

Porozumienie Nr NPPDL 4/2015 w sprawie udzielenia Powiatowi Sztumskiemu pomocy finansowej przez Gminę Miejską Dzierżoń na realizację ww. zadania inwestycyjnego, pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Gminą Miejską Dzierżoń zawarto w dniu 25 maja 2015r. W dniu 12 czerwca 2015r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie przekazane zostały środki finansowe.

W dniu 30 lipca 2015r. Powiat przedłożył sprawozdanie rzeczowo - finansowe z wykonania zadania wraz z kserokopiami faktur, protokołami odbioru i potwierdzeniami opłaty faktur.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2010).*

W 2015r. gmina Dzierżoń otrzymała dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **5.664.780,02 zł.**

Dotacje wykorzystano w kwocie **5.648.937,12 zł**, tj. w 99,72%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2010	748.791,02	748.788,38	748.788,38	2,64
75011	2010	72.000,00	71.999,65	71.999,65	0,35
75101	2010	1.610,00	1.609,52	1.609,52	0,48
75107	2010	50.754,00	50.752,47	50.752,47	1,53
75108	2010	31.516,00	31.347,02	31.347,02	168,98
75110	2010	24.758,00	24.055,67	24.055,67	702,33
80101	2010	38.268,00	37.670,20	37.670,20	597,80
80110	2010	30.678,00	27.834,32	27.834,32	2.843,68
85212	2010	4.490.000,00	4.483.552,83	4.483.552,83	6.447,17
85213	2010	64.500,00	62.152,34	62.152,34	2.347,66
85215	2010	16.339,00	13.907,84	13.907,84	2.431,16
85219	2010	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-
85228	2010	89.500,00	89.455,28	89.455,28	44,72
85295	2010	3.066,00	2.811,60	2.811,60	254,40
X	X	5.664.780,02	5.648.937,12	5.648.937,12	15.842,90

- Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 14.969,58 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 13.05.2015r. – kwota 2,19 zł (rozd.01095) - (WB nr 238),
- 10.11.2015r. – kwota 0,45 zł (rozd.01095) - (WB nr 555),
- 13.01.2016r. – kwota 0,35 zł (rozd.75011) - (WB nr 8),
- 14.01.2016r. – kwota 11.525,11 zł (rozd.85212, 85213, 85215, 85228, 85295) - (WB nr 9),
- 22.01.2016r. – kwota 3.441,48 zł (rozd.80101, 80110) - (WB nr15);
- Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości **873,32 zł** zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniach:
 - 22.06.2015r. – kwota 1,53 zł (rozd.75107) - (WB nr 309),
 - 07.09.2015r. – kwota 700,00 zł (rozd.75110) - (WB nr 444),
 - 08.09.2015r. – kwota 2,33 zł (rozd.75110) - (WB nr 446),
 - 26.10.2015r. – kwota 160,00 zł (rozd.75108) - (WB nr 527),
 - 05.11.2015r. – kwota 8,98 zł (rozd.75108) - (WB nr 548),
 - 18.12.2015r. – kwota 0,48 zł (rozd.75101) - (WB nr 621).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2030).*

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

Dotacje wykorzystano w kwocie **1.977.410,68 zł**, tj. w 98,36%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota Niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
75814	45.414,00	45.414,00	-	zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014r.
80101	3.811,00	3.810,78	0,22	na dofinansowanie zakupu książek niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych – zgodnie z Rządowym programem „Książki naszych marzeń”
80103	19.095,00	19.095,00	-	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych)
80104	255.873,00	254.870,36	1.002,64	na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola)
85206	22.500,00	22.500,00	-	na zadania realizowane w ramach Resortowego Programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2015 - asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej
85213	43.500,00	42.897,54	602,46	na składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
85214	400.000,00	400.000,00	-	na wypłatę zasiłków okresowych
85216	520.000,00	511.409,22	8.590,78	na wypłatę zasiłków stałych
85219	163.180,00	162.625,00	555,00	na utrzymanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierzgoniu
85295	200.000,00	200.000,00	-	na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”
85415	337.091,00	314.788,78	22.302,22	na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia)

X	2.010.464,0 0	1.997.410,68	33.053,32	X
---	------------------	--------------	-----------	---

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 33.053,32 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 13.01.2016r. – kwota 9.748,24 zł (rozd.85213, 85216, 85219) - (WB nr 9),
- 25.01.2016r. – kwota 0,22 zł (rozd.80101) - (WB nr 16),
- 28.01.2016r. – kwota 22.302,22 zł (rozd.85415)- (WB nr 19),
- 09.02.2016r. – kwota 1.002,64 zł (rozd.80104) - (WB nr 30).

Zwrotu na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego po dniu 31 stycznia 2016r. niewykorzystanej części dotacji na realizację zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego (kwota 1.002,64 zł) dokonano wraz z odsetkami (w kwocie 2,00 zł).

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).*

W 2015r. w ramach rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, gmina Dzierżgoń otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości **16.289,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów dydaktycznych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 roku „Wyprawka szkolna”.

Dotacje wykorzystano w kwocie **14.466,93 zł**, tj. w 88,81%.

Niewykorzystana kwota 1.822,07 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 12.01.2016r. (WB nr 7).

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Miejska określiła na 2015 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami (Załącznik Nr 5 do Uchwały budżetowej gminy Dzierżgoń na rok 2015 - Nr III/17/2014 Rady Miejskiej w Dzierżgoniu z dnia 30 grudnia 2014 roku).

Zarządzeniem Nr 23/2015 Burmistrza Dzierżgonia z dnia 14 stycznia 2015r. w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami na 2015 rok, ustalono plan finansowy – w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

3.7.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – (§2010)

Sprawdzono prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych w ramach rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie” i rozdz. 75108 „Wybory do Sejmu i Senatu”.

■ Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W ramach w/w rozdziału Miasto i Gmina Dzierżgoń otrzymało dotację w wysokości **72.000,00 zł**, na zadania administracji państwowej, z tego 11.000,00 zł na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich z przeznaczeniem na remont USC oraz zakup komputera i na renowację ksiąg USC.

Dotację w kwocie 61.000,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) dla 3 pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Dotację w wysokości 10.999,65 zł wydatkowano na:

- zakup laptopa na potrzeby USC - kwota 1.912,65 zł (f-ra nr FVS/K/15/0136 z 11.12.2015r. - WB/00768)
- wykonanie bieżącego remontu pomieszczenia USC w budynku Urzędu Miejskiego przez firmę PPHU „Andys” w Dzierżgoniu w ramach Umowy nr RTI.272.49.2015 z 15.12.2015r.- kwota 5.087,00 zł (f-ra nr 260/15 z dnia 29.12.2015r. na kwotę 15.087,00 zł – WB/00789),

- wykonanie renowacji 47 ksiąg USC w ramach Umowy nr USC.272.1.2015 zawartej w dniu 16.12.2015r. z zakładem introligatorskim „Bandex” w Trzebiatowie - kwota 4.000,00 zł (f-ra nr 35 z 23.12.2015r. – WB/00788).

Niewykorzystaną kwotę 0,35 zł zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

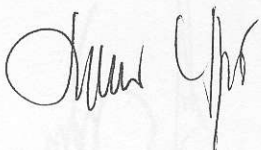
• Rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu.

W ramach w/w rozdziału gmina Dzierzgoń otrzymała dotację z budżetu państwa w wysokości **31.516,00 zł** z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i do Senatu RP, zarządzonych na dzień 25 października 2015r.

Dotacja wykorzystana została w wysokości **31.347,02 zł**.

Środki wydatkowano następująco:

- 15.920,00 zł – na zryczałtowane diety dla 95 członków 12 obwodowych komisji wyborczych (2 listy wypłat z dnia 26.10.2015r. - na kwotę 14.880,00 zł i na kwotę 1.044,00 zł), i tak:
 - 4.020,00 zł dla 24 członków 3 Obwodowych Komisji Wyborczych Nr: 1, 2 i 12 w Dzierzgoniu,
 - 1.340,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 3 w Nowcu,
 - 1.340,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 4 w Bągarcie,
 - 1.340,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczych Nr 5 w Jasnej,
 - 1.340,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 6 w Żuławce Sztumskiej,
 - 1.340,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 7 w Bruku,
 - 1.340,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 8 w Ankamatach,
 - 1.340,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 9 w Stanowie,
 - 1.180,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 10 w Tywężach,
 - 1.340,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 11 w Moranach.
- 1.496,20 zł – wynagrodzenie 2 osób za sporządzenie spisu wyborców, w ramach umów zleceń z dnia 12.10.2015r. nr RO.2150.81.2015 i nr RO.2150.85.2015 (lista płac Nr 12 z 28.10.2015r.);
- 860,20 zł – wynagrodzenie 1 osoby za pełnienie funkcji koordynatora gminnego ds. obsługi informatycznej, zgodnie z zawartą umową nr RO.2150.86.2015 z dnia 12.10.2015r. (lista płac Nr 14 z 28.10.2015r.);
- 3.288,52 zł – wynagrodzenie 12 osób za obsługę informatyczną obwodowych komisji wyborczych, na podstawie zawartych umów zleceń z dnia 12.10.2015r. - (2 listy płac z 28.10.2015r. - Nr 14 i Nr 21);
- 1.736,86 zł – wynagrodzenie 12 osób za przygotowanie lokali wyborczych oraz ochronę lokali w czasie przerwy w głosowaniu spowodowanym nadzwyczajnymi wydarzeniami, na podstawie zawartych dnia 12.10.2015r. umów zleceń (4 listy płac z dnia 28.10.2015r. Nr: 10, 11, 18, 19);
- 578,53 zł – wydatki kancelaryjne: artykuły biurowe i papiernicze (F-ra 1124/MAG/10/2015 z 16.10.2015r.- dow.ks.1658);
- 5.739,78 zł – wydatki związane z przygotowaniem lokali wyborczych i uzupełnieniem ich wyposażenia (zakup 2 szt. laptopów, komputera stacjonarnego i akcesoriów komputerowych, zakup tablicy wyborczej, flagi i godła) - (f-ra FVS/K/15/09/0281 z 29.09.2015r. na kwotę 1.734,30 zł – dow.ks.1513, f-ra FVS/K/15/10/0245 z 21.10.2015r. na kwotę 1.857,30 zł – dow.ks.1690, f-ra FVS/K/15/10/0247 z 21.10.2015r. na kwotę 1.844,70 zł – dow.ks.1689, f-ra FVS/K/15/10/0250 z 22.10.2015r. na kwotę 142,00 zł – dow.ks.1740, f-ra 0243/15/FVS z 14.10.2015r. na kwotę 60,00 zł – dow.ks.1601, f-ra FS 435/2015 z 19.10.2015r. na kwotę 101,48 zł – dow.ks.1622);



- 1.726,93 zł – inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu, tj. wynagrodzenie 6 osób za przygotowywanie sali narad na szkolenia OKW, dyżur w Urzędzie Miejskim w dniu wyborów, obsługę transportową OKW na podstawie umów zleceń z dnia 12.10.2015r. (lista płac nr 13 z 28.10.2015r. – kwota 1.685,14 zł), koszt przejazdu 1 osoby na szkolenie OKW (delegacja Nr 48/2015 z 07.10.2015r. – kwota 41,79 zł - dow.ks. WB/00619).

Niewykorzystaną kwotę 168,98 zł zwrócono do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku.

3.7.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§2030) oraz zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).

Niniejszej kontroli poddano dotacje celowe z budżetu państwa, przekazane w ramach §2030, na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, obejmującej stypendia i zasiłki szkolne - (rozdz.85415 – Pomoc materialna dla uczniów).

Kwota otrzymanej dotacji: **337.091,00 zł.**

Rodzaje świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, uprawnionych do uzyskania pomocy, wysokość i formy pomocy oraz tryb, sposób i warunki przyznawania świadczeń określa „Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Dzierzgoń”, uchwalony przez Radę Miejską w Dzierzgoniu Uchwałą Nr XXVIII/298/09 z dnia 27 sierpnia 2009r., zmieniony w części Uchwałą Nr XXXVIII/388/2010 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 10 czerwca 2010r.

Uchwały ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 138 z dnia 12 października 2009r., poz.2562 i Nr 97 z dnia 23 lipca 2010r., poz.1895 .

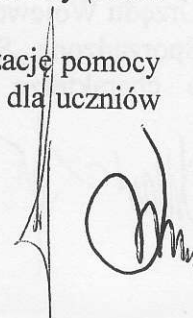
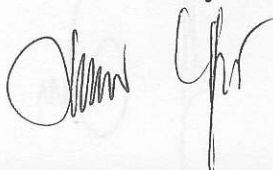
Pomoc w formie stypendium przysługiwała uczniom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie (w których dochód na osobę nie przekroczył 456,00 zł), w szczególności gdzie występuje bezrobocie, ciężka lub długotrwała choroba, niepełnosprawność, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe.

Miesięczna wysokość stypendium uzależniona była od dochodu przypadającego na jednego członka rodziny i wynosiła:

- do 200% kwoty zasiłku rodzinnego - w przypadku dochodu miesięcznego na osobę w rodzinie do 25% kryterium dochodowego (tj. 212,00 zł - przy dochodzie na osobę w rodzinie 114,00 zł),
- do 170% kwoty zasiłku rodzinnego - w przypadku dochodu miesięcznego na osobę w rodzinie od 25,01% do 50% kryterium dochodowego (tj. 180,20 zł - przy dochodzie na osobę od 114,01 zł do 228,00 zł) ,
- do 140% kwoty zasiłku rodzinnego - w przypadku dochodu na osobę w rodzinie od 50,01% do 75% kryterium dochodowego (tj. 148,40 zł - przy dochodzie na osobę od 228,01 zł do 342,00 zł),
- do 110% kwoty zasiłku rodzinnego - w przypadku dochodu na osobę w rodzinie od 75,01% do 100% kryterium dochodowego (tj. 116,60 zł - przy dochodzie na osobę od 342,01 zł do 456,00 zł).

Wysokość w/w świadczenia ustalono z zachowaniem ustawowego wymogu, tj. w wysokości nie niższej miesięcznie niż 80% kwoty określonej w art.6 ust.2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych ($106 \text{ zł} \times 80\% = 84,80 \text{ zł}$) i nie wyższej niż 200% tej kwoty ($106 \text{ zł} \times 200\% = 212 \text{ zł}$).

W oparciu o przedłożone „Sprawozdanie za 2015r. z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Dzierzgoń” ustalono, że:



- w okresie styczeń – czerwiec 2015r. w/w pomocą objęto 431 uczniów, tj. 226 uczniów szkoły podstawowej, 105 uczniów gimnazjum i 100 uczniów szkoły ponadgimnazjalnej,
- w okresie wrzesień – grudzień 2015r. w/w pomocą objęto ogółem 435 uczniów, tj. 251 uczniów szkoły podstawowej, 114 uczniów gimnazjum i 69 uczniów szkoły ponadgimnazjalnej.

Stypendia szkolne przyznawane były przez Burmistrza Dzierzgonia w drodze decyzji administracyjnych.

Sprawdzono 17 losowo wybranych decyzji (z ogólnej liczby wydanych w 2015r.: 435) o następujących numerach:

- 000072/ST/09/2015 z dnia 17.09.2015r.
- 000078/ST/09/2015 z dnia 17.09.2015r.
- 000080/ST/09/2015 z dnia 17.09.2015r.
- 000102/ST/09/2015 z dnia 17.09.2015r.
- 000111/ST/09/2015 z dnia 17.09.2015r.
- 000121/ST/09/2015 z dnia 17.09.2015r.
- 000122/ST/09/2015 z dnia 17.09.2015r.
- 000151/ST/09/2015 z dnia 21.09.2015r.
- 000196/ST/09/2015 z dnia 28.09.2015r.
- 000202/ST/09/2015 z dnia 28.09.2015r.
- 000243/ST/09/2015 z dnia 28.09.2015r.
- 000267/ST/09/2015 z dnia 28.09.2015r.
- 000307/ST/09/2015 z dnia 29.09.2015r.
- 000362/ST/09/2015 z dnia 29.09.2015r.
- 000363/ST/09/2015 z dnia 29.09.2015r.
- 000453/ST/10/2015 z dnia 01.10.2015r.
- 000519/ST/10/2015 z dnia 06.10.2015r.

We wszystkich przypadkach, stypendium szkolne przyznane było na wniosek rodziców ucznia ubiegającego się o pomoc, złożony wg wzoru stanowiącego załącznik do regulaminu, wraz z wykazem wymaganych dokumentów (zaświadczenia o wysokości dochodów, oświadczenia lub zaświadczenia o korzystaniu ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej).

W każdej decyzji ustalono okres i formę przyznanego stypendium tj. na okres 10 miesięcy, w formie refundacji (po przedłożeniu rachunków) zakupionych pomocy o charakterze edukacyjnym, dojazdów ucznia do szkoły, opłat za bursę oraz kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, – z terminem wypłaty w kasie Banku Spółdzielczego w Dzierzgoniu lub na wskazany przez wnioskodawcę rachunek bankowy, w dniach:

- do dnia 18 grudnia 2015r. - za I półrocze roku szkolnego 2015/2016 (na podstawie złożonych w Urzędzie Miejskim rachunków w terminie do 12 grudnia 2015r.),
- do dnia 24 czerwca 2016r. - za II półrocze roku szkolnego 2015/2016 (na podstawie złożonych w Urzędzie Miejskim rachunków w terminie do 17 czerwca 2016r.).

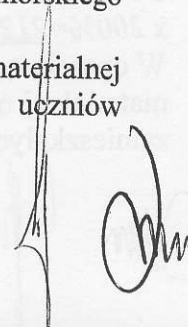
Wypłat za I półrocze roku szkolnego 2015/2016 dokonano zgodnie z decyzjami.

Na podstawie wcześniej wymienionego „Sprawozdania z wykonania dotacji...” oraz kart wydatków (§ 3240) ustalono, że łączna kwota wypłaconych w 2015r. stypendiów wyniosła 393.486,02 zł, w tym:

- kwota 314.788,78 zł - stanowiła dotację z budżetu państwa,
- kwota 78.697,24 zł - środki własne gminy.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 22.302,22 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 28.01.2016r.

Sporządzone „Sprawozdanie za 2015r. z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów

zamieszkałych na terenie gminy Dzierzgoń” przesłane zostało do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 29.01.2016r.

Pozostałe dotacje w ramach §§ 2030, 2040, wydatkowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierzgoniu oraz placówki oświatowe. W związku z tym, że dokumentacja potwierdzająca wydatkowanie dotacji znajduje się w tych jednostkach, odstąpiono od kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

• Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 2310).

W ramach działu 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80104 „Przedszkola” gmina Dzierzgoń otrzymała od innych jednostek samorządu terytorialnego dotacje w łącznej kwocie **8.023,21 zł** z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wychowania przedszkolnego dzieci będących mieszkańcami innych gmin, a uczęszczających do przedszkola publicznego i oddziału przedszkolnego, funkcjonujących na terenie gminy Dzierzgoń, i tak:

- kwota 2.939,56 zł otrzymana od Gminy Stary Dzierzgoń
- kwota 3.913,20 zł otrzymana od Gminy Stary Targ
- kwota 1.170,45 zł otrzymana od Gminy Rychliki

Środki finansowe przekazywane były przez w/w gminy po otrzymaniu noty obciążeniowej wystawianej przez Urząd Miejski w Dzierzgoniu za dany miesiąc. Nota wystawiana była na podstawie pisemnej informacji dyrektora Tęczowego Przedszkola w Dzierzgoniu i dyrektora Szkoły Podstawowej w Bągarcie (w której funkcjonuje oddział przedszkolny), o liczbie dzieci - mieszkańców w/w gmin - uczęszczających odpowiednio do przedszkola i oddziału przedszkolnego.

• Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – (§ 6300).

W 2015r. ramach działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” gmina Dzierzgoń otrzymała z Powiatu Sztumskiego dotację celową w wysokości **30.000,00 zł**. Podstawą jej otrzymania stanowiło zawarte z Powiatem w dniu 16 listopada 2015r. Porozumienie o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie prac adaptacyjnych i modernizacyjnych pomieszczeń w budynku przy ul. Traugutta 13 w Dzierzgoniu, z przeznaczeniem na Warsztaty Terapii Zajęciowej.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 11.12.2015r. (WB nr 284/2015).

Rozliczenia udzielonej dotacji gmina dokonała w dniu 30.12.2015r., składając do Starostwa Powiatowego w Sztumie pisemne sprawozdanie rzeczowo-finansowe wraz z kserokopiami faktur, potwierdzenia ich opłat i protokołem końcowym odbioru robót budowlanych, tj. zgodnie z postanowieniami §2 ust.2 w/w porozumienia.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2015r. ze środków budżetowych Gminy Miejskiej Dzierzgoń przyznano dotacje podmiotowe w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału:

- 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 687.000 zł,
- 92116 „Biblioteki” – 182.000 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie gminy na 2015r. (Załącznik Nr 7 do Uchwały Budżetowej Gminy Dzierzgoń na rok 2015 Nr III/17/2014 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 30 grudnia 2014r.).

W dniu 29.01.2016r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2015 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie instytucje kultury składała Burmistrzowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W okresie badanym Gmina Miejska Dzierżoń nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Miejska w Dzierżoniu Uchwałą Nr XXXVII/355/2014 z dnia 23 października 2014r., uchwaliła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami uprawnionymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015rok.

W programie określono cele, zasady, formy, zakres przedmiotowy współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Współpraca z organizacjami pozarządowymi dotyczyła zadań gminy w zakresie:

- o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
- o wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Program obejmował w szczególności:

- a) działania na rzecz osób niepełnosprawnych poprzez ich aktywizację społeczną i integrację.
- b) działania z zakresu kultury fizycznej i sportu poprzez organizację zajęć z różnych dyscyplin sportu dla dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców gminy oraz imprez sportowych i sportowo – rekreacyjnych.

Burmistrz Dzierżonia Zarządzeniem Nr 21/2015 z dnia 7 stycznia 2015r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2015r. w formie wspierania zadań publicznych z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, tj.

- o rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
- o integracji osób niepełnosprawnych,
- o prowadzenia edukacji prozdrowotnej i profilaktycznej społeczeństwa.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **29 stycznia 2015r.**

Zarządzeniem Nr 43/2015 Burmistrza Dzierżonia z dnia 12 maja 2015r. w sprawie powołania komisji konkursowej celem rozstrzygnięcia konkursu na realizację zadań publicznych w 2015r., powołana została 3 – osobowa komisja konkursowa.

W ustalonym terminie na realizację zadań publicznych w 2015r. w ww. zakresie wpłynęły 2 oferty.

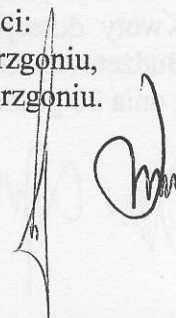
Zgodnie z przedstawionym protokołem z posiedzenia w dniu 23 lutego 2015r. komisji konkursowej, na realizację zadania „Aktywizacja społeczna i integracja osób niepełnosprawnych” wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Rodzin w Dzierżoniu,
2. Polskie Stowarzyszenie Diabetyków Koło w Dzierżoniu.

W wyniku dokonanej oceny oferty zostały pozytywnie zaopiniowane.

Podmiotom wyłonionym w otwartym konkursie ofert udzielono dotacji w wysokości:

- 5.000 zł dla Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Rodzin w Dzierżoniu,
- 1.000 zł dla Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków Koła Gminnego w Dzierżoniu.



Wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono na stronie internetowej Urzędu, w BIP oraz w siedzibie Urzędu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto:

I. Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Rodzin w Dzierzgoniu

W dniu 19 stycznia 2015r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pn. „Aktywizacja społeczna i integracja osób niepełnosprawnych”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25), zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 15.060 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 5.000,00 zł, co stanowiło 33,2% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr SOK.524.2.2015 o wsparcie realizacji ww. zadania zawarto w dniu 24 lutego 2015r. Gmina zobowiązała się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 5.000,00 zł, zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

- o transportu: 2.200 zł,
- o ogrzewania: 500 zł,
- o prądu, gazu: 200 zł,
- o biletów (kino, teatr, muzea): 200 zł,
- o wynagrodzenia biura rachunkowego: 600 zł,
- o organizacji spotkań integracyjnych (art. spożywcze): 1.300 zł.

Środki finansowe przekazano w dniu 13.03.2015r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od zawarcia umowy).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 22 stycznia 2016r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od terminu zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia i na podstawie przedłożonych kserokopii rachunków i faktur ustalono, że środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości i zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

II. Polskie Stowarzyszenie Diabetyków Koło w Dzierzgoniu

W dniu 29 stycznia 2015r. Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Pomoc społeczna – Aktywizacja społeczna i integracja osób niepełnosprawnych”.

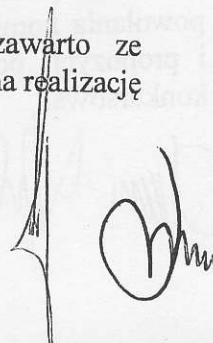
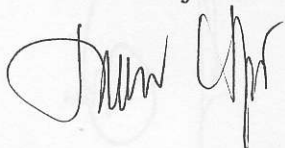
Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 1.156,00 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 1.000 zł, co stanowi 84% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr SOK.524.1.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 24 lutego 2015r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 1.000 zł, zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:



- organizacji spotkań integracyjnych, imprez i wyjazdów (zakup napojów herbaty, kawy itp.) – 644,00 zł
- oraz zakupu:
 - kart telefonicznych – 150,00 zł,
 - materiałów biurowych, wiązanek – 150,00 zł
 - czasopisma diabetyk – 56,00 zł.

Środki finansowe w wysokości 1.000 zł przekazano Stowarzyszeniu w dniu 13 marca 2015r., zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zawarcia umowy). Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 1 lutego 2016r, tj. w terminie określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania). Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

W 2015r. z budżetu Gminy Miejskiej Dzierzgoń w ramach § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” przyznano Dzierzgońskiemu Klubowi Sportowemu „Powieśle” dotację celową w wysokości 170.000 zł na realizację zadania publicznego z zakresu sportu kwalifikowanego.

Kwota dotacji ujęta została w budżecie gminy na 2015r. (Załącznik Nr 7 do Uchwały Budżetowej Gminy Dzierzgoń na rok 2015 Nr III/17/2014 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 30 grudnia 2014r.).

Dotacja została przyznana na podstawie Uchwały Nr III/23/2014 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu w gminie Dzierzgoń (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2015.303).

Ww. uchwała określa warunki, w tym organizacyjne, tryb finansowania zadania własnego Gminy Dzierzgoń w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu oraz cel publiczny z zakresu sportu, który gmina zamierza osiągnąć.

O dotację mogą ubiegać się kluby sportowe działające na terenie gminy, niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku.

Zarządzeniem Nr 47/2015 z dnia 19 lutego 2015r. Burmistrz Dzierzgonia określił wzory:

- 1) oferty realizacji zadania publicznego z zakresu sportu,
- 2) umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu sportu,
- 3) sprawozdania z realizacji zadania publicznego z zakresu sportu.

W dniu 24 lutego 2015r. tj. w terminie określonym w § 11 ust. 2 ww. Uchwały Rady Miejskiej Nr III/23/2014 z dnia 30 grudnia 2014r., Stowarzyszenie złożyło do Urzędu ofertę realizacji zadania publicznego z zakresu sportu kwalifikowanego w dyscyplinie sportowej: piłka nożna.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 47/2015 z dnia 19 lutego 2015r. Burmistrza Dzierzgonia) zawierała wszystkie wymagane dane.

Zgodnie z § 7 ust. 2 ww. Uchwały Nr III/23/2014 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 30 grudnia 2014r. warunkiem otrzymania dotacji na realizację projektu z zakresu sportu kwalifikowanego było zapewnienie środków własnych w wysokości:

- 5% ogólnych kosztów projektu obejmującego osoby niepełnosprawne oraz dzieci i młodzież,
- 20 % ogólnych kosztów projektu obejmującego dorosłych.

Zarządzeniem Nr 52/2015 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 24 lutego 2015r. w sprawie powołania komisji ds. zaopiniowania ofert realizacji zadania publicznego z zakresu sportu i propozycji podziału środków na rok 2015r., powołana została 5 – osobowa komisja konkursowa.

W dniu 27 lutego 2015r. odbyło się posiedzenie komisji, która pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę i przedstawioną przez Burmistrza propozycję podziału środków na rok 2015. Informacja o przyznanej kwocie z budżetu Gminy na sport kwalifikowany w dyscyplinie piłka nożna dzieci i młodzieży oraz dorosłych opublikowana została w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dzierżgoń w dniu 4 marca 2015r.

Umowę Nr SOK.524.3.2015 o dofinansowanie realizacji zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 27 lutego 2015r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 170.000 zł, w tym 91.000 zł na sport dzieci i młodzieży, 79.000 zł na sport dorosłych, zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego.

W § 3 ust. 2 i 4 zawartej umowy Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na realizację projektu własnych środków finansowych w wysokości 6.940 zł w przypadku sportu dzieci i młodzieży i 38.500 zł w przypadku dorosłych, co stanowiło odpowiednio 32,77% i 7,09% ogólnych kosztów projektu (97.940 zł dzieci i młodzież; 117.500 zł dorośli).

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

- I. Organizacji i uczestnictwa w zawodach sportowych, w tym:
 - o transport na zawody (10.000 zł – dzieci i młodzież; 18.000 zł – dorośli),
 - o wyżywienie na zawodach (10.000 zł – dorośli),
 - o zabezpieczenie medyczne (600 zł – dzieci i młodzież; 2.500 zł – dorośli),
 - o licencje, opłaty związkowe, delegacje, opłaty sędziowskie (3.000 zł – dzieci i młodzież; 12.000 zł – dorośli),
 - o ubezpieczenia (700 zł – dzieci i młodzież).
- II. Korzystanie z obiektów sportowych, w tym:
 - o wynajem bazy sportowej (1.000 zł – dzieci i młodzież ; 500 zł – dorośli),
 - o utrzymanie obiektów i urządzeń sportowych, w tym przygotowanie do zawodów umowy cywilno-prawne (29.200 zł – dzieci i młodzież; 5.000 zł – dorośli).
- III. Realizacja programów szkoleniowych, w tym:
 - o udział w obozach wyjazdowych (6.000 zł – dzieci i młodzież),
 - o badania okresowe (2.000 zł – dzieci i młodzież ; 1.000 zł – dorośli),
 - o odżywianie (zakup odżywek), napojów (2.000 zł dzieci i młodzież; 1.000zł – dorośli),
- IV. Zakup sprzętu sportowego, w tym:
 - o sprzęt sportowy (5.000 zł – dzieci i młodzież; 10.000 zł – dorośli).
- V. Wynagrodzenia kadry szkoleniowej, w tym:
 - o wynagrodzenia (19.800 zł – dzieci i młodzież; 16.500 zł – dorośli).
- VI. Koszty pośrednie, w tym:
 - o obsługa administracyjno-księgową (7.700 zł – dzieci i młodzież; 2.000 zł - dorośli),
 - o opłaty telekomunikacyjne, pocztowe (1.000 zł – dzieci i młodzież; 500 zł – dorośli),
 - o – materiały biurowe (3.000 zł – dzieci i młodzież).

Zgodnie z § 8 ust. 2 ww. Uchwały Nr III/23/2014 Rady Miejskiej w Dzierżgoniu z dnia 30 grudnia 2014r. łączne wydatki na zakup sprzętu sportowego i wynagrodzenia kadry szkoleniowej (24.800 zł – dzieci młodzież ; 26.500 zł – dorośli) nie przekroczyły 50% udzielonej dotacji (91.000 zł – dzieci i młodzież; 79.000 zł – dorośli) i stanowiły odpowiednio 27,3% i 33,5%.

Termin realizacji zadania ustalony został od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Środki finansowe przekazano Stowarzyszeniu w 10 - transzach (I transza w kwocie 38.000 zł w dniu 10 marca 2015r., 8 transz po 15.000 zł w terminie do 10-tego każdego miesiąca, X

transza w kwocie 12.000 zł w dniu 1 grudnia 2015r.), tj. zgodnie z terminem określonym w §3 zawartej umowy.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji sporządzone wg. wzoru określonego w Załączniku Nr 3 do ww. Zarządzenia Nr 47/2015 z dnia 19 lutego 2015r. wraz z kserokopiami faktur i rachunków Stowarzyszenie złożyło w dniu 14 stycznia 2016r., tj. w terminie określonym w umowie (15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania określoną w kosztorysie i zawartą umową.

Zachowany został również procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie projektu i wyniósł 92,53% w przypadku sportu dzieci i młodzieży, 67,82% w przypadku sportu dorosłych.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2015r. w ramach § 2710 rozdz. 85158 z budżetu Gminy Miejskiej Dzierzgoń udzielona została dotacja celowa w wysokości 8.000 zł dla Powiatu Sztumskiego, z przeznaczeniem na podejmowanie przez Powiat działań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi polegających na:

- a) doprowadzeniu osób znajdujących się w stanie nietrzeźwości z terenu Miasta i Gminy Dzierzgoń do Pogotowia Socjalnego w Elblągu,
- b) informowaniu osób opuszczających placówkę o szkodliwości nadużywania napojów alkoholowych i motywowaniu do podjęcia leczenia odwykowego.

Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 23 października 2014r. przez Radę Miejską w Dzierzgoniu Uchwały Nr XXXVII/352/2014 w sprawie udzielenia dotacji celowej Powiatowi Sztumskiemu na pokrycie kosztów pobytu osób nietrzeźwych z terenu miasta i gminy Dzierzgoń w Pogotowiu Socjalnym w Elblągu.

W dniu 8 stycznia 2015r. pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Gminą Dzierzgoń zawarta została umowa o udzielenie pomocy finansowej.

Środki finansowe przekazane zostały w terminie określonym w § 2 ust. 1 ww. umowy.

Zgodnie z postanowieniami § 4 umowy z dnia 8 stycznia 2015r. Powiat przedłożył rozliczenie finansowe wraz z kserokopiami faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

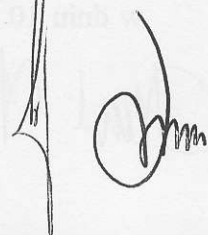
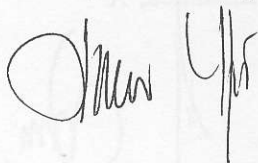
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto lata 2014 -2015

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Budżetową Gminy Dzierzgoń na rok 2014 Nr XXX/305/2013 z dnia 30 grudnia 2013r., zm. Uchwałą Nr XXXVI/343/2014 z dnia 28 sierpnia 2014r., Rada Miejska w Dzierzgoniu upoważniła Burmistrza do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - 1) pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000 zł,
 - 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.200.000 zł,
 - 3) spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 265.280 zł.
2. Przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2015), jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.
3. Dokonywania w ramach działu zmian w planie wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych.



4. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

W § 3 ww. Uchwały ustalone zostały limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2014r. na:

- 1) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.200.000 zł,
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 265.280 zł,
- 3) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000 zł.

Natomiast Uchwałą Budżetową Gminy Dzierżgoń na rok 2015 Nr III/17/2014 z dnia 30 grudnia 2014r., Rada Miejska w Dzierżgoniu upoważniła Burmistrza do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000 zł.
2. Przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2016) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.
3. Dokonywania w ramach działu zmian w planie wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych.
4. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

W § 3 ww. Uchwały ustalony został limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w 2015r. na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000 zł.

Zadłużenie Gminy Miejskiej Dzierżgoń obejmujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2014r. wynosiło 7.457.578,00 zł, a na 2015r. – 5.805.226,00 zł. W 2014r. dochody wykonano w kwocie 32.997.605,56 zł, co stanowiło 99,2% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 30.393.010,67 zł (98,8% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 2.604.594,89 zł (104,7 % planu).

Natomiast w 2015r. dochody wykonano w kwocie 30.948.620,39 zł (97,8 % planu):

- dochody bieżące – 29.1234.178,18 zł (98 % planu),
- dochody majątkowe – 1.825.442,21 zł (95,1 % planu).

Łączna kwota długu Gminy na koniec roku budżetowego w relacji do wykonanych dochodów stanowiła w 2014r. – 22,6%, a w 2015r. – 18,8%.

3.8.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia przychody stanowiły:

■ w 2014r. kwotę 3.415.854,37 zł,

w tym:

- 1.200.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- 2.215.854,37 zł wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

■ w 2015r. kwotę 1.364.448,60 zł,

stanowiące wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Rozchody

Rozchody w 2014r. stanowiły kwotę 1.799.711,19 zł, a w 2015r. – 1.652.362,00 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.



3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kredyty

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Dzierzgoń zaciągnęła w 2014r. jeden kredyt obrotowy nieodnawialny w Banku Polska Kasa Opieki S.A. w Warszawie w kwocie 1.149.780 zł na z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dzierzgoń w 2014r..

Umowę kredytu Nr 1 PCK/45/2014 zawarto w dniu 12 listopada 2014r.

Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 31 grudnia 2017r. na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Dzierzgoniu Nr XXXVI/345/2014 z dnia 28 sierpnia 2014r. określającej wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia należności.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Burmistrza z dnia 10 września 2014r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 216/g 316/K/III/14 z dnia 23 września 2014r.).

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Spłaty rat kredytów dokonywano w terminach określonych w harmonogramie (§ 7 ust. 2 ww. umowy kredytu).

Pożyczki

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Dzierzgoń zaciągnęła w 2014r. jedną pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Instalacja lamp hybrydowych w Gminie Dzierzgoń”.

Pożyczkę w kwocie 50.220 zł na okres do 31.12.2017r. zaciągnięto za zgodą Rady Miejskiej w Dzierzgoniu wyrażoną w drodze podjętej w dniu 28 sierpnia 2014r. Uchwały Nr XXXVI/346/2014, określającej wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia pożyczki.

Opinię o możliwości spłaty pożyczki wydała na wniosek Burmistrza z dnia 10 września 2014r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 216/g 316/K/III/14 z dnia 23.09.2014r.)

Umowa Nr WFOŚ/PD/55/2014 pomiędzy Gminą, a Funduszem zawarta została w dniu 28.10.2014r. Czynności prawnych przy zaciągnięciu pożyczki dokonał Burmistrz Dzierzgonia przy kontrasygnacie Skarbnika.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowił weksel własny in blanco.

Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.12.2017r. w 5 ratach (1 rata w kwocie 7.577 zł płatna do 30.06.2015r., 2 rata w kwocie 100.000 zł do 31.12.2015r., 3 – 17.577 zł do 31.12.2016r., 4 – 10.044 zł do 30.06.2017r., 5 – 5.022 zł do 31.12.2017r.).

Wpłaty 1 raty pożyczki w kwocie 7.577 zł i 2 raty w wysokości 10.000 zł dokonano w terminie ustalonym przez strony w § 5 zawartej umowy pożyczki.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie badanym Gmina Miejska Dzierzgoń nie emitowała obligacji.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W okresie badanym wydatki poniesione w dziale 757- Obsługa długu publicznego stanowiły w 2014r. kwotę 236.582,00 zł, a w 2015r. – 169.077,31 zł i zostały przeznaczone na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2014 - 2015 Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2015r.

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2015r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 6.795.886,90 zł,
- budynki i lokale o wartości 18.587.301,51 zł.

W 2015r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	6.791.770,94	59.430,56	55.314,60	6.795.886,90
I	17.354.106,60	1.340.006,53	106.811,62	18.587.301,51
Razem	24.145.877,54	1.399.437,09	162.126,22	25.383.188,41

W 2015r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 1.399.437,09 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2015r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- nieodpłatnym przyjęciem od Agencji Nieruchomości Rolnych Oddz. w Gdańsku dróg (działki nr 4/7 i 4/37 obręb Pachoty) oraz działki nr 191/32 zabudowanej tłocznią ścieków w miejscowości Morany o wartości 36.049,72 zł,
- nabyciem lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Jeziorno wraz z przynależnym udziałem w gruncie – 6.303 zł,
- zamianą nieruchomości (dz. Nr 13/51 na dz. Nr 13/58 obręb Nowiny) – 10.690 zł,
- uzgodnieniem gruntów z powiatowym zasobem geodezyjnym – 7.267,40 zł,
- zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (w tym m.in. .budowa dwóch budynków komunalnych w Dzierzgoniu, wiaty drewnianej przy świetlicy w miejscowości Nowiec, wiat przystankowych, rozbudowa świetlicy wiejskiej w Nowinach, budowa świetlicy wiejskiej w Jeziornie, adaptacja i modernizacja pomieszczeń Zespołu Szkół w Dzierzgoniu na Warsztaty Terapii Zajęciowej, wykonanie oświetlenia zewnętrznego przy budynku wielorodzinnym w Dzierzgoniu) – 1.338.971,61 zł.

W 2015r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 162.126,22 zł, głównie w związku z:

- sprzedażą gruntów o wartości 40.440,22 zł,
- sprzedażą lokali mieszkalnych oraz budynków – 106.811,62 zł,
- zamianą działek – 610,16 zł,
- uzgodnieniem gruntów ze Starostwem Powiatowym w Sztumie – 14.123 zł,

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, aktów notarialnych).

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, budynki OSP, świetlice wiejskich, sportowe, mieszkalne, gospodarcze, garaże, wiaty przystankowe,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki i grunty bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję pozostałych nieruchomości (budynków, gruntów) prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiły ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne środków trwałych za dany rok.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

W badanym okresie zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu oraz Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu wprowadzonej Zarządzeniem Nr 348/2006 w sprawie wprowadzenia aktualnej instrukcji w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, z późn. zm.

W ww. Instrukcji określono również rodzaje dokumentów służących do udokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się składniki majątku o wartości przekraczającej wartość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł).

Do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające następujące warunki:

- kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do użytkowania,
- przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok,
- przeznaczony na potrzeby własne jednostki lub oddania w używanie.

Ewidencja syntetyczna do konta 011 prowadzona jest w systemie komputerowym z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Natomiast ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest techniką ręczną w księgach inwentarzowych środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe.

Ponadto dla każdego środka trwałego prowadzone są indywidualne karty ewidencyjne oraz tabele amortyzacyjne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- o ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz ich zwiększeń i zmniejszeń,
- o ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych,
- o ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
- o obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

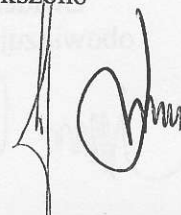
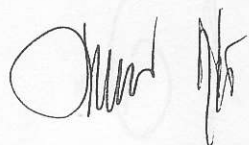
Na dzień 31.12.2015r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 57.088.448,76 zł, w tym:

- grunty (gr.0) – 6.795.886,90 zł
- budynki i lokale (gr. I) – 18.587.301,51 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) – 29.902.899,02 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) – 76.105,96 zł
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – 61.600,99 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V) – 18.600,00 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) – 371.941,44 zł,
- środki transportu (gr. VII) – 1.049.298,80 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) – 144.814,14 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

W 2015r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 2.381.095,37 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2015r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w związku z:



- o zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (m. in. wykonanie przyłącza kanalizacyjnego w pasie drogi gminnej, chodnika przy drodze gminnej w Jasnej, placu zabaw w Dzierzgoniu, przebudowa drogi osiedlowej i chodnika w miejscowości Pachoły, ogrodzenia świetlicy wiejskiej w Poliksach i placu zabaw w Pachołach, zagospodarowanie terenu przy budynku komunalnym w Dzierzgoniu) – 713.704,98 zł,
- o nieodpłatnego przekazania przez Agencję Nieruchomości Rolnych Oddz. Terenowy w Gdańsku kanalizacji sanitarno-grawitacyjno-tłocznej w miejscowości Stanówko – 228.804,57 zł,
- o nieodpłatnego przekazania przez Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych zestawu komputerowego – 5.282,60 zł,
- o zakupu gotowych środków trwałych (2 kosiarek, zastawu uniwersalnych narzędzi ratowniczych, szafek kuchennych) – 33.866 zł,
- o zwiększenia wartości nieruchomości (budynki i lokale oraz grunty). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2015r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 210.625,56 zł (sprawdzeniem objęto cały 2015r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku dotyczyło głównie:

- o zmniejszenia wartości nieruchomości (gr 0 – grunty i gr I – Budynki i lokale) o kwotę 162.126,22 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1,
- o likwidacji środków trwałych – 42.329,34 zł,
- o zdjęcia ze stanu 2 szt. kamer monitoringu o wartości 6.170 zł, w związku z ich kradzieżą. Dochodzenie w sprawie kradzieży zostało umorzone przez Komendę Powiatową Policji w Sztumie postanowieniem Nr RSD-266/15 z dnia 29.04.2015r.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, LT, protokołów przekazania, likwidacji, aktów notarialnych).

Pozostałe środki trwałe w używaniu

Na dzień 31.12.2015r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 619.044,28 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” księgowano środki trwałe o wartości powyżej 500 zł do 3.500 zł.

Natomiast przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisywano bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzono w 1 księdze inwentarzowej w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

W 2015r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 87.688,52 zł, głównie w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia i nieodpłatnego przekazania wyposażenia (drukarki, skanera, zestawu komputerowego) o wartości 6.493,08 zł przez Centrum Personalizacji Dokumentów MSW.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 25.837,95 zł wynikało z likwidacji wyposażenia.

Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (OT, LT, fakturach, protokołach likwidacji i przekazania).

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2015r. konto 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 90.828,18 zł.

Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

Ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono techniką ręczną w księdze inwentarzowej według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych, z podziałem na 020 -01 umarżane w ciągu roku i 020 -02 umarżane jednorazowo.

Ewidencja umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

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

W okresie badanym stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianie.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto 2015 r.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji 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.

Powyższa Instrukcja określała:

- cel inwentaryzacji,
- rodzaje, terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- uprawnienia i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady wypełniania arkuszy spisowych,
- zasady wyceny, ustalenia różnic inwentaryzacyjnych i rozliczenia w księgach rachunkowych.

Ostatnią okresową pełną inwentaryzację, w tym m. in. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Burmistrza Dzierzgonia Nr 290/2012 z dnia 29 maja 2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu, zm. Zarządzeniem 355A/2012 z dnia 10 września 2012r.

Ww. Zarządzeniem powołano 3- osobową komisję inwentaryzacyjną i jeden 3 -osobowy zespół spisowy oraz ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Termin przeprowadzenia spisu określono od 1 czerwca do 31 sierpnia 2012r.

Zespoły spisowe dokonały spisu środków trwałych i pozostałych środków trwałych w dniach: 26 czerwca – 1 sierpnia 2012r.

Wyniki spisów z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu składników majątkowych zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do Referatu Finansowego oraz oświadczenia końcowe, że wszystkie składniki majątku zostały prawidłowo przeliczone i ujęte w arkuszu spisu z natury, a osoba materialnie odpowiedzialna nie wnosi się uwag do prawidłowości przeprowadzonego spisu.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej stwierdzono niedobory

w kwocie 13.407 zł (2 budynków) oraz nadwyżki (4 budynków mieszkalnych) w wysokości 58.377 zł.

Przyczyny wystąpienia różnic zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokole sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji.

Decyzją kierownika jednostki różnice uznane zostały jako niezawinione.

Niedobory inwentaryzacyjne zostały zdjęte ze stanu, natomiast nadwyżkę przyjęto na stan.

W okresie badanym na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzono inwentaryzację:

w drodze spisu z natury

- druków ścisłego zarachowania,
- paliwa w samochodach i urządzeniach OSP,
- sprzętu używanego Gminie Dzierżgoń.

weryfikacji

- gruntów,
- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,
- wartości niematerialnych i prawnych.

uzyskania potwierdzenia salda

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych, pożyczek i kredytów oraz należności.
- Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokoły weryfikacji.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto 2015r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych gminy Dzierżgoń z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie Gimnazjum w Dzierżgoniu i Szkoły Podstawowej w Bruku (jednostki budżetowe) oraz Dzierżgońskiego Ośrodka Kultury (instytucja kultury).

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Realizację planu finansowego w/w jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

- Szkoła Podstawowa w Bruku

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazana. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorz. środków	Kwota zwróc. środków
Szkoła Podstawowa W Bruku	80101	1.025.633,00	1.029.807,35	991.819,13	34.744,62	34.744,62
	80146	3.500,00		2.568,60		
	85415	900,00		675,00		
Ogółem		1.030.033,00	1.029.807,35	995.062,73	34.744,62	34.744,62

- W dniu 20.11.2014r. Urząd Miejski w Dzierżgoniu przekazał Dyrektorowi Szkoły informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego jednostki.
 - Projekt planu finansowego na 2015 rok Dyrektor Szkoły opracował w dniu 22.12.2014r.
 - Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy Dzierżgoń (w dniu 30.12.2014r.) przekazano w dniu 05.01.2015r.
 - Plan finansowy na 2015r. podpisany przez Dyrektora Szkoły przedłożono w dniu 12.01.2015r.
 - Roczne sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przekazano w dniu 25.01.2016r.
 - Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
 - Rb-N stan należności: 3,44 zł – należności wymagalne z tytułu najmu lokalu mieszkalnego.
- W 2015r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **15.311,67 zł.**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80101	14.938,59	- wynagrodzenie płatnika podatku (§0970) – kwota 678,78 zł - wynajem pomieszczeń (§0750) - kwota 14.259,81 zł
75814	373,08	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)
RAZEM	15.311,67	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

- Gimnazjum w Dzierzgoniu

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazan. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorz. środków	Kwota zwróc. środków
Gimnazjum w Dzierzgoniu	80110	2.969.032,00	3.416.803,73	2.943.554,58	32.995,99	32.995,99
	80146	7.500,00		6.246,60		
	80148	121.027,00		113.825,34		
	80150	210.173,00		208.960,97		
	85401	109.456,00		108.770,25		
	85415	2.800,00		2.450,00		
Ogółem		3.419.988,00	3.416.803,73	3.383.807,74	32.995,99	32.995,99

- W dniu 20.11.2014r. Urząd Miejski w Dzierzgoniu przekazał Dyrektorowi Gimnazjum informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego jednostki.
- Projekt planu finansowego na 2015 rok Dyrektor szkoły opracował w dniu 17.12.2014r.
- Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu gminy Dzierzgoń (w dniu 30.12.2014r.) przekazano w dniu 05.01.2015r.
- Plan finansowy na 2015r. podpisany przez Dyrektora Gimnazjum przedłożono w dniu 21.01.2015r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przekazano w dniu 29.01.2016r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 0 zł

W 2015r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **57.621,99 zł.**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80110	11.962,03	- z tytułu opłat za duplikaty świadectw, wtórniki legitymacji szkolnych (§0970) - kwota 116,00 zł - odpłatność za media (§0830) - kwota 2.709,43 zł - wpłata czynszu - lokal mieszkalny (§0750) - kwota 2.857,60 zł - odszkodowanie ubezpieczyciela, wynagrodzenie płatnika podatku (§0970) – kwota 6.279,00 zł
80148	44.715,36	- odpłatność za wyżywienie (§0830) - kwota 40.515,36 zł, - otrzymane darowizny (§0960)- kwota 4.200,00 zł
75814	944,60	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) - kwota 944,60 zł
RAZEM	57.621,99	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie gminy Dzierzgoń nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Nie utworzono rachunku dochodów na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.).

5.4 Instytucje kultury

W 2015r. ze środków budżetowych Gminy Miejskiej Dzierzgoń przyznano dotacje podmiotowe w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” rozdziału:

- 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w kwocie 687.000 zł,
- 92116 „Biblioteki” – 182.000 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie gminy na 2015r. (Załącznik Nr 7 do Uchwały Budżetowej Gminy Dzierzgoń na rok 2015 Nr III/17/2014 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 30 grudnia 2014r.).

W dniu 29.01.2016r. instytucje kultury złożyły rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2015 rok.

Z przedłożonych rozliczeń wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W obowiązującym terminie instytucja kultury składała Burmistrzowi kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Ustalenia dodatkowe

W 2015r. świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy Dzierzgoń wykonywał Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Dzierzgoniu, na podstawie zawartych z Gminą Dzierzgoń n/w umów:

- Umowa o świadczenie usług Nr RTI.272.31.2014 z dnia 23 czerwca 2014r.

Określony w umowie termin realizacji usług: od dnia 01 lipca 2014r. do dnia 30 czerwca 2015r. (umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego),

- Umowa o świadczenie usług Nr RTI.272.27.2015 z dnia 30 czerwca 2015r.

Określony w umowie termin realizacji usług: od dnia 01 lipca 2015r. do dnia 31 sierpnia 2015r. (umowa z zawarta w wyniku udzielonego zamówienia z wolnej ręki, w związku z unieważnieniem przez zamawiającego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego),

- Umowa o świadczenie usług Nr RTI.272.31.2015 z dnia 26 sierpnia 2015r.

Określony w umowie termin realizacji usług: od dnia 01 września 2015r. do dnia 31 października 2015r. (umowa z zawarta na podstawie art.4 pkt 8 ustawy pzp (zamówienie do 30.000 euro) w związku z art. 6a ustawy pzp (zamówienie częściowe), w konsekwencji kolejnego unieważnionego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego).

- Umowa o świadczenie usług Nr RTI.272.39.2015 z dnia 30 października 2015r.

Określony w umowie termin realizacji usług: od dnia 01 listopada 2015r. do dnia 31 grudnia 2016r. (umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego).

W zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie Rada Miejska w Dzierzgoniu podjęła n/w uchwały:

- o Uchwałę Nr X/82/2015 z dnia 28 października 2015r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Dzierzgoń (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 18 grudnia 2015, poz.4386) – (obowiązującą od dnia 02 stycznia 2016r.)

wcześniej:

Uchwałę Nr XIX/195/2012 z dnia 16 października 2012r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Dzierzgoń (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pom. 2012.3439);

- Uchwałę Nr XIX/194/2012 z dnia 16 października 2012r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2012.3581);
- Uchwałę Nr X/81/2015 z dnia 28 października 2015r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 27 listopada 2015, poz.3616) – *(obowiązującą od dnia 12 grudnia 2015r.)*

wcześniej:

Uchwałę Nr XIX/197/2012 z dnia 16 października 2012r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2012.3440);

- Uchwałę Nr XXI/227/2012 z dnia 27 grudnia 2012r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, *zmienionej w części* Uchwałą Nr XXVII/269/2013 z dnia 29 sierpnia 2013r. (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.558, *zmiana:* Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2013.3365).
- Uchwałę Nr X/83/2015 z dnia 28 października 2015r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów na terenie gminy Dzierżgoń (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 27 listopada 2015, poz.3617) – *(obowiązującą od dnia 02 stycznia 2016r.)*

wcześniej:

Uchwałę Nr XIX/197/2012 z dnia 16 października 2012r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów na terenie gminy Dzierżgoń (ogłoszenie: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2012.3480).

Zgodnie z § 1 Uchwały Nr XIX/194/2012 z dnia 16 października 2012r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Dzierżgoń powstającymi na zamieszkałych nieruchomościach stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej w § 2.

Zgodnie z § 2 uchwały:

- stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosi 6,60 zł miesięcznie
- stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób nieselektywny wynosi 12,00 zł miesięcznie.

Zgodnie z § 1 Uchwały Nr XIX/197/2012 z dnia 16 października 2012r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczą się miesięcznie – do 10 dnia każdego miesiąca, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy, z zastrzeżeniem ust.2 i 3.

Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczą się (przelewem na rachunek bankowy Gminy Dzierżgoń) w terminie 30 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych - (ust.2). W przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłatę tę w zmienionej wysokości uiszczą się w terminie 30 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana – (ust.3).

Zgodnie z postanowieniami obowiązującą od dnia 12 grudnia 2015r. Uchwały Nr X/81/2015 z dnia 28 października 2015r., opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczą się miesięcznie, z góry do 10 dnia każdego miesiąca, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy. Opłatę uiszczą się przelewem do Gminy Dzierżgoń na indywidualny numer rachunku

bankowego podany w informacji w sprawie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXI/227/2012 z dnia 27 grudnia 2012r., z późn. zm., właściciel nieruchomości zobowiązany jest złożyć w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu *deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (wg wzoru stanowiącego załącznik do uchwały), w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych.

W przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nową deklarację należy złożyć w Urzędzie Miejskim w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany.

Pierwszą deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, właściciel nieruchomości obowiązany jest złożyć w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu w terminie do 29 marca 2013r.

Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi może być składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej poprzez elektroniczną skrzynkę podawczą (ePUAP) w formacie XML.

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych deklaracji o następujących numerach:

OŚiR.6232.54.2013, OŚiR.6232.72.2013, OŚiR.6232.127.2013, OŚiR.6232.165.2013, OŚiR.6232.169.2013, OŚiR.6232.202.2013, OŚiR.6232.260.2013, OŚiR.6232.288.2013, OŚiR.6232.297.2013, OŚiR.6232.320.2013, OŚiR.6232.327.2013, OŚiR.6232.401.2013, OŚiR.6232.948.2013, OŚiR.6232.1301.2013, OŚiR.6232.1338.2013, OŚiR.6232.1358.2013, OŚiR.6232.12.2015, OŚiR.6232.15.2015, OŚiR.6232.38.2015, OŚiR.6232.57.2015.

W większości, *deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* złożone zostały przez właścicieli nieruchomości w terminie określonym przez Radę w cytowanej wcześniej Uchwale XXI/227/2012 z dnia 27 grudnia 2012r. (do 29 marca 2013r. oraz w przypadku zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca – w terminie 14 dni).

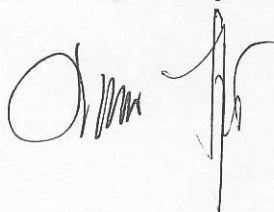
W badanej grupie 4 właścicieli nieruchomości złożyło pierwsze deklaracje po terminie wskazanym przez Radę. Dotyczy to deklaracji:

- OŚiR.6232.288.2013 – data złożenia 10 kwietnia 2013r.
- OŚiR.6232.948.2013 – data złożenia 26 kwietnia 2013r.
- OŚiR.6232.1338.2013 – data złożenia 18 czerwca 2013r.
- OŚiR.6232.1358.2013 – data złożenia 20 czerwca 2013r.

W każdej deklaracji, opłata naliczona została w prawidłowej wysokości, zgodnie z zasadami i stawkami określonymi przez Radę Miejską.

Uzyskane w okresie od 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami stanowiły kwotę 625.400,63 zł, natomiast wydatki poniesione przez gminę Dzierżoń ten cel wyniosły 612.364,34 zł.

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami stanowiły kwotę 75.121,00 zł i figurowały na kontach 316 osób.



Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 10 czerwca 2016r.

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

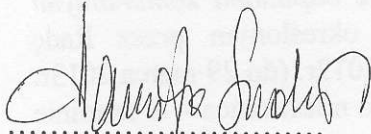
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz.2/2016.

Dzierzgoń, dnia 10 czerwca 2016r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej



.....
Marzena Okuniewicz



.....
Danuta Sudoł

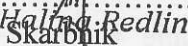
Przedstawiciele
Gminy Dzierzgoń

BURMISTRZ DZIERZGONIA


.....
Elżbieta Dyrmańska

Burmistrz Dzierzgonia

SKARBNIK


.....
Halina Redlin
Skarbnik

URZĄD MIEJSKI
w Dzierzgoniu
Plac Wolności 1, 82-440 Dzierzgoń
REGON 000527575
NIP 5790014771 (18)

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Miejski w Dzierzgoniu

kompleksowa

15.02.2016r. – 10.06.2016r.

.....
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....
rodzaj kontroli

.....
przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
	I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne -	
1.	1.1.1/1. – wykaz jednostek organizacyjnych gminy Dzierzgoń.	2
2.	1.1.3./1. – wykaz jednostek pomocniczych gminy Dzierzgoń.	4
3.	1.2/1. – wykaz władz gminy Dzierzgoń.	1
4.	1.3/1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	6
5.	1.3.3.2/1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów.	1
6.	1.3.5/1. – informacja Przewodniczącego Rady Miejskiej w Dzierzgoniu w sprawie oświadczeń majątkowych radnych za 2015r. - oświadczenie Burmistrza Dzierzgonia w sprawie terminu złożenia przez pracowników oświadczeń majątkowych za 2015r.	1 1
	III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego -	
1.	3.2.11/1. – komplet dokumentów (skutki decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu płat.): ▪ kserokopia rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015r., ▪ kserokopia sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2015 rok (str.1 i 4), ▪ wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków i opłat – w sprawie różnic kwot skutków finansowych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2015r. i Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2015r. ▪ kserokopie 3 decyzji: - nr FN.3123.2.5.2013 z dnia 14.08.2013r. - nr FN.3120.2.3.2014 z dnia 01.07.2014r. - nr FN.3120.2.1.2015 z dnia 23.02.2015r.	1 2 1 4 4 3
2.	3.2.11/2. – kserokopie sporządzonych w dniu 25.04.2016r. korekt sprawozdania rocznego Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2015 rok i sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za 2015 rok (rozdz. 75616 §§ 0310, 0320)	2
3.	3.2.12/1. – informacja złożona przez inspektora ds. gospodarki mieniem komunalnym, mieszkaniowej i gruntami w sprawie opłaty adiacenckiej w 2015r.	1
4.	3.2.13/1. – informacja złożona przez kierownika referatu techniczno-inwestycyjnego w sprawie opłaty planistycznej w 2015r.	1