

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gminy miejsko - wiejskiej Dzierzgoń w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, ul. Plac Wolności 1 (kod 82-440) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
- 1.4. System kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące w Urzędzie stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.



I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Dane ogólne dotyczące kontroli

■ **Tematyka kontroli:**

Kontrola kompleksowa gminy miejsko-wiejskiej Dzierzgoń w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.

■ **Osoby kontrolujące:**

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 11/16 z dnia 28 stycznia 2016r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 12/16 z dnia 28 stycznia 2016r.

■ **Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:**

Urząd Miejski w Dzierzgoniu, ul. Plac Wolności 1, 82-440 Dzierzgoń.

- strona internetowa: www.dzierzgon.pl
- e-mail: dzierzgon@dzierzgon.pl

■ **Okres objęty kontrolą:**

Kontrolą objęto lata 2012 – 2015.

■ **Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 15 lutego 2016r. do dnia 10 czerwca 2016r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 14 marca, 2 maja, 13 maja i 27 maja 2016r.
- Danuta Sudoł: 14 marca, 2 maja, 13 maja i 27 maja 2016r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2015 roku zadania samorządu gminnego wykonywało poza Urzędem 7 jednostek organizacyjnych, tj. 6 jednostek budżetowych i 1 instytucja kultury.

Jednostki budżetowe:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierzgoniu,
- Szkoła Podstawowa w Dzierzgoniu,
- Tęczowe Przedszkole w Dzierzgoniu,
- Gimnazjum w Dzierzgoniu,
- Szkoła Podstawowa w Bągarciu,
- Szkoła Podstawowa w Bruku.

Instytucje kultury:

- Dzierzgoński Ośrodek Kultury w Dzierzgoniu .

W/w instytucja wpisana została do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Urząd Miejski.

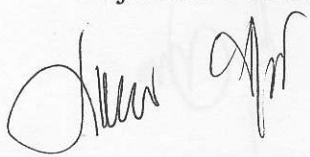
Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią akta robocze nr 1.1.1/1 do protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie gmina miejska Dzierzgoń nie przystępowała do związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie gminy Dzierzgoń działa 20 jednostek pomocniczych: 12 sołectw i 8 osiedli (5 osiedli miejskich i 3 osiedla wiejskie).



Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut uchwalony Uchwałą Nr VI/45/03 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 16 kwietnia 2003r. w sprawie uchwalenia statutów jednostek pomocniczych (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 115 z dnia 02 października 2003r., poz. 2056).

Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek pomocniczych gminy Dzierzgoń stanowią **akta robocze nr 1.1.3/1** do protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki.

- **Burmistrzem Dzierzgonia** (zaświadczenie wydane w dniu 25 listopada 2014r. przez Miejską Komisję Wyborczą o wynikach wyborów bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014r.) jest **Pani Elżbieta Domańska**. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. (wyciąg z protokołu z obrad I Sesji Rady Miejskiej w Dzierzgoniu odbytej w dniu 01 grudnia 2014r.).
- **Sekretarzem Dzierzgonia** jest od dnia 01 października 2015r. **Pani Alicja Podlewska**. *W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 16 lutego 2007r. do dnia 30 września 2015r. Sekretarzem Miasta był Pan Mirosław Żywicki.*
- **Skarbnikiem Miasta** jest **Pani Halina Redlin**, powołana na to stanowisko z dniem 01 marca 2007r., Uchwałą Nr IV/38/07 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 15 lutego 2007r. w sprawie powołania Skarbnika Dzierzgonia.
- **Przewodniczącym Rady Miejskiej** jest **Pan Zbigniew Przybysz** wybrany na mocy Uchwały Nr I/1/14 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Dzierzgoniu.

W okresie od dnia 15 grudnia 2014r. do dnia 31 października 2015r. Zastępcą Burmistrza Dzierzgonia był Pan Piotr Klein (Zarządzenie Nr 7/2014 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 12 grudnia 2014r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Dzierzgonia oraz Zarządzenie Nr 237/2015 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 30 października 2015r. w sprawie odwołania Zastępcy Burmistrza Dzierzgonia).

Stwierdzono, że obecnie Burmistrz Miasta nie powołał swojego zastępcy.

Do zastępowania Burmistrza podczas jego nieobecności w pracy, Burmistrz upoważnił Sekretarza Dzierzgonia, tj. Panią Alicję Podlewską (§1 ust.2 Zarządzenia Nr 241A/2015 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 13 listopada 2015r w sprawie upoważnienia Sekretarza Dzierzgonia do załatwiania spraw w imieniu Burmistrza Dzierzgonia).

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2015r.).

1.3.1. Statut gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Dzierzgoń, uchwalony Uchwałą Nr IV/29/2015 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 5 lutego 2015r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy (publikacja Dz. Urz. Woj. Pom. 2015.866).

W okresie wcześniejszym tj. do dnia 1 kwietnia 2015r. obowiązywał statut Gminy uchwalony przez Radę Uchwałą Nr V/30/03 z dnia 20 marca 2003r. w sprawie statutu gminy Dzierzgoń, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi przez Radę Uchwałami:

- Nr XXI/193/04 z dnia 29 grudnia 2004r.
- Nr XXIII/238/2013 z dnia 27 marca 2013r.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 102 z dnia 01 września 2003r., poz. 1807, późniejsze zmiany – Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 15 z 2005r., poz. 329 i Dz. Urz. Woj. Pom. z 2013r., poz. 2004.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 241/2015 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 13 listopada 2015r.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego, wprowadzony Zarządzeniem Nr 493/2013 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 04 czerwca 2013r. z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 6/2014 z dnia 12 grudnia 2014r.

1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Miejskim przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza:

- Nr 315/2012 z dnia 12 lipca 2012r. (zmiany dotyczyły n/w załącznika Nr 1),
- Nr 632/2014 z dnia 29 stycznia 2014r. (zmiany dotyczyły n/w załącznika Nr 2),
- Nr 269/2015 z dnia 21 grudnia 2015r. (zmiany dotyczyły załącznika Nr 2).

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono: rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Integralną część stanowią załączniki:

- Nr 1 - założowy plan kont dla Budżetu Gminy Dzierzgoń,
- Nr 2 - założowy plan kont dla jednostki Urząd Miejski w Dzierzgoniu ,
- Nr 3 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- Nr 4 - opis systemu informatycznego,
- Nr 5 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów .

W planach w/w kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

■ Zarządzeniem Nr 117/2007 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 29 sierpnia 2007r. w sprawie instrukcji i poboru podatków i opłat oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości w Gminie Dzierzgoń z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 22/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010r.

■ Zarządzeniem Nr 265/2008 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 24 września 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.

1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

Ustalono, że w Urzędzie Miasta nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych.

1.3.3.2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Miasta dostępu do komputerów złożył informatyk. Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.3.3.2/1** do protokołu kontroli.

1.3.3.3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 348/2006 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 06 kwietnia 2006r. w sprawie wprowadzenia aktualnej instrukcji w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza:

- Nr 13/2007 z dnia 02 stycznia 2007r.
- Nr 39/2007 z dnia 08 marca 2007r.
- Nr 43/2007 z dnia 27 marca 2007r.
- Nr 340/2012 z dnia 29 sierpnia 2012r.

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane szczegółowe (zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, obowiązujące rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania),
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych (w którym wskazano: nazwę dokumentu, osobę sporządzającą dany dokument, liczbę egzemplarzy, rozdzielnik – przekazanie oryginału i kopii, termin dostarczenia) miejsce i czas archiwowania dokumentów),
- sposób kontroli dowodów księgowych,
- sposób archiwizacji dokumentów.

Ponadto w/w instrukcja określa zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Od dnia 01 lutego 2016r. obowiązuje „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 293/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 01 lutego 2016r.

1.3.3.4. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Ustalono, że w 2015r. realizowano 1 projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej, pn.: „Stworzenie warunków dla społeczno-kulturalnej aktywności mieszkańców wsi Jeziorno poprzez budowę i wyposażenie świetlicy wiejskiej” (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013).

Zasady rachunkowości w/w projektu określone zostały w Zarządzeniu Nr 60/2015 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 20 marca 2015r. w sprawie planu kont dla operacji nr 00429-6930-UM113059/14 pt. „Stworzenie warunków dla społeczno-kulturalnej aktywności mieszkańców wsi Jeziorno poprzez budowę i wyposażenie świetlicy wiejskiej” w ramach działania 413 „Wdrażania lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013 wraz z procedurą kontroli finansowej operacji.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą gmina miejska Dzierżoń nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Wszyscy radni oraz Burmistrz Dzierzgonia, oświadczenia o stanie majątkowym złożyli w ustawowym terminie.

Zachowany także został ustawowy termin złożenia oświadczeń majątkowych za 2015r. przez pracowników, którzy zobowiązani są do ich składania.

Komplet dokumentów:

- oświadczenie Burmistrza Dzierzgonia o terminie złożonych przez pracowników oświadczeń majątkowych za rok 2015,
- informacja złożona przez Przewodniczącego Rady Miejskiej – P. Zbigniewa Przybysza, dotycząca złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych za 2015r. stanowią **akta robocze nr 1.3.5./1** do protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2015r.)

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale VI Statutu Gminy Dzierzgoń.

Zgodnie z brzmieniem § 103 ust.1 Statutu, cyt.: „Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie do zatwierdzenia plan pracy do dnia 30 listopada każdego roku.”

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2015 rok został przyjęty przez Radę Miejską w Dzierzgoniu Uchwałą Nr III/26/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie zatwierdzenia planów pracy komisji stałych Rady Miejskiej w Dzierzgoniu na 2015r.

W/w plan przewidywał przeprowadzenie 10 kontroli w zakresie gospodarki finansowej, i tak: w I kwartale 2015r. - 5 kontroli, w II kwartale 2015r.- 2 kontrole, w III kwartale 2015r. - 2 kontrole, w IV kwartale 2015r. - 1 kontrolę.

Z przedłożonych dokumentów (protokoły kontroli) wynika, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła wszystkie ujęte w w/w planie kontrole, tj. :

- w dniu 21 stycznia 2015r. - kontrola Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zakresie prawidłowości wykorzystania Gminnego Funduszu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2014r.,
- w dniu 22 stycznia 2015r. - kontrola w Przedszkolu w Dzierzgoniu w zakresie poniesionych wydatków w 2014r.,
- w dniu 30 stycznia 2015r. – kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania otrzymanej w 2014r. dotacji z budżetu gminy dla Dzierzgońskiego Klubu Sportowego „Powiśle”,
- w dniu 19 lutego 2015r. – kontrola działalności Dzierzgońskiego Ośrodka Kultury – rok 2014,
- w dniu 25 lutego 2015r.- kontrola w Szkole Podstawowej w Dzierzgoniu w zakresie poniesionych wydatków w 2014r.,
- w dniu 10 kwietnia 2015r.- kontrola w Szkole Podstawowej w Bruku w zakresie poniesionych wydatków w 2014r.,
- w dniu 13 kwietnia 2015r.- kontrola w Szkole Podstawowej w Bągarciu w zakresie poniesionych wydatków w 2014r.,
- w dniu 19 sierpnia 2015r.- kontrola problemowa w zakresie wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015r.,
- w dniu 30 września 2015r. – kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania otrzymanej w 2014r. dotacji z budżetu gminy dla Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Rodzin w Dzierzgoniu,
- w dniu 19 listopada 2015r. - kontrola w Gimnazjum w Dzierzgoniu w zakresie wydatków poniesionych w okresie I-X 2015r.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W powyższym zakresie opracowano „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 127/A/2004 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 kwietnia 2004r.



Tym samym zarządzeniem ustalono:

- rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej – stanowiący załącznik Nr 2,
- wzór powiadomienia GIIF – stanowiący załącznik Nr 3.

Burmistrz Miasta na koordynatora ds. współpracy z GIIF wyznaczył pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Skarbnika Dzierzgonia.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr 522/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 19 kwietnia 2010r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej, z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 245/2012 z dnia 15 marca 2012r.,
- Zarządzeniem Nr 243/2012 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 15 marca 2012r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów i zadań w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia,
- Zarządzeniem Nr 244/2012 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 15 marca 2012r. w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W badanej jednostce nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 20 grudnia 2012r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 12 lutego 2016r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola realizacji projektu pn.: „Budowa centrum sportowo-rekreacyjnego w Dzierzgoniu” (w ramach RPO) – kontrola przeprowadzona w dniach 15 - 17 stycznia 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
2. Kontrola realizacji projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Zlewni Dzierzgoń-Prakwice-Pachoły ” (nr umowy UDA-RPPM.08.02.00-00-006/09) – kontrola przeprowadzona w dniach 29 -31 lipca 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
3. Kontrola realizacji operacji objętej finansowaniem w ramach Osi 4 Leader PROW 2007-2013 (nr umowy UM11-6930-UM1141442/12) – kontrola przeprowadzona w dniu 05 sierpnia 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
4. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu – kontrola przeprowadzona od dnia 17 do dnia 30 kwietnia 2014r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku.
5. Prawidłowość wykorzystania środków na projekt pn.: „Podniesienie jakości usług medycznych w Gminie Dzierzgoń poprzez rozbudowę i wyposażenie Ośrodka Zdrowia w Dzierzgoniu” (nr umowy UDA.RPPM.09.02.00-00-009/10-002) – kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 22 lipca do dnia 06 sierpnia 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
6. Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z UE w ramach RPOWP na lata 2007-2013 w zakresie projektu pn.: „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Szlaku Zamków Gotyckich na Powiślu – budowa trasy rowerowej łączącej zamek w Malborku z atrakcjami turystycznymi powiatów: malborskiego, sztumskiego i kwidzyńskiego” (nr

- RPPM.06.01.00-00-006/08) – audyt przeprowadzony w okresie od 25 listopada do 18 grudnia 2014r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.
7. Kontrola wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - projekt pn.: „Budowa studni i stacji uzdatniania wody w Dzierzgoniu” (nr RPPM.08.02.00-00-007/09-01) – kontrola przeprowadzona w dniu 16 stycznia 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 8. Kontrola realizacji projektu pn.: „E-zespoły w powiecie sztumskim”(nr POKL.09.01.01-22-058/10-04) – kontrola przeprowadzona w dniu 02 lutego 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 9. Kontrola realizacji projektu „Rozbudowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Stanowie” (nr umowy UM11-6922-UM1100398/12) – kontrola przeprowadzona w dniu 27 lutego 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 10. Kontrola realizacji projektu pn.: „Wirtualny spacer po gminie Dzierzgoń” (nr umowy UM11-6930-UM11422-09/13) – kontrola przeprowadzona w dniu 17 lipca 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 7. Prawidłowość wykorzystania środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - projekt pn.: „Budowa studni i stacji uzdatniania wody w Dzierzgoniu” (nr UDA.RPPM.08.02.00-00-007/09-01) – kontrola przeprowadzona w dniach 18-19 stycznia 2016r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 24 sierpnia do 20 grudnia 2012r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 18 lutego 2013r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 7 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Dzierzgonia przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 15 marca 2013r. (pismo znak: N. 1710.1.2013.HR).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Ustalono, że Urząd Miejski zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu w/w kontroli kompleksowej oraz wydane przez RIO zalecenia pokontrolne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2015.

2.1.1. Obsługa bankowa

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Gminy Dzierzgoń oraz podległych gminnych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Dzierzgoniu na podstawie umowy z dnia 30 sierpnia 2012r., zawartej na okres 3 lat tj. od dnia 1 września 2012r. do dnia 31 sierpnia 2015r. Anekssem Nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 3 sierpnia 2015r. przedłużono termin prowadzenia obsługi bankowej do 31.08.2017r.

W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do kompleksowej obsługi bankowej Gminy Dzierzgoń, tj. Urzędu Miejskiego oraz 7 gminnych jednostek organizacyjnych.

W dniu 30 sierpnia 2012r. pomiędzy Gminą Dzierzgoń reprezentowaną przez Burmistrza i Skarbnika, a bankiem zawarta została umowa na kompleksową obsługę rachunków budżetu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych.

W dniu 30 sierpnia 2012r. zawarta została odrębna umowa o usługę „Home Banking” na świadczenie przez wybrany bank usług bankowych za pośrednictwem systemu elektronicznego. Ww. umowa zm. Anekssem Nr 3 z 3.08.2015r. została zawarta na czas trwania umowy na obsługę bankową.



Przy wyborze banku nie zastosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W § 3 ust. 1 ww. umowy za czynności związane z kompleksową obsługą rachunków bankowych Gminy i jednostek bank nie pobiera opłat i prowizji:

- a) za otwarcie rachunków,
- b) prowadzenie rachunków,
- c) prowizji od wpłat i wypłat gotówkowych na rachunek bankowy,
- d) opłat za przelewy na rachunki w innych bankach
- e) opłat od przelewu w tym samym banku,
- f) opłat za blankiet czekowy,
- g) miesięczny abonament Home Banking,
- h) jednorazową opłatę za instalację systemu.

Natomiast ust.2 i 3 § 3 ww. umowy zawiera zapis cyt. „Wysokość prowizji i opłat o których mowa w ust. 1 nie będzie wzrastać w okresie obowiązywania umowy. Nie dopuszcza się stosowania innych opłat, prowizji bankowych za wykonywanie obsługi bankowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Od dnia 2 stycznia 2007r. w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu nie prowadzi się obrotu gotówkowego. Obsługę bankową w pełnym zakresie prowadzi Bank Spółdzielczy w Dzierzgoniu.

Zarządzeniem Nr 12/2007 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 2 stycznia 2007r. utracił moc §1 pkt 3 Zarządzenia Nr 11/2001 z dnia 14 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, dotyczący Instrukcji kasowej.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu (część 7. Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania), stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 348/2006 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 6 kwietnia 2006r. w sprawie wprowadzenia aktualnej instrukcji, zm. Zarządzeniem Nr 340/2012 z dnia 29 sierpnia 2012r.

W części Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznaczania i ewidencji druków,

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury,
- dowody opłaty targowej.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w trzech księgach druków ścisłego zarachowania założonych w dniu 2.01.2004r., 28.12.2007r. oraz 2.01.2006r.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – wpis zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków, udokumentowane podpisem w momencie pobrania oraz rozliczenia.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych i zwróconych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego. Każdorazowo wyprowadzany był stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków prowadzona była w Referacie Finansowym na stanowisku ds. płac i ubezpieczeń oraz w Referacie Organizacyjnym na stanowisku ds. kadr i organizacji.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2015r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce do nich zaliczone.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Plan kont dla budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, zm. Zarządzeniami Nr 315/2012 z dnia 12 lipca 2012r., Nr 632/2014 z dnia 29 stycznia 2014r., Nr 269/2015 z dnia 21 grudnia 2015r. ustalony został:

- o zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Dzierzgoń (Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia),
- o zakładowy plan kont dla jednostki Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu (Załącznik Nr 2).

Dla budżetu Gminy w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 260.

Natomiast w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 202, 203, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Stan należności i zobowiązań Urzędu, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	9,00	42.078,66
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.576.565,87	18.565,67
225	Rozrachunki z budżetami	56,24	18.462,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	14.577,90	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	102.232,66
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	123.049,13
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	34,56
240	Pozostałe rozrachunki	0	236.322,41
290	Odpisy aktualizujące należności	0	1.958.680,81
	Razem	4.591.209,01	2.499.425,90

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	32.121,88	0

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny były z ewidencją szczegółową i bilansem jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2015r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2015r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 42.078,66 zł.

Stan zobowiązań wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2016r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2016r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Zobowiązania konta 225 w kwocie 18.462 zł dotyczyły naliczonego za miesiąc grudzień 2015r. podatku dochodowego od wynagrodzeń (17.851zł) oraz podatku VAT (611,00 zł). Odprowadzenia podatków dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 102.232,66 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2015r. i dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2015r. Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 123.049,13 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2015r. (wyplacone w dniu 9.02.2016r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 236.322,41 zł dotyczył głównie:

- o sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów - 105.537,61 zł,
- o odsetek od środków zgromadzonych na rachunku - 423,03 zł,
- o środków w kwocie 128.951,10 zł zgromadzonych w celu utrzymania rezultatów projektu „Słoneczne dachy dla Gminy Dzierżoń” dofinansowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego, na podstawie umowy Nr PL03447/N2/2.1.4/008/09 zawartej w dniu 1 kwietnia 2009r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie,
- o opłaty inwestycyjnej ustalonej decyzją Nr 81/2012 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 30.05.2012r., w związku z wykonaniem urządzeń melioracji wodnych na gruntach Gminy Dzierżoń położonych w miejscowościach Bągart i Nowiec (płatnej w 15-tu ratach do 30 października każdego roku) - 967,01 zł.

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

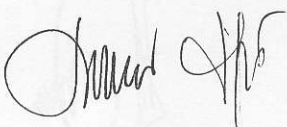
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Urząd terminowo regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe za miesiąc październik 2015r.).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2015r. odprowadzony był przez Urząd Miejski w Dzierżoniu z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatków urząd pobierał należne wynagrodzenie.



2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2015r. odprowadzone były przez Urząd Miejski w Dzierzgoniu na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W 2015r. jednostka była zwolniona z obowiązku wpłat na PFRON, z uwagi na osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnoprawnych.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu kształtował się na poziomie 6,27% - 11,24%.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Rada Miejska w Dzierzgoniu Uchwałą Nr XIV/113/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie wydatków budżetu gminy, które w 2015r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, ustaliła wykaz wydatków budżetowych, które nie wygasają w 2015r. z upływem roku budżetowego na kwotę 46.399 zł oraz określiła termin ich realizacji.

Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015 stanowił Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Miejskiej w Dzierzgoniu i dotyczył:

1. Wykonania robót naprawczych urządzeń drogowych – 18.975 zł,
2. Przebudowy drogi gminnej Morany - Kuksy – Litewki (dokumentacja projektowa) – 8.000 zł,
3. Przebudowy drogi gminnej Minięta – Stanowo (dokumentacja projektowa) – 5.233 zł,
4. Wykonania oświetlenia zewnętrznego przy budynkach komunalnych przy ul. Spokojnej – 5.991 zł,
5. Przebudowa i rozbudowa budynku remizy OSP w Dzierzgoniu (dokumentacja projektowa) – 8.200 zł.

Łącznie z wykazem organ stanowiący ustalił również plan finansowy tych wydatków w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie (Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały).

Kwota wydatków nie wygasających została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Środki na wydatki ujęte w wykazie zgromadzone zostały na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego.

Termin realizacji ww. wydatków Rada określiła do dnia 30 marca i 30 czerwca 2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że do 30 marca 2016 r. środki przeznaczone na wydatki nie wygasające dotyczące wykonania dokumentacji projektowej na zadania przebudowy dróg gminnych Morany - Kuksy – Litewki i Minięta – Stanowo zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

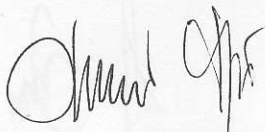
Termin realizacji pozostałych wydatków ustalony został na dzień 30 czerwca 2016r.

Na koniec okresu sprawozdawczego 2015r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym. Technika ręczną prowadzono jedynie ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Miejskim przyjęto Zarządzeniem Nr 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, którym ustalono:



- o ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- o metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- o sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- o zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Dzierżgoń – załącznik Nr 1,
- o zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Dzierżgoniu – załącznik Nr 2,
- o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – załącznik Nr 3,
- o system informatyczny zawierający wykaz programów komputerowych – załącznik Nr 4,
- o system służący ochronie danych i ich zbiorów oraz dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 5,

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 315/2012 z dnia 12 lipca 2012r.), Nr 632/2014 z dnia 29 stycznia 2014r., Nr 269/2015 z dnia 21 grudnia 2015r.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami, odrębnie dla:

- budżetu Gminy Dzierżgoń jako jednostki samorządu terytorialnego - organu,
- urzędu - jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- o dziennik,
- o księgę główną,
- o księgi pomocnicze,
- o zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- o wykaz aktywów i pasywów.

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

Konta księgi głównej zawierają zapisy systematyczne o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Księgi pomocnicze (analitka) stanowią zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do wszystkich kont księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald sporządza się na koniec każdego miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, natomiast zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, także nazwą programu przetwarzania.

Zapisy księgowo zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań: Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015r., Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie

zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. Ustalono, że wszystkie ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach. W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r. wykazano zawyżone o kwotę 1.702,15 zł. skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w podatku rolnym.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.2.11 niniejszego protokołu.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki).

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzone przez jednostki oświatowe (Szkoły Podstawowe w Bągarcie, Bruku i Dzierzgoniu, Gimnazjum w Dzierzgoniu oraz Tęczowe Przedszkole w Dzierzgoniu) informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w 2015r. wpłynęły do Urzędu Miejskiego w dniu 13 stycznia 2016r.

W związku z tym, że wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające zostały wypłacane w dniu 29 stycznia 2016r. (lista płac nr 14/01/2016 Tęczowego Przedszkola w Dzierzgoniu).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2015r. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 27 stycznia 2016r.

W tym samym dniu powyższe sprawozdanie w wersji papierowej zostało przesłane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, a w wersji elektronicznej w dniu 16 lutego 2016r.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Radzie Gminy Miejskiej w Dzierzgoniu, dyrektorom jednostek oświatowych oraz Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Dzierzgoniu.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 265/2008 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 24 września 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów ustala się stany rzeczywiste następujących aktywów i pasywów:

na ostatni dzień roku

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem spornych i wątpliwych, należności od pracowników, z tytułów rozrachunków publicznoprawnych) – nie potwierdza się sald zerowych należności,
- pożyczek i kredytów, posiadanych akcji i udziałów,
- powierzone kontrahentom własnych składników majątkowych.

W drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie danych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi stany:

- o należności spornych i wątpliwych, a także dochodzone sądownie,



- o należności i zobowiązania wobec pracowników,
- o należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- o należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych).

Formy uzgodnienia sald należności mogą być

- pisemne – na drukach ogólnie dostępnych - stosuje się gotowe druki w trzech egzemplarzach,
- na wydruku komputerowym, faksem lub pocztą elektroniczną.

Na koniec roku obrotowego (sprawdzeniem objęto 2015r.) stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty oraz pożyczki potwierdzono drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku.

Czynności te zostały udokumentowane stosownymi protokołami weryfikacji.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto rok 2015.

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2015 roku gmina Dzierżoń otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **11.153.057,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 6.362.849,00 zł
- część wyrównawcza subwencji ogólnej 4.056.285,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 733.923,00 zł

O wysokości kwot subwencji ogólnej Minister Finansów powiadomił:

- pismem znak ST3/4820/16/2014 z dnia 13.10.2014r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2015 rok (część oświatowa: 6.579.122,00 zł, część wyrównawcza: 4.056.285,00 zł, część równoważąca: 733.923,00 zł),
- pismem znak ST3.4750.5.2015 z dnia 06.02.2015r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2015 rok (część oświatowa: 6.362.849,00 zł, część wyrównawcza: 4.056.285,00 zł, część równoważąca: 733.923,00 zł),

Należne gminie kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

3.1.2. Dotacje celowe.

3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 210).

Z powyższego tytułu w 2015r. budżet gminy został zasilony kwotą **5.664.780,00 zł**.

Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji
010	01095	Pozostała działalność	748.791,00
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	72.000,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.610,00
		Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	
	75107	Wybory do Sejmu i Senatu	50.754,00

	75108 75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	31.516,00 24.758,00
801	80101 80110	Szkoły podstawowe Gimnazja	38.268,00 30.678,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4.490.000,00
	85213	Składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	64.500,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	16.339,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3.000,00
	85295	Pozostała działalność	89.500,00
X	X	RAZEM	3.066,00 5.664.780,00

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

W 2015 roku na realizację zadań własnych gmina Dzierżoń otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **2.010.464,00 zł**.

Szczegółowe zastawienie wysokości otrzymanych w/w dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	45.414,00
801	80101	Szkoły podstawowe	3.811,00
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	19.095,00
	80104	Przedszkola	255.873,00
852	85206	Wspieranie rodziny	22.500,00
	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	43.500,00
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	400.000,00
	85216	Zasiłki stałe	
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	520.000,00
	85295	Pozostała działalność	163.180,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	200.000,00
X	X	RAZEM	337.091,00 2.010.464,00

3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040).

W 2015r. w ramach działu 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, gmina Dzierżoń otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **16.289,00 zł**, przeznaczoną na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów, w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015r. – „Wyprawka szkolna”.

3.1.2.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (§ 6330).

W ramach działu 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75814 - Różne rozliczenia finansowe, w 2015 roku gmina otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie **3.950,00 zł**,

z przeznaczeniem na zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2014 roku.

3.1.2.6. Dotacje celowe na realizację porozumień (§§ 2310, 6300).

W 2015 roku dochody z tytułu otrzymanych dotacji na realizację porozumień wyniosły ogółem **38.023,31 zł.**

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozdz.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	80104	8.023,21
<i>x</i>	Razem	2310	x	8.023,31
2.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielone między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	70005	30.000,00
<i>x</i>	Razem	6300	x	30.000,00
X	OGÓLEM DOTACJE	X	X	38.023,31

3.1.2.7. Dotacje z funduszy celowych.

W 2015r. gmina Dzierzgoń nie otrzymała dotacji z funduszy celowych.

3.1.2.6. Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2015 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **923.318,11 zł.**

Wysokość otrzymanych dotacji na realizację poszczególnych projektów unijnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizuj. projekt
1.	01041	6207	227.704,00	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Utworzenie warunków dla społeczno-kulturalnej aktywności mieszkańców wsi Jeziorno poprzez budowę i wyposażenie świetlicy wiejskiej”	Urząd Miejski Dzierzgoń
- razem			227.704,00			
2.	01041	6207	50.000,00	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Pomnik jedności – odbudowa figury Św. Katarzyny”	Urząd Miejski Dzierzgoń
- razem			50.000,00			
3.	01041	6207	80.221,00	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Rozbudowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Nowinach”	Urząd Miejski Dzierzgoń
- razem			80.221,00			
4.	01041	6207	187.745,00	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Rozbudowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Stanowie”	Urząd Miejski Dzierzgoń
- razem			187.745,00			
5.	60014	6207	97.020,00	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Kształtowanie układu funkcjonalno-przestrzennego wsi Żuławka Sztumska poprzez odnowienie chodników”	Urząd Miejski Dzierzgoń
- razem			97.020,00			
6.	60016	6207	61.915,00	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Kształtowanie układu funkcjonalno-przestrzennego wsi Stanowo poprzez odnowienie chodników”	Urząd Miejski Dzierzgoń
- razem			61.915,00			
7.	63095	2007	13.076,08	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	„Wirtualny spacer po Gminie Dzierzgoń”	Urząd Miejski Dzierzgoń
- razem			13.076,08			

8.	70005	6207	28.558,00	- ARiMR - Urząd Marszałkowski	„Kształtowanie układu funkcjonalno-przestrzennego wsi Bagart poprzez zagospodarowanie centrum wsi – budowa parkingu”	Urząd Miejski Dzierzgoń
-	razem		28.558,00			
9.	90001	6207	132.981,60	Ministerstwo Finansów	„Budowa studni i stacji uzdatniania wody w Dzierzgoniu”	Urząd Miejski Dzierzgoń
-	razem		132.981,60			
10	90095	6207	15.479,55	Urząd Marszałkowski	Opracowanie dokumentacji projektowo-technicznej systemu instalacji fotowoltaicznych w obiektach użyteczności publicznych	Urząd Miejski Dzierzgoń
-	razem		15.479,55			
11	92195	6207	28.617,88	- ARiMR - Urząd Marszałkowski	„Budowa pomnika Pamięci Narodowej w Dzierzgoniu”	Urząd Miejski Dzierzgoń
-	razem		28.617,88			
RAZEM			923.318,11	X	X	X

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto rok 2015.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
OSOBY PRAWNE				
1.	Podatek od nieruchomości	1.320.600	1.307.655,86	99,10
2.	Podatek rolny	584.600	593.093,00	101,45
3.	Podatek leśny	5.243	5.433,00	103,62
4.	Podatek od środków transportowych	68.335	34.423,62	50,37
x	Razem	1.978.778	1.940.605,48	98,07
OSOBY FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	1.210.000	1.138.745,12	94,11
2.	Podatek rolny	1.280.000	1.164.186,33	90,95
3.	Podatek leśny	505	506,00	100,20
4.	Podatek od środków transportowych	115.000	77.950,89	67,78
x	Razem	2.605.505	2.381.388,34	91,40
RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	2.530.600	2.446.400,98	96,67
2.	Podatek rolny	1.864.600	1.757.279,33	94,24
3.	Podatek leśny	5.748	5.939,00	103,32
4.	Podatek od środków transportowych	183.335	112.374,51	61,29
x	ŁĄCZNIE PODATKI	4.584.283	4.321.993,82	94,28

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały:

○ Zarządzeniem Nr 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 315/2012 z dnia 12 lipca 2012r., Nr 632/2014 z dnia 29 stycznia 2014r., Nr 269/2015 z dnia 21 grudnia 2015r.

○ Zarządzeniem Nr 117/2007 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 29 sierpnia 2007r. w sprawie instrukcji i poboru podatków i opłat oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości w Gminie Dzierzgoń z późn.zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 22/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010r.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2015r. zostały ustalone przez Radę Miejską w Dzierzgoniu w Uchwale Nr XXXVIII/365/2014 z dnia 13 listopada 2014r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości.

Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 listopada 2014r., poz. 4025.

Ustalone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2015r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 07 sierpnia 2014r., opublikowanych w Monitorze Polskim 2014.718.

Wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone zostały przez Radę Miejską w Dzierzgoniu w Uchwale Nr IX/100/2011 z dnia 09 listopada 2011r. w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 167 z dnia 12 grudnia 2011r., poz.3619).

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontroli poddano losowo wybranych 10 podmiotów (z ogólnej liczby 85 osób prawnych) zobowiązanych do złożenia deklaracji na w/w podatek o następujących numerach kontowych: 03/ - 0017; 0020; 0054; 0101; 0121; 0138; 0185; 0202; 0206; 0207.

Wszystkie deklaracje złożone zostały na formularzach według wzoru ustalonego w załączniku nr 2 do w/w Uchwały Rady Miejskiej Nr IX/100/2011. Większość podatników zachowało ustawowy termin ich złożenia. Z opóźnieniem deklaracje złożyły 3 podmioty, tj.:

- „HOFFMAN” Sp. z o.o. w Dzierzgoniu (nr konta 03-0202) - data złożenia deklaracji: 04.02.2015r.,

- Dzierzgońskie Konsorcjum Budowlane Sp. z o.o. w Dzierzgoniu (nr konta 03-0138) – data złożenia deklaracji: 04.02.2015r.,

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Dzierzgoniu (nr konta 03-0207) - złożenie korekty deklaracji w dniu 29.01.2016r., po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy w dniu 12.11.2015r. do jej złożenia (wezwanie nr FN.3120.8.2015), w związku z zawartą w dniu 16.10.2015r. z Gminą Dzierzgoń umową na dzierżawę części działki nr 5/5 o powierzchni 2.800m² położonej w obrębie Minięta.

We wszystkich przypadkach, podatnicy naliczyli podatek od nieruchomości w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę w cytowanej wcześniej Uchwale Nr XXXVIII/365/2014 z dnia 13 listopada 2014r..

Przypisy podatku dokonane były w wysokościach zgodnych z wykazanymi w deklaracjach.

Stwierdzono natomiast, że z obowiązku złożenia deklaracji nie wywiązały się działające na terenie gminy jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych i nie zostały opodatkowane. Dotyczy to 5 jednostek OSP w: Dzierzgoniu, Żuławce Sztumskiej, Bągarcie, Jasnej i Tywężach, posiadających w użytkowaniu nieruchomości, na podstawie zawartych z Gminą Dzierzgoń umów użyczeń na czas nieokreślony.

W żadnym z tych przypadków, organ podatkowy nie wzywał do jej złożenia.

Wyliczenie wysokości należnego podatku od nieruchomości na 2015r. dla poszczególnych jednostek przedstawiono w poniższej tabeli:

