



Szczecin, dnia 9 maja 2014 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

Znak UKS3291.W2EB.42.0004.14.26.023

**Gmina Darłowo**  
ul. J. H. Dąbrowskiego 4  
76-150 Darłowo  
NIP: 4990527061

**WYNIK KONTROLI**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a i art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 10.01.2014 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS3291.W2EB.42.0004.14.2.005.

**I. Zakres kontroli:**

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi. Okres badany: 2012 r. - 2013 r.

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 10.01.2014 r. Nr UKS3291.W2EB.42.0004.14.2.005 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w dniu 29.01.2014 r. wobec Gminy Darłowo, 76-150 Darłowo, ul. J. H. Dąbrowskiego 4, NIP: 4990527061 wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2012 r. – 2013 r. Powyższe zostało poprzedzone doręczeniem w dniu 29.01.2014 r. zawiadomienia Nr UKS3291.W2EB.42.0004.14.1.003 o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 10.01.2014 r. Strona wyraziła zgody na rozpoczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr UKS3291.W2EB.42.0004.14.14.007 wydanego w dniu 24.03.2014 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie została przeprowadzona kontrola podatkowa w wyżej wymienionym zakresie, której przebieg udokumentowano w protokole kontroli znak UKS3291.W2EB.42.0004.14.20.016 doręczonym w dniu 04.04.2014 r.

Strona w dniu 22.04.2014 r. pismem znak: KW.150.66.2014 z dnia 14.04.2014 r. wniosła zastrzeżenia i wyjaśnienia do protokołu, na które kontrolujący odpowiedział pismem znak UKS3291.W2EB.42.0004.14.23.018 z dnia 22.04.2014 r., w którym podtrzymano ustalenia zawarte w protokole kontroli.

W dniu 23.04.2014 r. doręczono Stronie zawiadomienie, w którym poinformowano, że zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia służy Stronie prawo do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Termin wypowiedzenia się, co do zebranego materiału dowodowego upłynął w dniu 30.04.2014 r. Strona pismem znak KW.150.76.2014 wysłanym po w/w terminie dnia 02.05.2014 r.



Kontrola  
Skarbowa

ul. Małopolska 44, 70-515 Szczecin | tel.: +48 91 43 19 100 | fax: +48 91 433 46 50

e-mail: [UKS3291@zp.mofnet.gov.pl](mailto:UKS3291@zp.mofnet.gov.pl)

OZ w Koszalinie, ul. Zwycięstwa 140, 75-613 Koszalin | tel.: +48 94 34 75 878 | fax.: +48 94 347 58 33 e-mail: [ozuks3292@zp.mofnet.gov.pl](mailto:ozuks3292@zp.mofnet.gov.pl)

[www.uksszczecin.bip-e.pl](http://www.uksszczecin.bip-e.pl)

(potwierdzenia nadania w Urzędzie Pocztowym w Darłowie) wniosła uwagi do zebranego materiału dowodowego, do których odniesiono się w niniejszym Wyniku kontroli.

## **II. Syntetyczna ocena kontrolowanej działalności:**

W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Darłowo był Pan Franciszek Kupracz wybrany na to stanowisko w dniu 05.12.2010 r.

Ze Statutu Gminy Darłowo, ustanowionego Uchwałą Nr V/65/2003 Rady Gminy Darłowo z dnia 25.04.2003 r. (ze zm.) wynika m.in. że Gmina Darłowo:

- jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego, powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium;
- jako jednostka samorządu terytorialnego wykonuje zadania publiczne służące zaspokojeniu potrzeb wspólnoty samorządowej jako zadania własne;
- siedzibą organów Gminy jest miasto Darłowo.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Darłowo określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Darłowo ustalony zarządzeniem Nr 3/2011 Wójta Gminy Darłowo z dnia 04.01.2011 r.

### Stwierdzone nieprawidłowości:

- 1) Wprowadzenie do Systemu Informacji Oświatowej nieprawidłowych danych przez Zespół Szkół nr 4 w Kopnicy skutkowało ustaleniem i przekazaniem Gminie Darłowo części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. w kwocie niższej od należnej o 40.939,23 zł i na rok 2013 w kwocie wyższej od należnej o 14.864,83 zł oraz w kwocie niższej od należnej o 42.365,62 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 7 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zm.) oraz przepisów art. 111 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych ze szkół z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.
- 2) Nieprawidłowo ustalono kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego, w wyniku przyjęcia do wyliczenia oleju napędowego w ilości wyższej niż wynikało to z kserokopii faktur załączonych do wniosków złożonych przez dwóch producentów rolnych, co spowodowało, że wypłacono tym producentom podatek w łącznej kwocie 141,55 zł wyższej od należnej, co stanowiło naruszenie przepisów art. 4 ust.1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 ze zmianami). W konsekwencji powyższego Gmina Darłowo otrzymała dotację celową na rok 2012 z przeznaczeniem na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie zawyżonej o 144,38 zł. Ponadto stwierdzono brak weryfikacji wniosków złożonych przez producentów rolnych, stanowiący naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 ww. ustawy oraz wydanie dwóch decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego z naruszeniem terminu określonego w przepisach art. 5 ust.4 ww. ustawy.
- 3) W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych świetlicy wiejskiej w

miejsowości Porzeczce Gm. Darłowo na działce nr 166” w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia jako „Zamawiający” występuje Urząd Gminy w Darłowie a w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych jako „Zamawiający” podano: Gminę Darłowo. Informacje ujęte w ogłoszeniu powinny być tożsame z informacjami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Obowiązek identyczności tak zakresu jak i treści informacji zawieranych w Ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ ma służyć jednakowej informacji dla wszystkich potencjalnych wykonawców w tym przypadku informacji o „Zamawiającym” zgodnie z zapisami art. 36 ust. 1 pkt 1) i 41 pkt 1) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zmianami). Jeżeli zamawiający zlecił przygotowanie i prowadzenie postępowania osobie trzeciej lub własnej jednostce organizacyjnej, to w SIWZ powinna znaleźć się o tym informacja.

- 4) Wydatki na budowę i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Porzeczcu w łącznej wysokości 298.659,82 zł ujęte w rozliczeniu wydatków dotyczących dotacji celowej przyznanej Gminie Darłowo w 2012 r. na podstawie art. 49 ust 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz. U. z 2005 r., Nr 167, poz. 1399 ze zmianami) na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska zostały poniesione niezgodnie z przeznaczeniem dotacji określonymi zadaniami Gminy związanymi z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska wskazanymi w dyspozycji art. 46 w/w ustawy.
- 5) W ramach rozliczenia kosztów poniesionych z dotacji celowej przekazanej Gminie Darłowo w 2012 r. na podstawie art. 49 ust 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych stwierdzono: nieprawidłowe dokumentowanie wydatków rozliczających dotację uzdrowiskową; nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec dostawców usług; brak dokumentacji potwierdzającej podział i przypisanie kosztów do zadań związanych z funkcjonowaniem Gminy uzdrowiskowej (f-ry VAT nr 7/06/2012 rozliczająca wydatki pokryte dotacją uzdrowiskową w wysokości 8.000,00 zł; nr 75/2012 rozliczająca wydatki pokryte dotacją uzdrowiskową w wysokości 30.185,50 zł), co szczegółowo opisano w części III pkt D.1 niniejszego Wyniku kontroli.

Powyższe ustalenia opisano szczegółowo w części III niniejszego Wyniku kontroli.

### **III. Ustalenia szczegółowe:**

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 139, poz. 814 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz.U. z 2012 r., poz. 1541),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz.U. Nr 19, poz. 166),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012 r., poz. 957),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz.U. Nr 228, poz. 1490 ze zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 19),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 87),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zmianami),
- ustawa z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 651 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalania oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705).

#### Kontrolą objęto:

- Pisma Ministra Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-55/2011 z dnia 16.12.2011 r. i znak DWST-WSST-337-JJ-52/2012 z dnia 14.12.2012 r. dotyczące weryfikacji wykazów szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST oraz zestawień zawierających dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli,
- Pismo Ministra Finansów z dnia 23.03.2012 r., znak ST3/4820/2/2012/459 informujące o części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r.,



- Pismo Ministra Finansów z dnia 23.11.2012 r., znak ST5/4822/14g/BKU/12 informujące o zwiększeniu Gminie Darłowo na rok 2012 część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 68.918,00 zł,
- Pismo Ministra Finansów z dnia 29.11.2012 r., znak ST5/4822/16g/BKU/12 informujące o przekazaniu Gminie Darłowo na rok 2012 kwoty 98.120,00 zł,
- Pismo Ministra Finansów z dnia 14.02.2013 r., znak ST3/4820/2/2013/RD-5859 informujące o części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r.,
- Pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25.04.2012 r. zawierające dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego wraz z metryczką subwencji oświatowej na rok 2012 dla Gminy Darłowo oraz wykazem szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST,
- Pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST-WSST-337-CKW-35/2013 z dnia 08.03.2013 r. zawierające dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego wraz z metryczką subwencji oświatowej na rok 2013 dla Gminy Darłowo oraz wykazem szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST,
- Wydruki z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2011 r. i 30.09.2012 r. dotyczące uczniów Zespołu Szkół Nr 4 w Kopnicy,
- Wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego,
- Decyzje Wójta Gminy Darłowo wydane w 2012 r. dotyczące zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym,
- Wnioski Wójta Gminy Darłowo do Wojewody Zachodniopomorskiego o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę z dnia 13.03.2012 r. i z dnia 17.09.2012 r.
- Okresowe sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz okresowe rozliczenia dotacji celowej z realizacji tych wypłat, za okresy: 01- 30.04.2012 r. z dnia 24.05.2012 r.; 01-31.10.2012 r. z dnia 26.11.2012 r.,
- Roczne sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji tych wypłat za rok 2012 z dnia 14.12.2012 r.
- Zestawienia wypłat dokonanych producentom rolnym w kasie Urzędu Gminy Darłowo wraz z wyciągami bankowymi,
- analityczne zestawienia sald i obrotów za miesiące od 01-12.2012 r. kont: 901 01001095201000002 – dotacje celowe z BP na zlecenie; 130 01001095443010002 – rolnictwo wydatki – wypłata podatku akcyzowego; 403 01001095441000002 – rolnictwo i łowiectwo – zwrot podatku akcyzowego; 130 010010954 – wydatki związane z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego,
- RB-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r.,
- Dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych

światlicy wiejskiej w miejscowości Porzecze Gm. Darłowo na działce nr 166” (ZPT.271.5.2012),

- Uchwałę Nr XXVIII/383/2009 Rady Gminy Darłowo z dnia 22 października 2009 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty miejscowej i uzdrowskiej, terminu płatności oraz sposobu jej poboru na terenie Gminy Darłowo,
- Uchwałę nr XXXV/471/2010 Rady Gminy Darłowo z dnia 23 września 2010 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty uzdrowskiej, terminu płatności oraz sposobu jej poboru na terenie Gminy Darłowo,
- Wniosek Gminy Darłowo o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska z dnia 30.03.2012 r. wraz z rozliczeniem z dnia 31.01.2013 r.,
- Uchwałę Nr XIV/104/2011 Rady Miasta Darłowo z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Użyteczności Publicznej w Dąbkach,
- Wniosek Gminy Darłowo o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska z dnia 05.02.2013 r. wraz z rozliczeniem z dnia 31.01.2014 r.,
- Analityczne zestawienia obrotów i sald za okres od stycznia do grudnia 2012 r. i 2013 r. dla kont rozliczających wydatki w ramach dotacji celowej otrzymanej w 2012 r. i 2013 r.,
- Sprawozdanie Rb-27S za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. i od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- Dokumenty wymienione w dalszej części wyniku kontroli.

**A. Prawidłowość danych wykazanych przez Gminę Darłowo w systemie informacji oświatowej, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Darłowo na 2012 r. i 2013 r.**

Z przepisów art. 4 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej wynika, że cyt.:

„Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:

- 1) zbiory danych z baz danych oświatowych:
  - a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,
  - b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty;”

Na podstawie z art. 6 ust. 1 i 2 ww. ustawy szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania.

Z art. 6 ust. 3 ww. ustawy wynika, że przekazywanie danych następuje w formie dokumentu elektronicznego, przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego potwierdzonego podpisem osoby, o której mowa w art. 7 ust. 6 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Jednostki samorządu terytorialnego na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 i 3 ustawy o systemie informacji oświatowej obowiązane są do:

- sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych,
- sprawdzenia poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

W przypadku Gminy Darłowo za wykonanie tych obowiązków odpowiada Wójt Gminy, zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy o systemie informacji oświatowej.

W myśl art. 8 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4.

Z art. 8 ust. 3 ww. ustawy wynika, że dane w bazach oświatowych dotyczące zbioru danych o uczniach są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

W celu zweryfikowania danych wykazanych przez Gminę Darłowo w systemie informacji oświatowej, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Darłowo przeprowadzono postępowania kontrolne w Zespole Szkół Nr 4 w Kopnicy w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w Gminie Darłowo za okres 2012 r. oraz 2013 r.

Postanowieniem nr UKS3291.W2EB.42.0004.14.8.306 z dnia 19.03.2014 r. włączono do dowodów w postępowaniu kontrolnym, prowadzonym na podstawie postanowienia z dnia 10.01.2014 r., nr UKS3291.W2EB.42.0004.14.2.005 w stosunku do Gminy Darłowo następujące dokumenty:

- 1) Protokół nr UKS3291.W2EB.42.0011.14.7.015 z dnia 03.03.2014 r. z postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Szkół Nr 4 w Kopnicy, 76-150 Darłowo, Kopnica 24, NIP: 4990415698 (uwierzytelniona kserokopia),
- 2) Wynik kontroli nr UKS3291.W2EB.42.0011.14.9.023 z dnia 12.03.2014 r. (uwierzytelniona kserokopia).

#### **A.1 Cześć oświatowa subwencji ogólnej na 2012 r.**

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2011/2012, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30.09.2011 r. i 10.10.2011 r.), zweryfikowanych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

Minister Edukacji Narodowej pismem znak DKOW-WJST-337-JJ-55/2011 z dnia 16.12.2011 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw przekazał Wójtowi Gminy Darłowo wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2011 r. oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli celem dokonania weryfikacji i przekazania do MEN zweryfikowanych egzemplarzy wykazu i zestawienia, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 09.01.2012 r. W toku postępowania kontrolnego przedłożono kontrolującemu wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST bez

potwierdzenia daty przekazania do MEN. Z przedłożonego wykazu wynika, że w stosunku do danych zawartych w wykazie przesłanym przez MEN nie wprowadzono żadnych zmian.

Minister Finansów pismem z dnia 23.03.2012 r., znak ST3/4820/2/2012/459 powiadomił Wójta Gminy Darłowo m.in. o wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2012 części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 6.683.128,00 zł.

Pismem znak DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25.04.2012 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw, Minister Edukacji Narodowej przekazał do wiadomości i wykorzystania m.in.:

- tzw. „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. dla Gminy Darłowo;
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej.

Metryczka subwencji oświatowej 2012 zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 4.942,4245,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0226207606,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej 6.683.128,00 zł.

Minister Finansów pismem z dnia 23.11.2012 r., znak ST5/4822/14g/BKU/12 poinformował Wójta Gminy Darłowo o zwiększeniu Gminie na rok 2012 części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 68.918,00 zł. Z pisma wynika, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 naliczona została zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 listopada 2012 r., zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012.

Następnie Minister Finansów pismem z dnia 29.11.2012 r., znak ST5/4822/16g/BKU/12 poinformował Wójta Gminy Darłowo o przekazaniu Gminie Darłowo na rok 2012 kwoty 98.120,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy, część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Darłowo na rok 2012 wynosiła 6.850.166,00 zł.

#### **Ustalenia dokonane w Zespole Szkół Nr 4 w Kopnicy:**

##### **1) Szkoła Podstawowa:**

W wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów Szkoły Podstawowej - ogółem oraz liczby uczniów według wag:

- liczba uczniów ogółem: 95,
- waga P1 – liczba uczniów: 95,
- waga P2 – liczba uczniów: 1,
- waga P5 – liczba uczniów: 1.

Zespół Szkół Nr 4 w Kopnicy wykazał w elektronicznej bazie danych SIO następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2011 r., dotyczące uczniów Szkoły Podstawowej - ogółem i w podziale na uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz dzieci uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych:



- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 94 uczniów, którym przypisano wagę P1,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, któremu przypisano wagę P2,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano w pozycji ogółem 1 dziecko, któremu przypisano wagę P1 i wagę P5.

W toku postępowania kontrolnego w Zespole Szkół Nr 4 w Kopnicy ustalono, że dane objęte badaniem dotyczące Szkoły Podstawowej według stanu na dzień 30.09.2011 r. wykazane w SIO w tabeli U3.1 oraz w tabeli NP5. były zgodne ze stanem faktycznym.

Ponadto ustalono, że uczennicę Szkoły Podstawowej posiadającą orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone wykazano w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” zamiast w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadającą orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”.

Powyższą nieprawidłowość potwierdziła Pani Krystyna Grzanka - Dyrektor Zespołu Szkół Nr 4 w Kopnicy, która pismem z dnia 21.02.2012 r. wyjaśniła, że cyt.: „(...) w sprawozdaniu SIO na dzień 30.09.2011 r. uczennica szkoły Podstawowej została uwzględniona w NP.2 a powinna być uwzględniona NP.1 z (o dwóch niepełnosprawnościach)”.

W wyniku wykazania uczennicy w niewłaściwej tabeli, przypisano jej wagę P2 zamiast P5.

## 2) Gimnazjum:

W wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów Gimnazjum - ogółem oraz liczby uczniów według wag:

- liczba uczniów ogółem: 61
- waga P1 – liczba uczniów: 61,
- waga P5 – liczba uczniów: 2,
- waga P26 – liczba uczniów: 61.

Zespół Szkół Nr 4 w Kopnicy wykazał w elektronicznej bazie danych SIO następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2011 r., dotyczące uczniów Gimnazjum - ogółem i w podziale na uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 60 uczniów, którym przypisano wagę P1,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i z niepełnosprawnością ruchową, któremu przypisano wagę P5,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano w pozycji ogółem 1 ucznia, któremu przypisano wagę P1 i wagę P5.

W toku postępowania kontrolnego w Zespole Szkół Nr 4 w Kopnicy ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2011 r. w Gimnazjum uczyło się 61 uczniów, w tym dwóch uczniów

posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone, z których jeden, posiadający również orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, nie był ewidencjonowany w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2011/2012 i nie został uwzględniony w tabeli U3.1. Indywidualne nauczanie tego ucznia ewidencjonowano w dzienniku o nazwie: „Dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na rok szkolny 2011/2012”, prowadzonym dla tego ucznia. Ucznia korzystającego z indywidualnego nauczania wykazano w tabeli NP5. zamiast w tabeli NP1.

Pismem z dnia 21.02.2014 r. Pani Krystyna Grzanka - Dyrektor Zespołu Szkół Nr 4 w Kopnicy wyjaśniła, że cyt.: „W Gimnazjum na stan 30.09.2011 r. było dwóch uczniów z orzeczeniami jeden uczeń nie był ewidencjonowany w dzienniku lekcyjnym dlatego nie został uwzględniony w tabeli NP.1 natomiast został uwzględniony w NP.5”.

Uwzględnienie ucznia Gimnazjum z niepełnosprawnościami sprzężonymi w tabeli NP5. zamiast w tabeli NP1. nie miało wpływu na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej dla Gminy Darłowo na 2012 r.

Wprowadzenie do systemu informacji oświatowej nieprawidłowych danych przez Zespół Szkół Nr 4 w Kopnicy dotyczących ucznia Szkoły Podstawowej, którego wynikiem było przypisanie uczniowi wagi P2 zamiast wagi P5 skutkowało naliczeniem i przekazaniem Gminie Darłowo części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 w kwocie niższej od należnej o 40.939,23 zł.

Powyższą kwotę ustalono przy uwzględnieniu:

- a) wartości poszczególnych wag wynikających z metryczki subwencji oświatowej 2012 oraz z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20.12.2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012, tj.:
  - wartość wagi P2 = 1,40;
  - wartość wagi P5 = 9,50.
- b) wskaźnika korygującego  $D_i = 1,0226207606$  oraz finansowego standardu A podziału subwencji w zł = 4.942,4245 – wielkości wynikających z metryczki subwencji oświatowej 2012.

Zaniżenie części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu zakwalifikowania ucznia do wagi P2 zamiast do wagi P5 wynika z następującego wyliczenia:

P2:  $1 \times 1,40 \times 1,0226207606 \times 4.942,4245 \text{ zł} = 7.075,92 \text{ zł}$

P5:  $1 \times 9,50 \times 1,0226207606 \times 4.942,4245 \text{ zł} = 48.015,15 \text{ zł}$

różnica (P5 – P2) – zaniżenie subwencji 40.939,23 zł.

## A.2 Część oświatowa subwencji ogólnej na 2013 r.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2012/2013, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30.09.2012 r. i 10.10.2012 r.), zweryfikowanych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

Minister Edukacji Narodowej pismem znak DWST-WSST-337-JJ-52/2012 z dnia 14.12.2012 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw, przekazał Wójtowi Gminy Darłowo wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej na

podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2012 r. oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli celem dokonania weryfikacji i przekazania do MEN zweryfikowanych egzemplarzy wykazu i zestawienia, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 11.01.2013 r. Na podstawie ewidencji wysyłanej korespondencji ustalono, że wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zweryfikowany w dniu 08.01.2013 r. został wysłany do Ministerstwa Edukacji Narodowej w dniu 10.01.2013 r. Z wykazu wynika, że w stosunku do danych zawartych w wykazie przesłanym przez MEN nie wprowadzono żadnych zmian.

Minister Finansów pismem z dnia 14.02.2013 r., znak ST3/4820/2/2013/RD-5859 powiadomił Wójta Gminy Darłowo m.in. o wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2013 części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 6.587.003,00 zł.

Pismem znak DWST-WSST-337-CKW-35/2013 z dnia 08.03.2013 r. zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw, Minister Edukacji Narodowej przekazał do wiadomości i wykorzystania m.in.:

- tzw. „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. dla Gminy Darłowo,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST.

Metryczka subwencji oświatowej 2013 zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5.163,085,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0130229032,
- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej 6.587.003,00 zł.

#### **Ustalenia dokonane w Zespole Szkół Nr 4 w Kopnicy:**

##### **1) Szkoła Podstawowa:**

W wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów Szkoły Podstawowej - ogółem oraz liczby uczniów według wag:

- liczba uczniów ogółem: 91,
- waga P1 – liczba uczniów: 91,
- waga P2 – liczba uczniów: 1,
- waga P5 – liczba uczniów: 1.

Zespół Szkół Nr 4 w Kopnicy wykazał w elektronicznej bazie danych SIO następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2012 r., dotyczące uczniów Szkoły Podstawowej - ogółem i w podziale na uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz dzieci uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 90 uczniów, którym przypisano wagę P1,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, któremu przypisano wagę P2,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano w pozycji ogółem 1 dziecko, któremu przypisano wagę P5 i wagę P1.

W toku postępowania kontrolnego w Zespole Szkół Nr 4 w Kopnicy ustalono, że dane objęte badaniem dotyczące Szkoły Podstawowej według stanu na dzień 30.09.2012 r. wykazane w SIO w tabeli NP5. były zgodne ze stanem faktycznym.

Odnośnie pozostałych danych wykazanych w SIO ustalono, że faktyczna liczba uczniów Szkoły Podstawowej według stanu na dzień 30.09.2012 r. wynosiła 89 i taką liczbę uczniów należało wykazać w tabeli U3.1. Zawyżona o 1 liczba uczniów w tabeli U3.1 dotyczyła uczennicy klasy V.

W toku postępowania kontrolnego Dyrektor Zespołu Szkół Nr 4 w Kopnicy złożył pismo z dnia 18.02.2014 r. w którym wyjaśnił, że cyt: „(...) w sprawozdaniu SIO na dzień 30.09.2012 r. w tabeli U.3.1 uwzględniono w klasie 5 uczennicę z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (powinno być 13 jest 14) którą również uwzględniono w tabeli NP.5”.

Z instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.13 (30 września 2012 r.) wynika, że w tabelach U1-U5a nie należy wykazywać dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Ponadto ustalono, że uczennicę Szkoły Podstawowej posiadającą orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone wykazano w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, zamiast w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”.

W wyniku wykazania uczennicy w niewłaściwej tabeli, przypisano jej wagę P2 zamiast P5.

## 2. Gimnazjum:

W wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST ujęto następujące dane dotyczące liczby uczniów Gimnazjum - ogółem oraz liczby uczniów według wag:

- liczba uczniów ogółem: 56,
- waga P1 – liczba uczniów: 56,
- waga P5 – liczba uczniów: 2,
- waga P28 – liczba uczniów: 56.

Zespół Szkół Nr 4 w Kopnicy wykazał w elektronicznej bazie danych SIO następujące dane, według stanu na dzień 30.09.2012 r., dotyczące uczniów Gimnazjum - ogółem i w podziale na uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 55 uczniów, którym przypisano wagę P1,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i z niepełnosprawnością ruchową, któremu przypisano wagę P5,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano w pozycji ogółem 1 ucznia, któremu przypisano wagę P5 i wagę P1.

W toku postępowania kontrolnego w Zespole Szkół Nr 4 w Kopnicy ustalono, że wykazana w tabeli U3.1 liczba uczniów była zgodna ze stanem faktycznym. Wśród 55 uczniów było dwóch uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone, z których jeden, posiadający również orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, był ujęty w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2012/2013 i w



dzienniku zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, w którym ewidencjonowano jego indywidualne nauczanie.

W elektronicznej bazie SIO w tabeli NP1. uwzględniono tylko 1 ucznia ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, natomiast uczeń, dla którego prowadzono indywidualne nauczanie i którego również należało uwzględnić w tabeli NP1. został bezpodstawnie uwzględniony w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”.

Zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.13 (30 września 2012 r.) w tabeli NP5. należy wykazać dzieci lub młodzież w wieku 3 - 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, dla których w danej szkole lub placówce na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej prowadzi się zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze.

Powyższe ustalenie dotyczące nieprawidłowo wykazanego ucznia w tabeli NP5. potwierdziło również pismo Dyrektora Zespołu Szkół Nr 4 w Kopnicy z dnia 21.02.2012 r. i przedłożona korekta SIO według stanu na dzień 30.09.2012 r., sporządzona w grudniu 2012 r. przez Zespół Szkół Nr 4 w Kopnicy, która to korekta omyłkowo nie została przekazana do Gminy Darłowo. W piśmie z dnia 21.02.2012 r. Dyrektor Zespołu Szkół Nr 4 w Kopnicy wyjaśnił, cyt.: „W grudniu 2012 r., zrobiona została korekta SIO na 30.09.2012 r. jednak omyłkowo zamiast korekty do Urzędu Gminy został wysłany plik w wersji przed poprawką.” Z przedłożonej korekty wynika, że w tabeli NP1. należało ująć dwóch uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Porównanie danych wykazanych w SIO według stanu na dzień 30.09.2012 r. przez Zespół Szkół Nr 4 w Kopnicy z faktycznymi danymi ustalonymi w toku postępowania kontrolnego przedstawia się następująco:

| Lp. | Jednostka oświatowa | Waga | Liczba uczniów na dzień 30.09.2012 |                 |               | Uwagi   |
|-----|---------------------|------|------------------------------------|-----------------|---------------|---|
|     |                     |      | według SIO                         | według kontroli | różnica (3-4) |   |
| 1   | Szkoła Podstawowa   | P1   | 91                                 | 90              | 1             | Uwzględnienie w tabeli U3.1 dziecka wykazanego w tabeli NP5.                                  |
| 2   |                     | P2   | 1                                  | 0               | 1             | uwzględnienie ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi w tabeli NP2. zamiast w tabeli NP1.  |
| 3   |                     | P5   | 1                                  | 2               | - 1           |   |
| 4   | Gimnazjum           | P1   | 56                                 | 55              | 1             | uwzględnienie ucznia ze sprzężonymi niepełnosprawnościami w tabeli NP5. zamiast w tabeli NP1. |
| 5   |                     | P5   | 2                                  | 2               | 0             |   |
| 6   |                     | P28  | 56                                 | 55              | 1             |   |

Przy naliczeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Darłowo na 2013 r. uwzględniono zwiększenie o 2,9% liczby uczniów Szkoły Podstawowej, zgodnie z pismem Ministra Edukacji Narodowej nr DWST-WSST-337-CKW-35/2013 z dnia 08.03.2013 r.

Zwiększenia o 2,9% liczby uczniów Szkoły Podstawowej dotyczyło uczniów:

- ujętych w poz. 1 metryczki subwencji oświatowej 2013 pn. „*Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)*” przy ustalaniu kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych (SOA),
- w wadze P1,
- ujętych w poz. 45 metryczki subwencji oświatowej 2013 pn. „*Zadania pozaszkolne gminne,*” przeliczanych wagą P42, która w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20.12.2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 określona została następująco:  
P40 = 0,001 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach prowadzonych lub dotowanych przez i-tą gminę.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdza się, że w wyniku wprowadzenia do SIO nieprawidłowych danych zawyżona została liczba uczniów uwzględnionych przy naliczeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Darłowo:

- uwzględniona w poz. 1 metryczki - Sa: o 2,029,
- w wadze P1 o 2,029,
- w wadze P28 o 1,
- w wadze P42 o 2,029,

a ponadto na skutek zakwalifikowania ucznia do wagi P2 zamiast do wagi P5 zawyżona została liczba uczniów w wadze P2 o 1 i zaniżona liczba uczniów w wadze P5 o 1.

Wprowadzenie do systemu informacji oświatowej nieprawidłowych danych przez Zespół Szkół Nr 4 w Kopnicy skutkowało naliczeniem i przekazaniem Gminie Darłowo części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013 w kwocie wyższej od należnej o 14.864,83 zł oraz w kwocie niższej od należnej o 42.365,62 zł.

Powyższe kwoty ustalono przy uwzględnieniu:

- a) wartości poszczególnych wag wynikających z metryczki subwencji oświatowej 2013 oraz z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20.12.2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013, tj.:
- wartość wagi P1 = 0,38,
  - wartość wagi P2 = 1,40,
  - wartość wagi P5 = 9,50,
  - wartość wagi P28 = 0,04,
  - wartość wagi P42 = 0,001.
- b) wskaźnika korygującego  $D_i = 1,0130229032$  oraz finansowego standardu A podziału subwencji w zł = 5163,085 – wielkości wynikających z metryczki subwencji oświatowej 2013.

Zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. wynika z następującego wyliczenia:

|       |  |   |              |
|-------|--|---|--------------|
| Sa:   | $2,029 \times 1 \times 1,0130229032 \times 5163,085$     | = | 10.612,33 zł |
| P1:   | $2,029 \times 0,38 \times 1,0130229032 \times 5163,085$  | = | 4.032,68 zł  |
| P28:  | $1 \times 0,04 \times 1,0130229032 \times 5163,085$      | = | 209,21 zł    |
| P42:  | $2,029 \times 0,001 \times 1,0130229032 \times 5163,085$ | = | 10,61 zł     |
| razem |  |   | 14.864,83 zł |

Zanizenie części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu zakwalifikowania ucznia do wagi P2 zamiast do wagi P5 wynika z następującego wyliczenia:

P2:  $1 \times 1,40 \times 1,0130229032 \times 5163,085 = 7.322,45 \text{ zł}$

P5:  $1 \times 9,50 \times 1,0130229032 \times 5163,085 = 49.688,07 \text{ zł}$

różnica (P5 – P2) – zanizenie subwencji 42.365,62 zł

#### **B. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2012 r.**

Wójt Gminy Darłowo w 2012 r. skierował do Wojewody Zachodniopomorskiego 2 wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę, tj.:

1) Wniosek z dnia 13.03.2012 r. na kwotę 282.435,44 zł, w tym na:

– pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego: 5.537,95 zł,

– wypłatę podatku: 276.897,49 zł,

2) Wniosek z dnia 17.09.2012 r. na kwotę 352.836,52 zł, w tym na:

– pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego: 6.918,36 zł,

– wypłatę podatku: 345.918,16 zł.

Wnioski zawierały wszystkie dane wymagane przepisami § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę oraz zostały przekazane do Wojewody Zachodniopomorskiego w terminach określonych § 2 ust. 3 w/w rozporządzenia.

Łączna kwota dotacji wykazana we wnioskach złożonych do Wojewody Zachodniopomorskiego na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę wynosiła 635.271,96 zł, w tym na:

– pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym ww. podatku akcyzowego: 12.456,31 zł,

– wypłatę podatku: 622.815,65 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski powiadomił Wójta Gminy Darłowo o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2012 w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 - Pozostała działalność, § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, pismami:

– nr FB-1.3111.2.21.2012.3.JŻ z dnia 13.04.2012 r. - zwiększenie o kwotę 282.435,44 zł,

– nr FB-1.3111.2.200.2012.3.JŻ z dnia 18.10.2012 r. - zwiększenie o kwotę 352.836,52 zł.

Gmina Darłowo otrzymała przyznaną dotację celową na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego:

– w dniu 24.04.2012 r., kwotę 282.435,44 zł,

- w dniu 25.10.2012 r., kwotę 352.836,52 zł.

W toku kontroli ustalono, że producentom rolnym dokonano zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w dniu 26.04.2012 r. w łącznej kwocie 276.897,49 zł – w przypadku wniosków złożonych w lutym 2012 r. oraz w dniu 29.10.2012 r. w łącznej kwocie 345.918,16 zł – w przypadku wniosków złożonych w sierpniu 2012 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 w/w rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. wójt przekazuje właściwemu wojewodzie:

- 1) okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych:
  - a) w kwietniu 2012 r. - w terminie do dnia 31 maja 2012 r.;
  - b) w październiku 2012 r. - w terminie do dnia 30 listopada 2012 r.
- 2) roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku – w terminie do dnia 31 grudnia 2012 r.

Wójt Gminy Darłowo przesłał do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie:

- okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w kwietniu 2012 r. oraz w październiku 2012 r. odpowiednio przy pismach znak IR.0124.09.2012 z dnia 24.05.2012 r. i znak IR.0124.20.2012 z dnia 27.11.2012 r.
- roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przy piśmie znak IR.0124.24.2012 z dnia 14.12.2012 r.

Z rocznego rozliczenia dotacji oraz rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynika, że otrzymana przez Gminę Darłowo dotacja w kwocie 635.271,96 zł została wykorzystana w całości na:

- zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w kwocie 622.815,65 zł,
- na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w kwocie 12.456,31 zł.

Z ewidencji prowadzonej przez Gminę Darłowo, w formie zestawień dla celów zwrotu podatku akcyzowego oraz z wniosków o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym i ze sprawozdań rzeczowo-finansowych wynika, że w 2012 r. wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego złożyło 548 producentów rolnych, z tego w lutym 2012 r.: 266 i w sierpniu 2012 r.: 282.

Ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wynosiła 655.595,4196. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego przysługująca producentom rolnym wynosiła 862.688,00 zł, a kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wynosiła 622.815,65 zł.

W toku kontroli badaniem objęto wnioski złożone przez 10 losowo wybranych producentów rolnych oraz decyzje wydane tym producentom, tj. łącznie badaniem objęto 18 wniosków i 18 decyzji wydanych na podstawie tych wniosków:

- 1) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe "AGRIMA" Sp. z o.o. Palczewice 1:



- wniosek z dn. 01.02.2012 r. (nr 1550.2012) i decyzja IR.3153.07.2012 z dn. 17.02.2012 r.;
- wniosek z dn. 23.08.2012 r. (nr 11238.2012) i decyzja IR.3153.118.2012 z dn. 13.09.2012 r.;
- 2) Pan Wiesław Głuszek, Stary Jarosław 33:
  - wniosek z dn. 14.02.2012 r. (nr 2189.2012) i decyzja IR.3153.78.2012 z dn. 22.02.2012 r.;
  - wniosek z dn. 14.08.2012 r. (nr 10858.2012) i decyzja IR.3153.62.2012 z dn. 07.09.2012 r.;
- 3) Kołosowski Andrzej, Porzecze 9:
  - wniosek z dn. 17.02.2012 r. (nr 2398.2012) i decyzja IR.3153.114.2012 z dn. 28.02.2012 r.;
- 4) Pani Grażyna Michalska, Boleszewo 39:
  - wniosek z dn. 02.02.2012 r. (nr 1653.2012) i decyzja IR.3153.22.2012 z dn. 17.02.2012 r.;
  - wniosek z dn. 24.08.2012 r. (nr 11309.2012) i decyzja IR.3153.136.2012 z dn. 24.09.2012 r.;
- 5) Farmer Sp. z o.o., Bukowo Morskie 22:
  - wniosek z dn. 27.02.2012 r. (nr 2927.2012) i decyzja IR.3153.264.2012 z dn. 21.03.2012 r.;
  - wniosek z dn. 16.08.2012 r. (nr 10898.2012) i decyzja IR.3153.65.2012 z dn. 19.09.2012 r.;
- 6) Pan Marian Maziarz, Wiekowice 44:
  - wniosek z dn. 23.02.2012 r. (nr 2708.2012) i decyzja IR.3153.166.2012 z dn. 01.03.2012 r.;
  - wniosek z dn. 21.08.2012 r. (nr 11092.2012) i decyzja IR.3153.111.2012 z dn. 14.09.2012 r.;
- 7) Pan Jacek Grzegorzczak, Dobiesław 44:
  - wniosek z dn. 27.02.2012 r. (nr 2928.2012) i decyzja IR.3153.212.2012 z dn. 18.03.2012 r.;
  - wniosek z dn. 22.08.2012 r. (nr 11145.2012) i decyzja IR.3153.96.2012 z dn. 17.09.2012 r.;
- 8) Pan Artur Dydyna, Darłowo, ul. Tynieckiego 45:
  - wniosek z dn. 24.02.2012 r. (nr 2793.2012) i decyzja IR.3153.193.2012 z dn. 10.03.2012 r.;
  - wniosek z dn. 28.08.2012 r. (nr 11519.2012) i decyzja IR.3153.196.2012 z dn. 20.09.2012 r.;
- 9) Pani Jolanta Kawecka, Karwice 33:
  - wniosek z dn. 14.02.2012 r. (nr 2165.2012) i decyzja IR.3153.83.2012 z dn. 09.03.2012 r.;
- 10) Pan Paweł Koczan, Darłowo, ul. Leśna 39:
  - wniosek z dn. 23.02.2012 r. (nr 2696.2012) i decyzja IR.3153.173.2012 z dn. 01.03.2012 r.;
  - wniosek z dn. 29.08.2012 r. (nr 11603.2012) i decyzja IR.3153.181.2012 z dn. 21.09.2012 r.

Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego wynikająca z decyzji objętych badaniem wynosi 179.377,68 zł, co stanowi 28,8% ogólnej kwoty zwrotu dokonanego w 2012 r.

Na podstawie próby wniosków i decyzji objętych badaniem ustalono:

- we wszystkich przypadkach wnioski o zwrot podatku akcyzowego były złożone z zachowaniem terminów określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, tj. w terminach od dnia 01.02.2012 r. do dnia 28.02.2012 r. i od dnia 01.08.2012 r. do dnia 31.08.2012 r.;
- do wniosków złożonych w lutym 2012 r. załączono oryginały faktur lub kserokopie faktur na zakup oleju w okresie od 01.09.2011 r. do 31.01.2012 r., a do wniosków złożonych w sierpniu 2012 r. oryginały faktur lub kserokopie faktur na zakup oleju w okresie od 01.02.2012 r. do 31.07.2012 r., tj. zgodnie z objaśnieniami do wzoru wniosku określonego

rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Ponadto w przypadku kserokopii 30 faktur załączonych do wniosku z dnia 29.02.2012 r. (nr 11603.2012) złożonego przez Pana Pawła Koczana nie ma potwierdzenia za zgodność z oryginałem, co stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;

- na fakturach i kserokopiach faktur załączonych do wniosków umieszczona została adnotacja o treści „przyjęto w dniu....do zwrotu podatku akcyzowego” w postaci pieczętki, brakuje jednak podpisu osoby, która umieściła tę adnotację. Umieszczenie ww. adnotacji na kserokopiach faktur było niezgodnie z przepisami art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, który stanowi, że cyt.: „Na fakturach VAT (...) upoważniony przez wójta (...) pracownik urzędu gminy lub miasta umieszcza adnotacje o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. W związku z powyższym adnotacje należało umieścić na oryginałach faktur przed ich skopiowaniem;
- w przypadku jednego producenta rolnego Pana Andrzeja Kołosowskiego do akt sprawy załączono wypisy z danych ewidencji gruntów, budynków i lokali oraz we wniosku o zwrot podatku akcyzowego z dnia 17.02.2012 r. (nr 2398.2012) wnioskodawca oświadczył, że jest współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 73 ha i 54 a. Z treści wskazanych wypisów z danych ewidencji gruntów i lokali wynika, że wypisy te sporządzone były na dzień 23.02.2012 r., a zawierały dane aktualne na dzień 22.02.2012 r. Z wypisów tych nie wynika, że dane w nich zawarte były aktualne na dzień 01.02.2012 r. Na wniosku o zwrot podatku akcyzowego, oprócz adnotacji (pieczętki) o zwolnieniu z opłaty skarbowej, nie ma żadnej adnotacji świadczącej o jego weryfikacji. W przypadku pozostałych 9 producentów rolnych w przedłożonych dokumentach nie ma również żadnych adnotacji świadczących o ich weryfikacji. Obowiązek weryfikacji wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych wynika z przepisów art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej, zgodnie z którym cyt.: *„Limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.”*;
- jeden z producentów rolnych Pan Wiesław Głuszek, Stary Jarosław 33 we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wykazał różne powierzchnie użytków rolnych wg stanu na dzień 01.02.2012 r., tj.: we wniosku z dnia 14.02.2012 r. (nr 2189.2012) wykazał 124 ha i 8260 a, a we wniosku z dnia 14.08.2012 r. (nr 10858.2012) wykazał 129 ha i 0340 a. W tym przypadku roczny limit zwrotu podatku został ustalony dwukrotnie, a producent rolny wykorzystał zwrot do wysokości limitu ustalonego na podstawie powierzchni użytków rolnych wykazanej we wniosku z dnia 14.08.2012 r. Z przedłożonych dokumentów nie wynika, która z wykazanych we wnioskach powierzchni użytków rolnych była określona w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 01.02.2012 r. i brak jest udokumentowania weryfikacji wniosków.

Porównano powierzchnię użytków rolnych wg stanu na 01.02.2012 r. wykazaną we wnioskach złożonych przez ww. Pana Wiesława Głuszka oraz przez:

- Pana Jacka Grzegorzcyka;
- Pana Pawła Koczana,

z powierzchnią wnikającą z wydruków komputerowych pn. „Zestawienie stanu posiadania na dzień 2012-02-01 Podatnik: (...)”, sporządzonych w stosunku do tych osób.

W wyniku tego porównania ustalono, że:

1) Pan Wiesław Głuszek:

- powierzchnia wg wniosków: 124,8260 ha i 129,0340 ha,
- powierzchnia wg wydruku: 126,1965 ha,

2) Pan Jacek Grzegorzczak:

- powierzchnia wg wniosków: 40,3549 ha i 40,35 ha,
- powierzchnia wg wydruku: 40,9083 ha,

3) Pan Paweł Koczan:

- powierzchnia wg wniosków: 205,7609 ha
- powierzchnia wg wydruku: 177,2701 ha,

Na podstawie przedłożonych wydruków nie można stwierdzić, czy Pan Wiesław Głuszek i Pan Paweł Koczan byli posiadaczami użytków rolnych o powierzchniach wykazanych przez nich we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego, określonych w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 01.02.2012 r.

- w wyniku analizy wniosków o zwrot podatku akcyzowego objętych badaniem ustalono, że wnioski nie zawierały wszystkich wymaganych informacji wymienionych w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz we wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a także były sporządzane wg nieaktualnych w 2012 r. wzorów.

Dotyczyło to wniosków złożonych przez:

1) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „Agrima” Spółkę z o.o. Palczewice 1:

We wniosku z dnia 01.02.2012 r. (nr 1550.2012) składający wniosek oświadczył, że jest posiadaczem i współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 955 ha i 68 a, określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego, nie podając roku (nie wpisano roku).

Wniosek z dnia 23.08.2012 r. nr 11238.2012 nie został sporządzony według wzoru określonego w ww. rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. Składający wniosek oświadczył, że jest posiadaczem i współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 955 ha i 68 a, określonej w ewidencji gruntów i budynków na dzień 1 kwietnia, nie podając roku (nie wpisano roku). Ponadto we wniosku nie podano numeru Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym, wymaganego przepisami art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz wynikającego ze wzoru wniosku obowiązującego w 2012 r. Zgodnie ze wzorem wniosku obowiązującym w 2012 r. oświadczenie o powierzchni użytków rolnych należało złożyć wg stanu na dzień 01.02.2012 r.

2) Panią Michalską Grażynę, Boleszewo 39:

We wniosku z dnia 24.08.2012 r. (nr 11309.2012) składająca wniosek oświadczyła, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 46 ha i 10 a określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego nie określając roku (nie wypełniono pozycji rok).

3) Farmer, Sp. z o.o., Bukowo Morskie 22:

We wniosku z dnia 27.02.2012 (nr 2927.2012) oraz we wniosku z dnia 16.08.2012 r. (nr 10898.2012) nie podano numeru Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym.

4) Dydybę Artura, Darłowo, ul. Tynieckiego 45:

We wnioskach złożonych w 2012 r.: wniosek z dnia 24.02.2012 r. (nr 2793.2012) i z dnia 28.08.2012 r. (nr 11519.2012) Pan Artur Dydyba oświadczył, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 151 ha i 9585 a, określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego 2012 r. We wnioskach jest również pisemna zgoda 2 współposiadaczy na wypłatę zwrotu podatku, co oznacza, że Pan Artur Dydyba był również współposiadaczem, czego nie wykazał we wnioskach.

Na powyższą okoliczność Pan Radosław Głazewski - Zastępca Wójta Gminy Darłowo złożył wyjaśnienie z dnia 05.02.2012 r. o treści, cyt.:

*„Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przysługuje producentom rolnym - osobom fizycznym, osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej, będącym posiadaczami gospodarstw rolnych w rozumieniu przepisów o podatku rolnym.*

*W rozumieniu ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 962, z późn. zm.) za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych (z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza) o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej.*

*Zgodnie z ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny posiadaczem rzeczy jest zarówno ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel (posiadacz samoistny), jak i ten, kto nią faktycznie włada jako użytkownik, w tym dzierżawca (posiadacz zależny). W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot posiadania samoistnego i posiadania zależnego, zwrot podatku przysługuje posiadaczowi zależnemu, tj. dzierżawcy, również w przypadku jeżeli dzierżawi on grunty na podstawie ustnej umowy, czy też wtedy, gdy dzierżawa nie jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków.*

*Producent rolny ubiegający się o zwrot podatku akcyzowego powinien złożyć wniosek wypełniony zgodnie ze wzorem określonym rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (Dz.U.2013.789) oraz załączyć faktury albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego. Dokumenty te stanowią podstawę do wydania decyzji w sprawie zwrotu podatku. Z zapisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nie wynika obowiązek dołączania przez producenta rolnego do wniosku innych dokumentów. Zażądanie przez organ, na podstawie ogólnych przepisów kpa, przedłożenia np. odrębnego oświadczenia o dzierżawionych użytkach lub umowy dzierżawy, może mieć miejsce tylko w sytuacjach budzących wątpliwość organu, kiedy te dodatkowe dokumenty mogłyby posłużyć do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego i ostatecznie – właściwego załatwienia sprawy. Ponadto, w sytuacjach, gdzie organ ma wątpliwości dot. stanu faktycznego, weryfikuje dane zawarte we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego korzystając z dostępnej bazy danych Urzędu Gminy Darłowo, w tym bazy danych referatu finansowego (podatkowego), czy dostępnej ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Sławnie.”*



Z wyjaśnienia wynika m.in., że Gmina Darłowo nie weryfikowała wszystkich powierzchni użytków rolnych wykazanych przez producentów rolnych we wnioskach.

- weryfikacja decyzji wykazała, że w dwóch przypadkach w wydanych decyzjach określono niewłaściwe kwoty zwrotu w wyniku przyjęcia do wyliczenia oleju napędowego w ilości wyższej niż wynikało to z kserokopii faktur załączonych do wniosków.

Dotyczyło to decyzji wydanych dla:

1) Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowego „Agrima” Spółki z o.o. Palczewice 1:

Według kserokopii faktur VAT załączonych do wniosku z dnia 01.02.2012 r., nr 1550.20 wystawionych przez IMSO Ki Sp. z o.o., 75-525 Koszalin, ul. Piłsudskiego 56 ilość oleju napędowego wynosiła:

|   |                            |
|---|----------------------------|
| - faktura nr 2011/3289 z 09.2011 r. (dzień nieczytelny):        | 4,000 m <sup>3</sup>       |
| - faktura nr 2011/3367 z 05.10.2011 r.:                         | 4,004 m <sup>3</sup>       |
| - faktura nr 2011/3173 z 22.09.2011 r.:                         | 5,974 m <sup>3</sup>       |
| - faktura nr 2011/3050 z 09.2011 r. (dzień nieczytelny):        | 7,000 m <sup>3</sup>       |
| - faktura nr 2011/2919 z 09.2011 r. (dzień nieczytelny):        | 5,003 m <sup>3</sup>       |
| - <u>faktura nr 2011/3824 z 11.2011 r. (dzień nieczytelny):</u> | <u>1,000 m<sup>3</sup></u> |
| razem   | 26,981 m <sup>3</sup> .    |

Natomiast w decyzji IR.3153.07.2012 z dnia 17.02.2012 r. do wyliczenia zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przyjęto 27117 litrów oleju, tj. o 136 litrów więcej niż wynikało to ze stanu faktycznego (27717-26981).

Tym samym zawyżono zwrot podatku akcyzowego o kwotę 129,20 zł, wynikającą z wyliczenia:

- a) kwota zwrotu wg decyzji IR.3153.07.2012: 25.761,15 zł,
- b) kwota zwrotu wg ustaleń postępowania kontrolnego: 25.631,95 zł (26981 l x 0,95 zł),
- c) różnica (a-b) zawyżenie: 129,20 zł.

2) Pana Artura Dydyny, Darłowo, ul. Tynieckiego 45:

Według kserokopii faktur załączonych do wniosku z dnia 24.02.2012 r., nr 2793.2012 wystawionych przez IMSO Ki Sp. z o.o., 75-525 Koszalin, ul. Piłsudskiego 56 ilość oleju napędowego wynosiła:

|   |                            |
|---|----------------------------|
| - faktura nr 2011/3830 z dnia 10.11.2011 –        | 3,000 m <sup>3</sup>       |
| - <u>faktura nr 2011/3291 z dnia 30.09.2011 –</u> | <u>4,000 m<sup>3</sup></u> |
| razem   | 7,000 m <sup>3</sup>       |

Natomiast w decyzji IR.3153.193.2012 z dnia 10.03.2012 r. do wyliczenia zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przyjęto 7013 litrów, tj. o 13 litrów więcej niż wynikało to z faktur VAT załączonych do ww. wniosku.

Tym samym zawyżono zwrot podatku akcyzowego o kwotę 12,35 zł, wynikającą z wyliczenia:

- a) kwota zwrotu wg decyzji IR.3153.193.2012: 6.662,35 zł,
- b) kwota zwrotu wg ustaleń postępowania kontrolnego: 6.650,00 zł (7000 l x 0,95 zł),
- c) różnica (a-b) zawyżenie: 12,35 zł.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że dla dwóch producentów rolnych wypłacono podatek akcyzowy w łącznej kwocie 141,55 zł (129,20 zł + 12,35 zł) wyższej od należnej. W konsekwencji gmina Darłowo otrzymała dotację w kwocie zawyżonej o 144,38 zł (141,55 zł: zwrot podatku + 2,83 zł: koszty postępowania).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego.

- na podstawie 18 decyzji objętych badaniem ustalono, że w 2 przypadkach decyzję wydano bez zachowania terminu 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, określonego przepisami art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Dotyczyło to:

- 1) Pani Grażyny Michalskiej, Boleszewo 39, której wniosek wpłynął w dniu 24.08.2012 r. a decyzja została wydana w dniu 24.09.2012 r., tj. 1 dzień po terminie;
- 2) Farmer Sp. z o.o., Bukowo Morskie 22, która złożyła wniosek w dniu 16.08.2012 r. a decyzja została wydana w dniu 19.09.2012 r., tj. 4 dni po terminie.

Ponadto badaniem objęto zgodność danych wykazanych w rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za rok 2012 oraz danych wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r. wykazanych w dziale 010, rozdziale 01095 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyniku badania ustalono, że dane wykazane ww. rozliczeniu i sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

### **C. Zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych świetlicy wiejskiej w miejscowości Porzecze Gm. Darłowo na działce nr 166” (ZPT.271.5.2012).**

Zarządzeniem Nr KW 0050.23.2012 z dnia 13 marca 2012 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówień oraz do badania i oceny ofert w trybie przetargu nieograniczonego na: „Dostawy, usługi i roboty budowlane w roku 2012” Wójt Gminy Darłowo powołał komisję w składzie 5 osób, która działała w oparciu o ustalony przez Wójta Regulamin pracy komisji przetargowej.

Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 04.04.2012 r. na kwotę 167.033,26 zł netto, co stanowiło 41.554,70 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu, w którym w Sekcji I: jako Zamawiający wskazano: „Urząd Gminy Darłowo, ul. Dąbrowskiego 4, 76-150 Darłowo, woj. zachodniopomorskie (...)” zostało:

- opublikowane w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21.05.2012 r. pod nr 163396-2012,
- wywieszone w dniach 21.05.2012 r. – 12.06.2012 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Darłowo,
- zamieszczone. na stronie internetowej Urzędu Gminy Darłowo od dnia 21.05.2012 r. do dnia 12.06.2012 r.,

zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (zwanej dalej Pzp).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) znak: ZPT.271.5.2012 z dnia 17.05.2012 r. została zatwierdzona przez Wójta Gminy Darłowo, w której w punkcie 1 jako Zamawiający wskazano Gminę Darłowo, zawierała elementy wskazane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym między innymi:

- przedmiot zamówienia: wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych świetlicy wiejskiej w miejscowości Porzecze Gm. Darłowo na działce nr 166,
- wymagania dotyczące wadium - wadium w wysokości 5.000,00 zł mogło być wniesione w pieniądzu lub innych formach przewidzianych w art. 45 ust 6 Pzp, w terminie do dnia 05.06.2012 r. do godz. 10:00,
- termin składania ofert – do dnia 05.06.2012 r. do godz. 10:00,
- termin otwarcia ofert – w dniu 05.06.2012 r. o godz. 10:15,
- kryterium oceny ofert – najniższa cena,
- termin wykonania zamówienia – do dnia 31.08.2012 r.

Terminy ustalone w SIWZ zostały wyznaczone z zachowaniem uregulowań zawartych w art. 43 ust. 1 i art. 86 ust. 2 Pzp. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczenie sprawy: ZPT.271.5.2012 na druku ZP-PN, w którym w pkt 1 jako Zamawiający wskazano Urząd Gminy Darłowo.

Z protokołu wynika, że do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 05.06.2012 r. do godz. 10:00, wpłynęła 1 oferta złożona przez Usługi Ogólnobudowlane Wiesław Głuszek, Stary Jarosław 35, 76-150 Darłowo na przedmiot zamówienia w cenie netto 107.068,80 zł, podatek VAT 24.625,82 zł, brutto 131.694,62 zł. Przedłożona oferta była zgodna ze SIWZ, dołączono do niej wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia. Wykonawca dokonał wpłaty wadium w wysokości 5.000 zł w terminie określonym w SIWZ.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ww. ofertę.

Pismem z dnia 12.06.2012 r. poinformowano wykonawcę o wyborze oferty oraz przekazano informację, że umowa będzie zawarta zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniach od 12.06.2012 r. do 28.09.2012 r. ogłoszenie o wyborze oferty zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Darłowo.

Dnia 27.06.2012 r. Gmina Darłowo - „Zamawiający” zawarła z Wiesławem Głuszką – właścicielem Zakładu Usługi Budowlane, Stary Jarosław 35, 76-150 Darłowo – „Wykonawcą” umowę nr 392.OG.2012, na realizację przedmiotu umowy: „Wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych świetlicy wiejskiej w miejscowości Porzecze Gm. Darłowo na działce nr 166” w terminie do 31.08.2012 r. za wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 131.694,62 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 13.169,46 zł poprzez przeksięgowanie wpłaconego wadium w kwocie 5.000,00 zł zgodnie z prośbą wykonawcy z dnia 27.06.2012 r. oraz dokonanie w dniu 28.06.2012 r. przelewu kwoty 8.169,46 zł na rachunek Urzędu Gminy Darłowo.

W dniu 10.07.2012 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 242592-2012).

W dniu 10.07.2012 r. komisja w składzie 3 osób z udziałem wykonawcy sporządziła protokół dotyczący zmiany zakresu robót na zadaniu „Wykonanie robót budowlanych zewnętrznych

i wewnętrznych w świetlicy wiejskiej w miejscowości Porzecze dz. nr 166”, w którym stwierdzono, cyt.: „Po przeanalizowaniu kosztorysu ofertowego i wizji na terenie budowy stwierdza się, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy ujętymi w kosztorysie elementami robót, a faktycznie koniecznymi do wykonania.”. W protokole wymieniono na czym polega zmiana zakresu robót oraz zawnioskowano o sporządzenie aneksu do umowy uwzględniającego zmiany zakresu robót i tym samym zmianę wartości przedmiotu zamówienia o kwotę 14.382,72 zł netto. Dnia 30.07.2012 r. pomiędzy Gminą Darłowo a Wiesławem Głuszkim – właścicielem Zakładu Usługi Ogólnobudowlane zawarto Aneks nr 1 do umowy nr 392.OG.2012, którym zmieniono kwotę wynagrodzenia wykonawcy na kwotę 92.686,07 zł netto; 114.003,87 zł brutto.

Z protokołu odbioru zadania spisanego w dniu 29.08.2012 r. przez komisję w składzie 3 osób z udziałem wykonawcy wynika, że:

- roboty zakończono w dniu 28.08.2012 r.,
- zakres ilościowy wykonanych robót: „Wymiana okien szt. 6, tynki wew. ścian i stropy, ościeżnice stalowe 6 szt., stolarka drzwiowa wewnętrzna szt. 6, ocieplenie budynku styropianem, tynk elewacyjny, posadzki, roboty malarskie wewnętrzne, licowanie ścian płytkami, cokoliki, schody, nawierzchnia z kostki polbruk., instalacje wod-Kan i co”,
- koszt wykonanych robót wynosił: netto 92.686,07 zł, brutto 114.003,87 zł,
- roboty odebrano bez uwag,
- wykonawca udzielił gwarancji 12 m-cy od dnia 29.08.2012 r. na wykonane roboty zgodnie z umową nr 392.OG.2012 z dnia 27.06.2012 r.

W dniu 18.10.12 r. wykonawca wystawił fakturę VAT 18/2012 za „Wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych świetlicy wiejskiej w miejscowości Porzecze na działce nr 166 Zgodnie z umową nr 392.OG.2012” na kwotę 92.686,07 zł netto, podatek VAT 21.317,80 zł, 114.003,87 zł brutto. Zapłata dla wykonawcy nastąpiła w dniu 31.10.2012 r.

W ramach kontrolowanego postępowania :

- w ogłoszeniu o zamówieniu w opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych jako „Zamawiający” podano Urząd Gminy w Darłowie;
- w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia jako „Zamawiający” występuje Gmina Darłowo.

Obowiązek identyczności tak zakresu jak i treści informacji zawieranych w Ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ ma służyć jednakowej informacji dla wszystkich potencjalnych wykonawców w tym przypadku informacji o „Zamawiającym” zgodnie z zapisami art. 36 ust. 1 pkt 1) i 41 pkt 1) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Jeżeli zamawiający zlecił przygotowanie i prowadzenie postępowania osobie trzeciej lub własnej jednostce organizacyjnej, to w SIWZ powinna znaleźć się o tym informacja.

Ponadto w protokole postępowania jako Zamawiającego wskazano Urząd Gminy w Darłowie, umowa została zawarta przez Gminę Darłowo z wybranym wykonawcom wyłonionymi w ramach przedmiotowego postępowania, faktura rozliczająca wykonane prace została wystawiona na Gminę Darłowo.

#### **D. Dotacje z budżetu państwa przyznane Gminie Darłowo na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w 2012 r. i 2013 r.**

Uchwałą Nr XII/143/2007 Rady Gminy Darłowo z dnia 16 listopada 2007 r. ustanowiono Statut Uzdrowiska Dąbki obowiązujący w obszarze granic administracyjnych sołectw Dąbki, Bobolin, Bukowo Morskie, Porzecze, Żukowo Morskie (opublikowany w Dzienniku Urzędowym



Województwa Zachodniopomorskiego Nr 13 z dnia 30 stycznia 2008 r. pod pozycją 229) wraz z dalszymi zmianami:

- Uchwała Nr XXXVI/492/2010 Rady Gminy Darłowo z dnia 26 października 2010 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XII/143/2007;
- Uchwała Nr XX/163/2012 Rady Gminy Darłowo z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XII/143/2007;
- Uchwała Nr XXXIX/339/2013 Rady Gminy Darłowo z dnia 29 października 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XII/143/2007.

Zgodnie z art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych „Gmina uzdrowiskowa oraz gmina posiadająca status obszaru ochrony uzdrowiskowej, poza zadaniami przewidzianymi przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, realizuje zadanie własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, w szczególności w zakresie:

- 1) gospodarki terenami, z uwzględnieniem potrzeb lecznictwa uzdrowiskowego, ochrony złóż naturalnych surowców leczniczych oraz budowy lub innych czynności zabronionych w poszczególnych strefach ochrony uzdrowiskowej;
- 2) ochrony warunków naturalnych uzdrowiska lub obszaru ochrony uzdrowiskowej oraz spełnienia wymagań w zakresie dopuszczalnych norm zanieczyszczeń powietrza, natężenia hałasu, odprowadzania ścieków do wód lub do ziemi, gospodarki odpadami, emisji pól elektromagnetycznych, o których mowa w odrębnych przepisach;
- 3) tworzenia warunków do funkcjonowania zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego oraz rozwoju infrastruktury komunalnej w celu zaspokojenia potrzeb osób przebywających w gminie w celu leczenia uzdrowiskowego;
- 4) tworzenia i ulepszania infrastruktury komunalnej i technicznej przeznaczonej dla uzdrowisk lub obszarów ochrony uzdrowiskowej, związanej ze spełnieniem warunków, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 5”.

Gmina uzdrowiskowa realizuje w/w zadania z dochodów własnych ale ma też prawo do pobierania na ich realizację opłaty uzdrowiskowej na podstawie art. 48 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych i otrzymania dotacji uzdrowiskowej na podstawie art. 49 wskazanej ustawy, w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej określonymi w:

- § 3 ust. 1 gmina uzdrowiskowa składa wnioski o dotacje na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska do właściwego wojewody w terminie do 31 marca roku budżetowego, wykazując roczne wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej wg stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy;
- § 4 ust. 1 właściwy wojewoda sprawdza prawidłowość sporządzonych wniosków pod względem rachunkowym oraz formalnym;
- § 5 w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego wojewoda przekazuje na rachunek budżetu gminy uzdrowiskowej kwotę dotacji, ustaloną na podstawie wniosku złożonego w terminie do 31 marca roku budżetowego.

#### D.1 Dotacja z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy Darłowo związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska otrzymana w 2012 r.

Pismem z dnia 30.03.2012 r. (znak BU.315.1.2012, Ldz.W.304.2012) skierowanym do Wójta Gminy Darłowo złożony wniosek o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w ustalonej wysokości:

|  |                        |
|--|------------------------|
| A. Stawka opłaty uzdrowiskowej:                          | 3,60 zł                |
| B. Liczba osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowiskową | 365.696,29             |
| C. Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej (AxB)            | 1.317.489,45 zł        |
| A. Stawka opłaty uzdrowiskowej:                          | 1,50 zł                |
| B. Liczba osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowiskową | 176.734,33             |
| C. Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej (AxB)            | 265.101,50 zł          |
| <b>Łącznie :</b>   | <b>1.582.590,95 zł</b> |

Wpływy z tytułu dotacji uzdrowiskowej wykazane we wniosku o dotację uzdrowiskową zostały wykazane przez Gminę Darłowo zgodnie z art. 49 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych tj. w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, co potwierdzono na podstawie analitycznych zestawień sald i obrotów za 2010 r. konta 130 75675616039000001 - wpływy z opłaty uzdrowiskowej.

Zarządzeniem Nr KW.0050.61.2012 Wójta Gminy Darłowo z dnia 29.05.2012 r. zwiększono dochody Gminy w dziale 758, rozdziale 75814, § 2870 (Dotacje z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych) o kwotę 1.582.590,95 zł.

Pismem z dnia 04.07.2012 r., znak FB-1.3111.2.108.2012.4.JZ Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie poinformował Wójta Gminy Darłowo, iż zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 342/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zmian w budżecie środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego na 2012 rok, zwiększona została Gminie Darłowo dotacja celowa w dziale 758, rozdziale 75814, § 2870 o kwotę 1.582.590,95 zł.

Pismem z dnia 23.08.2012 r., znak FB.1.3111.2.15.4.2012.JN Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie poinformował o planie dotacji dla poszczególnych gmin uzdrowiskowych województwa zachodniopomorskiego na dzień 31.07.2012 r. (dział 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 2870 – Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych) w tym dla Gminy Darłowo kwota 1.582.590,95 zł.

Dotacja od Wojewody Zachodniopomorskiego w wysokości 1.582.590,95 zł wpłynęła na konto Urzędu Gminy w Darłowie w dniu 08.08.2012 r.

Pismem z dnia 14.01.2013 r. (znak ZP-2.3111.5.2013.3.ZB-P) Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie Wydział Zdrowia Publicznego skierowanym do Burmistrzów, Wójtów zwrócił się z prośbą o przekazanie rozliczenia środków finansowych w terminie do

31.01.2013 r. przekazanych gminie w 2012 r. w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziałe 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 2870 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla gmin uzdrowskowych .

Pismem z dnia 31.01.2013 r. skierowanym do ZUW w Szczecinie Urząd Gminy Darłowo przesłał rozliczenie dotacji dotyczące środków otrzymanych w 2012 r. wraz z Załącznikiem nr 1 – Rozliczenie dotacji przyznanych w 2012 r. na realizację zadań własnych gminy związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska:

– Kwota przekazana z budżetu Wojewody do dnia 31.08.2012 r.: 1.582.590,95 zł;  
– Kwota dotacji wykorzystana przez jednostkę do 31.12.2012 r.: 1.582.590,95 zł;  
! Załącznikiem nr 2 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji celowej za 2012 rok na łączną kwotę wydatków w ramach dotacji celowej w wysokości 1.582.590,95 zł (w tym VAT 215.203,24 zł).  
W przedmiotowym piśmie jednostka wskazała, iż dotacja została wykorzystana zgodnie z celem na określone działania:

- Ukończenie budowy świetlicy w Porzeczcu, która znajduje się na terenie uzdrowska Dąbki;
- Wyremontowanie przejścia na plażę w Bobolinie;
- Wykonanie oświetlenia ulicznego;
- Utrzymanie zieleni i porządku na terenie uzdrowska Dąbki.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów rozliczających koszty poniesione przez Gminę Darłowo w ramach dotacji uzdrowskowej przyznanej w 2012 r. sporządzono wykaz poniesionych przez kontrolowaną jednostkę wydatków

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu        | Wystawca   | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny                | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie   | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota<br>brutto w zł | Kwota<br>netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|---------------------------------|--|--|--|--------------|---|---|----------------------|------------------------|---|-------------------|
| 1  | F-ra VAT<br>nr 517/12/<br>2012r | Fabryka Mebli<br>Szkołnych-<br>Biuro<br>Handlowe<br>Sinus, 75-234<br>Koszalin, ul.<br>Morska 54/60                     | 28.12.2012                                   | WB od nr 278<br>do nr 279<br>WB19/W/30 | 31.12.2012   | Stół Ewa 1800x1000 - 10<br>sztuk  | Świetlica -<br>Porzeczce  | 2 650,04             | 2 154,50               | 2 650,04  | 495,50            |
| 2  | F-ra VAT<br>nr<br>330/SM/12     | Sklep z<br>pamiątkami<br>Pokoje do<br>wynajęcia<br>Rafał<br>Frąckowiak,<br>ul. Plac<br>Zamkowy 1,<br>76-150<br>Darłowo | 27.11.2012                                   | WB nr 270<br>WB11/W/133                | 17.12.2012   | krzesła - 80 szt.; szafka<br>wisząca 80 - 1 szt.  | Wyposażenie<br>świetlicy gminnej<br>w Porzeczcu.  | 11 274,00            | 9 165,85               | 11 274,00   | 2 108,25          |
| 3  | F-ra VAT<br>nr 135/2012         | GEOMAC<br>Usługi<br>Geodezyjno -<br>Kartograficzne<br>, ul.<br>Poleczyńska<br>67d/1, 75-811<br>Koszalin                | 17.12.2012                                   | WB od nr 278<br>do nr 279<br>WB19/W/39 | 31.12.2012   | Inwentaryzacja<br>powykonawcza Gm.<br>Darłowo – świetlica<br>Porzeczce  | Wykonanie mapy<br>powykonawczej dz.<br>Nr 166 Porzeczce<br>(świetlica) zgodnie<br>z warunkami i<br>terminami<br>określonymi w<br>umowie | 922,50               | 750,00                 | 922,50  | 172,50            |
| 4  | F-ra VAT<br>nr<br>182/K/2012    | Obsługa<br>przeciwpożaro<br>wa PPHU<br>"Komplex",<br>Warszawo<br>18A, 76-100<br>Sławno                                 | 05.12.2012                                   | WB nr<br>277WB18/W/<br>90              | 28.12.2012   | Tablice informacyjne w<br>świetlicy w Porzeczcu<br>m.in. wyjście<br>ewakuacyjne; tabl.p.pożaro<br>we; tablica kierunek<br>ewakuacyjny | Świetlica -<br>Porzeczce  | 202,95               | 165,00                 | 202,95  | 37,95             |
| 5  | F-ra VAT<br>nr 24/2012          | Usługi<br>Ogólnobudowl<br>ane Wiesław<br>Głuszek Stary<br>Jarosław 35,<br>76-150<br>Darłowo                            | 13.12.2012                                   | WB nr 274<br>WB15/W/29                 | 21.12.2012   | Wykonanie robót<br>budowlanych na obiekcie<br>gminnym w Porzeczcu   | Świetlica -<br>Porzeczce  | 55 655,95            | 45 248,74              | 55 655,95   | 10 407,21         |



| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu   | Wystawca   | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr-WB/Nr<br>ewidencyjny                | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie   | Wg. opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie               | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|----------------------------|--|--|--|--------------|---|---|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 6  | F-ra VAT<br>nr 22/2012     | Komunalna<br>Przedsiębiorst<br>wo Projektowo<br>Wykonawcze,<br>ul. Świerkowa<br>1A, 75-644<br>Koszalin           | 03.12.2012                                   | WB nr 272<br>WB13/W/38                 | 19.12.2012   | Projekt zamienny świetlicy<br>wiejskiej w Porzeczcu   | Świetlica -<br>Porzece  | 6 150,00             | 5 000,00            | 6 150,00  | 1 150,00          |
| 7  | F-ra VAT<br>nr 48/2012     | Usługowy<br>Zakład Elektro<br>- Instalacyjny i<br>Remontowo -<br>Budowlany ul.<br>Racibora 6/5,<br>76-100 Sławno | 28.09.2012                                   | WB nr 256<br>WB19/W/29                 | 28.11.2012   | Wykonanie instalacji<br>elektrycznej wraz z<br>pomiarom w<br>pomieszczeniach budynku<br>świetlicy, instalacji<br>odgromowej na budynku<br>wykonanie zasilenia<br>elektrycznego w budynku<br>świetlicy w Porzeczcu | Świetlica -<br>Porzece  | 38 000,00            | 30 894,31           | 38 000,00   | 7 105,69          |
| 8  | Rachunek<br>nr<br>R71/2012 | Kominiarstwo<br>Robert Głaza,<br>Zakrzewo 9,<br>76-150<br>Darlowo  | 06.11.2012                                   | WB nr 256<br>WB19/W/84                 | 28.11.2012   | Usługi kominiarskie odbiór<br>nowo wybudowanych<br>budyneków świetlicy w<br>Porzeczcu i Sali sportowej w<br>Jeżyczkach wraz z<br>wydaniem protokołu   | Usługi<br>kominiarskie w<br>budyńku świetlicy<br>gminnej w<br>Porzeczcu | 700,00               | 350,00              | 350,00  | 0,00              |
| 9  | F-ra VAT<br>nr 43          | Mich - Trans<br>ul. Pułaskiego<br>6, 76-150<br>Darlowo   | 27.09.2012                                   | WB nr 246<br>WB9/W/15                  | 14.11.2012   | Przywóz piasku do<br>świetlicy w Porzeczcu  | Świetlica -<br>Porzece  | 2 066,40             | 1 680,00            | 2 066,40  | 386,40            |
| 10 | F-ra VAT<br>nr 18/2012     | Usługi<br>Ogólnobudowl<br>ane Wiesław<br>Głuszek Stary<br>Jarosław 35,<br>76-150<br>Darlowo                      | 18.10.2012                                   | WB od nr 236<br>do nr 237<br>WB23/W/27 | 31.10.2012   | Wykonanie robót<br>budowlanych<br>wewnętrznych i<br>zewnętrznych świetlicy<br>wiejskiej w Porzeczcu   | Świetlica -<br>Porzece  | 114 003,87           | 92 686,07           | 114 003,87  | 21 317,80         |
| 11 | F-ra VAT<br>nr 1/2012      | Instalatorstwo<br>Sanitarne CO i<br>Slusarstwo, ul.<br>Polanowska<br>38, 76-100<br>Sławno                        | 17.07.2012                                   | WB nr 176<br>WB12/W/12                 | 17.08.2012   | Wykonanie przesyłu sieci<br>wodociągowej do świetlicy<br>w Porzeczcu  | Świetlica -<br>Porzece  | 22 638,01            | 18 404,89           | 22 638,01   | 4 233,12          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu   | Wystawca   | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny                   | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie  | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie                                    | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|--|--|--|---|--------------|--|---|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 12 | F-ra VAT<br>nr 6/2012  | Instalatorstwo<br>Sanitarne c.o.<br>Ślusarstwo, ul.<br>Polanowska<br>38, 76-100<br>Ślawno                                      | 17.10.2012                                   | WB nr 260<br>WB1/W/63                     | 03.12.2012   | Wykonanie rozbudowy<br>centralnego ogrzewania<br>oraz dodatkowych robót<br>wodno-kanalizacyjnych<br>wraz z białym montażem w<br>świetlicy wiejskiej w<br>Porzeczcu | Świetlica -<br>Porzece  | 17 444,01            | 14 182,12           | 17 444,01   | 3 261,89          |
| 13 | F-ra VAT<br>nr<br>16/12/12/F<br>VS   | Przedsiębiorst<br>wo Handlowo -<br>Usługowe<br>"Klimatex"<br>Jacek Kujawa,<br>ul.<br>Sienkiewicza<br>17 D, 78-100<br>Kokobrzeg | 04.12.2012                                   | WB nr 271<br>WB12/W/14                    | 18.12.2012   | Wyposażenie do Świetlicy<br>w Porzeczcu  | Świetlica -<br>Porzece  | 27 302,09            | 22 196,82           | 27 302,09   | 5 105,27          |
| 14 | F-ra VAT<br>nr<br>L3P10890/1<br>210/000/34;<br>L3P108904<br>95/1212/000<br>/38 | Energa Obrót<br>SA ul. M. Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk   | 15.10.2012<br>13.12.2012                     | WB23/W/14                                 | 31.10.2012   | Za zużycie energii<br>elektrycznej   | Brak  | 864,58               |                     | 864,58  |                   |
| 15 | F-ra VAT<br>nr<br>1623/2012  | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki   | 27.12.2012                                   | WB19/W/49                                 | 31.12.2012   | Utrzymanie porządku na<br>terenach uzdrowskiowych  | Utrzymanie<br>porządku i<br>czystości wraz z<br>wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowska. | 14 424,00            | 13 355,56           | 11 887,84   | 1 068,44          |
| 16 | F-ra VAT<br>nr<br>1622/2012  | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki   | 27.12.2012                                   | WB nr od nr<br>278 do nr 279<br>WB19/W/47 | 31.12.2012   | Utrzymanie porządku na<br>terenie uzdrowska Dąbki  | Utrzymanie<br>porządku i<br>czystości wraz z<br>wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowska. | 65 000,00            | 60 185,19           | 65 000,00   | 4 814,81          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie   | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie   | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|---|--|-------------------------|--------------|---|--|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 17 | F-ra VAT<br>nr<br>1728/2011 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki              | 02.12.2011                                   | WB nr 83<br>WB16/W/5    | 17.04.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady.  | Utrzymanie<br>porządku i<br>oczyszczanie wsi<br>uzdrowskich<br>gminy Darłowo w<br>miesiącu listopad<br>2011 r.   | 8 333,00             | 7 715,74            | 8 333,00  | 617,26            |
| 18 | F-ra VAT<br>nr<br>1765/2011 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki              | 21.12.2011                                   | WB nr 83<br>WB11 /W/33  | 17.04.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady.  | Utrzymanie<br>porządku,<br>oczyszczanie wsi<br>uzdrowskich<br>gminy Darłowo w<br>grudniu 2011r.  | 8 337,00             | 7 719,44            | 8 337,00  | 617,56            |
| 19 | F-ra VAT<br>nr<br>1764/2011 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki              | 21.12.2011                                   | WB nr 83<br>WB11/W/34   | 17.04.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady.  | Utrzymanie<br>porządku,<br>oczyszczanie wsi<br>uzdrowskich<br>gminy Darłowo w<br>roku 2011.  | 8 337,00             | 7 719,44            | 8 337,00  | 617,56            |
| 20 | F-ra VAT<br>nr<br>1727/2011 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki              | 02.12.2011                                   | WB nr 20 WB<br>11/W/35  | 30.01.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady.  | Utrzymanie<br>porządku,<br>gospodarka<br>odpadami na<br>terenie Uzdrowska<br>Dąbki w miesiącu<br>listopadzie 2011  | 8 333,00             | 7 715,74            | 8 333,00  | 617,26            |
| 21 | F-ra VAT<br>nr 03/06/12     | Pracownia<br>Projektowa<br>mgr inż.<br>Marian<br>Szoldo, ul. K.<br>Wyki 31/2, 75-<br>329 Koszalin | 01.06.2012                                   | WB nr 149<br>WB9/W/21   | 12.07.2012   | Opracowanie dokumentacji<br>projektowej dla zadania<br>"Sieć gazowa, dosyłowa<br>średniego ciśnienia - De<br>180PE" na trasie Darłowo -<br>Rusko - Porzece - Dąbki,<br>w zakresie zgodnym z<br>umową II rata płatności. | Opracowanie<br>dokumentacji<br>projektowej "sieci<br>gazowej,<br>dosyłowej,<br>średniego ciśnienia<br>... do miejscowości<br>Dąbki" zgodnie z<br>warunkami i<br>terminami<br>określonymi w<br>umowie 182/OG/08<br>z 30.04.2008 | 26 445,00            | 21 500,00           | 26 445,00   | 4 945,00          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu          | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie  | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------------|---|--|-------------------------|--------------|--|---|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 22 | F-ra VAT<br>nr<br>01/09/2012      | Pracownia<br>Projektowa<br>mgr inż.<br>Marian<br>Sztoldo, ul. K.<br>Wyki 3 1/2, 75-<br>329 Koszalin | 03.09.2012                                   | WB nr 245<br>WB8/W/27   | 13.11.2012   | Opracowanie dokumentacji<br>projektowej dla zadania<br>"Sieć gazowa, dostłowa<br>średniego ciśnienia - De<br>180PE" na trasie Darłowo -<br>Rusko - Porzece - Dąbki,<br>w zakresie zgodnym z<br>umową III rata płatności. | Opracowanie<br>dokumentacji<br>projektowej "sieci<br>gazowej,<br>dostłowej,<br>średniego ciśnienia<br>... do miejscowości<br>Dąbki" zgodnie z<br>warunkami i<br>terminami<br>określonymi w<br>umowie nr<br>182/OG/08 z dnia<br>30.04.2008 | 13 260,00            | 10 780,00           | 13 260,00   | 2 479,00          |
| 23 | F-ra VAT<br>nr<br>1563/2012       | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowska 7,<br>76-156 Dąbki                 | 29.11.2012                                   | WB nr 276<br>WB17/W/57  | 27.12.2012   | Modernizacja ulicy<br>Handlowej w Uzdrowsku<br>Dąbki   | Zlecenie<br>145/OG/2012   | 60 000,00            | 48 780,49           | 60 000,00   | 11 219,51         |
| 24 | F-ra VAT<br>nr<br>4/06/2012       | Usługi<br>Melioracyjne -<br>Sinczyca, ul.<br>H. Sawickiej<br>1E/1, 76-150<br>Darłowo                | 01.06.2012                                   | WB nr 12<br>WB10/W/20   | 15.06.2012   | Demontaż zniszczonego<br>pomostu oraz roboty<br>ziemne przy remoncie<br>przejścia na plażę w<br>Bobolinie  | Wykonanie prac<br>demontażowych<br>zniszczonego<br>pomostu oraz<br>roboty ziemne przy<br>remoncie przejścia<br>na plażę w<br>Bobolinie.   | 65 150,00            | 52 967,48           | 65 150,00   | 12 182,52         |
| 25 | F-ra VAT<br>nr 02/1194/<br>5/2012 | Agrobud Sp. z<br>o.o.<br>ul. Polczyńska<br>66, 75-916<br>Koszalin,                                  | 24.05.2012                                   | WB nr 128<br>WB11/W/23  | 18.06.2012   | Płyta betonowa azur kolor<br>szary   | "Remont przejścia<br>w Bobolinie.<br>Środki pochodzą z<br>dotacji<br>uzdrowskowej"-<br>umowa nr<br>207.0G.2012  | 8 856,00             | 7 200,00            | 8 856,00  | 1 656,00          |



| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca   | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr/WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie  | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|--|--|-------------------------|--------------|--|---|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 26 | F-ra VAT<br>nr 7/2012       | Usługi<br>Ogólnobud.<br>Wiesław<br>Głuszek Stary<br>Jarosław 35<br>76-150<br>Darłowo | 15.06.2012                                   | WB nr 145<br>WBS/W/37   | 06.07.2012   | Remont przejścia na plażę<br>uszkodzonego przez morze<br>w miejscowości Bobolin<br>Umowa nr 284.OG.2012  | Wykonanie<br>remontu<br>uszkodzonego<br>przejścia na plażę<br>w M. Bobolin  | 59 200,00            | 48 130,08           | 59 200,00   | 11 069,92         |
| 27 | F-ra VAT<br>nr 819/2012     | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | Brak daty na<br>dokumencie<br>faktury        | WB nr 200<br>WB10/W/25  | 14.09.2012   | Remont przejścia na plażę<br>w uzdrowisku Dąbki  | Roboty wykonane<br>zgodnie z umową<br>nr 85/OG/2012   | 46 794,00            | 38 043,90           | 46 794,00   | 8 750,10          |
| 28 | F-ra VAT<br>nr<br>1570/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 30.11.2012                                   | WB nr 270<br>WB11/W/87  | 17.12.2012   | Utrzymanie zieleni,<br>porządku i czystości z<br>wywozem odpadów na<br>terenie uzdrowiska Dąbki<br>w roku 2012 - wywóz<br>odpadów komunalnych                            | Wykonanie usługi<br>w zakresie<br>utrzymania zieleni,<br>porządku i<br>czystości z<br>wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska<br>zgodnie ze<br>zleceniem<br>84.OG.2012                  | 14 416,00            | 13 348,15           | 14 416,00   | 1 067,85          |
| 29 | F-ra VAT<br>nr<br>1268/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 03.09.2012                                   | WB9/W/23                | 11.10.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady 171 m3 Utrzymanie<br>zieleni, porządku i<br>czystości z wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc sierpień 2012 r. | Faktura za<br>wykonaną usługę z<br>zakresu utrzymania<br>zieleni, porządku i<br>czystości z<br>wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska -<br>zlecenie nr<br>84.OG.2012 z<br>30.05.2012r. | 14 416,00            | 13 348,15           | 14 416,00   | 1 067,85          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca   | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr. WB/Nr<br>evidencji  | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie  | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota<br>brutto w zł | Kwota<br>netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|--|--|---|--------------|--|---|----------------------|------------------------|---|-------------------|
| 30 | F-ra VAT<br>nr<br>1436/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 02.10.2012                                   | Brak<br>wskazania nr<br>WB wskazano<br>tylko str. nr 2<br>dla WB<br>WB16/W/58 | 22.10.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady 171 m3 Utrzymanie<br>zieleni, porządku i<br>czystości z wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc wrzesień 2012 r. | Faktura za<br>wykonanie usługi z<br>zakresu utrzymania<br>zieleni porządku i<br>czystości z<br>wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska w<br>miesiącu wrześniu<br>2012 r.                    | 14 416,00            | 13 348,15              | 14 416,00   | 1 067,85          |
| 31 | F-ra VAT<br>nr 435/2012     | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 13.06.2012                                   | WB nr 206<br>WB15/W/73  | 21.09.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady Utrzymanie<br>zieleni, porządku i<br>czystości z wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska Dąbki w roku<br>2012                        | Wykonanie usługi<br>w zakresie<br>utrzymania zieleni,<br>porządku i<br>czystości z<br>wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska Dąbki<br>w roku 2012<br>zgodnie ze<br>zleceniem<br>84.OG.2012 | 72 080,00            | 66 740,74              | 72 080,00   | 5 339,26          |
| 32 | F-ra VAT<br>nr 989/2012     | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 02.08.2012                                   | WB nr 203<br>WB 12/W/43   | 18.09.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady 171 m3 Utrzymanie<br>zieleni, porządku i<br>czystości z wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc lipiec 2012 r.   | Faktura za<br>utrzymanie<br>porządku i<br>czystości na terenie<br>uzdrowiska<br>zgodnie ze<br>zleceniem<br>84.OG.2012   | 14 416,00            | 13 348,15              | 14 416,00   | 1 067,85          |
| 33 | F-ra VAT<br>nr 619/2012     | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 05.07.2012                                   | WB nr 159<br>WB19/W/25  | 26.07.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady 171 m3 Utrzymanie<br>zieleni, porządku i<br>czystości z wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc czerwiec 2012 r. | Utrzymanie<br>porządku - odpady<br>171 m3<br>Utrzymanie zieleni,<br>porządku i<br>czystości z<br>wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska Dąbki<br>za czerwiec 2012                          | 14 416,00            | 13 348,15              | 14 416,00   | 1 067,85          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca   | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny                 | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie   | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie   | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|--|--|---|--------------|---|--|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 34 | F-ra VAT<br>nr<br>1622/2011 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 02.11.2011                                   | WB nr 83 WB<br>11/W/32                  | 17.04.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady Utrzymanie zieleni,<br>porządku i czystości z<br>wywozem odpadów na<br>terenach uzdrowiska Dąbki<br>za miesiąc październik<br>2011 r. | Wykonanie usługi<br>zgodnie ze<br>zleceniem<br>45/OG/2011<br>utrzymanie zieleni<br>oraz porządku i<br>czystości na<br>terenach zielonych<br>w październiku<br>2011r.                             | 20 833,00            | 19 289,81           | 20 833,00   | 1 543,19          |
| 35 | F-ra VAT<br>nr<br>1766/2011 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 21.12.2011                                   | WB nr 20 WB<br>16/W/4                   | 30.01.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady Utrzymanie zieleni,<br>porządku i czystości z<br>wywozem odpadów na<br>terenach uzdrowiska Dąbki<br>za miesiąc grudzień 2011 r.       | Wykonanie usługi<br>zgodnie ze<br>zleceniem<br>45/OG/2011 -<br>utrzymanie zieleni<br>oraz porządku i<br>czystości na<br>terenach zielonych<br>w gminie Darłowo<br>w grudniu 2011 r.              | 20 837,00            | 19 293,52           | 20 837,00   | 1 543,48          |
| 36 | F-ra VAT<br>nr<br>1726/2011 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 02.12.2011                                   | WB nr 20<br>WB 16/W/3                   | 30.01.2012   | Utrzymanie porządku -<br>odpady Utrzymanie zieleni,<br>porządku i czystości z<br>wywozem odpadów na<br>terenach uzdrowiska Dąbki<br>za miesiąc listopad 2011 r.       | Wykonanie usługi<br>utrzymanie zieleni<br>oraz porządku i<br>czystości na<br>terenach zielonych<br>w gminie w<br>listopadzie 2011<br>zgodnie ze<br>zleceniem<br>45.0G.11                         | 20 833,00            | 19 289,81           | 20 833,00   | 1 543,19          |
| 37 | F-ra Nr<br>1623/2012        | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 27.12.2012                                   | WB od nr 278<br>do nr 279 WB<br>19/W/48 | 31.12.2012   | Utrzymanie zieleni<br>porządku i czystości na<br>terenach uzdrowiska Dąbki<br>w 2012 r.   | Wykonanie usługi<br>z zakresu<br>utrzymaniania zieleni<br>oraz porządku i<br>czystości z<br>wywozem<br>odpadów na terenie<br>uzdrowiska Dąbki<br>w 2012 r. zgodnie<br>ze zleceniem<br>84.0G.2012 | 14 424,00            | 13 355,56           | 2 546,16  | 0,00              |

| Lp        | Nr faktury/<br>dokumentu   | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny              | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie   | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przezroczenie          | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|-----------|--|---|--|--------------------------------------|--------------|---|---|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 38        | WB-9/01;   | Gminy<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 19.01.2012                                   | WB-9/01;                             | 19.01.2012   | Dotacja na utrzymanie plaż<br>na terenach<br>uzdrowiskowych   | Brak  | 192 000,00           | 0,00                | 192 000,00  | 0,00              |
|           | WB-13/02;  |   | 17.02.2012                                   | WB-13/02;                            | 17.02.2012   |   |   |                      |                     |   |                   |
|           | WB-10/03;  |   | 14.03.2012                                   | WB-10/03;                            | 14.03.2012   |   |   |                      |                     |   |                   |
|           | WB-12/04;  |   | 18.04.2012                                   | WB-12/04;                            | 18.04.2012   |   |   |                      |                     |   |                   |
| WB-20/05; | 30.05.2012   | WB-20/05;   | 30.05.2012                                   | WB-21/05;                            | 31.05.2012   | WB-4/06;  | 06.06.2012  | WB-10/06;            | 15.06.2012          | WB-7/07   | 10.07.2012        |
| 39        | Zestawienie<br>26 faktur<br>VAT na<br>łączną<br>kwotę<br>58.232,26<br>zł | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                 | 2011<br>/2012                                | Zestawienie<br>Wyciągów<br>Bankowych | 2012         | Oświetlenie uliczne oraz<br>konserwacja oświetlenia<br>ulicznego  | Brak  | 58 232,26            |                     | 58 232,26   |                   |
|           | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1201/9                                 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                 | 04.02.2012                                   | WB nr 43<br>WB19/W/73                | 27.02.2012   | Zużycie energii<br>elektrycznej w<br>przepompowni ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.01.01 - 2012.01.31 | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>objektów mienia<br>gminnego. | 10 161,00            | 1 060,36            | 816,48  | 243,88            |
| 40        | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1202/11                                | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                 | 07.03.2012                                   | WB nr 74<br>WB2/W/24                 | 03.04.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.02.01 - 2012.02.29                                     | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>objektów mienia<br>gminnego. | 8 582,47             | 375,53              | 289,16  | 86,37             |
|           | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1203/12                                | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                 | 05.04.2012                                   | WB nr 89<br>WB17/W/16                | 25.04.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.03.01 - 2012.03.31                                     | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>objektów mienia<br>gminnego. | 7 559,38             | 376,62              | 290,00  | 86,62             |
|           | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1204/13                                | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                 | 06.05.2012                                   | WB nr 111<br>WB17/W/30               | 25.05.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.04.01 - 2012.04.30                                     | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>objektów mienia<br>gminnego. | 6 408,66             | 618,23              | 476,04  | 142,19            |



| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu                  | Wystawca   | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie                        | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|---|--|--|-------------------------|--------------|--|---|----------------------|---------------------|---|-------------------|
|    | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1205/14 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikolaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                  | 05.06.2012                                   | WB nr 135<br>WB18/W/78  | 27.06.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.05.01 - 2012.05.31      | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>obiektów mienia<br>gminnego.   | 7 921,27             | 1 329,44            | 1 023,67  | 305,77            |
|    | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1206/15 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikolaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                  | 04.07.2012                                   | WB nr 159<br>WB19/W/7   | 26.07.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.06.01 - 2012.06.30      | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>obiektów mienia<br>gminnego.   | 16 943,84            | 5 347,99            | 4 117,95  | 1 230,04          |
|    | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1207/16 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikolaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                  | 02.08.2012                                   | WB nr 180<br>WB16/W/37  | 23.08.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.07.01 - 2012.07.31      | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>obiektów mienia<br>gminnego.   | 21 753,28            | 3 451,85            | 2 657,92  | 793,93            |
|    | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1208/17 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikolaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                  | 05.09.2012                                   | WB nr 205<br>WB14/W/39  | 20.09.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.08.01 - 2012.08.31      | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>obiektów mienia<br>gminnego.   | 9 005,99             | 9 005,99            | 7 321,94  | 1 684,05          |
|    | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>6/1210/20  | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikolaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                  | 02.11.2012                                   | WB nr 250<br>WB13/W/25  | 20.11.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.10.01 - 2012.10.31      | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>obiektów mienia<br>gminnego.   | 15 153,55            | 3 653,10            | 2 812,89  | 840,21            |
|    | F-ra VAT<br>nr<br>L9P115366<br>66/1211/21 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikolaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk                  | 03.12.2012                                   | WB nr 277<br>WB18/W/86  | 28.12.2012   | Przepompownia ścieków<br>PSG-01 za okres<br>2012.11.01 - 2012.11.30      | Koszty energii<br>dostarczonej do<br>obiektów mienia<br>gminnego.   | 15 379,22            | 3 644,38            | 2 806,17  | 838,21            |
| 41 | F-ra VAT<br>nr 540/2012                   | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 26.11.2012                                   | WB nr 276<br>WB17/W/59  | 27.12.2012   | Wykonanie przyłącza<br>wodno - kanalizacyjnego w<br>Uzdrowisku w Dąbkach | Wykonanie<br>przyłącza wodno -<br>kanalizacyjnego w<br>uzdrowisku w<br>Dąbki zgodnie z<br>wydanym<br>zleceniem nr<br>86.OG.2012 | 35 000,00            | 28 455,28           | 35 000,00   | 6 544,72          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu     | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr-WB/Nr-<br>evidencyjny   | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie  | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie   | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|------------------------------|---|--|--|--------------|--|--|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 42 | F-ra VAT<br>nr<br>1568/2012  | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki                            | 30.11.2012                                   | Brak<br>wskazania nr<br>WB okazano<br>tylko str. Nr 3<br>WB<br>WB11/W/52 | 17.12.2012   | Bieżąca konserwacja,<br>przebiegi oraz utrzymanie,<br>instalacji przesyłu ścieków<br>w uzdrowisku Dąbki                                    | Wykonanie<br>bieżącej<br>konserwacji, usługa<br>dla oczyszczalni w<br>Rusku.   | 8 512,00             | 6 920,33            | 8 512,00  | 1 591,67          |
| 43 | F-ra VAT<br>nr<br>1567/2012  | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki                            | 30.11.2012                                   | WB nr 276<br>WB17/W/85   | 27.12.2012   | Bieżąca konserwacja,<br>przebiegi oraz utrzymanie<br>sprawności technicznej i<br>eksploatacyjnej przesyłu<br>ścieków w uzdrowisku<br>Dąbki | Wykonanie robót<br>polegających na<br>bieżącej<br>konserwacji,<br>przebiegach oraz<br>utrzymaniu w<br>sprawności<br>technicznej i<br>eksploatacyjnej<br>instalacji przesyłu<br>sieci w uzdrowisku<br>Dąbki zgodnie z<br>warunkami i<br>terminami<br>określonymi w<br>zleceniu nr<br>150.OG.2012. | 20 000,00            | 16 260,16           | 20 000,00   | 3 739,84          |
| 44 | F-ra VAT<br>nr<br>52/12/2012 | Usługi<br>Geodezyjne<br>Miroslaw<br>Ploski, Mście<br>ul.<br>Rzemieślnicza<br>18                                 | 12.12.2012                                   | WB nr 277<br>WB18/W/102  | 28.12.2012   | Wykonanie zlecenia nr<br>626.OG.2012 działka nr 12,<br>Obręb Bobolin oraz<br>przekazanie dokumentacji.                                     | Wykonanie<br>inwentaryzacji<br>geodezyjnej<br>przyłącza<br>kanalizacyjnego w<br>Bobolinie  | 5 013,00             | 4 075,61            | 5 013,00  | 937,39            |
| 45 | F-ra VAT<br>nr 41/2012       | Usługowy<br>Zakład Elektro<br>-Instalacyjny i<br>Remontowo -<br>Budowlany ul.<br>Racibora 6/5,<br>76-100 Sławno | 22.08.2012                                   | WB nr 202<br>WB 11/W/12  | 17.09.2012   | Wykonanie oświetlenia<br>ulicznego ul. Letniskowa w<br>Bobolinie zgodnie z<br>umową nr 184.OG.2012 z<br>dnia 30 maja 2012                  | Roboty wykonane i<br>odebrane zgodnie z<br>umową<br>184.OG.2012 z<br>dnia 30.05.2012 r.  | 14 000,00            | 11 382,11           | 14 000,00   | 2 617,89          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca   | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie   | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|--|--|-------------------------|--------------|---|---|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 46 | F-ra VAT<br>nr 40/2012      | Usługowy<br>Zakład Elektro<br>- Instalacyjny i<br>Remontowo -<br>Budowlany ul.<br>Racibora 6/5,<br>76-100 Sławno | 22.08.2012                                   | WB nr 206<br>WB15/W/106 | 21.09.2012   | Wykonanie oświetlenia<br>ulicznego na ul. Płazowej<br>w Bobolinie zgodnie z<br>umową nr 185.OG.2012 z<br>dnia 30 maja 2012 r.         | Nieczytelny opis  | 13 000,01            | 10 569,11           | 13 000,01   | 2 430,90          |
| 47 | F-ra VAT<br>nr<br>538/2012  | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki                             | 03.07.2012                                   | WB nr 159<br>WB19/W/29  | 26.07.2012   | Bieżąca konserwacja,<br>przebiegi oraz utrzymanie<br>instalacji przesyłu ścieków<br>w uzdrowisku Dąbki za<br>miesiąc czerwiec 2012 r. | Wykonanie usługi<br>konserwacji<br>przesyłu dla<br>Gminnej<br>Oczyszczalni<br>Ścieków w Rusku.                | 8 512,00             | 6 920,33            | 8 512,00  | 1 591,67          |
| 48 | F-ra VAT<br>nr 991/2012     | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki                             | 02.08.2012                                   | WB nr 191<br>WB2/W/44   | 04.09.2012   | Bieżąca konserwacja,<br>przebiegi oraz utrzymanie<br>instalacji przesyłu ścieków<br>w uzdrowisku Dąbki za<br>miesiąc lipiec 2012 r.   | Wykonanie usługi<br>przez GZUP dla<br>oczyszczalni w<br>Rusku. Zlecenie<br>87.OG.2012 z dnia<br>01.06.2012 r. | 8 512,00             | 6 920,33            | 8 512,00  | 1 591,67          |
| 49 | F-ra VAT<br>nr<br>1435/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki                             | 02.10.2012                                   | WB nr 246<br>WB9/W/23   | 14.11.2012   | Bieżąca konserwacja,<br>przebiegi oraz utrzymanie<br>instalacji przesyłu ścieków<br>w uzdrowisku Dąbki                                | Wykonanie<br>konserwacji dla<br>oczyszczalni Rusko  | 8 512,00             | 6 920,33            | 8 512,00  | 1 591,67          |
| 50 | F-ra VAT<br>nr<br>1200/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki                             | 28.08.2012                                   | WB nr 246<br>WB9/W/21   | 14.11.2012   | Wykonanie automatyki i<br>monitoringu w przepomp.<br>w Bukowie Morskim i w<br>Dąbkach   | Wykonanie<br>automatyki i<br>monitoringu<br>przepompowni w<br>Bukowie Morskim<br>i Dąbkach.                   | 59 861,64            | 48 668,00           | 59 861,64   | 11 193,64         |
| 51 | F-ra VAT<br>nr<br>1519/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki                             | 02.11.2012                                   | WB nr 257<br>WB20/W/40  | 29.11.2012   | Bieżąca konserwacja,<br>przebiegi oraz utrzymanie<br>instal. przesyłu ścieków w<br>uzdrowisku Dąbki                                   | Wykonanie usługi<br>dla oczyszczalni w<br>Rusku.  | 8 512,00             | 6 920,33            | 8 512,00  | 1 591,67          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny             | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie  | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie                                | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|---|--|-------------------------------------|--------------|--|---|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 52 | F-ra VAT<br>nr<br>1620/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki          | 21.12.2012                                   | WB od nr 278<br>do 279<br>WB19/W/45 | 31.12.2012   | Bieżące konserwacja,<br>przeeglądy oraz utrzymanie<br>sprawności technicznej i<br>eksploatacyjnej instalacji<br>przesyłu ścieków w uzdr.<br>Dąbki  | Wykonanie usługi<br>zgodnie z<br>wydanym<br>zleceniem.                                  | 20 000,00            | 16 260,16           | 20 000,00   | 3 739,84          |
| 53 | F-ra VAT<br>nr<br>1619/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki          | 21.12.2012                                   | WB nr od 278<br>do 279<br>WB19/W/51 | 31.12.2012   | Bieżąca konserwacja,<br>przeeglądy oraz utrzymanie<br>instal. przesyłu ścieków w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miesiącu grudniu 2012  | Wykonanie usługi<br>zgodnie z<br>wydanym<br>zleceniem.                                  | 8 518,59             | 6 925,68            | 8 518,59  | 1 592,91          |
| 54 | F-ra VAT<br>nr<br>1263/2012 | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki          | 03.09.2012                                   | WB nr 222<br>WB9/10                 | 11.10.2012   | Bieżąca konserwacja,<br>przeeglądy oraz utrzymanie<br>instal. przesyłu ścieków w<br>uzdrowisku Dąbki.  | Wykonanie usług<br>na potrzeby<br>oczyszczalni<br>Rusko.                                | 8 512,00             | 6 920,33            | 5 812,00  | 1 591,67          |
| 55 | F-ra VAT<br>nr<br>75/2012   | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki          | 07.02.2012                                   | WB nr 43<br>WB19/W/67               | 27.02.2012   | Wykonanie remontu<br>przepustów na terenie<br>Gminy Dąbki z rur K-2  | Roboty wykonane<br>zgodnie z umową i<br>zleceniem<br>13.OG.2012 z dnia<br>02.01.2012 r. | 30 185,50            | 24 541,06           | 30 185,50   | 5 644,44          |
| 56 | F-ra VAT<br>nr<br>7/06/2012 | Emulex<br>Kalinowski Sp.<br>z o.o., ul.<br>Tańskiego 16,<br>73-102<br>Stargard<br>Szczeciński | 19.06.2012                                   | WB nr 159<br>WB 19/W/50             | 26.07.2012   | Wykonanie remontu<br>częstkowego nawierzchni<br>bitumicznej emulsją i<br>grysami dróg w<br>miejscowości Dąbki (ul.<br>Dąbkowicka, ul. Polna)<br>oraz w Starym Jarosławiu<br>zgodnie ze zleceniem nr<br>69.OG.2012 z dnia<br>02.05.2012 | Prace wykonane na<br>podstawie zlecenia<br>69.OG.2012                                   | 9 840,00             | 8 000,00            | 8 000,00  | 1 840,00          |



| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu  | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny   | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie   | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie   | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|---|---|--|---------------------------|--------------|---|--|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 57 | F-ra VAT<br>nr<br>0037/2012   | Ikeba<br>Kazimierz<br>Słomski,<br>Bistuszowa<br>153, 33-160<br>Ryglice                  | 13.08.2012                                   | WB nr 179<br>WB15/W/17    | 22.08.2012   | Samochód ciężarowy DAF<br>55  | Zakup samochodu<br>ciężarowego na<br>potrzeby<br>oczyszczalni<br>zgodnie z umową<br>nr 564.OG.2012 z<br>dnia 09.08.2012 r.   | 36 900,00            | 30 000,00           | 36 900,00   | 6 900,00          |
| 58 | F-ra VAT<br>nr<br>1538/2012   | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki    | 26.11.2012                                   | WB nr 270<br>WB 11/W/54   | 17.12.2012   | Remont drogi na terenie<br>uzdrowiska w m. Bukowo<br>Morskie  | Roboty wykonane<br>zgodnie ze<br>zleceniem   | 28 811,34            | 23 423,85           | 28 811,34   | 5 387,49          |
| 59 | F-ra VAT<br>nr<br>19/11/2012  | Usługi<br>Melioracyjne -<br>Sinczyca, ul.<br>H. Sawickiej<br>1E/1, 76-150<br>Darlowo    | 19.11.2012                                   | WB nr 264<br>WB5/W/6      | 07.12.2012   | Konserwacja ciekłu<br>wodnego - kanał<br>Domosłowicki o długości<br>1114 mb   | Wykonanie<br>konservacji ciekłu<br>wodnego w<br>Domosłowicach<br>zgodnie z umową<br>602.06.2012  | 37 557,87            | 30 534,85           | 37 557,87   | 7 023,02          |
| 60 | F-ra VAT<br>nr<br>FV/1/2012/<br>12  | Usługi<br>Geodezyjne<br>Geodeta Paweł<br>Gregorek,<br>Gwiazdowo<br>31, 76-124<br>Żukowo | 03.12.2012                                   | WB nr 277<br>WB18/W/132   | 28.12.2012   | Sprawdzenie przebiegu<br>wykonanej sieci kanalizacji<br>tłoczonoj przesyłowej z<br>Ruska do Dąbek zgodnie z<br>umowa z dnia 24.10.2012 r. | Sprawdzenie<br>przebiegu ok. 9000<br>m sieci<br>kanalizacyjnej<br>sanitarnej<br>przesyłowej z<br>Dąbek do Porzecha<br>wraz ze<br>sporządzeniem<br>formy graficznej | 36 900,00            | 30 000,00           | 36 900,00   | 6 900,00          |
| 61 | Faktura<br>proforma<br>nr<br>9/04/2012<br>Faktura<br>VAT nr<br>11/04/2012 | Tymiański<br>Mariusz, 83-<br>330 Żukowo   | 10.04.2012<br>19.04.2012                     | WB nr<br>83WB11/W/3<br>11 | 17.04.2012   | Zbiornik oczyszczalni<br>ścieków z betonu zw.<br>zbrojną - konstr.  | Zakup zbiornika<br>betonowego<br>niezbędnego do<br>podłączenia<br>kanalizacji w<br>miejscowości<br>Dąbki Bukowo<br>Morskie   | 3 690,00             | 3 000,00            | 3 690,00  | 690,00            |

| Lp                | Nr faktury/<br>dokumentu      | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>ewidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi/<br>pozycja na dokumencie   | Wg opisu na<br>fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie   | Kwota<br>brutto w zł | Kwota netto<br>w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|-------------------|-------------------------------|---|--|-------------------------|--------------|---|--|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 62                | F-ra VAT<br>nr<br>120110153   | Nadleśnictwo<br>Sławno, ul.<br>Mireckiego 15,<br>76-100 Sławno              | 31.01.2012                                   | WB nr 81<br>WB9/W/58    | 13.04.2012   | Opłata za dzierżawę<br>gruntów czynsz. -<br>eksploatacja kanalizacji                        | Faktura dotyczy<br>umowy dzierżawy<br>nr Z-238-210-10<br>zawartej dnia<br>23.12.2010 r. na<br>czas budowy i<br>eksploatacji<br>kanalizacji<br>sanitarnej przesył<br>Dąbki - Rusko.   | 2 540,12             | 2 065,14            | 2 540,12  | 474,98            |
| 63                | Decyzja Nr<br>ZP41/U/201<br>0 | Zarząd Dróg<br>Powiatowych,<br>ul.<br>Sempołowskiej<br>2A, 76-100<br>Sławno | 01.12.2010                                   | WB nr 11<br>WB7/W/8     | 17.01.2012   | Za umieszczenie w pasie<br>drogowym urządzeń<br>infrastruktury technicznej<br>w m. Porzecze | Z treści decyzji: za<br>umieszczenie w<br>pasie drogowym<br>drogi powiatowej<br>nr 0511Z Rusko -<br>Melechowo<br>urządzeń<br>infrastruktury<br>technicznej<br>niezwiązanych z<br>potrzebami<br>zarządzania<br>drogami lub<br>potrzebami ruchu<br>drogowego w m.<br>Porzecze o pow.<br>364,0 m2 | 2 730,00             | 0,00                | 2 730,00  | 0,00              |
| <b>Suma w zł:</b> |                               |   |  |                         |              |   |  |                      | <b>1 582 590,95</b> | <b>215 203,24</b>                                     |                   |

W ramach w/w rozliczenia dotacji uzdrowiskowej przyznanej Gminie Darłowo w 2012 r. wykazano koszty związane z budową i wyposażeniem świetlicy wiejskiej w Porzeczu na łączną kwotę 298.569,82 zł,

Zgodnie z art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych zadania nałożone na gminę uzdrowiskową tym przepisem, są zadaniami własnymi. Ustawa ta określa, że są to zadania w szczególności, w zakresie:

- 1) gospodarki terenami, z uwzględnieniem potrzeb lecznictwa uzdrowiskowego, ochrony źródeł naturalnych surowców leczniczych oraz budowy lub innych czynności zabronionych w poszczególnych strefach ochrony uzdrowiskowej;
- 2) ochrony warunków naturalnych uzdrowiska lub obszaru ochrony uzdrowiskowej oraz spełniania wymagań w zakresie dopuszczalnych norm zanieczyszczeń powietrza, natężenia hałasu, odprowadzania ścieków do wód lub do ziemi, gospodarki odpadami, emisji pól elektromagnetycznych, o których mowa w odrębnych przepisach;
- 3) tworzenia warunków do funkcjonowania zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego oraz rozwoju infrastruktury komunalnej w celu zaspokajania potrzeb osób przebywających w gminie w celu leczenia uzdrowiskowego;
- 4) tworzenia i ulepszania infrastruktury komunalnej i technicznej przeznaczonej dla uzdrowisk lub obszarów ochrony uzdrowiskowej, związanej ze spełnieniem warunków, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 5 ustawy uzdrowiskowej.

Ponadto zgodnie z Zarządzeniem Nr KW.0050.67.2012 z dnia 20.06.2012 r. Wójta Gminy Darłowo w sprawie regulaminu funkcjonowania świetlic wiejskich na terenie Gminy Darłowo - w części II pkt 1 ppkt 1 tego regulaminu określono, iż „Świetlica wiejska jest miejscem spotkań, integrującym środowisko”, w pkt 9 wskazano, iż ze świetlicy mogą korzystać: „

- 1) dzieci i młodzież z terenu Gminy Darłowo w ramach prowadzonych zajęć bądź spędzania czasu wolnego pod opieką osoby dorosłej,
- 2) zebranie wiejskie i sołtys,
- 3) członkowie Klubów Sportowych w ramach prowadzonych imprez i wydarzeń sportowych,
- 4) członkowie Kół Gospodyń Wiejskich,
- 5) członkowie Ochotniczych Straży Pożarnych,
- 6) mieszkańcy Gminy danego Sołectwa w ramach zorganizowanych inicjatyw lokalnych: imprezy sportowe, kulturalne”,

a w części II pkt 4 przedmiotowego regulaminu określono zadania świetlicy w postaci: „

1. Rozpoznanie i rozbudzanie zainteresowań i potrzeb kulturalnych.
  2. Pobudzanie aktywności społecznej mieszkańców.
  3. Organizowanie różnych form zespołowego i indywidualnego uczestnictwa w kulturze.
  4. Organizowanie różnych form edukacji kulturalnej.
  5. Kształtowanie wzorców aktywnego spędzania wolnego czasu.
  6. Organizacja imprez kulturalnych (konkursy, turnieje, przeglądy, spotkania okolicznościowe itp.).
  7. Inspirowanie nowych form działalności kulturalnej,
- co jednoznacznie wskazuje, iż cel działalności (przeznaczenie) i zadania świetlicy wiejskiej nie wpisują się w zadania gminy uzdrowiskowej określone w art. 46 w/w ustawy.

Mając na uwadze powyższe wydatki na budowę i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Porzeczu w łącznej kwocie 298.659,82 zł ujęte w rozliczeniu wydatków dotyczących dotacji celowej

przyznanej Gminie Darłowo w 2012 r. zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska zostały poniesione niezgodnie z przeznaczeniem określonym zadaniami Gminy związanymi z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska wskazanymi w dyspozycji art. 46 w/w ustawy (wg zestawienia poniższych faktur):

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu         | Wystawca  | Data faktury/<br>dokumentu | Nr WB/<br>Nr<br>ewidencyj<br>ny               | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie   | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej (w zł) |
|----|----------------------------------|---|----------------------------|---|--------------|--|---|
| 1  | F-ra VAT<br>nr 517/12/<br>2012r  | Fabryka Mebli<br>Szkolnych- Biuro<br>Handlowe Sinus,<br>75-234 Koszalin, ul.<br>Morska 54/60            | 28.12.2012                 | WB od nr<br>278 do nr<br>279<br>WB19/W/<br>30 | 31.12.2012   | Stół Ewa 1800x1000 -<br>10 sztuk   | 2 650,04  |
| 2  | F-ra VAT<br>nr<br>330/SM/12      | Sklep z pamiątkami<br>Pokoje do wynajęcia<br>Rafał Frąckowiak,<br>ul. Plac Zamkowy 1,<br>76-150 Darłowo | 27.11.2012                 | WB nr<br>270<br>WB11/W/<br>133                | 17.12.2012   | krzesła - 80 szt.;<br>szafka wisząca 80 - 1<br>szt.  | 11 274,00   |
| 3  | F-ra VAT<br>nr<br>135/2012       | GEOMAC Usługi<br>Geodezyjno -<br>Kartograficzne, ul.<br>Połczyńska 67d/1,<br>75-811 Koszalin            | 17.12.2012                 | WB od nr<br>278 do nr<br>279<br>WB19/W/<br>39 | 31.12.2012   | Inwentaryzacja<br>powykonawcza Gm.<br>Darłowo - św.<br>Porzeczce   | 922,50  |
| 4  | F-ra VAT<br>nr<br>182/K/201<br>2 | Obsługa<br>przeciwpożarowa<br>PPHU "Komplex",<br>Warszkowo 18A,<br>76-100 Sławno                        | 05.12.2012                 | WB nr<br>277WB18<br>/W/90                     | 28.12.2012   | Tablice informacyjne<br>w świetlicy w<br>Porzeczcu m.in.<br>wyjście ewakuacyjne<br>tabl.p.pożarowe,<br>tablica kierunek<br>ewakuacyjny | 202,95  |
| 5  | F-ra VAT<br>nr 24/2012           | Usługi<br>Ogólnobudowlane<br>Wiesław Głuszek<br>Stary Jarosław 35,<br>76-150 Darłowo                    | 13.12.2012                 | WB nr<br>274<br>WB15/W/<br>29                 | 21.12.2012   | Wykonanie robót<br>budowlanych na<br>obiekcie gminnym w<br>Porzeczcu   | 55 655,95   |
| 6  | F-ra VAT<br>nr 22/2012           | Komunalka<br>Przedsiębiorstwo<br>Projektowo -<br>Wykonawcze, ul.<br>Świerkowa 1A, 75-<br>644 Koszalin   | 03.12.2012                 | WB nr<br>272<br>WB13/W/<br>38                 | 19.12.2012   | Projekt zamienny<br>świetlicy wiejskiej w<br>Porzeczcu   | 6 150,00  |



| Lp              | Nr faktury/<br>dokumentu           | Wystawca  | Data<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/<br>Nr<br>ewidencyj<br>ny               | Data<br>zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie   | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej (w zł) |
|-----------------|------------------------------------|---|-------------------------------|---|-----------------|--|---|
| 7               | F-ra VAT<br>nr 48/2012             | Usługowy Zakład<br>Elektro -<br>Instalacyjny i<br>Remontowo -<br>Budowlany ul.<br>Racibora 6/5, 76-<br>100 Sławno       | 28.09.2012                    | WB nr<br>256<br>WB19/W/<br>29                 | 28.11.2012      | Wykonanie instalacji<br>elektrycznej wraz z<br>pomiarom w<br>pomieszczeniach<br>budynku świetlicy ,<br>instalacji odgromowej<br>na budynku<br>wykonanie zasilenia<br>elektrycznego w<br>budynku świetlicy w<br>Porzeczcu | 38 000,00   |
| 8               | Rachunek<br>nr<br>R71/2012         | Kominiarstwo<br>Robert Glaza,<br>Zakrzewo 9, 76-150<br>Darłowo  | 06.11.2012                    | WB nr<br>256<br>WB19/W/<br>84                 | 28.11.2012      | Usługi kominiarskie<br>odbiór nowo<br>wybudowanych<br>budynków świetlicy w<br>Porzeczcu wraz z<br>wydaniem protokołu   | 350,00  |
| 9               | F-ra VAT<br>nr 43                  | Mich - Trans ul.<br>Pułaskiego 6, 76-<br>150 Darłowo  | 27.09.2012                    | WB nr<br>246<br>WB9/W/1<br>5                  | 14.11.2012      | Przywóz piasku do<br>świetlicy w Porzeczcu   | 2 066,40  |
| 10              | F-ra VAT<br>nr 18/2012             | Usługi<br>Ogólnobudowlane<br>Wiesław Głuszek<br>Stary Jarosław 35,<br>76-150 Darłowo                                    | 18.10.2012                    | WB od nr<br>236 do nr<br>237<br>WB23/W/<br>27 | 31.10.2012      | Wykonanie robót<br>budowlanych<br>wewnętrznych i<br>zewnątrznych świetlicy<br>wiejskiej w Porzeczcu  | 114 003,87  |
| 11              | F-ra VAT<br>nr 1/2012              | Instalatorstwo<br>Sanitarne CO i<br>Ślusarstwo, ul.<br>Polanowska 38, 76-<br>100 Sławno                                 | 17.07.2012                    | WB nr<br>176<br>WB12/W/<br>12                 | 17.08.2012      | Wykonanie przesyłu<br>sieci wodociągowej do<br>świetlicy w Porzeczcu   | 22 638,01   |
| 12              | F-ra VAT<br>nr 6/2012              | Instalatorstwo<br>Sanitarne c.o.<br>Ślusarstwo, ul.<br>Polanowska 38, 76-<br>100 Sławno                                 | 17.10.2012                    | WB nr<br>260<br>WB1/W/6<br>3                  | 03.12.2012      | Wykonanie rozbudowy<br>centralnego ogrzewania<br>oraz dodatkowych robót<br>wodno-kanalizacyjnych<br>wraz z białym<br>montażem w świetlicy<br>wiejskiej w Porzeczcu   | 17 444,01   |
| 13              | F-ra VAT<br>nr<br>16/12/12/F<br>VS | Przedsiębiorstwo<br>Handlowo -<br>Usługowe<br>"Klimatex" Jacek<br>Kujawa, ul.<br>Sienkiewicza 17 D,<br>78-100 Kołobrzeg | 04.12.2012                    | WB nr<br>271<br>WB12/W/<br>14                 | 18.12.2012      | Wyposażenie do<br>Świetlicy w Porzeczcu  | 27 302,09   |
| <b>Łącznie:</b> |                                    |   |                               |   |                 |  | <b>298 659,82</b>                                       |

Kontrolowany pismami znak KW.150.66.2014 z dnia 14.04.2014 r. i znak KW.150.76.2014 z dnia 02.05.2014 r. wniósł uwagi w przedmiotowym zakresie. W przedstawionej dokumentacji jak i w/w pismach kontrolowanego brak uzasadnienia dla stwierdzenia, iż Kontrolowany musiał wskazać obiekt określić jako „świetlica wiejska” aby uzyskać pozwolenie na budowę. Jeżeli Jednostka zakładała budowę obiektu „uzdrowskiego” jak to wskazano w przedmiotowych

pismach to nie było podstaw prawnych aby taki zamiar zrealizować nadając przedmiotowi budowy właściwe przeznaczenie i określony cel ściśle powiązany z zadaniami gminy wskazanymi w art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych.

Ponadto procedura przetargowa uruchomiona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ściśle określała przedmiot zamówienia: wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych świetlicy wiejskiej w miejscowości Porzecze Gm. Darłowo na działce nr 166 (Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Urząd Zamówień Publicznych w dniu 21.05.2012 r. pod nr 163396-2012; SIWZ znak: ZPT.271.5.2012 z dnia 17.05.2012 r.; umowa nr 392.OG.2012 z dnia zawarta z Wykonawcą 27.06.2012 r. wraz z dalszym aneksem nr 1 z dnia 30.07.2012 r.). W związku z powyższym określając przedmiot budowy jako świetlica wiejska i dokonując jego odbioru zgodnie z protokołem odbioru zadania „Wykonanie robót budowlanych wewnętrznych i zewnętrznych świetlicy wiejskiej w miejscowości Porzecze na dz. nr 166” z dnia 29.08.2012 r. zapisy zarządzenia nr KR 0050.67.2012 r. Wójta Gminy Darłowo w sprawie regulaminu funkcjonowania świetlic wiejskich na terenie Gminy Darłowo mają zastosowanie.

Ponadto Kontrolowany nie przedstawił żadnych uchwał dotyczących przeznaczenia/działania/funkcji obiektu, regulaminów/ celu działania obiektu wskazanego w pismach jako „Obiekt uzdrowiskowy Porzecze” pomimo, iż świetlica wiejska została odebrana dnia 29.08.2012 r. a faktury potwierdzające poniesienie kosztów związanych z budową i wyposażeniem świetlicy dotyczą okresu lipiec – grudzień 2012 r. W piśmie z dnia 02.05.2014 r. znak KW.150.76.2014 Kontrolowany wskazał, iż „Faktem jest, że obiekt jest już wykorzystywany na potrzeby osób korzystających z lecznictwa uzdrowiskowego”, na co nie przedstawił żadnych dowodów potwierdzających powyższe w postaci stosownych Zarządzeń, zmian w planie zagospodarowania przestrzennego Uzdrowiska Dąbki.

Ponadto w ramach wydatków dokumentujących poniesienie kosztów i rozliczających dotację celową z budżetu państwa dla gminy uzdrowiskowej przyznaną w 2012 r. stwierdzono:

- 1) Część faktur zakupu (wykazana w poniższym zestawieniu) została wystawiona na Urząd Gminy Darłowo, NIP: 669-18-82-252, gdzie uprawnionym była jednostka samorządu terytorialnego Gmina Darłowo NIP 499-052-70-61 (jednostka otrzymująca dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w 2012 r.):

| Lp | Nr faktury/              | Wystawca  | Data wystawienia | Nabywca                                | Nazwa towaru lub usługi       | Kwota brutto (w zł) | Kwota netto (w zł) | w tym VAT (w zł) |
|----|--------------------------|---|------------------|--|-------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 1  | F-ra VAT Nr 517/12/2012r | Fabryka Mebli Szkolnych-Biuro Handlowe Sinus, 75-234 Koszalin, ul. Morska 54/60 | 28.12.2012       | Urząd Gminy Darłowo NIP: 669-18-82-252 | Stół Ewa 1800x1000 - 10 sztuk | 2 650,04            | 2 154,50           | 495,50           |

|   |                                      |  |            |  |  |           |           |          |
|---|--------------------------------------|--|------------|--|--|-----------|-----------|----------|
| 2 | F-ra<br>VAT Nr<br>1/2012             | Instalatorstwo<br>Sanitarne CO i<br>Ślusarstwo, ul.<br>Polanowska 38,<br>76-100 Sławno | 17.07.2012 | Urząd Gminy<br>Darłowo NIP:<br>669-18-82-253 | Wykonanie<br>przesyłu sieci<br>wodociągowej<br>do świetlicy w<br>Porzeczcu   | 22 638,01 | 18 404,89 | 4 233,12 |
| 3 | F-ra<br>VAT nr<br>02/1194/<br>5/2012 | Agrobud Sp. z<br>o.o.<br>ul. Polczyńska<br>66, 75-916<br>Koszalin                      | 24.05.2012 | Urząd Gminy<br>Darłowo NIP:<br>669-18-82-254 | Płyta<br>betonowa<br>ażur kolor<br>szary                                     | 8 856,00  | 7 200,00  | 1 656,00 |
| 4 | F-ra<br>VAT nr<br>12011015<br>3      | Nadleśnictwo<br>Sławno, ul.<br>Mireckiego 15,<br>76-100 Sławno                         | 31.01.2012 | Urząd Gminy<br>Darłowo NIP:<br>669-18-82-255 | Opłata za<br>dzierżawę<br>gruntów<br>czynsz -<br>eksploatacja<br>kanalizacji | 2 540,12  | 2 065,14  | 474,98   |

Kontrolowana jednostka nie przedłożyła Not korygujących do ww. faktur zakupu VAT, przedkładając dnia 25.03.2014 r. wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Violetty Kolanek, iż wystawienie faktur VAT na Urząd Gminy w Darłowie NIP 669-18-82-252 a nie na Gminę Darłowo było spowodowane nieuwagą pracowników sprawdzających pod względem merytorycznym i formalnym, gdyż nie zwrócono uwagi na fakt, że zamiast na Gminę Darłowo wystawiono faktury na Urząd Gminy w Darłowie.

- 2) Część faktur zakupu (wykazana w poniższym zestawieniu) została wystawiona na Gminę Darłowo ze wskazaniem Numeru Identyfikacji Podatkowej Urzędu Gminy Darłowo, tj. 669-18-82-252, gdzie właściwym dla Gminy Darłowo NIP jest 499-052-70-61:

| Lp | Nr faktury                         | Wystawca  | Data wystawienia | Nabywca                         | Nazwa towaru lub usługi              | Kwota brutto (w zł) | Kwota netto (w zł) | w tym VAT (w zł) |
|----|------------------------------------|---|------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 1  | F-ra<br>VAT nr<br>16/12/12/<br>FVS | Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe "Klimatex" Jacek Kujawa, ul. Sienkiewicza 17 D, 78-100 Kołobrzeg | 04.12.2012       | Gmina Darłowo NIP 669-18-82-252 | Wyposażenie do Świetlicy w Porzeczcu | 27 302,09           | 22 196,82          | 5 105,27         |
| 2  | F-ra<br>VAT nr<br>03/06/12         | Pracownia Projektowa mgr inż. Marian Sztoldo, ul. K. Wyki 31/2, 75-329 Koszalin                       | 01.06.2012       | Gmina Darłowo NIP 669-18-82-253 | Opracowanie dokumentacji projektowej | 26 445,00           | 21 500,00          | 4 945,00         |
| 3  | F-ra<br>VAT nr<br>01/09/20<br>12   | Pracownia Projektowa mgr inż. Marian Sztoldo, ul. K. Wyki 31/2, 75-329 Koszalin                       | 03.09.2012       | Gmina Darłowo NIP 669-18-82-254 | Opracowanie dokumentacji projektowej | 13 260,00           | 10 780,00          | 2 479,00         |

| Lp | Nr faktury                                    | Wystawca  | Data wystawienia | Nabywca                                   | Nazwa towaru lub usługi  | Kwota brutto (w zł) | Kwota netto (w zł) | w tym VAT (w zł) |
|----|---|---|------------------|---|--|---------------------|--------------------|------------------|
| 4  | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>6666/120<br>2/11 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 07.03.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-255 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.02.01 -<br>2012.02.29 | 8 582,47            | 375,53             | 86,37            |
| 5  | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>6666/120<br>3/12 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 05.04.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-256 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.03.01 -<br>2012.03.31 | 7 559,38            | 376,62             | 86,62            |
| 6  | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>6666/120<br>4/13 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 06.05.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-257 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.04.01 -<br>2012.04.30 | 6 408,66            | 618,23             | 142,19           |
| 7  | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>6666/120<br>5/14 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 05.06.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-258 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.05.01 -<br>2012.05.31 | 7 921,27            | 1 329,44           | 305,77           |
| 8  | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>6666/120<br>6/15 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 04.07.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-259 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.06.01 -<br>2012.06.30 | 16 943,84           | 5 347,99           | 1 230,04         |
| 9  | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>6666/120<br>7/16 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 02.08.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-260 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.07.01 -<br>2012.07.31 | 21 753,28           | 3 451,85           | 793,93           |
| 10 | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>6666/120<br>8/17 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 05.09.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-261 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.08.01 -<br>2012.08.31 | 9 005,99            | 9 005,99           | 1 684,05         |
| 11 | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>666/1210<br>/20  | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 02.11.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-262 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.10.01 -<br>2012.10.31 | 15 153,55           | 3 653,10           | 840,21           |
| 12 | F-ra<br>VAT nr<br>L9P1153<br>6666/121<br>1/21 | Energa - Obrót<br>S.A. ul.<br>Mikołaja Reja<br>29, 80-870<br>Gdańsk | 03.12.2012       | Gmina<br>Darłowo<br>NIP 669-18-<br>82-263 | Przepompownia<br>ścieków PSG-<br>01 za okres<br>2012.11.01 -<br>2012.11.30 | 15 379,22           | 3 644,38           | 838,21           |



| Lp | Nr faktury            | Wystawca  | Data wystawienia | Nabywca                         | Nazwa towaru lub usługi  | Kwota brutto (w zł) | Kwota netto (w zł) | w tym VAT (w zł) |
|----|-----------------------|---|------------------|---------------------------------|--|---------------------|--------------------|------------------|
| 13 | F-ra VAT nr 7/06/2012 | Emulex Kalinowski Sp. z o.o., ul. Tańskiego 16, 73-102 Stargard Szczeciński | 19.06.2012       | Gmina Darłowo NIP 669-18-82-264 | Wykonanie remontu częściowego nawierzchni bitumicznej emulsją i grysami dróg w miejscowości Dąbki (ul. Dąbkowicka, ul. Polna) oraz w Starym Jarosławiu | 9 840,00            | 8 000,00           | 1 840,00         |

Kontrolowana jednostka nie przedłożyła Not korygujących do w/w faktur zakupu VAT, przedkładając dnia 25.03.2014 r. wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Violetty Kolanek, iż umieszczenie na fakturach zakupu wystawionych na Gminę Darłowo NIP-u Urzędu Gminy w Darłowie (NIP: 669-18-82-252) było spowodowane nieuwagą pracowników sprawdzających pod względem merytorycznym i formalnym, gdyż nie zwrócono uwagi na nr NIP na fakturach.

3) w rozliczeniu przedmiotowej dotacji przyznanej w 2012 r. ujęto wydatki dotyczące zadań i kosztów 2011 r. oraz nieterminowo regulowano zobowiązania wobec dostawców wg poniższego zestawienia:

| Lp | Faktura                            | Wystawca  | Termin płatności określony na fakturze | Płatność : Nr WB/Nr ewidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi  | Zapłata/ Kwota brutto (w zł) | Kwota wydatków w ramach dotacji celowej (w zł) |
|----|------------------------------------|---|--|---------------------------------|--------------|--|------------------------------|--|
| 1  | F-ra VAT nr 1728/2011 z 02.12.2011 | Gminny Zakład Użyteczności Publicznej, ul. Dąbkowicka 7, 76-156 Dąbki | 16.12.2011                             | WB nr 83 WB16/W/5               | 17.04.2012   | Utrzymanie porządku i oczyszczanie wsi uzdrowiskowych gminy Darłowo w miesiącu listopad 2011 | 8 333,00                     | 8 333,00                                       |
| 2  | F-ra VAT nr 1765/2011 z 21.12.2011 | Gminny Zakład Użyteczności Publicznej, ul. Dąbkowicka 7, 76-156 Dąbki | 04.01.2012                             | WB nr 83 WB11/W/33              | 17.04.2012   | Utrzymanie porządku, oczyszczanie wsi uzdrowiskowych gminy Darłowo w grudniu 2011            | 8 337,00                     | 8 337,00                                       |
| 3  | F-ra VAT nr 1764/2011 z 21.12.2011 | Gminny Zakład Użyteczności Publicznej, ul. Dąbkowicka 7, 76-156 Dąbki | 04.01.2012                             | WB nr 83 WB11/W/34              | 17.04.2012   | Utrzymanie porządku, oczyszczanie wsi uzdrowiskowych gminy Darłowo w roku 2011               | 8 337,00                     | 8 337,00                                       |

| Lp | Faktura                            | Wystawca  | Termin płatności określony na fakturze | Płatność : Nr WB/Nr ewidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub usługi   | Zapłata/ Kwota brutto (w zł) | Kwota wydatków w ramach dotacji celowej (w zł) |
|----|------------------------------------|---|--|---------------------------------|--------------|---|------------------------------|--|
| 4  | F-ra VAT nr 1727/2011 z 02.12.2011 | Gminny Zakład Użyteczności Publicznej, ul. Dąbkowicka 7, 76-156 Dąbki | 16.12.2011                             | WB nr 20 WB 11/W/35             | 30.01.2012   | Utrzymanie porządku, gospodarka odpadami na terenie Uzdrowiska Dąbki w miesiącu listopadzie 2011  | 8 333,00                     | 8 333,00                                       |
| 5  | F-ra VAT nr 1622/2011 z 02.11.2011 | Gminny Zakład Użyteczności Publicznej, ul. Dąbkowicka 7, 76-156 Dąbki | 16.11.2011                             | WB nr 83 WB 11/W/32             | 17.04.2012   | Utrzymanie porządku - odpady Utrzymanie zieleni, porządku i czystości z wywozem odpadów na terenie uzdrowiska Dąbki za miesiąc październik 2011 | 20 833,00                    | 20 833,00                                      |
| 6  | F-ra VAT nr 1766/2011 z 21.12.2011 | Gminny Zakład Użyteczności Publicznej, ul. Dąbkowicka 7, 76-156 Dąbki | 04.01.2012                             | WB nr 20 WB 16/W/4              | 30.01.2012   | Utrzymanie porządku - odpady Utrzymanie zieleni, porządku i czystości z wywozem odpadów na terenie uzdrowiska Dąbki za miesiąc grudzień 2011    | 20 837,00                    | 20 837,00                                      |
| 7  | F-ra VAT nr 1726/2011 z 02.12.2011 | Gminny Zakład Użyteczności Publicznej, ul. Dąbkowicka 7, 76-156 Dąbki | 16.12.2011                             | WB nr 20 WB 16/W/3              | 30.01.2012   | Utrzymanie porządku - odpady Utrzymanie zieleni, porządku i czystości z wywozem odpadów na terenie uzdrowiska Dąbki za miesiąc listopad 2011    | 20 833,00                    | 20 833,00                                      |

Dnia 25.03.2014 r. Skarbnik Gminy Pani Violetta Kolanek złożyła na powyższe pisemne wyjaśnienia wskazując, iż w roku 2011 Gmina Darłowo miała problemy finansowe i nie wszystkie faktury wystawione w 2011 roku zostały zapłacone, natomiast zostały zapłacone w 2012 roku i dlatego zostały ujęte w rozliczeniu za 2012 r., ponieważ wydatek został poczyniony w tymże roku.

4) W rozliczeniu datacji uzdrowiskowej przyznanej w 2012 r. ujęto fakturę VAT nr 7/06/2012 wystawioną dnia 19.06.2012 r. przez Emulex Kalinowski Sp. z o.o., ul. Tańskiego 16, 73-102 Stargard Szczeciński, na kwotę netto 8.000,00 zł; VAT: 1.840,00; brutto 9.840,00 zł

tytułem: Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej emulsją i grysami dróg w miejscowości Dąbki (ul. Dąbkowicka, ul. Polna) oraz w Starym Jarosławiu zgodnie ze zleceniem nr 69.OG.2012 z dnia 02.05.2012 rozliczając w wydatkach pokrytych dotacją kwotę netto 8.000,00 zł wraz z podatkiem VAT w wysokości 1.840,00 zł.

Przedmiotowa faktura, Zlecenie nr 69.OG.2012 ani protokół odbioru robót nie zawierają potwierdzenia wartościowego rozliczenia prac w ramach miejscowości Dąbki (ul. Dąbkowicka i ul. Polna) i miejscowości Stary Jarosław, która nie należy do uzdrowiska Dąbki zgodnie z Uchwałą Nr XII/143/2007 Rady Gminy Darłowo z dnia 16 listopada 2007 r. ustanawiającą Statut Uzdrowiska Dąbki wraz z dalszymi zmianami. Faktura wystawiona przez Wykonawcę usługi jednoznacznie określa w tytule: Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej emulsją i grysami dróg w miejscowości Dąbki (ul. Dąbkowicka, ul. Polna) oraz w Starym Jarosławiu zgodnie ze zleceniem nr 69.OG.2012 z dnia 02.05.2012 r.. Ponadto protokół odbioru nie wskazuje, iż prace były wykonywane tylko w miejscowości Dąbki jak wskazuje na to Kontrolowany w piśmie z dnia 14.04.2014 r. i z dnia 02.05.2014 r. W związku z powyższym brak jest jednoznacznych przesłanek aby uznać, iż całość kosztów ujęta w przedmiotowej fakturze dotyczy prac wykonanych tylko w miejscowości Dąbki (ul. Dąbkowicka, ul. Polna).

- 5) W rozliczeniu dotacji uzdrowiskowej za 2012 ujęto fakturę VAT nr: 75/2012 z dnia 07.02.2012 r. wystawioną przez Gminny Zakład Użyteczności Publicznej, ul. Dąbkowicka 7, 76-156 Dąbki, tytułem: Wykonanie remontu przepustów na terenie Gminy Darłowo z rur K-2 na kwotę netto: 24.541,06 zł; VAT 5.644,44 zł; brutto 30.185,50 zł ujmując w kwocie wydatków rozliczanych dotacją uzdrowiskową kwotę 30.185,50 zł. Opis przedmiotowej faktury jak również Zlecenie wykonania prac nr 13.OG.2012 z dnia 02.01.2012 r. nie wskazują, czy prace dotyczyły robót wykonanych na terenie Uzdrowiska Dąbki. W piśmie znak KW.150.66.2014 z dnia 14.04.2014 r. Wójt Gminy Darłowo wyjaśnił, iż „zlecenie nr 13.OG.2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. dotyczy miejscowości Bobolin stanowiącej obszar Uzdrowiska Dąbki – dowód protokół odbioru robót z dnia 7 lutego 2012 r.”, co podtrzymał dalej w piśmie znak KW.150.76.2014 z dnia 02.05.2014 r., iż „Faktem jest, że wykonanie przepustów na terenie Gminy Darłowo z rur K-2 na kwotę brutto 30.185,00 zł było wykonane w miejscowości uzdrowiskowej Bobolin w zakresie rozwoju infrastruktury komunalnej i technicznej przeznaczonej dla uzdrowisk” W ramach prowadzonych czynności kontrolnych Kontrolowany nie przedłożył w/w protokołu odbioru robót w celu potwierdzenia wykonania prac w miejscowości Bobolin, na który powołano się w przedmiotowym piśmie ani żadnego innego dokumentu potwierdzającego wykonanie wskazanych prac w miejscowości Bobolin.

## **D.2 Dotacja z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy Darłowo związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska otrzymana w 2013 r.**

Pismem z dnia 05.02.2013 r. (znak BU.315.1.2013, Ldz.W.158.2013) skierowanym do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydziału Polityki Społecznej, Wójt Gminy Darłowo złożył wniosek o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w ustalonej wysokości:

|  |                 |
|--|-----------------|
| A. Stawka opłaty uzdrowiskowej:                          | 3,00 zł         |
| B. Liczba osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowiskową | 465.808,06      |
| C. Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej (AxB)            | 1.397.424,20 zł |

|  |                        |
|--|------------------------|
| A. Stawka opłaty uzdrowiskowej:                          | 1,50 zł                |
| B. Liczba osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowiskową | 141.020,33             |
| C. Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej (AxB)            | 211.530,50 zł          |
| <b>Łącznie:</b>  | <b>1.608.954,70 zł</b> |

Wpływy z tytułu dotacji uzdrowiskowej wykazane we wniosku o dotację uzdrowiskową zostały wykazane przez Gminę Darłowo zgodnie z art. 49 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych tj. w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, co potwierdzono na podstawie analitycznego zestawienia sald i obrotów za 2011 r. konta 130 75675616039000001 – wpływy z opłaty uzdrowiskowej.

Dotacja od Wojewody Zachodniopomorskiego w wysokości 1.608.954,70 zł wpłynęła na konto Urzędu Gminy w Darłowie dnia 17.05.2013 r.

Zarządzeniem Nr KW.0050.53.2012 Wójta Gminy Darłowo z dnia 11.06.2013 r. zwiększono dochody w dziale 758, rozdziale 75814, § 2870 o kwotę 1.608.954,70 zł z tytułu dotacji z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych.

Pismem z dnia 31.10.2013 r., znak FB-1.3111.255.3.2013.JŻ Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie poinformował, iż Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 667/2013 z dnia 30.10.2013 r. zmieniającym Zarządzenie Nr 54/2013 z dnia 22.02.2013 r. ustalono nowe kwoty w planie dotacji celowej przyznanej Gminie na rok bieżący w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 2870 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych (w tys. zł 1.609,0).

Pismem z dnia 08.01.2014 r. (znak ZP-2.3111.1.2014.1.ŻB-P) Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie Wydział Zdrowia Publicznego skierowanym do Burmistrzów, Wójtów zwrócił się z prośbą o przekazanie rozliczenia środków finansowych w terminie do 31.01.2014 r. przekazanych gminie w 2013 r. w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 2870 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych oraz w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – Pozostała działalność, § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Pismem z dnia 31.01.2014 r. skierowanym do ZUW w Szczecinie Urząd Gminy Darłowo przesłał rozliczenie dotacji dotyczącej środków otrzymanych w 2013 r. wraz z Załącznikiem nr 1 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji celowej w 2013 rok na łączną kwotę wydatków w ramach dotacji celowej w wysokości 1.608.954,70 zł (w tym VAT 240.696,39 zł) i Załącznikiem nr 1a – Rozliczenie dotacji przyznanych w 2013 r. w tym na realizację zadań własnych gminy związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska:

– Kwota dotacji wykorzystana przez jednostkę do 31.12.2013 r.: 1.608.954,70 zł

Z przedstawionych do kontroli dokumentów rozliczających koszty poniesione przez Gminę Darłowo w ramach dotacji uzdrowiskowej przyznanej w 2013 r. sporządzono wykaz poniesionych przez jednostkę wydatków:



| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>ewidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie  | Wg opisu na fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota brutto w<br>zł | Kwota netto w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|--------------------------|---|--|-------------------------|--------------|---|--|----------------------|------------------|---|-------------------|
| 1  | F-ra VAT<br>nr 391/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki       | 26.06.2013                                   | WB nr 141<br>8/W/63     | 10.07.2013   | Utrzymanie kąpieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w roku 2013 za okres<br>I-V 2013                                     | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kąpieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>roku 2013 w<br>miesiącach od stycznia<br>do maja zgodnie ze<br>zleceniem 79.OG.2013                           | 159 972,51           | 130 058,95       | 159 972,51  | 29 913,56         |
| 2  | F-ra VAT<br>nr 392/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki       | 26.06.2013                                   | WB nr 141<br>8/W/64     | 10.07.2013   | Utrzymanie kąpieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w miejscowości<br>Bobolin w roku 2013<br>za okres I-V 2013           | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kąpieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miejscowości Bobolin<br>w roku 2013 w<br>miesiącach od stycznia<br>do maja zgodnie ze<br>zleceniem 79.OG.2013 | 59 593,32            | 48 449,85        | 59 593,32   | 11 143,47         |
| 3  | F-ra VAT<br>nr 491/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki       | 09.07.2013                                   | WB nr 147<br>14/W/63    | 18.07.2013   | Utrzymanie kąpieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w roku 2013 za<br>miesiąc czerwiec 2013                              | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kąpieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>roku 2013 w   | 31 994,5             | 26 011,79        | 31 994,5  | 5 982,71          |
| 4  | F-ra VAT<br>nr 492/2013  | Gminny<br>Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka<br>7, 76-156<br>Dąbki | 09.07.2013                                   | WB nr 147<br>14/W/106   | 18.07.2013   | Utrzymanie kąpieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w miejscowości<br>Bobolin w roku 2013<br>za miesiąc czerwiec<br>2013 | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kąpieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>roku 2013 (czerwiec)<br>zgodnie ze zleceniem nr<br>80.OG.2013   | 11 918,66            | 9 689,97         | 11 918,66   | 2 228,69          |
| 5  | F-ra VAT<br>nr 779/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki       | 01.08.2013                                   | WB nr 172<br>15/W/34    | 22.08.2013   | Utrzymanie<br>kąpieliska w<br>Uzdrowisku Dąbki<br>w lipcu 2013  | Wykonanie usługi w<br>miesiącu lipcu 2013 w<br>zakresie utrzymania<br>kąpieliska w<br>uzdrowisku Dąbki<br>zgodnie ze zleceniem<br>79.OG.2013   | 31 994,50            | 29 624,54        | 31 994,50   | 2 369,96          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>ewidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie  | Wg opisu na fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota brutto w<br>zł | Kwota netto w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|---|--|-------------------------|--------------|---|--|----------------------|------------------|---|-------------------|
| 6  | F-ra VAT<br>nr 774/2013     | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 01.08.2013                                   | WB nr 172<br>15/W/38    | 22.08.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w miejscowości<br>Bobolin w lipcu 2013                   | Wykonanie usługi w<br>miesiącu lipcu 2013 w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miejscowości Bobolin<br>zgodnie ze zleceniem<br>80.OG.2013                                 | 11 918,66            | 11 035,80        | 11 918,66   | 882,86            |
| 7  | F-ra VAT<br>nr<br>1147/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 04.09.2013                                   | WB nr 196<br>17/W/19    | 24.09.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w sierpniu 2013  | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miesiącu sierpniu 2013<br>zgodnie ze zleceniem<br>79.OG.2013  | 31 994,50            | 2 9624,54        | 31 994,50   | 2 369,96          |
| 8  | F-ra VAT<br>nr<br>1149/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 04.09.2013                                   | WB nr 196<br>17/W/23    | 24.09.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w miejscowości<br>Bobolin w sierpniu<br>2013             | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miejscowości Bobolin<br>w miesiącu sierpniu<br>2013 r. zgodnie ze<br>zleceniem 80.OG.2013                           | 11 918,66            | 9 689,97         | 11 918,66   | 2 228,69          |
| 9  | F-ra VAT<br>nr<br>1285/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 01.10.2013                                   | WB nr 216<br>15/W/28    | 21.10.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w Uzdrawisku Dąbki<br>w miesiącu wrześniu<br>2013                              | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miesiącu wrześniu 2013<br>r. zgodnie ze zleceniem<br>79.OG.2013   | 31 994,50            | 29 624,54        | 31 994,50   | 2 369,96          |
| 10 | F-ra VAT<br>nr<br>1280/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 01.10.2013                                   | 15/W/30                 | 21.10.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w miejscowości<br>Bobolin w miesiącu<br>wrześniu 2013 r. | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>czystości i sprzątanie<br>kapieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miejscowości Bobolin<br>w miesiącu wrześniu<br>2013 r. zgodnie ze<br>zleceniem 80.OG.2013 | 11 918,66            | 11 035,80        | 11 918,66   | 882,86            |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie  | Wg opisu na fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota brutto w<br>zł | Kwota netto w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|---|--|-------------------------|--------------|---|--|----------------------|------------------|---|-------------------|
| 11 | F-ra VAT<br>nr<br>1385/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 04.11.2013                                   | WB nr 239<br>14/W/15    | 22.11.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w miejscowości<br>Bobolin w miesiącu<br>październiku 2013 r. | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska uzdrowiska<br>Dąbki w miejscowości<br>Bobolin w miesiącu<br>październiku 2013 r.<br>zgodnie ze zleceniem<br>80.OG.2013 | 11 918,66            | 9 689,97         | 11 918,66   | 2 228,69          |
| 12 | F-ra VAT<br>nr<br>1383/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 04.11.2013                                   | WB nr 239<br>14/W/21    | 22.11.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w Uzdrawisku Dąbki<br>w miesiącu<br>październiku 2013 r.                           | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miesiącu październiku<br>2013 r. zgodnie ze<br>zleceniem 79.OG.2013                         | 31 994,50            | 29 624,54        | 31 994,50   | 2 369,96          |
| 13 | F-ra VAT<br>nr<br>1477/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 02.12.2013                                   | WB nr 251<br>6/W/122    | 09.12.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w Uzdrawisku Dąbki<br>w miesiącu listopadzie<br>2013 r.                            | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>roku 2013. Nr zlecenia<br>79.OG.2013  | 31 994,50            | 26 341,06        | 31 994,50   | 5 653,44          |
| 14 | F-ra VAT<br>nr<br>1479/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 02.12.2013                                   | WB nr 251<br>6/W/124    | 09.12.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w miejscowości<br>Bobolin w miesiącu<br>listopadzie 2013 r.  | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska uzdrowiska<br>Dąbki w miejscowości<br>Bobolin w roku 2013.<br>Nr zlecenia<br>80.OG.2013                                | 11 918,66            | 9 689,97         | 11 918,66   | 2 228,69          |
| 15 | F-ra VAT<br>nr<br>1497/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 13.12.2013                                   | WB nr 262<br>17/W/22    | 24.12.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w Uzdrawisku Dąbki<br>w miesiącu grudniu<br>2013 r.                                | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska w<br>uzdrowisku Dąbki w<br>miesiącu grudzień<br>2013 r. Usługa<br>wykonana zgodnie ze<br>zleceniem 79.OG.2013          | 31 994,49            | 26 319,10        | 31 994,49   | 5 675,39          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie   | Wg opisu na fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie   | Kwota brutto w<br>zł | Kwota netto w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|---|--|-------------------------|--------------|--|---|----------------------|------------------|---|-------------------|
| 16 | F-ra VAT<br>nr<br>1499/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 13.12.2013                                   | 17/W/24                 | 24.12.2013   | Utrzymanie kapieliska<br>w uzdrowisku Dąbki<br>w miejscowości<br>Bobolin w miesiącu<br>grudniu 2013 r. | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>kapieliska uzdrowiska<br>Bobolin w miesiącu<br>grudzień 2013 r.<br>zgodnie ze zlecenia<br>80.OG.2013                     | 11 918,72            | 9 690,02         | 11 918,72   | 2 228,70          |
| 17 | F-ra VAT<br>nr<br>362/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 20.06.2013                                   | WB nr 131<br>19/W/82    | 27.06.2013   | Utrzymanie porządku<br>- odpady na terenie<br>uzdrowiska Dąbki w<br>okresie I-V 2013                   | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>porządku i czystości na<br>terenie uzdrowiska<br>Dąbki w miesiącach I-<br>V.2013   | 169 534,15           | 156 976,06       | 169 534,15  | 125 58,09         |
| 18 | F-ra VAT<br>nr<br>490/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 09.07.2013                                   | WB nr 147<br>14/W/104   | 18.07.2013   | Utrzymanie porządku<br>- odpady na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc czerwiec 2013             | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>porządku na terenie<br>uzdrowiska Dąbki w<br>czerwcu 2013 r.   | 33 906,83            | 31 395,21        | 33 906,83   | 2 511,62          |
| 19 | F-ra VAT<br>nr<br>765/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 01.08.2013                                   | WB nr 172<br>15/W/42    | 22.08.2013   | Utrzymanie porządku<br>- odpady na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc lipiec 2013               | Usługa w zakresie<br>utrzymania kapieliska<br>w uzdrowisku Dąbki w<br>miesiącu lipcu 2013<br>zgodnie ze zleceniem<br>79.OG.2013                                       | 33 906,83            | 31 395,21        | 33 906,83   | 2 511,62          |
| 20 | F-ra VAT<br>nr<br>1151/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 04.09.2013                                   | WB nr 196<br>17/W/21    | 24.09.2013   | Utrzymanie porządku<br>- odpady na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc sierpień 2013             | Utrzymanie porządku i<br>czystości na terenie<br>uzdrowiska w miesiącu<br>sierpniu 2013 zgodnie<br>ze zleceniem<br>78.OG.2013   | 33 906,83            | 31 395,21        | 33 906,83   | 2 511,62          |
| 21 | F-ra VAT<br>nr<br>1277/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 01.10.2013                                   | WB nr 216<br>15/W/20    | 21.10.2013   | Utrzymanie porządku<br>- odpady na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc wrzesień<br>2013          | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>porządku i czystości na<br>terenie uzdrowiska<br>Dąbki w miesiącu<br>wrześniu 2013 zgodnie<br>ze zleceniem<br>78.OG.2013 | 33 906,83            | 31 395,21        | 33 906,83   | 2 511,62          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie  | Wg opisu na fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie  | Kwota brutto w<br>zł | Kwota netto w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|---|--|-------------------------|--------------|---|--|----------------------|------------------|---|-------------------|
| 22 | F-ra VAT<br>nr<br>1387/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 04.11.2013                                   | WB nr 239<br>14/W/17    | 22.11.2013   | Utrzymanie porządku<br>- odpady na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc październik<br>2013  | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>porządku i czystości na<br>terenie uzdrowiska<br>Dąbki w miesiącu<br>październiku 2013<br>zgodnie ze zleceniem<br>78.OG.2014                                    | 33 906,83            | 31 395,21        | 33 906,83   | 2 511,62          |
| 23 | F-ra VAT<br>nr<br>1481/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 02.12.2013                                   | WB nr 262<br>17/W/34    | 24.12.2013   | Utrzymanie porządku<br>- odpady na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc listopad 2013  | Wykonanie usługi z<br>zakresu utrzymania<br>porządku i czystości na<br>terenie uzdrowiska<br>Dąbki w listopadzie<br>2013. Zlecenie<br>78.OG.2013.  | 33 906,83            | 31 395,21        | 33 906,83   | 2 511,62          |
| 24 | F-ra VAT<br>nr<br>1501/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 13.12.2013                                   | WB nr 262<br>17/W/50    | 24.12.2013   | Utrzymanie porządku<br>- odpady na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc grudzień 2013  | Wykonanie usługi w<br>zakresie utrzymania<br>porządku i czystości na<br>terenie uzdrowiska<br>Dąbki w miesiącu<br>grudniu 2013 zgodnie<br>ze zleceniem<br>78.OG.2014   | 33 906,87            | 31 395,25        | 33 906,87   | 2 511,62          |
| 25 | F-ra VAT<br>nr<br>360/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 19.06.2013                                   | WB nr 131<br>19/W/84    | 27.06.2013   | Bieżąca obsługa sieci<br>kanalizacji sanitarnej<br>wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>okres III-V 2013 | Wykonanie usługi na<br>terenie uzdrowiska<br>Dąbki zgodnie z<br>warunkami i terminami<br>określonymi w zleceniu<br>nr 31.OG.2013   | 41 250,00            | 33 536,59        | 40 000,00   | 7 713,41          |
| 26 | F-ra VAT<br>nr<br>108/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 13.03.2013                                   | WB nr 132<br>20/W/59    | 28.06.2013   | Obsługa sieci<br>kanalizacyjnej wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>Uzdrowiska Dąbki w<br>okresie I-II.2013                    | Wykonanie usługi<br>obsługi sieci kanalizacji<br>wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>uzdrowiska Dąbki<br>zgodnie z warunkami i<br>terminami określonymi<br>w zleceniu z dnia<br>02.01.2013 r. | 27 500,00            | 22 357,72        | 25 000,00   | 5 142,28          |



| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie  | Wg opisu na fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie   | Kwota brutto w<br>zł | Kwota netto w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|-----------------------------|---|--|-------------------------|--------------|---|---|----------------------|------------------|---|-------------------|
| 27 | F-ra VAT<br>nr 489/2013     | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 09.07.2013                                   | WB nr 149<br>16/W/50    | 22.07.2013   | Bieżąca obsługa sieci<br>kanalizacji sanitarnej<br>wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>uzdrowiska Dąbki                                | Wykonanie usługi w<br>zakresie bieżącej<br>obsługi sieci sanitarnej<br>wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>uzdrowiska Dąbki za<br>okres czerwiec 2013 r.<br>zgodnie ze zleceniem<br>31.OG.2013 | 13 750,00            | 11 178,86        | 12 000,00   | 2 571,14          |
| 28 | F-ra VAT<br>nr 763/2013     | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 01.08.2013                                   | WB nr 171<br>14/W/31    | 21.08.2013   | Bieżąca obsługa sieci<br>kanalizacji sanitarnej<br>wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>uzdrowiska Dąbki w<br>miesiącu lipcu 2013       | Wykonanie usługi<br>zgodnie z umową nr<br>31.OG.2013 na<br>potrzeby uzdrowiska<br>Dąbki   | 13 750,00            | 11 178,86        | 12 000,00   | 2 571,14          |
| 29 | F-ra VAT<br>nr<br>1045/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 02.09.2013                                   | WB nr 196<br>17/W/25    | 24.09.2013   | Bieżąca obsługa sieci<br>kanalizacji sanitarnej<br>wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>uzdrowiska Dąbki w<br>miesiącu sierpniu<br>2013 | Wykonanie usługi w<br>zakresie bieżącej<br>obsługi sieci<br>kanalizacyjnej<br>sanitarnej wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>uzdrowiska Dąbki w<br>miesiącu sierpniu 2013                      | 13 750,00            | 11 178,86        | 12 000,00   | 2 571,14          |
| 30 | F-ra VAT<br>nr<br>1274/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 01.10.2013                                   | WB nr 227<br>2/W/146    | 05.11.2013   | Bieżąca obsługa sieci<br>kanalizacji wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>Uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc wrzesień 2013                  | Usługa na potrzeby<br>oczyszczalni w Rusku<br>na potrzeby<br>Uzdrowiska Dąbki.  | 13 750,00            | 11 178,86        | 12 000,00   | 2 571,14          |
| 31 | F-ra VAT<br>nr<br>1382/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki | 04.11.2013                                   | WB nr 235<br>10/W/31    | 18.11.2013   | Bieżąca obsługa sieci<br>kanalizacji wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>Uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc październik<br>2013 r.         | Obsługa sieci<br>kanalizacyjnych wraz z<br>przepompowniami w<br>uzdrowisku Dąbki.   | 13 750,00            | 11 178,86        | 12 000,00   | 2 571,14          |

| Lp | Nr faktury/<br>dokumentu   | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>evidencyjny           | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie  | Wg opisu na fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie   | Kwota brutto w<br>zł | Kwota netto w zł | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|----|--|---|--|-----------------------------------|--------------|---|---|----------------------|------------------|---|-------------------|
| 32 | F-ra VAT<br>nr<br>1429/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki         | 29.11.2013                                   | WB nr 262<br>17/W/18              | 24.12.2013   | Bieżąc obsługa sieci<br>kanalizacji wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>Uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc listopad 2013 | Obsługa sieci<br>kanalizacyjnych wraz z<br>przepompowniami w<br>uzdrowisku Dąbki.   | 13 750,00            | 11 178,86        | 12 000,00   | 2 571,14          |
| 33 | F-ra VAT<br>nr<br>1496/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki         | 13.12.2013                                   | WB nr 262<br>17/W/20              | 24.12.2013   | Bieżąc obsługa sieci<br>kanalizacji wraz z<br>przepompowniami<br>ścieków na terenie<br>Uzdrowiska Dąbki za<br>miesiąc grudzień 2013 | Obsługa sieci<br>kanalizacyjnych wraz z<br>przepompowniami w<br>uzdrowisku Dąbki.   | 13 750,00            | 11 178,86        | 12 000,00   | 2 571,14          |
| 34 | F-ra VAT<br>nr<br>72/11/2013   | Przedsiębiorstwo<br>o Transportowo<br>Handlowe<br>Lewar Słowino<br>84B, 76-150<br>Dartowo | 15.11.2013                                   | WB nr 244<br>19/W/36              | 29.11.2013   | Remont nawierzchni<br>drog w miejscowości<br>Porzece umowa nr<br>706.OG.2013<br>wymiana nawierzchni<br>płyty Jambo                  | Remont drogi<br>wykonano na podstawie<br>umowy 706.OG.2013 z<br>23.10.2013 r.   | 49 544,40            | 40 280,00        | 46 514,70   | 9 264,40          |
| 35 | F-ra VAT<br>nr<br>397/2013   | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki         | 01.07.2013                                   | WB od nr<br>156 do 157<br>23/W/47 | 31.07.2013   | Remont sanitariatów<br>na przystani w<br>Dąbkach  | Wykonanie prac<br>remontowych na<br>przystanku w Dąbkach<br>zgodnie ze zleceniem nr<br>87.OG.2013 z dnia<br>12.06.2013 r.   | 200 000,00           | 162 601,63       | 200 000,00  | 37 398,37         |
| 36 | F-ra VAT<br>Nr<br>1140/2013  | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki         | 20.08.2012                                   | WB nr 36<br>13/W/62               | 19.02.2013   | Wykonanie<br>podłączenia istniejącej<br>kanalizacji sanitarnej<br>w uzdrowisku Dąbki<br>do przepompowni<br>PSG-1                    | Wykonanie usługi<br>podłączenia kanalizacji<br>sanitarnej do<br>przepompowni ścieków<br>PSG-1   | 200 000,00           | 162 601,63       | 200 000,00  | 37 398,37         |
| 37 | Faktura<br>Korygując<br>a nr<br>1529/2012<br>dotyczy f-<br>ry<br>1140/2012 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki         | 09.11.2012                                   | WB nr 36<br>13/W/62               | 19.02.2013   | Wykonanie<br>podłączenia istniejącej<br>kanalizacji sanitarnej<br>w uzdrowisku Dąbki<br>do przepompowni<br>PSG-2                    | Wykonanie podłączenia<br>kanalizacji sanitarnej w<br>uzdrowisku Dąbki do<br>przepompowni PSG-1<br>zgodnie z warunkami i<br>terminami określonymi<br>w zleceniu nr<br>67.OG.2012 | -49 000,00           | -39 837,40       | -49 000,00  | -9 162,60         |

| Lp                | Nr faktury/<br>dokumentu    | Wystawca  | Data<br>wystawienia<br>faktury/<br>dokumentu | Nr WB/Nr<br>ewidencyjny | Data zapłaty | Nazwa towaru lub<br>usługi/ pozycja na<br>dokumencie   | Wg opisu na fakturze/<br>dokumencie-<br>przeznaczenie      | Kwota brutto w<br>zł | Kwota netto w zł    | Kwota<br>wydatków w<br>ramach dotacji<br>celowej w zł | w tym VAT<br>w zł |
|-------------------|-----------------------------|---|--|-------------------------|--------------|--|--|----------------------|---------------------|---|-------------------|
| 39                | F-ra VAT<br>nr<br>1503/2013 | Gminny Zakład<br>Użyteczności<br>Publicznej, ul.<br>Dąbkowicka 7,<br>76-156 Dąbki                                 | 24.12.2013                                   | WB nr 263<br>18/W/90    | 27.12.2013   | Bieżąca obsługa sieci<br>wodociągowej wraz z<br>hydroformami na<br>terenie uzdrowiska<br>Dąbki   | Wykonanie usługi<br>zgodnie ze zleceniem nr<br>201.OG.2013 | 105 000,00           | 85 365,85           | 105 000,00  | 19 634,15         |
| 40                | F-ra VAT<br>nr 57/2013      | Usługowy<br>Zakład Elektro<br>- Instalacyjny i<br>Remontowo -<br>Budowlany, ul.<br>Racibora 6/5,<br>76-100 Sławno | 03.12.2013                                   | WB nr 251<br>6/W/118    | 09.12.2013   | Wykonanie przyłącza<br>elektrycznego<br>zasilającego<br>przepompownię P-1 w<br>miejscowości Dąbki<br>zgodnie z umową nr<br>653.OG.2013 | Prace zgodnie z umową<br>nr 653.OG.2013                    | 23 600,00            | 19 186,99           | 23 600,00   | 4 413,01          |
| <b>Suma w zł:</b> |                             |   |  |                         |              |  |  |                      | <b>1 608 954,70</b> | <b>240 696,39</b>                                     |                   |

Stwierdzono, iż dotacja z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy Darłowo związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska otrzymana w 2013 r. została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w prawidłowej wysokości.

#### IV. Wnioski i zalecenia:

- 1) Dokonać poprawy sposobu weryfikacji danych wprowadzanych do SIO. Należy wykazywać w SIO dane zgodne ze stanem faktycznym w oparciu o obowiązujący stan prawny.
- 2) W ramach procedury rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przestrzegać przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i stosownych rozporządzeń wykonawczych.
- 3) Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- 4) Wydatkować dotacje z budżetu państwa na realizację zadań związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska zgodnie z ustawą z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych.

#### V. Termin usunięcia nieprawidłowości:

O sposobie wykonania powyższych zaleceń należy powiadomić Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego Wyniku kontroli.

#### VI. Pouczenie:

Na niniejszy wynik nie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Wynik kontroli otrzymałem:

.....  
(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

DYREKTOR  
Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie  
z up. *B. Kowalczyk*  
WICEDYREKTOR  
Inspektor Kontroli Skarbowej  
.....  
(podpis Dyrektora  
Urzędu Kontroli Skarbowej)

#### Otrzymują :

1. Adresat;
2. Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin;
3. A/a.