstawowa im. Mjr. H. Sucharskiego w Szemudzie
- Gimnazjum w Szemudzie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szemudzie

Instytucje kultury:

- Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji
  - Wiejski Ośrodek Kultury w Szemudzie
  - Wiejski Ośrodek Kultury w Kielnie
  - Gminna Izba Regionalna im. „Remusa" w Łebnie,
- *Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. Ks. dr Leona Heyke w Szemudzie:*
  - Biblioteka w Szemudzie,
  - Filia w Kielnie
  - Filia w Łebnie

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Szemud z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Gminy Szemud.

Ustalono, co następuje:

- Projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi sfinansowanych przekazywane są skarbnikowi gminy.
- Plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowią prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej.
- Dyrektorzy jednostek dokonują zmian w planach finansowych wydzielonego rachunku, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie.

Jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Wójta Gminy Szemud z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

Wójt Gminy przedstawia organowi stanowiącemu odpowiedni projekt uchwały w sprawie zmiany w uchwale budżetowej.

O zmianach dokonanych uchwałą Rady Gminy Szemud Wójt Gminy Szemud informuje dyrektorów jednostek.

Ponadto, kontrolą objęto plany finansowe i sprawozdania roczne wybranych jednostek oświatowych, tj.:

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
		Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
	Szkoła Podstawowa w Jeleńskiej Hucie	80101 80148 **Razem:**	0,00 13.600,00 **13.600,00**	1.348,40 23.768,00 **25.116,40**	80101 80103 80113 80146 80148	919.000,05 100.866,91 40.000,00 5.607,00 29.624,00	878.502,19 92.875,31 39.680,00 4.487,50 29.600,21

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
		Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.					80150 85154 85415 **Razem:**	14.896,20 10.610,00 900,00 **1.121.504,16**	13.908,42 10.599,19 900,00 **1.070.552,82**
2.	Gimnazjum w Szemudzie	80110 80148 **Razem:**	2.155,45 77.840,00 **90.000,00**	2.155,45 77.840,00 **79.995,45**	80110 80113 80146 80148 80195 85154 85401 85446 **Razem:**	2.823.489,65 220.000,00 14.112,00 191.613,79 10.000,00 11.860,00 123.192,82 825,00 **3.395.093,26**	2.781.993,70 206.080,00 14.110,86 180.784,61 8.000,00 11.629,86 114.937,48 825,00 **3.318.361,51**
3.	Szkoła Podstawowa Im. Jana Pawła II w Łebnie	80101 80148 **Razem:**	0,00 40.000,00 **40.000,00**	12.498,79 38.236,00 **50.734,79**	80101 80103 80113 80146 80148 80150 80195 85154 85401 85415 85446 **Razem:**	1.199.232,84 128.240,45 16.964,00 6.398,00 83111,93 35.660,68 3.700,00 11.860,00 36.731,53 1.575,00 168,00 **1.523.642,43**	1.196.003,44 119.985,55 16.960,00 5.355,00 80.726,64 32.322,45 1.144,90 11.851,48 33.655,86 1.575,00 0,00 **1.499.580,32**
4.	Zespół Szkół w Bojanie	80101 80148 **Razem:**	0,00 168.797,00 **168.797,00**	16.596,11 177.322,90 **193.919,01**	80101 80103 80110 80113 80146 80148 80150 80195 85154 85401 85415 85446 **Razem:**	2.247.033,50 191.001,91 1.301.854,19 8.570,00 17.545,00 338.532,20 39.402,16 900,00 7.945,00 230.422,66 2.925,00 1.345,00 **4.387.476,62**	2.228.190,53 177.182,62 1.273.978,59 6.468,00 8.879,00 334.676,49 26.337,63 468,14 2.117,15 224.170,49 2.925,00 0,00 **4.285.393,64**

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27s z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej, sprawozdaniami Rb - 28 s z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdań Rb-34s z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku skontrolowano na przykładzie:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szemudzie		
80101	600,00	600,00
80104	33.000,00	30.121,79
80148	36.000,00	32.979,00
Wydatki – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szemudzie		
80101	600,00	600,00
80104	33.000,00	30.121,79
80148	36.000,00	32.979,00
Dochody – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Koleczkowie		
80104	26.400,00	19.148,18
80148	88.710,00	68.446,00
Wydatki - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Koleczkowie		
80104	26.400,00	19.148,70
80148	88.710,00	68.167,15

Szczegółową kontrolą objęto sporządzone sprawozdania Rb-27S, Rb-28S z wykonania planu dochodów i wydatków, Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Szemudzie

Rozdział /Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szemudzie		
80101 § 0970	600,00	600,00
80104 § 0690	33.000,00	30.079,00
80104 § 0920	0,00	42,79
80148 § 0830	36.000,00	32.979,00
Razem:	**69.600,00**	**63.700,79**
Wydatki – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szemudzie		
80101 § 4210	600,00	600,00
80104 § 2400	0,00	273,99
80104 § 3020	700,00	618,21
80104 § 4210	21.100,00	19.748,79
80104 § 4240	3.400,00	3.165,17
80104 § 4280	100,00	30,00
80104 § 4300	4.800,00	3.950,57
80104 § 4360	2.100,00	2.081,11
80104 § 4410	400,00	95,28
80104 § 4700	400,00	158,67
80148 § 2400	0,00	2.940,68
80148 § 4220	36.000,00	30.038,32
Razem:	**69.600,00**	**63.700,79**

Ustalono, co następuje:

- W drodze uchwały Nr XXXI/309/2012 z dnia 29.11.2012r. Rada Gminy Szemud określiła oświatowe jednostki budżetowe, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia, sposobu u trybu sporządzania planu finansowego

dochodów i wydatków nimi finansowanych oraz dokonywania zmian w planie oraz ich zatwierdzania.

- Wydzielone rachunki dochodów pochodzących ze źródeł:

  1)opłat stałych ponoszonych przez rodziców lub prawnych opiekunów za świadczenia prowadzone przez przedszkole,

  2) opłat wnoszonych przez rodziców, prawnych opiekunów oraz inne uprawnione (właściwe) osoby prawne lub jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej za wyżywienie dzieci uczęszczających do przedszkola,

  3) odsetek bankowych od środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym,

  4) wpłat z tytułu organizowanych przez szkoły festynów i innych imprez, w tym kiermaszy,

  5) odsetek bankowych od środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów.

- Dochody uzyskane z powyższych źródeł przeznacza się na finansowanie:

  - wyżywienia dzieci uczęszczających do przedszkola (pkt 1),

  - kosztów utrzymania pomieszczeń przedszkola (pkt 1),

  - remontów pomieszczeń przedszkola (pkt 1),

  - kosztów zakupu pomocy dydaktycznych, wyposażenia i zabawek na potrzeby przedszkola (pkt 1),

  - na cele statutowe szkoły, z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych (pkt 2).

  mogą prowadzić jednostki budżetowe, tj.: Zespół Szkoły Podstawowej im. Mjr. H. Sucharskiego z Przedszkolem w Szemudzie, Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Kielnie, Zespół Szkół w Bojanie, Gimnazjum w Szemudzie, Szkoła Podstawowa w Częstkowie, Szkoła Podstawowa w Jeleńskiej Hucie, Szkoła Podstawowa w Łebnie, Szkoła Podstawowa w Łebieńskiej Hucie.

  Ponadto, ustalono:

- podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów w roku budżetowym jest plan finansowy dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- projekt planu oraz plan finansowy dochodów i wydatków nimi finansowanych w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej opracowuje kierownik jednostki,
- kierownik jednostki budżetowej sporządza i przedstawia wójtowi gminy projekt planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych wraz z objaśnieniami w terminie umożliwiającym ich ujęcie w projekcie uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy,
- kierownik jednostki sporządza i zatwierdza plan finansowy dochodów i wydatków nimi finansowanych w terminie 14 dni od otrzymania od wójta informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tejże jednostki ujętych w uchwale budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów,
- kierownik jednostki budżetowej dokonuje zmian w planie finansowym dochodów i wydatków nimi finansowanych, polegających na przeniesieniu kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, informuje wójta o dokonanych zmianach wraz z uzasadnieniem w nieprzekraczającym terminie 7 dni od dokonania zmiany,
- zmiany ogólnych kwot w planach finansowych dochodów i wydatków nimi finansowanych wymagają podjęcia uchwały przez Radę Gminy Szemud.

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-34s przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W Gminie Szemud funkcjonują instytucje kultury:

- Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji
  - Wiejski Ośrodek Kultury w Szemudzie
  - Wiejski Ośrodek Kultury w Kielnie
  - Gminna Izba Regionalna im. „Remusa" w Łebnie,
- *Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. Ks. dr Leona Heyke w Szemudzie:*
  - Biblioteka w Szemudzie,
  - Filia w Kielnie
  - Filia w Łebnie

Rozliczenie otrzymanej przez jednostkę dotacji podmiotowej opisano w rozdziale 3.7.2.1. „Dotacje podmiotowe", złożone do Urzędu Gminy sprawozdania opisano w rozdziale 2.3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna" niniejszego protokołu z kontroli.

Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. Ks. dr Leona Heyke w Szemudzie

Przychody Biblioteki Publicznej w Szemudzie w 2014 roku.

Wyszczególnienie	Wykonanie na dzień 31.12.2015r. (w zł)
Dotacja z Urzędu Gminy	471.000,00
Dotacja z Biblioteki Narodowej	11.600,00
Dotacja z Fundacji Orange	2.747,97
Wpływy z usług bibliotek	4.926,15
Pozostałe przychody	39.192,35
Razem:	**39.192,35**

Rodzaj i wartość kosztów Biblioteki Publicznej w Szemudzie w 2015 roku (w zł):

Wyszczególnienie	Koszty razem	W tym koszty pokryte z:			
		Dotacja z UG	Dotacja z Biblioteki Narodowej	Dotacja Fundacja Orange	Przychodów własnych
Koszty ogółem:	**55.192,73**	**471.000,00**	**11.600,00**	**2.747,97**	**39.844,76**
Amortyzacja	82.568,93	32.187,87	11.600,00	0,00	38.781,06
Zużycie materiałów i energii	57.457,93	57.457,93			
Usługi remontowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Usługi obce	14.402,91	11.654,94	0,00	2.747,97	0,00
Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	303.484,20	303.484,20	0,00	0,00	0,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	62.066,46	62.066,46	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty rodzajowe	5.212,30	4.148,60	0,00	0,00	1.063,70

Stan środków pieniężnych	Stan na dzień 1.01.2015r.	Stan na dzień 31.12.2015r.
Kasa, rachunek bankowy	1.543,44	2.448,75
Należności	-	-
Zobowiązania	1.596,08	635,85
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	1.929,89	2.538,35

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W Gminie Szemud nie funkcjonuje samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Wykaz załączników

Załącznik nr 1 – Akta robocze

Załącznik nr 2 – Informacja dotycząca oświadczeń majątkowych osób zobligowanych do ich złożenia

Załącznik nr 3 – Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 12.05.2016r.

Załącznik nr 4 – Testy od nr 1 do nr 4 i tabele od nr 1 do nr 3

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu **27.05.2016 roku** posiedzeniu.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli **pod pozycją 1**.

Szemud, dnia **27 maja 2016 roku**.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

.....

Renata Chrustek

.....

Joanna Nowicka

Przedstawiciele Gminy Szemud

Wójt Gminy

Ryszard Kalkowski

.....

Wójt Gminy

Ryszard Kalkowski

SKARBNIK GMINY

mgr Teresa Pustelnik

.....

Skarbnik Gminy

Teresa Pustelnik

GMINA SZEMUD
ul. Kartuska 13, 84-217 Szemud
woj. pomorskie
tel. 58 676-44-23
NIP 588-23-88-864 Regon 191675422